

## **INFORME DE GESTIÓN CONTABLE POR CAMBIO DE REPRESENTANTE LEGAL**

### **Hace parte integral del informe de gestión**

De acuerdo con la resolución 172 del 13 de junio de 2023: *Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la elaboración del informe contable cuando se produzca cambio de representante legal*, emitido por la Contaduría General de la Nación; a continuación, se presenta el informe sobre los aspectos contables, así como el estado del proceso contable y de los sistemas que lo soportan, por cambio de Representante Legal, por lo cual se detallan los siguientes aspectos.

#### **1. La situación de los sistemas de información que soportan el proceso contable**

De conformidad con lo establecido en el Título I de la parte 9 del Decreto 1068 de 2015 *“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público”* el cual compiló las normas que determinan el marco para la administración, implantación, operatividad y aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF-Nación, en el numeral 2.9.1.1.5. Obligatoriedad de utilización del Sistema el cual indica (...) *Las entidades y órganos ejecutores del Presupuesto General de la Nacional, las Direcciones Generales del Presupuesto Público Nacional y de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación, o quienes hagan sus veces, deberán efectuar y registrar en el SIIF Nación las operaciones y la información asociada con su área de negocio.* En ese orden de ideas, las operaciones del Fondo se registran en el Sistema Integrado de Información Financiera- SIIF Nación.

A la fecha del cambio de representante legal: 28 de octubre de 2025, se tienen suscritos los informes financieros contables trimestrales al corte 30 de junio de 2025. Por disposiciones de la Contaduría General de la Nación, relacionado con las fechas límite para efectuar registros en el Macroproceso Contable del Sistema Integrado de Información Financiera- SIIF Nación, reporte vía CHIP a la CGN y publicación en la página web del Fondo Adaptación. Asimismo, se informa que se encuentra cargados en SIIF Nación los registros contables hasta el mes de septiembre de 2025 acorde con las fechas límite para efectuar registros en el Macroproceso Contable del Sistema Integrado de Información Financiera- SIIF Nación, que era hasta el 25 de octubre para el mes de septiembre de 2025 y las fechas límites para los reportes del trimestre julio a septiembre de 2025 vía CHIP a la CGN es hasta el 31 de octubre de 2025.

Es preciso señalar, que la entidad utiliza los siguientes aplicativos y sistemas complementarios, los cuales son auxiliares del macroproceso contable del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, así:

- E-kogui: Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado, en este se registran y actualizan los casos y/o procesos judiciales. Es una herramienta informática diseñada para gestionar la información de la actividad litigiosa a cargo de las entidades y organismos estatales del orden Nacional.

- Software People Net Meta 4: Plataforma para la parametrización de la nómina de la entidad (Construido para el Sector Central de la Administración Pública) del sistema SIGEP (Sistema de gestión del empleo público), a través del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) el cual tiene como objetivos: registrar y almacenar información en temas de organización institucional y personal al servicio del Estado; facilitar los procesos, seguimiento y evaluación de la organización institucional y de los recursos humanos al interior de la entidad. Los módulos configurados son: Nómina, Gestión de pagos de nómina, seguridad social, cesantías, retención en la fuente, interface a contabilidad, portal del funcionario-ESS.
- Sistema de Información del Fondo Adaptación- SIFA: En este sistema se realiza el manejo y control de los recursos de inversión de los Patrimonios Autónomos Consorcio FADAP y Fiduprevisora.

Aunado a lo anterior, es preciso señalar, que el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación presenta limitaciones de orden contable, teniendo en cuenta que este no tiene integrados los módulos que se relacionan a continuación:

- Activos (Fijos) y depreciación de los activos fijos de la entidad. Se lleva el control de la Propiedad, Planta y Equipo en una base de datos en Excel, la cual es responsabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Administrativa. Lo mismo sucede con los intangibles de la Entidad.
- Materiales y suministros. Se lleva el control de la papelería, útiles de escritorio, y elementos de bioseguridad en base de datos en Excel, la cual es responsabilidad del el Equipo de Trabajo Gestión Administrativa.
- La información de recursos de inversión se incorpora al Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación a través de comprobante manual, una vez revisada, analizada y verificada para el reconocimiento en los Estados Financieros del Fondo. La información corresponde a la reportada por las Fiducias donde se manejan los recursos de inversión.

Por lo anterior, desde el E.T. Gestión Financiera – Contabilidad, adicional al registro automático en SIIF de las obligaciones presupuestales, realizó hasta la fecha del presente informe, a través de registros manuales los comprobantes contables a fin de actualizar la información reportadas por las diferentes áreas derivadas de los sistemas de información que utiliza el Fondo Adaptación, como auxiliar del macro proceso contable y se realizan las conciliaciones interdependencias con cada una de las áreas fuentes de información.

A nivel del sistema documental, a la fecha de corte, está en proceso de verificación la documentación que reposa en los archivos físicos y digitales, y se cuenta con el sistema DATAFONDO.

Atendiendo las indicaciones de la CGN, en aras de que las Entidades Públicas adopten el Modelo Estándar de Procedimientos para la sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, el Fondo Adaptación, con el fin de garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema contable que produzca información contable y oportuna, conformó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Fondo Adaptación, como instancia asesora que propenda por garantizar la sostenibilidad de la calidad de la información contable conforme con las directrices de la CGN, según resolución de 374 del 2 de mayo de 2022 y su modificatoria Resolución 120 del 18 de marzo de 2024.

El comité está integrado por el (la) secretario (a) general o su delegado, quien lo presidirá, el (la) Jefe de la Oficina Asesora de Planeación y Cumplimiento, el (la) Subgerente de Estructuración, el (la) Subgerente de Proyectos, el (la) Subgerente de Gestión del Riesgo, el (la) Subgerente de Regiones y el (la) Líder del E.T. Gestión Financiera. Y como invitados permanentes: el (la) Asesor con funciones de control Interno y el (la) Líder E.T. Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo.

En atención a lo estipulado en la Resolución No. 374 del 2 de mayo de 2022 y su modificatoria, el Comité se reunirá cuando lo estime conveniente, por ello para la vigencia 2025 se realizó reunión No.001 el 14 de mayo de 2025. Durante el 2024 se documentaron las reuniones realizadas en actas No. 001 del 03 de abril de 2024, 002 del 16 de julio de 2024, 003 del 23 de octubre de 2024, 004 del 25 de noviembre de 2024 y 005 del 6 de febrero de 2025.

Se estima realizar la próxima reunión para la primera semana del mes de diciembre de 2025, para presentar los resultados de la depuración de la cuenta de inventarios del sector Vivienda.

Los informes financieros y contables presentados durante la vigencia 2024 y lo corrido de la vigencia 2025 fueron los siguientes: El juego completo de Estados Financieros a 31 de diciembre de 2024 y los informes financieros y contables de la vigencia 2024 y del primer y segundo trimestre de 2025, con la oportunidad trimestral establecida en la Resolución CGN 356 del 30 de diciembre de 2022, así mismo, con lo señalado en la Resolución CGN 261 de 2023, la cual establece "(...) Los informes financieros y contables se publicarán, como máximo, en el transcurso de los dos meses siguientes al trimestre informado (...)".

Por ello el reporte los Informes financieros y contables al corte de 30 de junio de 2025 ya se encuentran publicados en la página web del Fondo Adaptación.

Con relación, a los Informes financieros y contables al corte de 30 de septiembre de 2025, están en proceso de firma y publicación. La fecha máxima de publicación es el 30 de noviembre de 2025.

Adicionalmente, se presentaron los informes de la Categoría de información Contable

Pública Convergencia, la información financiera, Económica, Social, y ambiental a la CGN, a través del sistema consolidador de Hacienda e Información pública – CHIP, tal como se muestra a continuación:

Detalle Reportes de información a la CGN

INFORME	CORTE	FECHA PRESENTACION	FECHA LIMITE	ENTIDAD
CGN2015-001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA	31/03/2025	29/04/2025	30/04/2025	CGN
CGN2015-002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA	31/03/2025	29/04/2025	30/04/2025	CGN
CGN2016C01-VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS	31/03/2025	29/04/2025	30/04/2025	CGN
CGN2015-001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA	30/06/2025	30/07/2025	31/07/2025	CGN
CGN2015-002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA	30/06/2025	30/07/2025	31/07/2025	CGN
CGN2016C01-VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS	30/06/2025	30/07/2025	31/07/2025	CGN
CGN2025_005_CAMBIOS_RELEVANTES_ESTADISTICAS_GFP	30/06/2025	30/07/2025	31/07/2025	CGN

Fuente: Elaboración propia.

Para el cierre del mes de septiembre de 2025 y considerando la fecha límite para realizar registros en SIIF Nación, la cual era hasta el 25 de octubre de 2025, se está en proceso de firma y publicación de los informes contables y financieros al corte de 30 de septiembre de 2025. La fecha límite de transmisión vía CHIP a la CGN es hasta el 31 de octubre de 2025 y la fecha límite de publicación es el 30 de noviembre de 2025.



### Aspectos tributarios 2025:

El Fondo Adaptación en cumplimiento al calendario de vencimientos tributarios establecidos por la DIAN y la Secretaría de Hacienda Distrital – SHD, para la vigencia 2025, presentó oportunamente las declaraciones tributarias, tal como se detalla a continuación:

#### ➤ Declaraciones tributarias DIAN

DECLARACION	PERIODO	FECHA PRESENTACION	FECHA LIMITE	ENTIDAD
RETEFUENTE	ENERO	17/02/2025	17/02/2025	DIAN
RETEFUENTE	FEBRERO	14/03/2025	17/03/2025	DIAN
RETEFUENTE	MARZO	14/04/2025	15/04/2025	DIAN
RETEFUENTE	ABRIL	15/05/2025	16/05/2025	DIAN
RETEFUENTE	MAYO	16/06/2025	17/06/2025	DIAN
RETEFUENTE	JUNIO	14/07/2025	15/07/2025	DIAN
RETEFUENTE	JULIO	15/08/2025	19/08/2025	DIAN
RETEFUENTE	AGOSTO	12/09/2025	15/09/2025	DIAN
RETEFUENTE	SEPTIEMBRE	15/10/2025	16/10/2025	DIAN

Fuente: Elaboración propia.

#### ➤ Generación, preparación y presentación de Información exógena DIAN año gravable 2024

El vencimiento para la presentación de la información exógena de la vigencia 2024, conforme lo estipulado por la Dian en la resolución 000188 del 30 de octubre de 2024, relacionadas con presentación de la información exógena por el año gravable 2024, es el 14 de mayo de 2025 y se deben presentar los formatos 1001, 1009, 1012, 2276 y 2279. La información fue presentada el 13 de mayo de 2025 y para el formulario 2276 fue reemplazada la información inicialmente transmitida el 14 de agosto de 2025.

#### ➤ Declaraciones Tributarias secretaria de Hacienda Distrital

DECLARACION	PERIODO	FECHA PRESENTACION	FECHA LIMITE	ENTIDAD
RETEICA	1	14/03/2025	21/03/2025	SHD
RETEICA	2	15/05/2025	23/05/2025	SHD
RETEICA	3	14/07/2025	18/07/2025	SHD
RETEICA	4	12/09/2025	19/09/2025	SHD

Fuente: Elaboración propia.

- Generación, preparación y presentación de Información exógena Distrital año gravable 2024

Con respecto a la presentación ante la Secretaría de Hacienda Distrital de la información de medios magnéticos Distritales 2024, conforme lo estipulado en la Resolución inicial Resolución No. DDI-010349 de 13 de junio 2025, y la resolución No. DDI -015997 del 25 de agosto de 2025, que amplía el plazo para el reporte con ocasión de la nueva la Plataforma de Información Digital Online (PIDO) dispuesta en la página web de la Secretaría Distrital de Hacienda. El plazo para su reporte tiene fecha límite el 5 de noviembre de 2025.

### **Disponibilidad y seguridad de claves de acceso y demás sistemas de información utilizados:**

El Fondo Adaptación, en su calidad de Entidad Pública perteneciente al Presupuesto General de la Nación, registra en el Sistema de Integrado de Información Financiera, SIIF II Nación, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, de conformidad con lo señalado en el Decreto 2789 del 31 de agosto de 2004 y Decreto 2674 de 2012, las operaciones derivadas de la ejecución presupuestal y toda la información relacionada con su actividad estatal, haciendo uso de los módulos que contienen las funcionalidades que permiten gestionar el presupuesto asignado a la Entidad, gestionar las cajas menores (viáticos y comisiones), realizar la gestión de tesorería en lo relativo a programación y ejecución de pagos y de PAC y realizar la gestión del proceso contable en general.

Para el registro de información contable al SIIF Nación, los usuarios del E.T. Gestión Financiera - Contabilidad vinculados al momento de la entrega del informe y el vencimiento de los certificados digitales es:

NOMBRE	FUNCIONARIO	CONTRATISTA	FECHA DE EXPIRACIÓN TOKEN
Eduard Charli Moyano Morales	X		16-01-2026
Jorge Mario Márquez R.		X	23-09-2026
Jenifer Andrea Salazar M.		X	05-02-2026
Kelly Johana Sánchez Ramos		X	13-11-2025
Ena Luz Espitia Cabrales		X	08-04-2026
Maria Juliana Cortés Alzate		X	27-11-2025

**2. El estado de actualización de los libros de contabilidad, principales y auxiliares, a la fecha de entrega del cargo, con todos los documentos y soportes contables correspondientes a las transacciones y operaciones registradas. Así mismo, los temas pendientes de resolver con la Contaduría General de la Nación.**

Los libros de contabilidad diario, mayor y balances se generan del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación y están respaldados en comprobantes de contabilidad, los mismos reposan en dicho aplicativo. Para el año 2025 los archivos de los libros reposan adicionalmente en el drive del equipo de contabilidad con corte 30 de septiembre de 2025, junto con los soportes originados desde el Proceso de Gestión Financiera Contabilidad.

Teniendo en cuenta las tablas de retención documental de la entidad, existen faltantes en el histórico del archivo, que deben subsanarse desde el área: Libros diarios y libros mayor y balances: Años 2011 al 2013, 2015 al 2017 y 2020.

### **3. La identificación, valoración y registro de las situaciones especiales que afectan los procesos litigiosos y reclamaciones en contra y a favor de la entidad.**

Los procesos judiciales son reconocidos contablemente de acuerdo con la política contable y los lineamientos establecidos en la Resolución CGN 421 de 2023. Además, mediante Resolución No. 0176 del 19 de mayo de 2021, la entidad adoptó la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra del Fondo Adaptación de conformidad con lo establecido en la Resolución 353 del 01 de noviembre de 2016 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, mediante la Resolución.

Así mismo, con lo estipulado en la Resolución 353 del 01 de noviembre de 2016 *“Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales en contra de la entidad”* de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, esta información se procesa conforme a la siguiente metodología para el cálculo de la provisión contable y estimaciones generales, la cual consta de 4 pasos, a saber: 1) determinar el valor de las pretensiones; 2) ajustar el valor de las pretensiones; 3) calcular el riesgo de condena; y 4) registrar el valor de las pretensiones.

Conforme a la última información remitida con corte a 30 de septiembre de 2025, por el E.T. Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo: I-2025-005111, y debidamente registrada en la contabilidad y conciliada, los procesos en trámite se han atendido oportunamente y se les ha realizado seguimiento conforme a los controles previstos para tal efecto, la información resumida es la siguiente:

EN CONTRA DE LA ENTIDAD		No.
Medios de Control	Protección a Derechos e Intereses Colectivos (Acciones Populares)	19

EN CONTRA DE LA ENTIDAD		No.
Jurisdicción Contencioso Administrativa	Nulidad y restablecimiento del Derecho	<u>9</u>
	Reparación Directa	59
	Controversias Contractuales	53
	Reparación de los perjuicios causados a un grupo	7
	Ejecutivo	<u>6</u>
	Acción de Cumplimiento	1
Civiles	Deslinde y amojonamiento	1
Laborales	Ordinario Laboral	26
<b>TOTAL</b>		<b>181</b>

A FAVOR DE LA ENTIDAD		No.
Medios de Control Jurisdicción Contencioso Administrativa	Controversias Contractuales	99
	Nulidad y Restablecimiento del derecho	7
	Repetición	2
<b>TOTAL</b>		<b>108</b>

De igual forma, a continuación, se detalla los procesos resumidos por cuenta contable:

Cuenta Contable	Detalle	Valor Informe Procesos Judiciales - Defensa Judicial	Valor Contable	Diferencia
8120	Demandas a Favor	848.981.628.062,60	848.981.628.062,60	0,00
9120	Demandas en Contra (Calificación Media - Baja)	1.013.325.931.103,00	1.013.325.931.103,00	0,00
2701	Demandas en Contra (Calificación Alta)	11.615.324.330,00	11.615.324.330,00	0,00

Fuente: Elaboración propia.

#### 4. La relación de los fondos sin personería jurídica a cargo de la entidad

La entidad no cuenta con fondos sin personería jurídica a cargo de la entidad.

#### 5. La relación de los recursos entregados o recibidos en administración

### Fondo Adaptación

Dirección: Calle 26 No.92-32 Edificio Gold 9 - Piso 2, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 4325400

www.fondoadaptacion.gov.co

Con corte al 30 de septiembre de 2025, la entidad cuenta con los siguientes contratos o convenios de recursos entregados en administración contablemente, distribuidos entre recursos entregados en administración para la celebración de convenios de asociación celebrados con el Fondo Adaptación y las siguientes entidades:

NIT	TERCERO	VALOR
800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	2.577.806.090,00
806009116	ASOCIACION DE HOMBRES DE MI TIERRA	32.933.461,05
806012069	ASOCIACION DE PESCADORES ARTESANALES DE SAN RAFAEL DE CORTINA	256.946.202,00
814003455	RED SOCIAL DE FAMILIAS LORENCEÑAS LAS GAVIOTAS	156.165.847,00
819004328	ASOCIACION DE PESCADORES Y AGRICULTORES DEL BARRIO LA FE DE EL BANCO MAGDALENA	161.995.000,00
819005064	FUNDACION FUNDALIANZA	51.676.478,00
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	102.147.427,00
899999062	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA CAR	2.000.000.000,00
900110616	FUNDACION CLEMENTE ORTEGA	164.500.830,25
900135122	ASOCIACION AGROPECUARIA ARBOLEDA	156.165.516,00
900143280	ASOCIACION PARA LA VIDA DIGNA Y SOLIDARIA ASVIDAS PLENITUD SAN MARCOS	39.566.032,30
900202147	FUNDACION FORMAR	32.911.018,00
900339388	ASOCIACION ACUEDUCTO INTEGRAL	156.165.930,00
900354051	AGUAS DEL CHOCO SA ESP	43.853.199,72
900359335	ASOCIACION AGROPECUARIA DE LA VDA POTRERITO MCP DE MERCADERES CAUCA	156.165.930,00
900412474	ASOCIACION DE PROSUMIDORES AGROECOLOGICOS AGROSOLIDARIA SECCIONAL LA UNION NARIÑO	156.165.930,00
900478994	FUNDACION ECOSISTEMA Y ECONOMIA	32.933.461,05
900532526	ASOCIACION DE GESTORES INTEGRALES AL SERVICIO DEL MEDIO AMBIENTE	168.673.388,50
900571491	FUNDACION PLANETA FERTIL	161.489.550,00
900675962	ASOCIACION DE PESCADORES DE POTRERILLO	168.673.388,50
900713208	ASOCIACION AGROAMBIENTAL PAZ VERDE	165.177.627,00
900781441	ASOCIACION DE CAFETEROS CUCHILLAS PEÑAS BLANCAS	156.165.930,00

NIT	TERCERO	VALOR
900802035	CORPORACION SABERES DEL CAUCA	156.165.930,00
900861969	ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PUENTE SECO ASOPRAPS	168.673.388,80
900877576	UNION TEMPORAL ANDINO	710.942.481,00
901212486	ASOCIACION DE MUJERES EMPRENDEDORAS DEL CORREGIMIENTO DE PALOTAL DEL MUNICIPIO DE AYAPEL CORDOBA	152.961.294,50
901293591	ASOCIACION AFROCOLOMBIANA SEMBRANDO FUTURO NECHI	152.961.294,50
901335095	ASOCIACION AGROPECUARIA INDIGENA Y PESQUERA DE SAN JACINTO DEL CAUCA	152.891.922,00
901338710	FUNDACION AFRO PELO BUENO	128.448.613,60
901347467	ASOCIACION DE COMUNIDADES AFROCOLOMBIANAS DE REPELON	164.667.305,25
901347535	FUNDACIÓN MUNDO ECOSOSTENIBLE	32.909.301,05
901402975	ASOCIACION DE MUJERES PROTAGONISTAS DEL CAMBIO	151.084.845,00
901456594	ASOCIACIÓN AFROCOLOMBIANA MUJERES RESILIENTES	165.593.825,00
901482082	ASOCIACIÓN DE COMUNIDAD EN CRECIMIENTO AGROINDUSTRIAL CAMPESINA Y PESCADORES DEL CORREGIMIENTO EL CERRITO MAGDALENA	165.297.950,00
901528281	ASOCIACION DE PRODUCTORES HORTOFRUTICOLAS DEL CENTRO DEL CESAR	166.298.436,25
901626609	ASOCIACIÓN DE MUJERES DEL COCO CON PROPOSITO	152.961.294,50
901677446	FUNDACION DEPOSITO DE RECICLAJE CRISTO LA ROCA	32.933.461,05
901683444	ASOCIACION DE MUJERES RURALES DE AYAPEL	152.961.294,50
901699523	ASOCIACION DE MUJERES CAMPESINAS AGROINDUSTRIAL DE AYAPEL	152.961.294,50
901708850	ASOCIACION DE CAMPESINOS PORCICULTORES AGROINDUSTRIALES DE AYAPEL	152.961.294,50
901723650	ASOCIACION DE AGRICULTORES DE AYAPEL	152.961.294,50
901886313	UNION TEMPORAL UNIDOS POR EL PERIJA	132.825.494,40
901913038	UNION TEMPORAL ECOPERIJA 2024	168.673.388,50
<b>TOTAL</b>		<b>10.666.413.639,77</b>

Al respecto del seguimiento de los Recursos Entregados en Administración, es pertinente mencionar que se diseñó el formato 7-GCC-F-32 “Control de recursos entregados en administración”, el cual debe ser diligenciado y suscrito por el supervisor del convenio o contrato, y detallando información sobre el valor de los recursos desembolsados, el valor de los recursos reembolsados, el valor de los rendimientos generados y consignados, así como el detalle de la ejecución de los recursos para su legalización dentro de la información financiera. El formato fue compartido el 18 de julio para reportarse inicialmente al corte del 31 de julio de 2025, a la fecha no se ha recibido esta información desde las áreas ejecutoras, por cuanto únicamente la cuenta presenta incremento por lo valores desembolsados en el tercer semestre de 2025.

Y recursos entregados en administración para la celebración de convenios de a través de encargos fiduciarios o fiducias, con las siguientes entidades:

NIT	DESCRIPCIÓN	190803 Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos \$ 3.772.720.713,45
800096329	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	6.307.783,53
830121208	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA	1.816.373.870,70
899999090	FIDUCIARIA LA PREVISORA (MHCP)	1.950.039.059,22

A nivel de recursos recibidos en administración, conforme a los informes de la Fiducia FADAP 2012, se presenta la siguiente información con corte al 30 de septiembre de 2025 y están registrados en cuentas de orden del Fondo:

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	991510001	930803001
		DEBITO	CREDITO
		6.611.856.707,79	6.611.856.707,79
27238	Convenio Banco Agrario	1.785.121.035,98	1.785.121.035,98
27249	Convenio 010 de 2015 Dpto del Atlántico	11.223.487,83	11.223.487,83
27252	Convenio 026 de 2013 Gobernación del Magdalena	165.776.001,55	165.776.001,55
27254	Convenio 046 de 2013 Mpio de Tibú Norte de Santander	317.508.130,67	317.508.130,67
27256	Convenio 019 de 2016 Mpio de Soplaviento	53.477.085,86	53.477.085,86
27259	Corporación Regional del Valle del Cauca	-57.637.562,38	-57.637.562,38
27260	Convenio 025 de 2016 Fadap y empresas municipales de Cali EMCALI	944.477.871,39	944.477.871,39



SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	991510001	930803001
		DEBITO	CREDITO
27264	Convenio 33 de 2013 Mpio de Cúcuta Norte de Santander	500.044.594,26	500.044.594,26
27266	Conv. 006 de 2017 Corporación Autónoma Reg. Valle del Cauca	-30.838.486,31	-30.838.486,31
27271	Conveio 012 de 2017 Gobernación del Cauca	452.452.346,35	452.452.346,35
27278	Dpto Córdoba CV 025 de 2013	92.588.148,19	92.588.148,19
27279	Dpto Boyacá CV 163 de 2013	245.358.375,07	245.358.375,07
27280	Dpto Sucre CV 020 de 2013	13.459.053,67	13.459.053,67
27281	Mpio Majagual CV 018 de 2013	9.240.646,80	9.240.646,80
27282	Dpto Bolívar CV01	98.716.307,14	98.716.307,14
27283	Corp Auto Regionales	28.060.514,70	28.060.514,70
27284	CV 017-2016 Córdoba	40.642.721,98	40.642.721,98
27285	CV 026 de 2016 Mpio Sucre	11.061.076,80	11.061.076,80
27286	CV 029 de 2013 Mpio Tamalameque Cesar	62.248.715,99	62.248.715,99
27288	CV 003-2019 Majagual - sucre	220.878.963,70	220.878.963,70
27290	CV 008-2015 Inst Nariño	1.647.997.678,55	1.647.997.678,55

## 6. Información detallada de las situaciones y hechos económicos pendientes de resolver en materia contable.

Para la vigencia 2025 se aprobó el Plan de Sostenibilidad Contable, que contempla el análisis de información histórica y depuración en caso de que aplique de las siguientes subcuentas:

ÁREA - EQUIPO DE TRABAJO	CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN SALDO A 31/03/2025	META	CONTROLES	PRIORIDAD	ÁREA - EQUIPO DE TRABAJO RESPONSABLE	FECHA DE INICIO	FECHA LÍMITE
E.T de Gestión Talento Humano	1.3.84.26 Pago por cuenta de terceros	\$ 60.750.674,00	100%	Base de datos	Media	E.T de Gestión Financiera (Sección Contabilidad) y E.T de Gestión Talento Humano - Contabilidad: Jorge Mario Marquez Fernández. Talento Humano: Luz Dary Cortes	12/05/2025	31/12/2025
E.T de Gestión Financiera (Sección Contabilidad) y Sectores y Macroproyectos	1.5.05.02 Construcciones	\$ 17.598.384.097,72	100%	Base de datos	Alta	E.T de Gestión Financiera (Sección Contabilidad) y Sectores y Macroproyectos Contabilidad: Ena Luz Espitia Cabrales Proyectos: Responsable de todos los proyectos	12/05/2025	31/12/2025
	1.5.10.37 Muebles y enseres	\$ 257.552.281,00	100%	Base de datos	Alta		12/05/2025	31/12/2025
	1.5.10.61 Materiales médico - quirúrgicos	\$ 10.732.944,00	100%	Base de datos	Alta		12/05/2025	31/12/2025
	1.5.14.90 Otros materiales y suministros	\$ 13.456.826,93	100%	Base de datos	Alta		12/05/2025	31/12/2025
	1.5.20.02 Construcciones	\$ 354.510.730.889,12	100%	Base de datos	Alta		12/05/2025	31/12/2025
	1.9.08.01 En administración	\$ 102.147.427,00	100%	Base de datos	Alta	E.T de Gestión Financiera (Sección Contabilidad y Tesorería) Contabilidad: Jennifer Andrea Salazar Moreno - Jorge Mario Marquez Fernández Proyectos: Responsable de todos los proyectos	12/05/2025	31/12/2025
	2.4.01.02 Proyectos de inversión.	\$ 23.950.994.404,45	100%	Base de datos	Alta	E.T de Gestión Financiera (Sección Contabilidad) y Sectores y Macroproyectos Contabilidad: Jennifer Andrea Salazar Moreno Proyectos: Responsable de todos los proyectos	12/05/2025	31/12/2025

Durante la presente vigencia con la finalización del proceso de depuración contable, especialmente de contratos del Sector Vivienda, se inició la validación de actas de entrega correspondiente a los registros históricos de Viviendas entregadas, encontrando que existen actas que no han sido retiradas de la contabilidad, generando con ello ajustes que pueden tener un impacto de materialidad que afectan la cuenta de patrimonio, y con ello la posibilidad de re expresión en 2025, de los Estados Financieros del período más antiguo presentado o cuando sea practicable, acorde a lo indicado en el marco normativo para entidades de Gobierno 2023 y 2024.

SECTOR	TOTAL CONTRATOS	DEPURADOS	EN PROCESO DEPURACIÓN	CONCEPTO
VIVIENDA	112	92	20	Se solicitó al sector los soportes de todas las actas de entregas de vivienda a beneficiario final, las cuales han venido documentando y algunas están en proceso de consecución. Lo anterior, para poder realizar los registros de retiro de la contabilidad de dichos saldos. Los 20 contratos tienen 1.473 actas de entrega a beneficiario final, de las cuales faltan 255. Se estiman ajustes totales por valor \$51.473.611.151,72.

## **7. Cumplimiento en el reporte del Boletín de Deudores Morosos del Estado, cuando haya lugar.**

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 037 del 05 de febrero de 2018 “*Por medio de la cual se fijan los parámetros para el envío de información a la UAE Contaduría General de la Nación relacionada con el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME)*”, en el parágrafo del artículo 9 el cual indica: (...) La entidad pública que en la respectiva fecha de corte y de reporte del BDME no tiene deudores que cumplan con las condiciones establecidas en las normas legales, no está obligada a reportar en ceros ningún formulario.

La entidad no ha reportado en los formularios de la categoría Boletín de Deudores Morosos del Estado. Se está revisando la pertinencia de los saldos de la cartera por incapacidades y la cartera de lo que adeuda los contratistas por mayores valores de interventoría con el fin de definir el grado de morosidad de las mismas, las acciones de cobro de la mismas y su respectivo reporte sí es preciso.

## **8. La descripción del avance en la ejecución de planes de mejoramiento suscritos con organismos de control, si existen.**

En lo relacionado con los informes financieros y contables, se ha participado oportunamente en las actividades relacionadas con el planteamiento de metas y respuesta a los hallazgos de la CGR y de la Oficina de Control Interno. Y se ha reportado oportunamente al área de Control Interno el informe de avance de ejecución.

El Grupo Interno de Trabajo Financiero ha dispuesto el reporte de los seguimientos y publicación de las evidencias, acorde a la periodicidad indicada por la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas.

### **8.1. Auditorías Internas**

#### **8.1.1. Plan de Mejoramiento Control Interno Contable (Plan de mejoramiento por procesos)**

De acuerdo con los informes de seguimiento al cumplimiento del Plan de Mejoramiento por procesos y con el propósito de subsanar las causas que originaron las observaciones realizadas por Control Interno, está en ejecución el Plan de mejoramiento que contempla dos nuevas actividades de mejora, relacionadas con el seguimiento realizado al control interno contable al cierre del trimestre al corte de 31 de marzo de 2025 cuya fecha estimada de finalización es en febrero de 2026 y corresponden a:

1. Actualizar el Manual de Políticas Contable Actualizado en el numeral 2.1.4 Inventarios, precisando los documentos soporte para los registros contables DB y CR de las cuentas 1505 Bienes Producidos y 1520 Productos en Proceso
2. Incluir en el diligenciamiento del formato de conciliación interáreas la información de las subcuentas 1.3.84.90 otras cuentas por cobrar, 1.5.20.02 bienes en proceso, 1.5.05.02 bienes producidos y 19.06.04 anticipos para la adquisición de bienes y 29.03.04 depósitos sobre contratos rete garantías, relacionando la fecha y origen de las partidas conciliatorias y validar que antes del cierre del periodo contable a 31-12-2025 no queden partidas conciliatorias antiguas

## 8.2. Auditorías externas

### 8.2.1. Auditorias Contraloría General de la República

El Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República auditoria vigencia 2024, contempla 3 hallazgos a cargo de contabilidad cuyas fechas de finalización están estimadas para septiembre y diciembre de 2025, de los cuales están en ejecución los siguientes:

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN
Hallazgo 2. Convenio Interadministrativo FV-CV-I-S-013-2024- Administrativo (A). La cuenta 190801 – Gasto Público Social- presenta una subestimación de \$7.498.802.298, debido a que la entidad no causó en esta cuenta las transacciones derivadas del convenio interadministrativo No. FV-CV-I-S-013-2024.	Establecer y socializar la Guía para el reconocimiento de los Recursos Entregados en Administración, en donde se identifiquen las condiciones que caracterizan este tipo de convenios/contratos, para poder aplicar el registro contable correspondiente.	Guia procedimental.	2025/12/31
Hallazgo 2. Convenio Interadministrativo FV-CV-I-S-013-2024- Administrativo (A). La cuenta 190801 – Gasto Público Social- presenta una subestimación de \$7.498.802.298, debido a que la entidad no causó en esta cuenta las transacciones derivadas del convenio interadministrativo No. FV-CV-I-S-013-2024.	Realizar el análisis del concepto o respuesta que remita la CGN y su aplicabilidad; de tal forma que soporte cada uno de los registros efectuados en la contabilidad.	Acta de reunión de equipo.	2025/12/31
Hallazgo 2. Convenio Interadministrativo FV-CV-I-S-013-2024- Administrativo (A). La cuenta 190801 – Gasto Público Social- presenta una subestimación de \$7.498.802.298, debido a que la entidad no causó en esta cuenta las transacciones	Diseñar una directriz	Circular	2025/08/31

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN
derivadas del convenio interadministrativo No. FV-CV-I-S-013-2024.			
Hallazgo 3. Productos en proceso. Construcciones, Contrato 051 de 2017 – Administrativo (A). La cuenta 152002 – Construcciones, se encuentra sobrestimada en cuantía de \$10.716.578.213, explicado en el siguiente cuadro debido a que la Entidad no tiene el control de los bienes ya pagados y entregados a los municipios.	Realizar las validaciones y conciliaciones en el nuevo formato F-7-GCC-F-24. Relación Obras en Ejecución y Obras Terminadas, para la conciliación de la información que remiten las Subgerencias relacionada con los valores que conforman las subcuentas de Inventarios.	Un Formato diligenciado y conciliado F-7-GCC-F-24 Relación Obras en Ejecución y Obras Terminadas.	2025/12/31

Fuente: Plan de Mejoramiento CGR

Como parte integral del informe se anexa lo siguiente:

**1. El juego completo de estados financieros elaborados con corte a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha del cambio de representante legal, conforme al marco normativo aplicable.**

Se adjunta Estados Financieros al corte del 31 de diciembre de 2024.

**2. El dictamen del revisor fiscal, cuando haya lugar, sobre los estados financieros de la entidad con corte a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha del cambio de representante legal:**

No aplica para el Fondo Adaptación

**3. El informe de control interno contable, realizado con corte a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha del cambio de representante legal.**

Se adjunta el informe de control interno a diciembre 2024 y los últimos informes de seguimiento.

**4. Los últimos informes financieros y contables publicados, cuando la entidad deba publicar dichos informes conforme a las disposiciones legales vigentes.**

Se adjunta los informes financieros trimestrales al corte de 30 de junio de 2025.

**5. El último informe de auditoría a los estados financieros de la entidad emitido por la respectiva Contraloría.**

Se adjunta informe CGR auditoría de Cumplimiento Vigencia 2024.

**6. El manual de políticas contables de la entidad y demás documentos en los que se establezcan aspectos relevantes para el normal desarrollo del proceso contable, como guías, procedimientos y metodologías, entre otros.**

Se adjunta Manual de Procesos, Procedimientos y Políticas contables y se relacionan los formatos, procedimientos, instructivos y circulares que impactan las actividades del GIT Financiero.

**7. La certificación automática del reporte de las categorías de información correspondientes al último periodo anual y al último periodo trimestral, expedida por la Contaduría General de la Nación a través del CHIP.**

Se adjunta la certificación de la CGN de la transmisión vía CHIP del reporte de información al corte de 30 de septiembre de 2025.

**Anexo No. 1. Juego completo de estados financieros elaborados con corte a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha del cambio de representante legal, conforme al marco normativo aplicable.**

Se adjunta Estados Financieros al corte del 31 de diciembre de 2024.



## **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 y la resolución de 261 del 2023 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 juego completo de Estados Financieros del Fondo Adaptación: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y las notas a los Estados Financieros, con corte al 31 de diciembre de 2024.

Dada en Bogotá D.C., a los veintiocho (28) día del mes de febrero de 2025.

CAMELO QUIMBAYO  
MIRELLA SANDRA  
**MIRELLA SANDRA CAMELO QUIMBAYO**  
Contadora Pública (E)  
TP 40308-T  
CC. 51.945.965

Firmado digitalmente por  
CAMELO QUIMBAYO MIRELLA  
SANDRA  
Fecha: 2025.02.28 15:08:01 -05'00'

---

### **Fondo Adaptación**

Dirección: Avenida Calle 26 #57-83 Torre 8 Piso 8, Bogotá D.C., Colombia  
Conmutador: (+57) 601 4325400  
[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

**FONDO ADAPTACION**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**  
*(Cifras expresadas en pesos colombianos)*

	Nota	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2023 Reexpresados	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS</b>					
<b>Activo Corriente</b>		<b>1.121.322.993.294,44</b>	<b>1.552.744.327.090,73</b>	<b>1.455.947.214.733,46</b>	<b>-334.624.221.439,02</b>
<b>Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo</b>	(5)	<b>264.105.221,00</b>	<b>2.218.205.647,00</b>	<b>2.218.205.647,00</b>	<b>-1.954.100.426,00</b>
Caja		0,00	0,00	0,00	0,00
Depósitos En Instituciones Financieras		264.105.221,00	2.218.205.647,00	2.218.205.647,00	-1.954.100.426,00
<b>Cuentas Por Cobrar</b>	(7)	<b>583.329.254.816,28</b>	<b>875.229.094.123,93</b>	<b>875.229.094.123,93</b>	<b>-291.899.839.307,65</b>
Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios		84.250.164,00	0,00	0,00	84.250.164,00
Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales a Favor de la entidad		23.932.616,30	0,00	0,00	23.932.616,30
Otras Cuentas Por Cobrar		583.865.605.951,25	875.229.094.123,93	875.229.094.123,93	-291.359.488.172,68
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)		-648.533.915,27	0,00	0,00	-648.533.915,27
<b>Inventarios</b>	(9)	<b>376.495.647.080,77</b>	<b>518.173.022.737,73</b>	<b>421.375.910.380,46</b>	<b>-44.880.263.299,69</b>
Bienes Producidos		17.598.384.097,72	3.896.627.256,67	3.896.627.256,67	13.701.756.841,05
Productos En Proceso		354.510.730.889,12	513.366.225.638,95	416.569.113.281,68	-62.058.382.392,56
Mercancías En Existencia		4.373.075.267,00	892.702.280,28	892.702.280,28	3.480.372.986,72
Materiales Y Suministros		13.456.826,93	17.467.561,83	17.467.561,83	-4.010.734,90
<b>Otros Activos</b>	(16)	<b>161.233.986.176,39</b>	<b>157.124.004.582,07</b>	<b>157.124.004.582,07</b>	<b>4.109.981.594,32</b>
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		0,00	0,00	0,00	0,00
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		0,00	279.666.092,01	279.666.092,01	-279.666.092,01
Avances Y Anticipos Entregados		37.309.475.086,27	47.004.400.117,51	47.004.400.117,51	-9.694.925.031,24
Recursos Entregados En Administración		4.475.883.776,93	5.156.112.550,55	5.156.112.550,55	-680.228.773,62
Derechos En Fideicomiso		119.448.627.313,19	104.683.825.822,00	104.683.825.822,00	14.764.801.491,19
<b>Activo no corriente</b>		<b>8.087.918.569,17</b>	<b>1.009.181.373,28</b>	<b>1.009.181.373,28</b>	<b>7.078.737.195,89</b>
<b>Propiedades, Planta Y Equipo</b>	(10)	<b>833.034.786,09</b>	<b>426.221.009,34</b>	<b>426.221.009,34</b>	<b>406.813.776,75</b>
Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados		10.752.081,20	164.819.400,14	164.819.400,14	-154.067.318,94
Maquinaria Y Equipo		29.971.493,00	29.971.493,00	29.971.493,00	0,00
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		38.812.445,92	36.504.045,92	36.504.045,92	2.308.400,00
Equipos De Comunicación Y Computación		1.282.175.660,69	889.366.492,24	889.366.492,24	392.809.168,45
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación		270.338.209,75	70.000.000,00	70.000.000,00	200.338.209,75
Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)		-799.015.104,47	-764.440.421,96	-764.440.421,96	-34.574.682,51
<b>Otros Activos</b>	(14)	<b>7.254.883.783,08</b>	<b>582.960.363,94</b>	<b>582.960.363,94</b>	<b>6.671.923.419,14</b>
Activos Intangibles		7.848.728.339,00	2.690.821.426,96	2.690.821.426,96	5.157.906.912,04
Amortización Acumulada Act Intangibles (CR)		-593.844.555,92	-2.107.861.063,02	-2.107.861.063,02	1.514.016.507,10
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.129.410.911.863,61</b>	<b>1.553.753.508.464,01</b>	<b>1.456.956.396.106,74</b>	<b>-327.545.484.243,13</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>Pasivo corriente</b>		<b>98.312.182.140,80</b>	<b>104.976.028.190,02</b>	<b>104.976.028.190,02</b>	<b>-6.663.846.049,22</b>
<b>Cuentas Por Pagar</b>	(21)	<b>54.961.058.076,57</b>	<b>60.949.432.241,13</b>	<b>60.949.432.241,13</b>	<b>-5.988.374.164,56</b>
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales		25.017.611.456,85	43.220.487.546,89	43.220.487.546,89	-18.202.876.090,04
Recursos a Favor de Terceros		6.868.975.123,14	0,00	0,00	6.868.975.123,14
Descuentos De Nómina		62.003.300,00	82.782.592,00	82.782.592,00	-20.779.292,00
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		441.796.284,45	394.797.180,45	394.797.180,45	46.999.104,00
Impuestos, Contribuciones Y Tasas		14.372.748.980,00	0,00	0,00	14.372.748.980,00
Creditos Judiciales		49.123.364,48	2.640.311.584,00	2.640.311.584,00	-2.591.188.219,52
Otras Cuentas Por Pagar		8.148.799.567,65	14.611.053.337,79	14.611.053.337,79	-6.462.253.770,14
<b>Beneficios A Los Empleados</b>	(22)	<b>1.085.019.919,00</b>	<b>1.231.746.063,40</b>	<b>1.231.746.063,40</b>	<b>-146.726.144,40</b>
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		1.085.019.919,00	1.231.746.063,40	1.231.746.063,40	-146.726.144,40
<b>Provisiones</b>	(23)	<b>10.120.723.826,00</b>	<b>4.855.396.299,00</b>	<b>4.855.396.299,00</b>	<b>5.265.327.527,00</b>
Litigios Y Demandas		10.120.723.826,00	4.855.396.299,00	4.855.396.299,00	5.265.327.527,00
<b>Otros Pasivos</b>	(24)	<b>32.145.380.319,23</b>	<b>37.939.453.586,49</b>	<b>37.939.453.586,49</b>	<b>-5.794.073.267,26</b>
Depósitos recibidos en garantía		32.145.380.319,23	37.939.453.586,49	37.939.453.586,49	-5.794.073.267,26
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>98.312.182.140,80</b>	<b>104.976.028.190,02</b>	<b>104.976.028.190,02</b>	<b>-6.663.846.049,22</b>

**FONDO ADAPTACION**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**  
*(Cifras expresadas en pesos colombianos)*

	Nota	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2023 Reexpresados	VARIACIÓN
		0,00			
<b>PATRIMONIO</b>					
Patrimonio De Las Entidades De Gobierno	(27)				
Capital Fiscal		371.985.916.923,24	371.985.916.923,24	371.985.916.923,24	0,00
Capital fiscal		371.985.916.923,24	371.985.916.923,24	371.985.916.923,24	0,00
Resultado de Ejercicios Anteriores		951.579.828.230,98	692.900.280.204,18	692.900.280.204,18	258.679.548.026,80
Utilidad o excedentes acumulados		1.182.030.552.188,02	923.032.859.624,21	923.032.859.624,21	258.997.692.563,81
Pérdidas o déficits acumulados		-230.450.723.957,04	-230.132.579.420,03	-230.132.579.420,03	-318.144.537,01
Resultado del ejercicio		-292.467.015.431,41	383.891.283.146,57	287.094.170.789,30	-579.561.186.220,71
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.031.098.729.722,81</b>	<b>1.448.777.480.273,99</b>	<b>1.351.980.367.916,72</b>	<b>-320.881.638.193,91</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.129.410.911.863,61</b>	<b>1.553.753.508.464,01</b>	<b>1.456.956.396.106,74</b>	<b>-327.545.484.243,13</b>

**CUENTAS DE ORDEN**

<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		0,00	0,00	0,00	-39.674.183,92
Activos Contingentes	(25)	808.562.690.779,71	826.057.561.918,00	826.057.561.918,00	-17.494.871.138,29
Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos		808.562.690.779,71	826.057.561.918,00	826.057.561.918,00	-17.494.871.138,29
Deudoras De Control		39.674.183,92	428.040,00	428.040,00	-428.040,00
Bienes entregados en custodia		0,00	0,00	0,00	0,00
Bienes y derechos retirados		0,00	428.040,00	428.040,00	-428.040,00
Otras cuentas deudoras de control		39.674.183,92			
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS POR CONTRA</b>		<b>-808.602.364.963,63</b>	<b>-826.057.989.958,00</b>	<b>-826.057.989.958,00</b>	<b>17.455.624.994,37</b>
Deudoras Por Contra (Cr)		-808.602.364.963,63	-826.057.989.958,00	-826.057.989.958,00	17.455.624.994,37
Activos Contingentes por Contra (Cr)		-808.562.690.779,71	-826.057.561.918,00	-826.057.561.918,00	17.494.871.138,29
Deudoras De Control Por Contra (Cr)		-39.674.183,92	-428.040,00	-428.040,00	-39.246.143,92
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
Pasivos Contingentes	(26)	413.481.714.070,00	566.079.097.814,61	566.079.097.814,61	-152.597.383.744,61
Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		413.481.714.070,00	566.079.097.814,61	566.079.097.814,61	-152.597.383.744,61
Acreedoras De Control		25.644.659.021,14	24.022.110.218,08	24.022.110.218,08	1.622.548.803,06
Recursos Administrados En Nombre De Terceros		25.644.659.021,14	24.022.110.218,08	24.022.110.218,08	1.622.548.803,06
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA.</b>		<b>-439.126.373.091,14</b>	<b>-590.101.208.032,69</b>	<b>-590.101.208.032,69</b>	<b>150.974.834.941,55</b>
Acreedoras Por Contra (Db)		-439.126.373.091,14	-590.101.208.032,69	-590.101.208.032,69	150.974.834.941,55
Pasivos Contingentes Por Contra (Db)		-413.481.714.070,00	-566.079.097.814,61	-566.079.097.814,61	152.597.383.744,61
Acreedoras De Control Por Contra (Db)		-25.644.659.021,14	-24.022.110.218,08	-24.022.110.218,08	-1.622.548.803,06

CARRILLO  
ARENAS  
CARLOS  
CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS  
Representante Legal (E)  
CC 80.167.885

CAMELO  
QUIMBAYO  
MIRELLA SANDRA  
MIRELLA SANDRA CAMELO QUIMBAYO  
Contadora Pública (E)  
CC 51.945.965  
TP 40308-T

VoBo. Diana Paola Paez Lozano  
Secretaria General (E)

**FONDO ADAPTACION**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**  
*(Cifras expresadas en pesos colombianos)*

	Nota	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2023 Reexpresados	VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>					
<i>Ingresos Operacionales</i>	(28)	47.017.452.459,30	620.489.410.896,10	620.489.410.896,10	- 573.471.958.436,80
<b>Operaciones Interstitucionales</b>		47.017.452.459,30	620.489.410.896,10	620.489.410.896,10	- 573.471.958.436,80
Fondos Recibidos		44.411.476.514,30	42.525.191.712,10	42.525.191.712,10	1.886.284.802,20
Operaciones sin flujo de efectivo		2.605.975.945,00	577.964.219.184,00	577.964.219.184,00	- 575.358.243.239,00
<b>GASTOS</b>					
<i>Gastos Operacionales</i>		355.160.956.557,49	261.044.524.140,66	357.841.636.497,93	- 2.680.679.940,44
<b>De Administración Y Operación</b>	(29)	27.383.211.488,11	26.250.763.211,42	26.250.763.211,42	1.132.448.276,69
Sueldos Y Salarios		11.082.720.886,40	12.778.171.410,00	12.778.171.410,00	- 1.695.450.523,60
Contribuciones Efectivas		2.422.229.000,00	2.592.944.000,00	2.592.944.000,00	- 170.715.000,00
Aportes Sobre La Nómina		489.643.900,00	551.485.000,00	551.485.000,00	- 61.841.100,00
Prestaciones Sociales		3.187.558.203,20	3.585.772.001,00	3.585.772.001,00	- 398.213.797,80
Generales		9.836.886.553,51	6.477.940.958,42	6.477.940.958,42	3.358.945.595,09
Impuestos, Contribuciones y Tasas		364.172.945,00	264.449.842,00	264.449.842,00	99.723.103,00
<b>Provisiones</b>	(29)	11.039.431.024,21	13.320.330.976,38	13.320.330.976,38	- 2.280.899.952,17
Deterioro Cuentas por cobrar		648.533.915,27	-	-	648.533.915,27
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo		215.234.090,63	195.903.272,25	195.903.272,25	19.330.818,38
Amortización de Activos Intangibles		1.681.542.970,31	1.491.672.327,98	1.491.672.327,98	189.870.642,33
Provision Litigios y Demandas		8.494.120.048,00	11.632.755.376,15	11.632.755.376,15	- 3.138.635.328,15
<b>Transferencias y subvenciones</b>	(29)	34.885.118.622,93	93.240.994.921,06	93.240.994.921,06	- 58.355.876.298,13
Otras Transferencias		34.885.118.622,93	63.742.752.210,76	63.742.752.210,76	- 28.857.633.587,83
Subvenciones		-	29.498.242.710,30	29.498.242.710,30	- 29.498.242.710,30
<b>Gasto Público Social</b>	(29)	81.795.717.229,23	128.220.242.476,80	225.017.354.834,07	- 143.221.637.604,84
Educación		259.277.185,00	413.164.093,19	16.063.950.037,49	- 15.804.672.852,49
Salud		969.999.274,02	780.596.312,41	4.176.159.415,88	- 3.206.160.141,86
Agua Potable Y Saneamiento Básico		462.430.988,25	514.750.919,17	608.320.757,57	- 145.889.769,32
Vivienda		39.409.943.371,80	92.198.184.800,17	119.468.108.281,16	- 80.058.164.909,36
Recreación y Deporte		-	-	656.236.000,00	- 656.236.000,00
Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social		1.500.111.564,12	5.903.683.204,30	5.895.594.016,30	- 4.395.482.452,18
Medio Ambiente		39.193.954.846,04	28.409.863.147,56	78.148.986.325,67	- 38.955.031.479,63
<b>Operaciones Interinstitucionales</b>	(29)	200.057.478.193,01	12.192.555,00	12.192.555,00	200.045.285.638,01
Operaciones de Enlace		108.451.358,00	12.192.555,00	12.192.555,00	96.258.803,00
Operaciones sin Flujo de Efectivo		199.949.026.835,01	-	-	199.949.026.835,01
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-308.143.504.098,19</b>	<b>359.444.886.755,44</b>	<b>262.647.774.398,17</b>	<b>-667.588.390.853,63</b>

**NO OPERACIONALES**

<i>Ingresos no operacionales</i>	(28)	16.608.805.237,54	32.088.543.252,92	32.088.543.252,92	- 15.479.738.015,38
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios			5.387.118,00	5.387.118,00	- 5.387.118,00
Ingresos Diversos		16.183.290.354,54	30.750.022.548,68	30.750.022.548,68	- 14.566.732.194,14
Reversión de Provisiones		425.514.883,00	1.333.133.586,24	1.333.133.586,24	- 907.618.703,24

**FONDO ADAPTACION**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**  
*(Cifras expresadas en pesos colombianos)*



FONDO ADAPTACION  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



SALDO DEL PATRIMONIO A variaciones patrimoniales	Diciembre 2023	1.351.980.367.916,72
SALDO DEL PATRIMONIO A	Diciembre 2024	- 320.881.638.193,91
		<u>1.031.098.729.722,81</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2023 Reexpresados	VARIACIÓN
INCREMENTOS	<u>258.679.548.026,80</u>	<u>374.852.386.879,14</u>	<u>278.055.274.521,87</u>	- 19.375.726.495,07
Capital fiscal	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado ejercicios anteriores	258.679.548.026,80	196.208.143.749,08	196.208.143.749,08	62.471.404.277,72
Resultado del ejercicio	0,00	178.644.243.130,06	81.847.130.772,79	- 81.847.130.772,79
DISMINUCIONES	<u>- 579.561.186.220,71</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	- 579.561.186.220,71
Capital fiscal	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado del ejercicio	- 579.561.186.220,71	0,00	0,00	- 579.561.186.220,71
Impactos por la transición al nuevo marco de la regulación	0,00	0,00	0,00	0,00
VARIACIONES	<u>- 320.881.638.193,91</u>	<u>374.852.386.879,14</u>	<u>278.055.274.521,87</u>	- 598.936.912.715,78

CARRILLO  
ARENAS  
CARLOS  
ALBERTO  
CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS  
Representante Legal (E )  
CC 80.167.885

CAMELO  
QUIMBAYO  
MIRELLA SANDRA  
MIRELLA SANDRA CAMELO QUIMBAYO  
Contadora Pública (E )  
CC 51.945.965  
TP 40308-T

VoBo. Diana Paola Paez Lozano  
Secretaria General ( E )

## INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

**Los suscritos CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS, Representante Legal (E) y MIRELLA SANDRA CAMELO QUIMBAYO, Asesor II - E.T. Gestión Financiera (E) del FONDO ADAPTACIÓN**

### CERTIFICAN

Que los saldos registrados en los Informes financieros y contables con corte al 31 de diciembre 2024 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.

Que el juego completo de Estados Financieros se elaboró 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 se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y las notas a los Estados Financieros.

Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Dada en Bogotá D.C., a los veinticinco (25) día del mes de febrero de 2025.

CARRILLO  
ARENAS  
CARLOS  
ALBERTO  
**CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS**  
Representante Legal (E)  
CC. 80.167.885

Firmado  
digitalmente por  
CARRILLO  
ARENAS CARLOS  
ALBERTO

CAMELO  
QUIMBAYO  
MIRELLA SANDRA  
**MIRELLA SANDRA CAMELO QUIMBAYO**  
Contadora Pública (E)  
TP 40308-T  
CC. 51.945.965

Firmado digitalmente por  
CAMELO QUIMBAYO MIRELLA  
SANDRA  
Fecha: 2025.02.25 12:57:37  
-05'00'

---

### Fondo Adaptación

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)





# **NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

**Fondo Adaptación**

Cifras expresadas en pesos

Código Consolidación: 923272393

## Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	5
1.1 Identificación y funciones .....	5
1.1.1 Naturaleza Jurídica .....	5
1.1.2. Funciones de cometido estatal.....	6
1.1.3 Domicilio .....	11
1.1.4 Órgano de Vigilancia y Control .....	12
1.1. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y limitaciones .....	12
1.2.1 Principales políticas y prácticas contables .....	17
1.2.2 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo y administrativo .....	21
1.2. Base Normativa y periodo cubierto .....	22
1.3.1 Periodo Cubierto .....	23
1.3.2 Publicación de los Estados Financieros .....	24
1.3.3 Rendición de cuentas .....	24
1.3. Forma de Organización y/o Cobertura .....	24
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	25
2.1. Base de Medición .....	25
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	26
2.2.1 Moneda Funcional y de Presentación .....	26
2.2.2 Materialidad .....	26
2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera .....	27
2.4. Hechos ocurridos después del Periodo Contable.....	27
2.5. Otros aspectos.....	27
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	28
3.1. Juicios .....	28
3.2. Estimaciones y supuestos .....	28
3.3. Correcciones Contables .....	30
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	33
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	34
NOTAS DEL ACTIVO.....	47
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	48
Composición .....	48
5.1. Caja .....	48



5.2. Deposito en Instituciones Financieras .....	49
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	51
Composición .....	51
7.1. Otras Cuentas por Cobrar .....	52
7.2. Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios .....	59
7.3. Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales A Favor De La Entidad .....	60
7.4. Deterioro de Cuentas por cobrar (CR).....	62
NOTA 9. INVENTARIOS .....	64
Composición .....	64
9.1 Productos en proceso.....	68
9.2 Bienes Producidos .....	70
9.3 Mercancía en existencia .....	71
9.4 Materiales y suministros.....	74
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	75
Composición .....	75
10.1 Estimaciones .....	78
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	80
Composición .....	80
14.1. Detalle saldo y movimiento .....	81
14.2. Revelaciones adicionales.....	82
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS .....	83
Composición .....	83
NOTAS DEL PASIVO.....	92
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	93
Composición .....	93
21.1. Revelaciones generales .....	94
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	106
Composición .....	106
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	108
NOTA 23. PROVISIONES .....	110
Composición .....	110
23.1. Litigios y demandas .....	111
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	115
Composición .....	115
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	116
Composición .....	116
25.1. Activos Contingentes .....	117

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes .....	117
25.2. Pasivos Contingentes .....	118
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes .....	119
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (OTRAS).....	121
26.1. Cuentas de Orden Deudoras.....	121
26.2. Cuentas de Orden Acreedoras .....	122
NOTA 27. PATRIMONIO .....	125
Composición .....	125
NOTA 28. INGRESOS .....	128
Composición .....	128
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	128
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación .....	132
NOTA 29. GASTOS .....	135
Composición .....	135
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	136
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	139
29.3. Transferencias y subvenciones .....	143
29.4. Gasto público social .....	145
29.6. Operaciones interinstitucionales.....	147
29.7. Otros gastos.....	148
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	150

# **FONDO ADAPTACIÓN**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **DICIEMBRE DE 2024**

**Cifras expresadas en pesos.**

#### **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

#### **1.1 Identificación y funciones**

##### **1.1.1 Naturaleza Jurídica**

El Fondo Adaptación es una entidad descentralizada de orden nacional, con personería jurídica, autonomía presupuestal y financiera, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Fue creado mediante el Decreto 4819 del 29 de diciembre de 2010, con la finalidad de encargarse de la recuperación, construcción y reconstrucción de las zonas afectadas por el Fenómeno de la Niña 2010-2011. Esta labor se lleva a cabo mediante la ejecución de programas nacionales en áreas fundamentales como salud, acueducto y saneamiento básico, vivienda, medio ambiente, reactivación económica, educación, transporte y macroproyectos, priorizando aquellas que se encuentren en un nivel específico de urgencia e impacto.

El parágrafo 1º del artículo 5º establece la constitución de un patrimonio autónomo para la gestión de los recursos de inversión de la entidad. En este sentido, se especifica que *"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 consecuencia, el Fondo Adaptación lleva a cabo la ejecución de los recursos de inversión a través del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación y administra dichos recursos mediante patrimonios autónomos. Estos últimos son creados mediante contratos de fiducia mercantil de administración y pagos vigentes, detallados de la siguiente manera:

- Contrato de Fiducia Mercantil 3-1-23139, con fecha del 28 de septiembre de 2011, celebrado entre el Fondo Adaptación y Fiduciaria la Previsora S.A.

Fiduprevisora S.A., 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., 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 al interior y exterior de Colombia, en virtud de lo establecido en el artículo 5° 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 y su Anexo Técnico, así como la oferta presentada por la FIDUCIARIA el 27 de abril de 2012 para la celebración original del contrato, la oferta del 30 de diciembre de 2013 para la celebración del Otrosí No.1, documentos que forman parte integral del presente contrato"*.

Así mismo, el artículo 1° del Decreto 2906 de 2011 por el cual se reglamenta el artículo 5° del Decreto 4819 de 2010, indica:

**"Artículo 1°.** *Los recursos contemplados en el numeral 1 del artículo 5° del Decreto 4819 de 2010, se transferirán por la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional para la atención de los gastos de inversión del Fondo Adaptación en la medida en que la ejecución de los mismos lo requiera, de conformidad con lo establecido en el artículo 261 de la Ley 1450 de 2011 y las normas que lo reglamenten.*

*Los recursos del Presupuesto General de la Nación que sean asignados para gastos de funcionamiento serán administrados directamente por el Fondo Adaptación de acuerdo con las normas presupuestales que orientan la actividad de los establecimientos públicos."*

### **1.1.2. Funciones de cometido estatal**

#### **- Objeto**

El Fondo Adaptación tiene como objetivo la identificación, estructuración y gestión de proyectos, la ejecución de procesos contractuales, la disposición y transferencia de recursos para la recuperación, construcción y reconstrucción de la infraestructura de transporte, telecomunicaciones, ambiente, agricultura, servicios públicos, vivienda, educación, salud, acueductos y alcantarillados, humedales, zonas inundables, estratégicas, rehabilitación económica de sectores agrícolas, ganaderos y pecuarios afectados por la ola invernal y demás acciones que se requieran con ocasión del fenómeno de "La Niña". También, busca impedir definitivamente la prolongación de sus efectos, tendientes a la mitigación y prevención de riesgos y a la protección en lo

sucesivo de la población ante las amenazas económicas, sociales y ambientales que están ocurriendo.

En el 2015, con la expedición de la Ley 1753 de 2015 mediante la cual se adopta el Plan de desarrollo 2014-2018 “Todos por un nuevo país”, se le atribuyó al Fondo la facultad de ejecutar proyectos integrales de gestión del riesgo y adaptación al cambio climático con un enfoque multisectorial y regional, además de los relacionados con el fenómeno de La Niña. Dicha facultad le permitirá utilizar su experiencia y conocimiento en la ejecución de proyectos enfocados a generar transformaciones estructurales en el desarrollo territorial para reducir los riesgos asociados a los cambios ambientales globales que estamos viviendo, de tal manera que el país esté mejor adaptado a sus condiciones climáticas. Lo anterior permitirá fortalecer el Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres y las políticas ambientales y de gestión del cambio climático.

En el 2019, con la expedición de la Ley 1955 de 2019 mediante la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 “Pacto por Colombia, pacto por la Equidad”, se modifica el artículo 155 de la Ley 1753 de 2015, el cual queda así:

**“ARTÍCULO 155. DEL FONDO ADAPTACIÓN.** *El Fondo Adaptación, creado mediante Decreto-Ley 4819 de 2010, hará parte del Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres en los términos de la Ley 1523 de 2012.” (...)*

Con el propósito de fortalecer y contribuir a la reducción de la vulnerabilidad fiscal del Estado, el Fondo Adaptación podrá estructurar y ejecutar proyectos integrales de reducción del riesgo y adaptación al cambio climático, en el marco del Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres o del Plan Nacional de Adaptación y de la Política Nacional de Cambio Climático, o su equivalente, en coordinación los respectivos sectores.

#### - **Estructura Orgánica**

Mediante la Resolución 546 de 16 de diciembre de 2024 “*Por medio de la cual se deroga la Resolución 022 de 17 de enero de 2024 y se establecen los Equipos de Trabajo del Fondo Adaptación*”. El organigrama se muestra en la Figura 1.

En la actualidad las funciones se cumplen a través de una (1) Gerencia, una (1) Oficina de Control interno, cuatro (4) Subgerencias, y una (1) Secretaría General:

1. **GERENCIA:** Oficina de Planeación y Cumplimiento y Equipos de Trabajos de Tecnologías de la Información, Comunicaciones y Control Interno Disciplinario.
2. **CONTROL INTERNO DE GESTIÓN**
3. **SUBGERENCIAS DE REGIONES:** Equipo de Trabajo de Gestión Socioeconómica para la Adaptación al Cambio Climático



4. **SUBGERENCIAS DE ESTRUCTURACIÓN:** Equipo de Trabajo Estructuración de Proyectos y Equipo de Trabajo Evaluación económica y financiera.
5. **SUBGERENCIA DE GESTIÓN DEL RIESGO:** Equipo de Trabajo Incorporación de riesgos y adaptación al cambio climático en la recuperación y reconstrucción postdesastre y Equipo de Trabajo Implementación de riesgos y adaptación al cambio climático en proyectos.
6. **SUBGERENCIAS DE PROYECTOS:** Equipo de Trabajo de Dirección de Proyecto Integral de La Mojana, Equipo de Trabajo de Sector Medio Ambiente Niña 2010-2011, Equipo de Trabajo de Dirección de Proyectos de infraestructura y Macroproyectos Niña 2010-2011, Equipo de Trabajo de Cierre y Equipo de Trabajo Reactivación económica.
7. **SECRETARIA GENERAL:** Equipo de Trabajo Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo, Equipo de Trabajo Gestión Contractual, Equipo de Trabajo Gestión Jurídica Misional, Equipo de Trabajo Liquidaciones e Incumplimientos, Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano, Equipo de Trabajo Gestión Servicios Administrativos y Gestión Documental, Equipo de Trabajo Gestión Financiera y Equipo de Trabajo Relacionamiento con el Ciudadano.

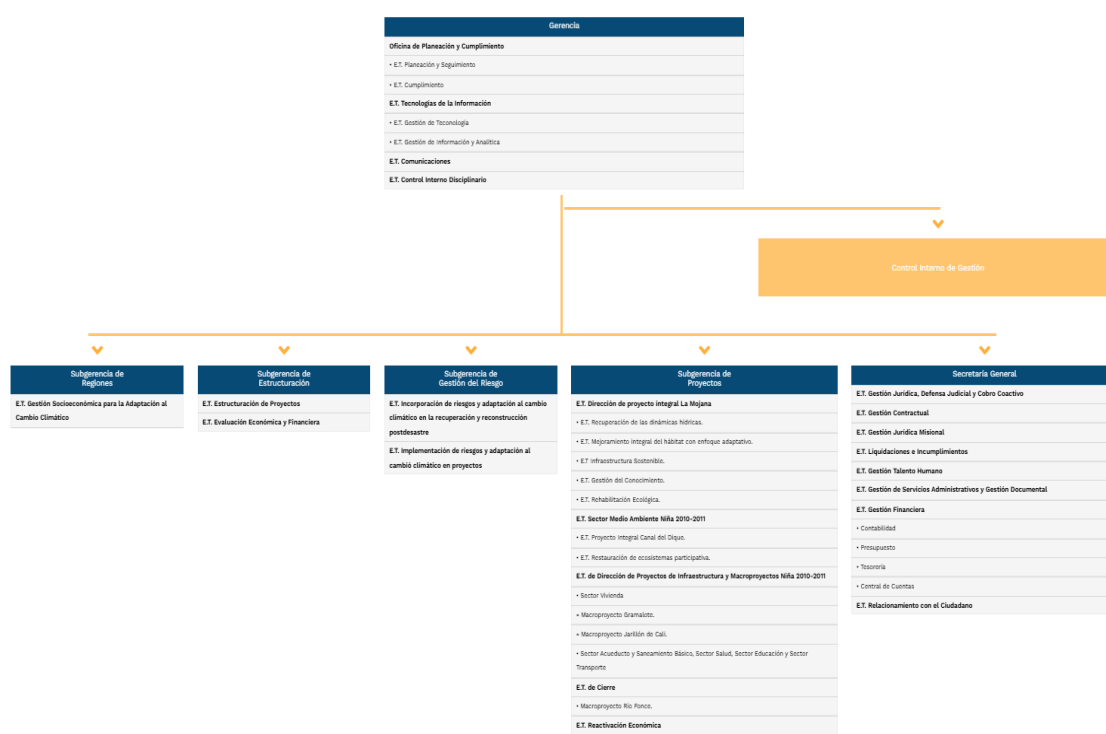


Figura 1. Organigrama de Fondo Adaptación

## - **Funciones del Gerente**

De acuerdo con el artículo 4 del Decreto 4819 de 2010 y el artículo 78 de la Ley 489 de 1998, y las normas que los adicionen o modifiquen, el Gerente del Fondo Adaptación tendrá las siguientes funciones:

1. Ejercer la representación legal del Fondo Adaptación.
2. Ejecutar los planes y proyectos aprobados por el Consejo Directivo que deban celebrarse con cargo a los recursos del Fondo.
3. Presentar a consideración del Consejo Directivo las políticas generales de la entidad y los planes, programas y proyectos a ejecutar.
4. Celebrar como representante legal del Fondo los contratos de conformidad con el manual de funciones.
5. Expedir los certificados correspondientes a las donaciones recibidas.
6. Celebrar los contratos o convenios para la participación del Fondo en aquellos esquemas de participación público-privada aprobados por el Consejo Directivo.
7. Celebrar los contratos necesarios para la ejecución de los esquemas de financiación estructurados por el Consejo Directivo.
8. Establecer los procesos de comunicación, información pública y participación comunitaria en los procesos intervenciones y demás actividades que realice el Fondo.
9. Coordinar las relaciones con las entidades nacionales e internacionales y liderar los procesos de cooperación.
10. Suscribir en calidad de representante legal los actos y contratos, ordenar los gastos y pagos y suscribir convenios necesarios para el cumplimiento de los objetivos y funciones asignadas a la entidad, con arreglo a las disposiciones vigentes y a los presentes estatutos.
11. Celebrar los negocios fiduciarios que se requieran para el manejo y disposición de los recursos del Fondo y que hayan sido aprobados por el Consejo Directivo.
12. Presentar para estudio y aprobación del Consejo Directivo el proyecto de estatutos internos, y las modificaciones a que haya lugar y, proponer al Gobierno Nacional la modificación de la estructura y la planta de personal.
13. Controlar el cumplimiento de los Acuerdos del Consejo Directivo.
14. Nombrar y remover el personal, efectuar los traslados y remociones y aplicar el régimen disciplinario, con arreglo a las normas vigentes.
15. Presentar a consideración del Consejo Directivo la estructura de la entidad y sus requisitos, así como el manual de funciones y procedimientos, necesarios para el cumplimiento de las funciones de la entidad.
16. Nombrar los apoderados especiales que demande la mejor defensa de los intereses de la entidad.
17. Someter a consideración y aprobación del Consejo Directivo el proyecto de presupuesto, sus adiciones y traslados, así como los estados financieros, de conformidad con las disposiciones orgánicas y reglamentarias sobre la materia.
18. Administrar y velar por la adecuada utilización de los bienes y fondos que constituyen el patrimonio de la entidad.

19. Dirigir y coordinar las acciones relacionadas con el Sistema de Control Interno del Fondo.
20. Las demás que se relacionen con la organización y funcionamiento de la entidad y no estén expresamente atribuidas a otra autoridad

### - **Órganos de Dirección y Administración**

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

Con fecha 23 de julio de 2024, a través del Decreto 0928, el Ministro de Hacienda y Crédito Público designó al doctor Carlos Alberto Carrillo Arenas como Gerente Encargado de la Entidad Descentralizada Grado 0013 del Fondo Adaptación. El doctor Carrillo Arenas asumió formalmente el cargo el mismo día, según lo establecido en el Acta de Posesión No. 335.

Mediante Resolución 016 de 12 de enero de 2024, el Gerente del Fondo Adaptación encarga en el empleo de Asesor II Grado 09, de la Secretaría General – Equipo de Trabajo de Gestión Financiera, a la funcionaria Mirella Sandra Camelo Quimbayo con acta de posesión No. 001 de 12 de enero de 2024.

### - **Patrimonio de la Entidad**

El artículo 5 del Decreto 4819 de 2020 indica: “*El patrimonio del Fondo estará constituido por:*

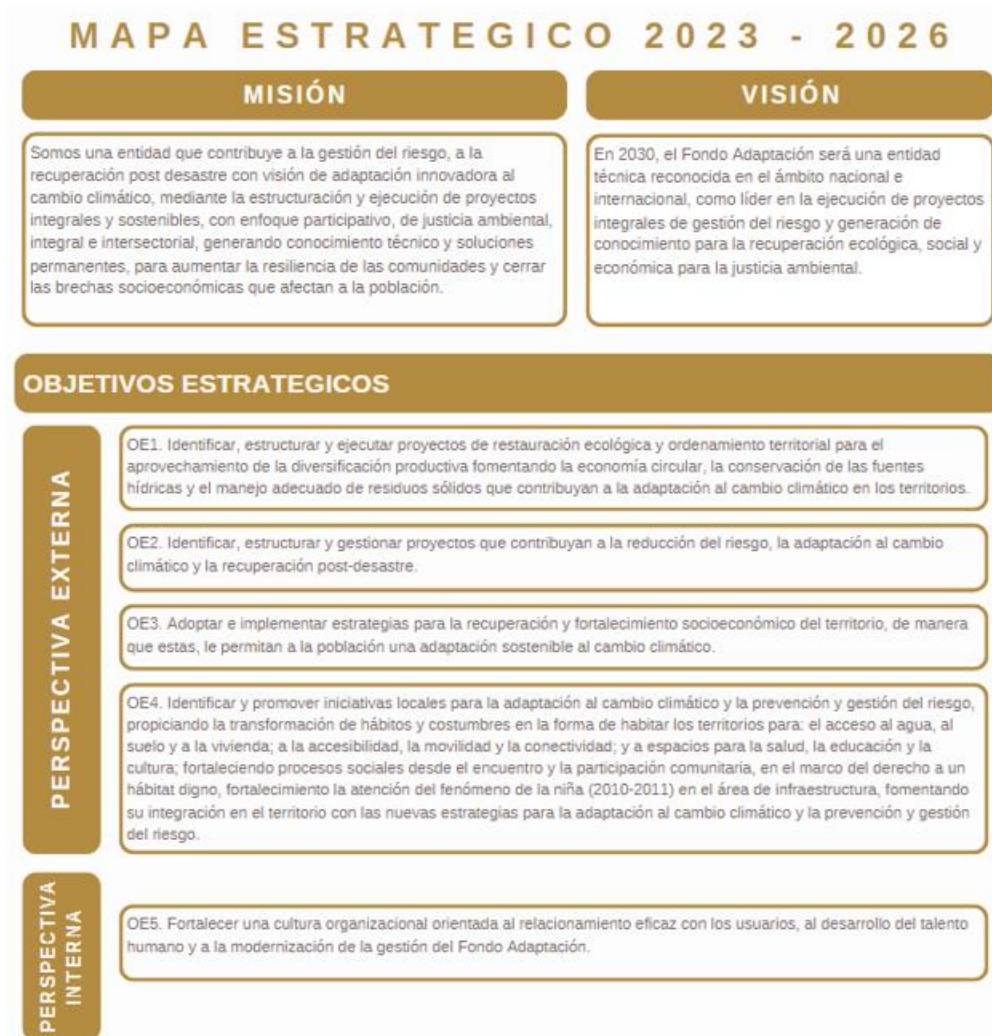
1. *Las partidas que se le asignen en el presupuesto nacional.*
2. *Los recursos provenientes de crédito interno y externo*
3. *Las donaciones que reciba para sí*
4. *Los recursos de cooperación nacional o internacional*
5. *Los recursos provenientes del Fondo Nacional de Calamidades*
6. *Los demás recursos que obtenga o se le asignen a cualquier título*

**Parágrafo Primero:** *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.”*

Por lo anterior, el Fondo Adaptación constituyó dos Patrimonios Autónomos con los recursos de inversión para el recaudo, administración, inversión y pagos mediante contrato de Fiducia Mercantil con Fiduprevisora y Consorcio FADAP integrado por Fiduciaria de Occidente S.A. y Fiduciaria Popular S.A.

## - Mapa Estratégico

El Direccionamiento Estratégico del Fondo Adaptación se resume en el siguiente Mapa Estratégico, que contiene los elementos principales en los que está orientada la gestión de la Entidad en el período 2023 – 2026.



### 1.1.3 Domicilio

El Fondo Adaptación realiza sus actividades en el domicilio principal ubicado en la Calle 26 No.92-32 Edificio Gold 9 Piso 2, de la Ciudad de Bogotá.

#### 1.1.4 Órgano de Vigilancia y Control

La Entidad está sujeta al control fiscal que ejerce la Contraloría General de la República y al examen de la razonabilidad de los Estados Financieros.

Anualmente la Contraloría General de la República practica Auditoria Financiera a los Estados Financieros del Fondo Adaptación.

Adicional, el Fondo cuenta con la Oficina de Control Interno de Gestión, encargada de la evaluación independiente del Sistema de Control Interno Contable y de proponer las recomendaciones y sugerencias que contribuyan al mejoramiento y optimización del Sistema en desarrollo del Plan de Auditoria.

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

La información financiera del Fondo Adaptación elaborados a 31 de diciembre de 2024 y comparados con el 31 de diciembre de 2023, se han preparado de acuerdo con lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

A continuación, se relaciona la Ley que regula la Contabilidad en Colombia y las principales disposiciones emitidas por la CGN en el marco de sus competencias constitucionales y legales, como consecuencia de la implementación del Marco Normativo de Contabilidad Pública, aplicables en Fondo Adaptación, entre las cuales, tenemos:

#### *Normativa que regula la Contabilidad en Colombia*

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
Resolución CGN No. 533 de 2015	Por la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno.
Resolución CGN No. 620 de 2015	Por la cual se incorpora el catálogo general de cuentas al marco normativo para entidades del gobierno.

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
Resolución CGN No. 192 de 2016	Por la cual se incorpora, en la estructura del Régimen de Contabilidad Pública, el elemento Procedimientos Transversales.
Resolución CGN No.193 de 2016	Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno contable.
Resolución CGN No. 525 de 2016	Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.
Resolución CGN No. 484 de 2017	Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones.
Resolución CGN No. 385 de 2018	Por la cual se modifica la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública para incorporar la regulación relativa a las formas de organización y ejecución del proceso contable.
Resolución CGN No 425 de 2019	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución CGN No. 432 de 2019	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución CGN No. 057 de 2020	Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con la combinación y el traslado de operaciones

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
Resolución CGN No. 090 de 2020	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución CGN No. 167 de 2020	Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución CGN No. 177 de 2020	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
Resolución CGN No. 191 de 2020	Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo
Resolución CGN No. 218 de 2020	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 221 de 2020	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 069 de 2021	Por la cual se modifica el numeral 3.3. de la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública
Resolución CGN No. 080 de 2021	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre



NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
	cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 081 de 2021	Por la cual se modifican los catálogos generales de cuentas de los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública en lo relativo al registro contable de los procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales
Resolución CGN No. 211 de 2021	Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 238 de 2021	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 225 de 2022	Por la cual se deroga la Resolución 109 del 17 de junio de 2020, que adicionó el formulario CGN2020_004_COVID_19 a la categoría información contable publica convergencia, hasta que durasen los efectos de la pandemia.
Resolución CGN No. 283 de 2022	por la cual se modifica el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo de las Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 331 de 2022	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. La misma, tiene aplicación a partir del 01 de enero de 2023.
Resolución CGN No. 037 de 2023	Por la cual se deroga un párrafo de la Planilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros, anexa a la Resolución 193 de 2020, relacionado con las revelaciones asociadas al COVID-19.



<b>NORMATIVA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
Resolución CGN No. 165 de 2023	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 172 de 2023	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la elaboración del informe contable cuando se produzca cambio de representante legal
Resolución CGN No. 180 de 2023	Por la cual se incorpora la Norma de gastos de transferencias y subvenciones en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 285 de 2023	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 417 de 2023	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 421 de 2023	Por la cual se modifican procedimientos contables del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo con los ajustes realizados al Catálogo General de Cuentas con posterioridad a la expedición de los procedimientos
Resolución CGN No. 441 de 2023	Por la cual se corrige el código de dos subcuentas del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, creadas en la Resolución 165 de 2023
Resolución CGN No. 038 de 2024	Por la cual se modifica el Parágrafo 3 del artículo 6 de la Resolución 411 de 2023 y se deroga las Resoluciones 441 de 2019 y 193 de 2020"
Resolución CGN No. 438 de 2024	Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
	Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 444 de 2024	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno a fin de crear una cuenta para el registro de los bienes almacenados para consumo en cuentas de orden deudoras de control
Resolución CGN No. 451 de 2024	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
	Demás normativa, procedimientos, doctrina emitida por la CGN relacionada con la aplicación del Marco Normativo aplicable a las Entidades de Gobierno.

*Fuente: CGN y leyes*

Para los hechos y/o transacciones que no se encuentran contempladas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Fondo Adaptación solicita concepto a la Contaduría General de la Nación, con el fin de contar con una presentación fiel y razonable de las operaciones en los estados financieros.

### 1.2.1 Principales políticas y prácticas contables

Durante el período contable se aplicó el **Manual de Políticas y Lineamientos Contables**, alineado con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y sus modificaciones.

Para dar aplicación al Régimen de Contabilidad Pública, se emplearon los siguientes documentos elaborados por el Fondo Adaptación, los cuales están normalizados en el Sistema de Gestión de Calidad de la entidad, y han sido actualizados de acuerdo con la normatividad vigente y a las necesidades de la entidad.

Adicionalmente, para el año 2024 Fondo Adaptación actualizó el Manual de Políticas Contables y Lineamientos Contables de la Entidad, el cual fue aprobado por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño (MIPG), sirviendo como documento base para la preparación y presentación de los Estados Financieros.

**Manual de Manejo de Recursos de Inversión del Fondo Adaptación:** Este manual es un instrumento de control administrativo-gerencial, dirigido a estandarizar, unificar criterios generales, fijar lineamientos y aportar claridad en cuanto a las políticas que

deben tener en cuenta los involucrados en el trámite de recursos de inversión en la entidad.

El manejo de los recursos de inversión del Fondo Adaptación se regirá durante las etapas presupuestales de asignación, distribución y giro por lo previsto en la Ley Orgánica de Presupuesto.

La Etapa de ejecución de los recursos de inversión estará regida por lo dispuesto en el Decreto Ley 4819 de 2010 *"Por el cual se crea el Fondo Adaptación"*, por lo previsto en el Manual, por los lineamientos contenidos en los manuales Operativos y de Inversión establecidos por las partes para el desarrollo y ejecución del o de los contratos(s) fiduciario(s) y por las demás disposiciones que resulten aplicables al patrimonio autónomo constituido en cumplimiento de la ley.

Los recursos que se le asignen al Fondo Adaptación en el Presupuesto General de la Nación para la atención de su gasto de inversión se entenderán ejecutados con la transferencia que se realice a la(s) fiduciaria(s), en la medida que la ejecución de los gastos lo requiera. Una vez se hayan transferidos los recursos a la fiduciaria, estos no estarán sujetos a anualidad.

**Manual para la Administración y Control de los Bienes del Fondo:** El objeto de este documento es proporcionar una herramienta que unifique los criterios para administrar los bienes del Fondo Adaptación, para su normal funcionamiento y garantizar la correcta recepción, registro, ingreso, almacenamiento, suministro y baja de los mismos.

**Guías de aplicación:** Durante las vigencias 2020, 2021, 2022, 2023 y 2025 se elaboraron las siguientes guías de aplicación como apoyo al proceso contable, así:

- 7-GCC-G-01-Guía Conciliaciones Bancarias
- 7-GCC-G-02-Guía Conciliación Operaciones Recíprocas
- 7-GCC-G-03-Guía para la rendición de Cuenta o Informes de la modalidad Cuenta e Informe Anual Consolidado a través del Sistema de Rendición Electrónica SIRECI.
- 7-GCC-G-04-Guía para el tratamiento contable de bienes inmuebles en el Fondo Adaptación
- 7-GCC-G-05-Guía de Recursos Entregados en Administración
- 7-GCC-G-06-Guía para el manejo y control de Anticipos, amortización de Anticipos y Rendimientos Financieros.
- 7-GCC-G-07-Guía para el manejo contable de los Derechos en Fideicomiso
- 7-GCC-G-08-Guía para la preparación y presentación de información exógena a la DIAN y a la Secretaría de Hacienda Distrital
- 7-GCC-G-09-Guía preparación y presentación de los Estados Financieros del Fondo Adaptación
- 7-GCC-G-10-Guía para la elaboración de las actas de conciliación interáreas

- 7-GCC-G-12-Guía para el manejo contable de los bienes y servicios pagados por anticipado, así como la amortización de seguros y licencias de equipos de contable de los bienes y servicios pagados por anticipado
- 7-GCC-G-13-Guía para la Rendición de la Información de Personal y Costos a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública-CHIP a la Contaduría General de la Nación.
- 7-GCC-G-14-Guía para Homologación Fiduciarias
- 7-GCC-G-15-Guía para los registros de Productos en Proceso cuenta 1.5.20, Bienes Producidos cuenta 1.5.05, Gasto 5.4 transferencias y subvenciones
- 7-GCC-G-16-Guía lista de chequeo de las Notas a los Estados Financieros
- 7-GCC-G-17 Guía de Materialidad para la corrección de errores
- 7-GCC-G-18 Guía para calcular el Deterioro de las Cuentas por Cobrar
- DJC-G-01-10-Guía para el Manejo y Control de los Procesos Judiciales, Arbitrajes y Conciliaciones Extrajudiciales

Estos documentos se encuentran publicadas en la página intranet de la entidad para consulta de los servidores públicos del Fondo involucrados en el proceso contable.

**Conciliación de información:** Para garantizar la consistencia de la información producida por los Equipos de Trabajo y demás dependencias de la entidad involucradas en el proceso contable, se efectúan actas de conciliación de información con Contabilidad, con el fin de lograr la integridad del proceso contable.

De otra parte, el Fondo cumple con la siguiente normatividad:

- Lo señalado en el Capítulo 1, Título 1 de la parte 9 del Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 y sus modificatorios, por medio del cual se determina el marco para la administración, implantación, operatividad, uso y aplicación del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, la entidad utilizó los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación.
- Para la elaboración y transmisión de los reportes trimestrales de información a la Contaduría General de la Nación a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), la entidad dio cumplimiento con lo establecido en la Resolución CGN 356 del 30 de diciembre de 2022 *"Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019"*, la cual fue modificada por la Resolución CGN No. 261 del 28 de agosto de 2023, *"Por la cual se modifica el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables de los procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública"*.

- Así mismo, en lo expuesto en el artículo 11 de la Resolución CGN 411 del 29 de noviembre de 2023” *Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación y se deroga la Resolución 706 de 2016*”
- Adicional, dando cumplimiento al artículo No.6 de la Resolución CGN No. 411 del 29 de noviembre de 2023, los formularios reportados ante la Contaduría General de la Nación con corte 31 de diciembre de 2023, son los siguientes:

CGN2015\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS\_CONVERGENCIA  
CGN2015\_OPERACIONES\_RECÍPROCAS\_CONVERGENCIA  
CGN2016C01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS

Así mismo, y de acuerdo con la Resolución CGN No. 038 del 13 de febrero de 2024, al final del período contable se reportó el juego completo de estados financieros comparativos con el período inmediatamente anterior, el cual incluye las notas a los estados financieros cumpliendo con la estructura uniforme la cual se detalla en la planilla para la preparación y presentación a las notas.

El reporte del Estado de Flujo de efectivo para las entidades de gobierno, se prorroga en forma indefinida, de acuerdo con el artículo 1º de la Resolución CGN 283 de 2022.

- Se realizaron los asientos contables manuales necesarios para reflejar la realidad económica del Fondo Adaptación en el macroproceso contable del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, de igual manera para el cierre contable de la vigencia 2024 se tuvo en cuenta lo señalado en el instructivo No. 001 del 16 de diciembre de 2024 “*Instrucciones dirigidas a las entidades públicas relacionadas con el cambio del periodo contable 2024 - 2025, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.*”.
- Los hechos económicos de la entidad se registran bajo el principio de devengo, es decir, se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.
- Frente a hechos, transacciones y operaciones que no sean fácilmente asociadas a las incluidas en el marco normativo para entidades de gobierno, se consulta ante el órgano rector sobre su reconocimiento, a efecto de analizar la pertinencia de realizar cambios en la política contable de la entidad.

### **1.2.2 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo y administrativo**

Se presentan limitaciones con el sistema SIIF Nación el cual fue regulado mediante 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"* y compiló las normas que determinan el marco para la administración, implantación, operatividad y aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación. Las principales deficiencias se dan debido a que dicho sistema no cuenta con los módulos de inventarios, activos fijos, nómina y recursos de inversión, es necesario realizar registros mediante comprobantes manuales en el sistema de las siguientes operaciones:

- Manejo de bienes: Registros de los movimientos de almacén como salidas, reintegros, bajas, responsabilidades, entre otros.
- Depreciación, amortización y deterioro: Registro de la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo, así como pérdidas de deterioro de activos cuando haya lugar.
- Amortización bienes y servicios pagados por anticipado: Corresponde a los registros por amortizaciones de gastos, así como de otros conceptos por gastos pagados por anticipado.
- Litigios, Demandas y Laudos arbitrales: Operaciones relacionadas con las demandas a favor y en contra de la entidad, tales como pretensiones, provisiones para pasivos contingentes, pasivos reales y deudores.

Así mismo, y teniendo en cuenta que la ejecución presupuestal del gasto de inversión administrado en patrimonios autónomos no se produce de manera automática en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, el movimiento de ingresos y egresos de la Fiduciaria se registran a través de comprobantes manuales (transaccional o archivo plano), los cuales se realizan de forma diaria, debido a que la contabilidad es llevada por las Fiducias contratadas y el Fondo hace réplica de las operaciones en su contabilidad.

Es preciso señalar, que aún no se cuenta con las funcionalidades que ayuden a integrar los sistemas de información auxiliares de la entidad con el SIIF Nación, aspecto que limita la oportunidad y eficacia de seguimiento a la traza contable de las operaciones relacionadas con el reconocimiento de los hechos derivados de tales subsistemas.

Adicional, SIIF Nación no tiene parametrizado con tercero las subcuentas del grupo 15-Inventarios, mediante radicado E-2022-001680 de fecha 30 de marzo de 2022 se solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación para estudiar la viabilidad de la creación de terceros para las subcuentas del grupo 15-Inventarios de acuerdo con la misionalidad del Fondo, debido a que en estas subcuentas se reconocen los bienes inmuebles adquiridos por el Fondo Adaptación para ser entregados a título gratuito a la comunidad y a los entes territoriales en cumplimiento del objeto misional de la entidad, de acuerdo con el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación de fecha 16 de junio de 2020.

En respuesta de la Subcontaduría de Centralización de la Información-GIT SIIN (SIIF Nación) en los siguientes términos:

*"La solicitud no procede, el sistema se encuentra parametrizado conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno. El Catálogo General de Cuentas-CGC, describe que el grupo 15-Inventarios agrupa los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos.*

*La parametrización de cuentas con la marca Tercero-TER, se realiza con el fin de identificar y asociar personas naturales o jurídicas al código contable, **por lo que se concluye que no procede la parametrización de terceros tratándose de registros en las subcuentas de la cuenta 1520-PRODUCTOS EN PROCESO y 1505-BIENES PRODUCIDOS**, tal como lo refiere el concepto de respuesta de la CGN radicado No. 20202000022631 del 16 de junio de 2020, el reconocimiento en la subcuenta 152002, se debe realizar por el monto de los recursos que han sido empleados durante su ejecución y finalizada la construcción de las obras, éstas deben ser reclasificadas a la subcuenta 150502-Construcciones, hasta el momento en el cual se realice su transferencia a una entidad pública o a la comunidad."* (Negrilla fuera de texto).

#### **Integralidad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación:**

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.

#### **Otros limitantes:**

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

Cómo recurso humano, el área cuenta con siete personas tiempo completo: El Asesor, encargado del Equipo de Gestión Financiera Contabilidad (Asesora II Gestión Financiera Encargada), un (1) profesional de planta y Cinco (5) contratistas.

El Manual de Políticas y Lineamientos Contables y las guías de aplicación complementarias del Fondo Adaptación deben seguir en proceso de actualización, conforme a las Normas de Reconocimiento y doctrina contable de la Contaduría General de la Nación (CGN).

## **1.2. Base Normativa y periodo cubierto**

Los estados financieros del Fondo Adaptación, han sido preparados, de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la



Nación en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y representan la adopción integral, explícita del Marco Normativo, el Catálogo de Cuentas para Entidades de Gobierno definido por la Contaduría General de la Nación y el Manual de Políticas y Lineamientos Contables establecido por el Fondo Adaptación, el cual es de aplicación para todos los Equipos de Trabajo y demás dependencias de la entidad.

El Fondo Adaptación en concordancia con lo establecido por la Contaduría General de la Nación, presenta un juego completo de estados financieros anuales, expresados en pesos colombianos, con corte al 31 de diciembre de 2024 comparados con el 2023, que comprende:

- El estado de situación financiera al final del período
- El estado de resultado del período
- El estado de cambios en el patrimonio del período
- Notas a los Estados Financieros que incluyen una descripción del marco contable basado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, un resumen de las políticas contables más significativas, detalle de la información presentada en los estados financieros, revelaciones de información no financiera, entre otros.

De conformidad con lo dispuesto con la Resolución CGN 283 del 11 de octubre de 2022 *"Por la cual se modifica el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021"* en lo relacionado con la presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno, establece:

ARTÍCULO 1º. Modificar el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015 *"Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"*, en el literal d) del subtítulo *"Primer periodo de aplicación"*, en relación con el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo, el cual quedará así:

*"d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida"*.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación el 28 de febrero de 2025, mediante la firma de los responsables.

### **1.3.1 Periodo Cubierto**

Los Estados Financieros del Fondo Adaptación se presentan comparativos del 1º de enero al 31 de diciembre de 2024 y 2023 respectivamente.



### **1.3.2 Publicación de los Estados Financieros**

En cumplimiento de la Resoluciones 182 de 2017, 356 del 2022 y 261 del 28 de agosto de 2023 expedidas por la Contaduría General de la Nación, por medio de las cuales se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables; el Fondo Adaptación mensualmente y dentro de los plazos establecidos, publicó en la página web de la entidad los Estados Financieros y las notas trimestrales de Marzo, Junio, Septiembre, así como, los Estados Financieros de la vigencia 2024 con sus respectivas notas.

Los Estados Financieros fueron certificados e incluyen la información contable del Fondo Adaptación.

### **1.3.3 Rendición de cuentas**

En cumplimiento de lo establecido en el numeral 3.4 Rendición de cuentas, del Instructivo 001 del 16 de diciembre de 2024, expedido por la Contaduría General de la Nación se remitió copia de los Estados Financieros con corte 31 de diciembre de 2024 a la Oficina de Planeación y Cumplimiento del Fondo para que sean presentados en la próxima audiencia pública de rendición de cuentas, en concordancia con el Plan Nacional de Desarrollo 2022-2026 Colombia, potencia mundial de la vida.

## **1.3. Forma de Organización y/o Cobertura**

El Decreto 4819 del 29 de diciembre de 2010, creó el Fondo Adaptación como una entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público con personería jurídica, siendo a su vez una unidad ejecutora del Presupuesto General de la Nación (PGN) sin subunidades o dependencias que obliguen a la agregación de información.

El Fondo Adaptación está identificada con el NIT No. 900450205-8, código institucional ENT- 923272393 y Unidad Ejecutora en SIIF Nación 13-15-00.

El Fondo Adaptación, registra todas las operaciones financieras en el sistema de información SIIF Nación que es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Para las actividades no previstas en los módulos de SIIF Nación, la entidad cuenta con acceso a otras aplicaciones o reportes para la generación de información que originan registros contables, tales como:

- E-kogui: Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado, en el cual se registran y actualizan los casos y/o procesos judiciales. Es una herramienta informática diseñada para gestionar la información de la actividad litigiosa a cargo de las entidades y organismos estatales del orden Nacional.

- Software People Net Meta 4 : Plataforma para la parametrización de la nómina de la entidad (Construido para el Sector Central de la Administración Pública) del sistema SIGEP (Sistema de gestión del empleo público), a través del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) el cual tiene como objetivos: registrar y almacenar información en temas de organización institucional y personal al servicio del Estado; facilitar los procesos, seguimiento y evaluación de la organización institucional y de los recursos humanos al interior de la entidad. Los módulos configurados son: Nómina, Gestión de pagos de nómina, seguridad social, cesantías, retención en la fuente, interfaz a contabilidad, portal del funcionario-ESS.
- Sistema de Información del Fondo Adaptación- SIFA: En este sistema se controlan los recursos de inversión administrados por los patrimonios autónomos.
- Base de información en formato Excel para el control de activos (Fijos) y depreciación de los activos fijos de la entidad.
- Base de datos en formato Excel para el control y manejo de materiales y suministros (papelería, útiles de escritorio, elementos de bioseguridad, entre otros).
- Información contable que se recibe de las Fiducias y es incorporada a la Contabilidad de forma manual.

Los libros principales (Diario y Mayor) y los libros auxiliares se encuentran conservados en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación. Sin embargo, el Fondo Adaptación genera los siguientes informes mensuales en PDF, lo cuales se almacenan en el OneDrive de Contabilidad:

1. Libros Auxiliares (Con o Sin Tercero)
2. Libro Mayor y Balances
3. Libro Diario

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Base de Medición**

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los hechos económicos se incluyeron en el Manual de Políticas y Lineamientos Contables del Fondo Adaptación.

La base de elaboración de los estados financieros del Fondo Adaptación es el devengo o causación, que, de acuerdo con el Marco Conceptual Entidades de Gobierno, expresa como un principio de la Contabilidad Pública, así:

*“Los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al*

*efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo”.*

## **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

### **2.2.1 Moneda Funcional y de Presentación**

El Fondo Adaptación prepara y presenta los estados financieros en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos (COP). La entidad expone sus cifras con 2 decimales.

### **2.2.2 Materialidad**

El reconocimiento de los hechos económicos se efectúa de acuerdo con su importancia relativa o materialidad en el activo.

El Fondo de Adaptación considera como impacto material aquellos hechos económicos que inciden en la estructura patrimonial de la entidad, lo que podría requerir la implementación de decisiones organizacionales con el fin de salvaguardar la estabilidad financiera de la misma.

En cualquier caso, independientemente de su materialidad, la entidad dará a conocer de manera separada las siguientes partidas de ingresos o gastos:

- Los ingresos de transacciones sin contraprestación
- Las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos
- Los beneficios a empleados
- La constitución de provisiones
- Los activos y pasivos contingentes
- Los pagos por litigios

Se considera como material para el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo, todo valor superior a 0.5 Salario Mínimo Mensual Legal Vigente-SMMLV, criterios para clasificarlo y reconocerlo:

#### *Materialidad Propiedad Planta y Equipo*

<b>Propiedad Planta y Equipo</b>			
<b>Criterio</b>	<b>Cuantía</b>	<b>Materialidad</b>	<b>Tratamiento</b>

Costo igual o superior	0.5 SMMLV	El activo es relevante	Se reconoce como Propiedad, Planta y Equipo y se deprecia de acuerdo con la política contable
Costo Menor	0.5 SMMLV	El activo no es relevante	Se reconoce como gasto del periodo

*Fuente: Manual de Políticas Contables Fondo Adaptación*

Para los bienes tangibles que no cumplen con la definición de activo o que por su valor menor a 0.5 SMMLV, y que son de propiedad de la entidad, deben ser controlados por parte del funcionario designado para el manejo y control de bienes.

## 2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera

El Fondo Adaptación no realiza transacciones en moneda extranjera.

## 2.4. Hechos ocurridos después del Periodo Contable

El Fondo Adaptación evalúa los eventos que ocurren al cierre de la vigencia del 2024 a fin de determinar si dicho evento conlleva a efectuar ajustes o revelaciones en los estados financieros del período, esto de acuerdo con la materialidad o importancia relativa del hecho económico.

En virtud de lo anterior, el Fondo realizó el proceso de cierre contable del año 2024 y una vez realizado el análisis no se recibió información sobre hechos ocurridos después del periodo contable que hayan tenido alguna incidencia material o de importancia relativa para hacer algún ajuste a las cifras o para ser revelada en las notas.

## 2.5. Otros aspectos

### Conciliación de Operaciones Recíprocas

De acuerdo con lo establecido en el Instructivo No. instructivo No. 001 del 16 de diciembre de 2024 "*Instrucciones dirigidas a las entidades públicas relacionadas con el cambio del periodo contable 2024 - 2025, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable*" en el numeral 2.3. Reporte de operaciones recíprocas, el cual corresponde a las operaciones entre las entidades públicas por transacciones registradas entre sí, en subcuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos y constituyen un insumo del proceso de consolidación que realiza la Contaduría General de la Nación.

El Fondo Adaptación circulariza trimestralmente con los respectivos soportes a través de correo electrónico y comunicaciones oficiales, con las entidades del Nivel Nacional y Territorial los saldos a reportar ante la Contaduría General de la Nación.

De otra parte, trimestralmente se elabora un informe de gestión de las actividades adelantadas por el Fondo en el proceso de conciliación de saldos de operaciones recíprocas, en el cual se relacionan entre otros aspectos la relación de las entidades a las cuales se circularizó, las conciliaciones efectuadas con entidades del estado, reuniones realizadas con la Contaduría General de la Nación y entes territoriales, reuniones con los entes territoriales y la publicación realizada en la página web de la entidad de los saldos de operaciones recíprocas a reportar por la entidad ante la Contaduría General de la Nación.

Con el fin de facilitar y agilizar el proceso de conciliación, la Entidad previo al cierre trimestral remite los saldos de operaciones recíprocas a las entidades públicas, esto permite a las mismas verificar la información y sirve para interactuar y retroalimentar el proceso.

Mensualmente se realiza la conciliación de recíprocas con la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) en el formato establecido de conformidad a lo indicado en la Circular Externa 002 del 11 de enero de 2023 "*Procedimiento para la aplicación del indicador de cumplimiento de cuentas recíprocas*", este procedimiento implementado por la Subdirección de Operaciones tiene como propósito lograr el envío oportuno de la conciliación de operaciones recíprocas dentro del plazo establecido y el registro efectivo de las partidas conciliatorias o diferencias presentadas.

## **NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES**

### **3.1. Juicios**

De acuerdo con las Políticas y Lineamientos Contables del Fondo Adaptación, no fue necesario realizar juicios para las cuentas contables, ya que se fundamentaron en la experiencia histórica y otros factores relevantes, siguiendo las directrices establecidas en el Marco Normativo de Entidades de Gobierno.

### **3.2. Estimaciones y supuestos**

Para la vigencia 2024, se presentaron las siguientes estimaciones o supuestos que afecte la consistencia de los estados financieros:

- **Deterioro de valor de cuentas por cobrar:** El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del período.

Las cuentas por cobrar del Fondo Adaptación no serán objeto de estimaciones por deterioro por las siguientes razones:

- Los derechos reconocidos como Cuentas por cobrar no tienen antecedentes de riesgo de no pago de parte de los terceros deudores, y, con la gestión de cobro que realiza la entidad, se recuperan dentro del periodo contable en el que fueron reconocidos.
- El monto de los derechos considerados de manera individual y global no ha sido significativo frente al valor total de los Activos de la entidad.

- **Vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipo e intangibles:** La estimación de la vida útil de los elementos que componen la propiedad, planta y equipo del Fondo Adaptación, se revisará como mínimo al final del periodo contable por parte de los Equipos de Trabajo Tecnologías de la información, Equipo de Trabajo de Gestión Servicios Administrativos y Gestión Documental y el Equipo de Trabajo Gestión Financiera, y se documentarán los cambios en las estimaciones realizadas si existieren. Cuando se adquieran bienes muebles nuevos los Equipos de Trabajo Tecnología de la información y Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental deberán informar a Contabilidad la vida útil de los mismos.

La vida útil de los activos intangibles del Fondo Adaptación depende del periodo durante el cual la entidad espere recibir el potencial de servicio asociado al activo. La determinación de las vidas útiles de los activos intangibles es responsabilidad Equipo de Trabajo Tecnologías de la Información, el cual debe informar dichas estimaciones de uso en el momento de la adquisición de estos por medio de correo electrónico o documento escrito remitido a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera para su incorporación y cálculo de la amortización.

- **Intangibles:** Los activos intangibles, se miden por su costo menos la amortización acumulada. La amortización inicia cuando el activo está listo para su utilización, es decir cuando esté en la ubicación y en las condiciones previstas para operar, esto de acuerdo con el Marco Contable para entidades de Gobierno. Los cargos por amortización se reconocen como gastos en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

- **Provisión para procesos legales y administrativos:** La valoración del contingente litigioso se lleva a cabo mensualmente por el Equipo de Trabajo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo. Este proceso se actualiza de acuerdo con el Marco Contable para Entidades de Gobierno, reflejando la clasificación de las obligaciones de acuerdo con la evaluación de la probabilidad de pérdida asignada a cada proceso. En el mes de diciembre, se actualizó la calificación de los procesos y se procedió a realizar los registros contables correspondientes.

### 3.3. Correcciones Contables

Mediante aprobación del Manual de Políticas y lineamientos contables, realizado en sesión del 26 de abril de 2024 del Comité Institucional de Gestión y Desempeño, se aprobó la definición de la política de medición de materialidad para la corrección de errores, para lo cual se aplicará la metodología descrita en la Guía de Materialidad y su aplicación inicia para los registros de abril de 2024 en adelante.

Por lo anterior, para determinar el umbral de materialidad Global se debe utilizar la herramienta de Materialidad en Excel, que para el año 2024 presenta el siguiente resultado:

#### Cálculo de Umbral de Materialidad año 2024

##### CALCULO MATERIALIDAD

*Selecciones el concepto de la lista desplegable*

Indicador	Concepto	Puntuación
Dictamen de los EEFF	Negativa o abstención	3
Evaluación Control Interno Contable	Eficiente (De 4 a 5 No Incluye 4)	1
Fenecimiento de cuenta	NO	3
Indicador de Liquidez	Mayor de 2	1
<b>Sumatoria</b>		<b>8</b>

##### PORCENTAJES APLICABLES DE MATERIALIDAD

*Cifras en millones*

Clase	Porcentaje	Valores (Millones)	Umbral
Activo	2.0%	1.553.753.508.464,01	31.075.070.169
Pasivo	3.0%	104.976.028.190,02	3.149.280.846
Patrimonio	3.0%	1.448.777.480.273,99	43.463.324.408
Ingresos	2.0%	652.577.954.149,02	13.051.559.083
Gastos	2.0%	268.686.671.002,45	5.373.733.420

<b>Puntuación</b>	<b>8</b>
-------------------	----------

<b>MATERIALIADAD GLOBAL</b>	<b>43.463.324.408</b>
-----------------------------	-----------------------

Fuente: Herramienta de Excel, Guía de Materialidad para la corrección de errores.

Así mismo se establecieron las instancias de depuración contable, acorde a la materialidad de las partidas, así:

1. Partidas a depurar cuyo valor sea inferior o igual a medio Salario Mínimo Mensual Legal Vigente (SMMLV), serán aprobadas por Líder E.T. Gestión Financiera y Asesor con funciones de Contador.

2. Partidas a depurar cuyo valor sea superior a medio Salario Mínimo Mensual Legal Vigente (SMMLV), serán aprobadas por Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. En todos los casos las partidas a depurar deben contar con el diligenciamiento del formato 7-GCC-F-23\_Ficha\_Técnica\_Depuración\_Contable y anexar todos los soportes correspondientes.

Para la vigencia 2024, mediante Actas No. 002 del 16 de junio de 2024, 003 del 23 de octubre de 2024, 004 del 25 de noviembre de 2024 y 005 del 06 de febrero de 2025, se aprobaron partidas relacionadas con correcciones de ejercicios anteriores las cuales ascendieron a 124.893.590.582,76, acorde a la ejecución de las actividades del Plan de Sostenibilidad Contable del 2024.

A continuación, se presentan el resumen de registros y sus correspondientes contrapartidas:

ANÁLISIS DE MATERIALIDAD DE LOS REGISTROS EN LA CUENTA	
310901002 CORRECCIÓN DE ERRORES DE UN PERÍODO CONTABLE ANTERIOR	
GRUPO	SALDO DEL AJUSTE EN LA CUENTA 310901002
13 - CUENTAS POR COBRAR	1.977.454.747,05
15 - INVENTARIOS	-133.872.379.743,69
19 - OTROS ACTIVOS	10.297.615.825,25
24 - CUENTAS POR PAGAR	-3.320.485.452,37
25 - BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.051.829,00
51 - ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	23.152.212,00
<b>TOTAL</b>	<b>-124.893.590.582,76</b>

Considerando el control del umbral de materialidad que realizó durante toda la vigencia 2024, y que por los registros de depuración realizados en la subcuenta 152002001 Construcciones en el mes de diciembre de 2024 superaron el umbral de materialidad global establecido para la vigencia 2024 por 43.463.324.408,00, se dio aplicación a lo establecido en la Guía Comprobantes Contables De Ajustes a Periodos Bajo Convergencia, expedida por MHCP – SIIF Nación.

La guía indica que para los casos que aplique, al momento de crear el comprobante contable de corrección de errores, el usuario debe señalar en la casilla "Ajuste retroactivo" la marca "SI", el año retroactivo anterior a la fecha de registro y el código contable retroactivo:

*"(...) Ajuste Retroactivo: El usuario podrá marcar SI o NO, si se define SI, implica que el cambio de política debe afectar los saldos contables registrados en los libros, al año inmediatamente anterior y se requiere disponer el impacto en la re-expresión en los reportes de "Estados contables" que incluyan en comparación ese año anterior. Cuando el cambio de política aplique en forma prospectiva o por que sea impracticable (estimar el impacto en el año anterior) se marcará NO*

*Año Retroactivo: El usuario debe definir el año anterior a la fecha de registro.*

*Código contable retroactivo: Se debe vincular un código contable a nivel imputable, este dato es informativo, no afectara libros contables. Solo es referencia para armar los reportes objeto de re expresión. Este será el código contable que le hubiese afectado para el año anterior, pueden pertenecer a cualquier clase de las cuentas reales 1, 2, 3, 4, 5 y 6) (...)"*

En virtud de lo anterior, el Fondo Adaptación procedió a la reexpresión de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2023.



La entidad realiza el reconocimiento del Gasto público Social de acuerdo con lo establecido en el concepto de la Contaduría General de la Nación (CGN) 20202000022631, emitido el 16 de junio de 2020, el cual, en su numeral 8, señala lo siguiente:

*"8-¿En qué momento el Fondo reconocerá como Gasto Público Social por la entrega de estas obras?"*

*Solamente cuando los bienes son entregados de forma directa y destinados a la solución de necesidades básicas insatisfechas, de acuerdo con la descripción del grupo 55-GASTO PÚBLICO SOCIAL del Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno, el Fondo reconocerá la entrega en la subcuenta denominada Asignación de Bienes y Servicios de la cuenta correspondiente del grupo 55-GASTO PÚBLICO SOCIAL."*

Por lo anterior, esta reexpresión se basa en la verificación de las actas de entrega recibidas por los diferentes sectores, las cuales demuestran que las obras fueron entregadas a los beneficiarios en periodos anteriores por la suma de 96.797.112.357,27.

#### *Comprobantes Reexpresados*

COMPROBANTE REEXPRESIÓN	CONTRATO	VALOR
3808	FA-IC-I-S-108-2019	-7.687.873.335,63
3809	2013-C-0181-J0411	-656.236.000,00
3810	FA-CD-I-S-058-2020	-248.726.712,80
3811	2015-C-C0037	-11.206.547,00
3813	2013-C-0244	19.000.000,00
3815	2013-C-0253	192.136.746,00
3817	2012-C-0081-6-V0126	-926.627.520,00
3818	FA-IC-I-S-0109-2020	175.716.400,00
3819	F-CD-I-S-130-2020	64.084.930,20
3820	2017-C-0283	-3.551.553.359,00
3821	2013-C-0181-16-J0302	108.444.399,00
3822	2017-C-0251	-252.232.101,24
3823	2015-C-0037	-11.206.547,00
3824	2013-C-0098	-911.659,39
3825	2017-C-0305	336.013.123,66
3826	FA-CD-I-F-125-2018	248.217.605,96
3827	2013-C-0181-17-J0364	-31.472.607.404,58
3828	2013-C-0181-16-J027	-8.262.430.400,00
3829	2013-C-0181-18-J0410	-213.276.700,00
3830	2017-CV-0016-22-CP-0089	-57.968.120,00

#### **Fondo Adaptación**

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

COMPROBANTE REEXPRESIÓN	CONTRATO	VALOR
3831	2017-CV-0016-22-CP-0082	-61.446.210,00
3832	2013-C-0181	-157.870.377,83
3833	FA-CD-I-S-266-2018	-4.179.966.984,98
3834	2017-C-0061	-3.595.441.400,58
3835	2017-C-0076	-352.014.076,11
3856	2014-C-0084	-546.582,85
3857	2013-C-0177	-523.355,00
3860	FA-CD-I-S-067-2020	2.091.392.200,81
3859	2013-C-0162	-11.206.547,00
3868	2017-CV-0006-18-J0427	-5.756.482.410,00
3868	2013-C-0292	-12.050.812,00
3868	2015-C-0127	20.140.000,00
3868	2013-CV-0061-15-3553	-667.001.598,13
3868	FA-IC-I-S-152-2020	-93.023.255,55
3868	FA-IC-I-S-131-2020	-3.399.552.678,43
3868	2013-C-0242-17-V0310	-255.319.110,00
3868	2013-C-0242-19-V0447	-10.248.000,00
3868	2013-C-0242-17-V0360	-267.067.254,99
3868	2013-C-0242-19-V0448	-12.248.000,00
3868	2013-C-0242-16-V0284C	-11.672.765,00
3836	2013-C-0004-16-V0008	-10.117.103.116,00
3836	2013-C-0010-14-0961	-2.091.392.200,81
3836	2013-C-0010-14-1072	-3.228.769.878,00
3836	2013-C-0010-15-373	-7.446.584.334,00
3836	2012-C-0081-15-525	-4.971.870.409,00
<b>TOTAL</b>		<b>-96.797.112.357,27</b>

Fuente: Elaboración Propia

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Las actividades del Fondo Adaptación están expuestas a diversos riesgos asociados a instrumentos financieros, la entidad ha establecido directrices específicas sobre el tratamiento, gestión y seguimiento de estos riesgos, aplicables a todos los procesos, proyectos, productos y acciones llevadas a cabo por los servidores durante el ejercicio de sus funciones. Todo ello tiene como objetivo fortalecer el desempeño de la gestión institucional de la entidad.

- **Riesgos de mercado:** Es la incertidumbre en la probabilidad de pérdida por variaciones en el precio y posición de algún activo, asociado a la fluctuación y variaciones en el Mercado.
- **Riesgo de crédito:** Es el riesgo de que un tercero incumpla sus obligaciones, con la consecuencia de incurrir en una pérdida.
- **Riesgo de liquidez:** Surge de la posibilidad de pérdida derivada de no poder cumplir plenamente y de manera oportuna, las obligaciones contractuales y/o las obligaciones inesperadas a cargo del Fondo, al afectarse el curso de las operaciones y/o condición financiera.
- **Riesgos No Cuantificables:** Se presentan los riesgos no cuantificables como lo son Riesgos Operacionales, Financieros o de Corrupción a los que se encuentra expuesta la entidad, Estos están detallados en la Matriz de Riesgos Institucionales V.5, actualizada en el año 2024.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El Fondo Adaptación cuenta con un Manual de Políticas y Lineamientos Contables, el cual define los lineamientos que deben aplicar los usuarios de los procesos operativos y financieros para la preparación y presentación de la información financiera de la entidad, el cual es útil, relevante y necesaria para la toma de decisiones.

El Manual de Políticas y Lineamientos Contables se realizó con la participación de los Equipos de Trabajo y demás dependencias de la entidad involucrados en el proceso contable y tiene por objeto establecer las políticas contables, definidas como los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos para la elaboración y presentación de los estados financieros del Fondo Adaptación, que se desprenden de la aplicación del Marco Conceptual y Normativo para las Entidades de Gobierno, las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, los procedimientos contables, las guías de aplicación, el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública expedida por la Contaduría General de la Nación.

El Manual de Políticas y Lineamientos Contables del Fondo Adaptación V.1, fue actualizado en el mes de diciembre de 2024, el cual fue aprobado por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño (MIPG), en su sesión No. 11 mediante acta 03 del 27 de diciembre de 2024.

Las principales políticas de operación para el registro de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, consignadas en el Manual de Políticas y Lineamientos Contables, se presentan a continuación:

### - **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata. Se reconocerá como efectivo y equivalente al efectivo los recursos cuantificables y controlados, que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo de las actividades inherentes a la entidad en el momento que sean recibidos o transferidos a una de las cuentas corrientes y de ahorro que maneja la entidad. Este rubro es compuesto por:

- **Caja menor:** Fondo renovable para gastos de menor cuantía, con controles internos y legalización mensual.
- **Cuentas corrientes:** Dinero disponible para cubrir obligaciones contractuales.
- **Equivalentes al efectivo:** Inversiones a corto plazo de alta liquidez, convertibles en efectivo con bajo riesgo.

Para el reconocimiento inicial el efectivo y equivalente al efectivo se medirán por el valor de la transacción del efectivo o el equivalente de este. Las partidas de equivalente al efectivo son las que no superan tres meses de vencimiento.

La caja menor se mide por el valor inicial hasta el momento de adición, reducción o cierre definitivo.

#### - **Cuentas por cobrar**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Fondo en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes a efectivo u otro instrumento.

Las operaciones que se derivan en cuentas por cobrar son:

- **Ingresos no tributarios:** Se reconocen por las multas y sanciones impuestas a funcionarios o contratistas por procesos disciplinarios o incumplimiento de contratos.
- **Transferencias por cobrar:** Se reconocen las cuentas por cobrar derivadas de transferencias entre entidades mediante convenios para cumplir los objetivos del Fondo.
- **Recursos de acreedores reintegrados:** Se reconocen los recursos devueltos a tesorerías, gestionados bajo procedimientos para la ejecución del rezago presupuestal, evitando pérdidas en las Unidades Ejecutoras.
- **Responsabilidades:** Se reconocen los fallos fiscales contra funcionarios por detrimento patrimonial al Fondo.
- **Otras cuentas por cobrar:** Se reconocen los Mayores valores de Interventoría que correspondientes a la interventoría pagada por el Fondo, pero asumida por el contratista.

- **Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones:** Se reconocen los derechos derivados de fallos judiciales y mecanismos alternativos a favor del Fondo, incluyendo intereses y costas procesales.
- **Enajenación de activos fijos:** Se reconoce la venta de bienes muebles o inmuebles, ajustando el valor del activo, depreciación y deterioro, y registrando la ganancia o pérdida por la venta.
- **Pago por cuenta de terceros:** Se reconocen las cuentas por cobrar por prestaciones económicas derivadas de incapacidades, licencias de maternidad y paternidad, y aportes de seguridad social, cuando se liquidan en la nómina.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos el deterioro de valor. El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del período.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del período contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

Por lo tanto, las cuentas por cobrar no tributarias y otras cuentas por cobrar serán sometidas a un análisis y cálculo del deterioro siguiendo el modelo de pérdidas crediticias esperadas, aplicando la "Guía Para el Deterioro de las Cuentas por Cobrar".

## - Inventarios

Se reconocerán como inventarios aquellos activos adquiridos en proceso de transformación o producidos con la intención de:

- Ser vendidos a precios de mercado o no de mercado.
- Ser distribuidos gratuitamente
- Ser utilizados en proceso de bienes o prestación de servicios.

Se reconocerán como inventarios los materiales que se incluirán como parte del costo de otros activos, de acuerdo con las normas de Propiedades, planta y equipo; Propiedades de inversión; Bienes de uso público; Bienes históricos y culturales; o Activos intangibles. Adicionalmente, se reconocerán como inventarios los repuestos que no serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo.

**Obras:** Las obras en construcción contratadas por el Fondo Adaptación, destinadas a ser entregadas sin contraprestación a entidades públicas o a la comunidad, se registran en la subcuenta 152002-Construcciones dentro de la cuenta 1520-Productos en Proceso. El reconocimiento se realiza por el monto de los recursos utilizados en su ejecución, reportados mensualmente según el cronograma de flujo de información del equipo de Gestión Financiera-Contabilidad, con soporte del informe 7-GCC-F-

17\_Relación\_Entrega\_Obras. En el caso de viviendas, se utiliza el formato 7-GCC-F-17\_Relación\_Entrega\_Obras

Si las obras no se han pagado a los contratistas, se debe registrar según el principio de devengo, y el concepto 20241100021791 del 24 de junio de 2024 de la Contaduría General de la Nación, registrando los valores adeudados en la subcuenta correspondiente de la cuenta 2401-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales y ajustando la cuenta 1520-Productos en Proceso.

Una vez finalizada la obra, se reclasifica a la subcuenta 150502-Construcciones de la cuenta 1505-Bienes Producidos, donde permanecerá hasta su transferencia a la entidad pública o la comunidad, conforme a las actas de recibo de obra entregadas por los sectores y macroproyectos.

Los bienes muebles y equipos asociados a la ejecución de contratos de obra se registran en la cuenta 1510-Mercancías en Existencia hasta su transferencia. Al momento de la entrega de obras, viviendas o bienes, se realiza el registro contable conforme a los documentos entregados por los sectores, debitando la cuenta 1505-Bienes Producidos y acreditando las subcuentas de 1510-Mercancías en Existencia o 1520-Productos en Proceso. Finalmente, al recibir el reporte de entrega, el registro se realiza debiendo las cuentas de Transferencias y Subvenciones o Gasto Público Social, y acreditando la cuenta 1505-Bienes Producidos.

Para el caso de bienes inmuebles, el documento soporte para el reconocimiento será la escritura pública o Resolución de expropiación debidamente registrados en la oficina de registro de instrumentos públicos que corresponda, adicionalmente se deberá contar con el detalle de las erogaciones adicionales asociadas a la adquisición de los bienes inmuebles.

**Terrenos:** Los terrenos adquiridos por el Fondo Adaptación con el objetivo de ser entregados gratuitamente a entidades públicas o a la comunidad deben ser reconocidos como inventarios en la subcuenta 151002-Terrenos de la cuenta 1510-Mercancías en Existencia. Asimismo, los terrenos en proceso de legalización y formalización para el desarrollo del objeto social del Fondo también se registrarán en esta subcuenta, conforme a la normativa contable vigente.

En el caso de terrenos de propiedad municipal o de entes territoriales, que son puestos a disposición del Fondo para la construcción de obras que posteriormente se entregarán gratuitamente, el Fondo debe reconocerlos debitando la subcuenta 151002-Terrenos y acreditando la subcuenta 442807-Bienes Recibidos Sin Contraprestación, de acuerdo con el valor de mercado o el costo de reposición. Si la entrega de terrenos por parte de los municipios o entes territoriales es transitoria y no genera un beneficio directo para el Fondo, estos no se registrarán en los estados financieros, pero podrán ser reconocidos en cuentas de control mediante la subcuenta 991502-Bienes Recibidos en Custodia.

Para el registro de terrenos, el documento soporte será la escritura pública o resolución de expropiación, y en el caso de terrenos en proceso de legalización, se registrarán como anticipo en la subcuenta 190604-Anticipos para Adquisición de Bienes y Servicios. Posteriormente, se reclasificarán a la subcuenta 151002-Terrenos al reportarse formalmente como bienes del Fondo. Finalmente, los inventarios distribuidos gratuitamente serán reconocidos como Gasto en el resultado del período.

**Materiales y Suministros:** Así mismo, se reconocerán los materiales y suministros (papelería y útiles de escritorio y elementos de bioseguridad) que se adquieran para el desarrollo de las actividades propias de la entidad.

Se dará baja en cuentas en el momento en que el Fondo Adaptación realice la transferencia a una entidad pública o se distribuyan en forma gratuita a la comunidad se retiraran del inventario. Para el consumo de papelería, útiles de escritorio y elementos de bioseguridad se registrará en las cuentas de gasto, según informe por parte del Equipo de Trabajo Gestión de Servicios Administrativos, dependencia encargada del manejo y control de estos elementos.

#### - **Propiedades, planta y equipo**

El Fondo Adaptación reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos que cumplan los siguientes requisitos:

- El recurso sea controlado, que es la capacidad de la entidad para usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle.
- Los activos tangibles empleados por la entidad para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva o eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos o servicios, o reducir significativamente los costos.
- Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del período. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.
- El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del período y corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Todos los bienes clasificados como propiedad, planta y equipo, adquiridos por el Fondo, deberán ser ingresados al almacén y registrados en la cuenta correspondiente mientras son puestos en servicio, caso en el cual se deberá realizar la salida del almacén.



Cuando un bien sea retirado para realizar mantenimiento o se retire de las instalaciones del Fondo, el funcionario designado por la entidad para el manejo y control de los mismos deberá informar inmediatamente a Contabilidad para que se realicen los registros contables correspondientes.

El control, manejo y custodia de la Propiedad, Planta y Equipo es responsabilidad del funcionario designado por la entidad para el manejo y control de los bienes; lo anterior de acuerdo con lo establecido en el Manual para el Manejo y Control de los bienes del Fondo Adaptación.

La propiedad, planta y equipo se medirá por el costo.

Con posterioridad a su reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado y las pérdidas por deterioro acumuladas.

**Depreciación:** El método que aplicará el Fondo para depreciar los bienes es el de línea recta durante la vida útil del activo; toda vez que refleja el desgaste sistemático de los bienes durante el tiempo que se espera sean usados por la entidad, teniendo en cuenta las características de los bienes, así como la naturaleza de la entidad. La depreciación cesará cuando se produzca la baja en cuentas; pero no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso para ser objeto de reparaciones o mantenimiento.

El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá directamente como un gasto del período. Serán objeto de depreciación aquellos bienes que pierden su capacidad normal de operación durante su vida útil.

**Vida útil:** La estimación de la vida útil de los elementos que componen la propiedad, planta y equipo del Fondo Adaptación, se revisará como mínimo al final del periodo contable por parte de los Equipos de Trabajo Tecnología de la información y el Equipo de Trabajo Gestión Administrativa y Gestión Documental Sección Servicios, y se remitirá al Equipo de Trabajo Gestión Financiera con memorando debidamente justificado y documentado.

Cuando se adquieran bienes muebles nuevos los Equipos de Trabajo Tecnología de la información y Gestión de Servicios Administrativo de Gestión Documental deberán informar a la Contabilidad la vida útil de los mismos.

## **- Otros activos**

Dentro de este grupo se clasifican los bienes y servicios pagados por anticipado, avances y anticipos entregados, recursos entregados en administración, derechos en fideicomiso, entre otros.

**Los bienes y servicios pagados por anticipado:** se reconocen cuando el Fondo Adaptación efectúa el desembolso al administrador de los recursos, al proveedor o contratista. Dentro de éste, se incluyen las pólizas de seguro adquiridas por la entidad las cuales se reconocen por el valor de adquisición y se difieren mensualmente al gasto, de acuerdo con el vencimiento de la póliza.

**Los avances y anticipos entregados:** representan el valor de los recursos girados a contratistas y proveedores para el desarrollo de los diferentes contratos y proyectos de inversión, estos se amortizan, de acuerdo con las cláusulas pactadas en los mismos reflejadas en la facturación e informes de supervisión o interventoría presentados. Los anticipos por convenios, acuerdos, adquisición de bienes y servicios se amortizan de acuerdo con lo estipulado en los contratos. Los supervisores de los Sectores y Macroproyectos deberán informar la legalización de estos recursos.

**Los recursos entregados en administración:** son aquellos recursos que se entregan a una sociedad fiduciaria o a otra entidad, con el propósito de que esta cumpla una finalidad específica. Se medirán por el valor entregado menos el valor de legalizaciones por su utilización. Esta se reconocerá de conformidad con las cláusulas pactadas en los contratos y convenios suscritos con cargo a los recursos de la entidad, y con base a la legalización efectuada en los informes de ejecución, supervisión o interventoría.

Los recursos entregados en administración se medirán por el valor inicial de la transacción, menos la legalización de recursos.

**Los derechos en fideicomiso:** se medirán inicialmente por el valor del desembolso de recursos realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así como los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias dispuestas para tal fin.

Los derechos en fideicomiso se medirán posteriormente por el valor inicial de los desembolsos, más los rendimientos financieros generados, valorización de portafolios de inversión, reintegros de recursos no ejecutados, menos los pagos realizados a proveedores, pago de impuestos nacionales y territoriales, devolución de retenciones practicadas (impuestos, retención de garantía, rete sanción), registro de desvalorización de portafolios, gastos bancarios y pagos de comisiones fiduciarias.

## - **Activos Intangibles**

Estos activos se caracterizan por qué no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se espera usarlos durante más de un año. Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de todo elemento físico o de otros intangibles, con independencia del uso que se pretenda darle. Así mismo, el recurso es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales, como en el caso de las licencias.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización.

Los activos intangibles se miden por el costo, conformado por: el precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y los demás costos directamente atribuibles a la preparación del activo para su uso.

Los activos intangibles, se miden por su costo menos la amortización acumulada. La amortización inicia cuando el activo está listo para su utilización, es decir cuando esté en la ubicación y en las condiciones previstas para operar. A efectos de determinar la vida útil de los softwares licenciados, El Equipo de Trabajo de Tecnologías de la Información, identifica desde el momento de adquisición de la licencia si esta es renovable o tiene fecha de vencimiento y reporta esta información junto con las demás condiciones de negociación con el proveedor junto con la estimación de la vida útil a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera para el registro

La vida útil y el método de amortización deben revisarse como mínimo al final del periodo contable.

## **- Cuentas por pagar**

Representan el valor de las obligaciones autorizadas por vía general, contraídas por la Entidad por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales.

Hacen parte de esta política las transacciones reflejadas en las siguientes cuentas, pero sin limitarse exclusivamente a ellas:

- Adquisición de Bienes y Servicios.
- Subvenciones por pagar
- Transferencia por pagar
- Recursos a favor de tercero
- Descuentos de Nómina
- Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre.
- Impuestos, Contribuciones y Tasas
- Créditos judiciales
- Otras cuentas por pagar

Las áreas del Fondo Adaptación remitirán oportunamente a la E.T. de Gestión Financiera, los documentos soporte respectivos, para el reconocimiento contable de las obligaciones adquiridas, una vez éstas se originen y cumplan con los requisitos correspondientes.

Para el cierre de cada vigencia, el Fondo Adaptación reconocerá mediante comprobante manual en el Sistema Integrado Información Financiera SIIF Nación, las cuentas

recibidas en la Entidad para trámite de pago, con fecha posterior a la indicada por la Fiduciaria para ser procesadas en la actual vigencia.

Así mismo, en la vigencia siguiente no registrará el movimiento del gasto, sino el de las cuentas por pagar y deducciones tributarias, acorde con lo reportado por la Fiduciaria correspondiente a estas cuentas.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción. Una cuenta por pagar se deja de reconocer cuando se extinguen las obligaciones que la originaron, es decir, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

### - **Beneficios a empleados a corto plazo**

Los beneficios a empleados se reconocen por el valor liquidado por el Equipo de Trabajo Gestión de Talento Humano-Sección Nómina a los funcionarios que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo

Los beneficios a los empleados comprenden entre otros, los siguientes conceptos:

- Los salarios, sueldos y seguridad social,
- Prestaciones legales o extralegales,
- Descansos remunerados, derechos por permisos retribuidos y ausencia retribuida por enfermedad,
- Incentivos,
- Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como servicios gratuitos o parcialmente subvencionados),
- Cualquier beneficio incluido en el plan de bienestar pagadero dentro de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio,

Las obligaciones por el retiro de funcionarios deberán realizarse con la expedición de la resolución de liquidación. En el evento en que exista diferencia de la cuantía de liquidación, se deberá reconocer como una Provisión por la diferencia entre la estimación inicial del valor a liquidar y el reconocido contablemente a la fecha de retiro.

Para aquellos beneficios que no sean cancelados de manera mensual, cada mes se reconoce el valor de la provisión correspondiente, de acuerdo con el informe presentado por el Equipo de Trabajo de Talento Humano.

En caso de que el Fondo Adaptación efectúe pagos por beneficios a los empleados a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la entidad reconocerá un activo por dichos beneficios.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de dichos beneficios, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. El reconocimiento de los beneficios a los empleados en el Fondo Adaptación se reconoce de forma mensual. Se mide por el valor de la nómina, de acuerdo con la liquidación mensual que realiza el Equipo de Trabajo de Talento Humano.

Su medición posterior se mantiene por el valor liquidado por el Equipo de Trabajo Gestión de Talento Humano. Las provisiones de nómina se medirán por la actualización y/o recálculo efectuado por el Equipo de Trabajo de Gestión de Talento Humano, al menos una vez al finalizar el periodo contable, afectando el resultado del periodo.

## - **Provisiones**

Son objeto de reconocimiento como provisión las obligaciones contingentes derivadas de: litigios y demandas y mecanismos alternativos de solución de conflictos en contra del Ente, las obligaciones contingentes generadas en contratos administrativos, contratos onerosos, y desmantelamientos, entre otros hechos que cumplan con la definición.

El Fondo Adaptación reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. Sin embargo, las provisiones por desmantelamientos son objeto de reconocimiento como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie este proceso.

Las obligaciones contingentes por litigios y demandas en contra del Fondo Adaptación, se provisionarán de acuerdo con lo establecido en la Resolución 667 del 27 de noviembre de 2023 del Fondo Adaptación *"Por la cual se adoptan metodologías de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable, la valoración del pasivo contingente y el cálculo de los aportes al Fondo de Contingencias por concepto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en los que el Fondo Adaptación sea parte"*.

Para tal efecto, el Fondo Adaptación adoptó en su integridad la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y, trámites arbitrales en contra de la entidad de

conformidad con lo estipulado en la Resolución 431 de 28 de Julio de 2023 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Las provisiones por obligaciones contingentes litigiosas en contra se miden por la valoración inicial, la cual, por el efecto del valor del dinero en el tiempo, corresponde al valor presente.

Las provisiones se revisarán cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente o, como mínimo, al final del periodo contable, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Se dará de baja a la provisión cuando se haya emitido la sentencia definitiva y el valor sea trasladado a la cuenta por pagar o cuando desaparezca la causa que la originó.

### - **Otros pasivos**

Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad con carácter transitorio, destinados a garantizar el cumplimiento de los contratos que lo requieran, así como los depósitos derivados de procesos judiciales.

En los otros pasivos, el Fondo Adaptación reconoce los depósitos sobre contratos por concepto de retenciones de garantías realizadas en los pagos a proveedores. Esta retención se realiza de acuerdo con las cláusulas contractuales y se restituyen una vez sea entregada la obra o servicio contratado, previo a la liquidación del contrato según instrucción efectuada por parte del supervisor o de la entidad.

Los valores de los depósitos recibidos en garantía se miden inicialmente por el valor deducido del cobro, con carácter transitorio, conforme a la aplicación del porcentaje pactado contractualmente.

Se mide por el valor inicial deducido de los pagos menos las devoluciones que se hayan efectuado a los contratistas. Se da de baja la cuenta por devolución de los valores deducidos al contratista, de acuerdo con lo pactado contractualmente.

### - **Ingresos**

Los ingresos son los incrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien como entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salida o decrementos del valor de los pasivos, que dan como resultado aumentos del valor del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

**Transferencias:** Las transferencias en efectivo se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo o como pasivo diferido si están sujetas a condiciones. Esto, cuando

el Fondo Adaptación receptor tenga el derecho de recibir los recursos conforme a lo establecido en el acto administrativo, o en el contrato o convenio.

**Devoluciones de transferencias:** Cuando el Fondo Adaptación esté obligado a devolver efectivo, reconocerá una cuenta por pagar por el valor a devolver.

**Operaciones interinstitucionales:** Corresponden a los recursos recibidos por parte de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional-DGCPTN para cubrir los gastos de funcionamiento e inversión.

**Operaciones sin flujo de efectivo:** Corresponde a los valores de compensación de deducciones de retención en la fuente que se realiza de manera mensual con la DIAN. Así mismo el valor de la cuota de auditaje que determina anualmente la Contraloría General de la República.

**Ganancia por derechos en fideicomiso:** Se reconocen como ingreso los rendimientos financieros generados por el giro de anticipos o los recursos entregados en administración, así como la valorización en portafolios de inversión.

Los ingresos por fondos recibidos, las transferencias y demás recursos recibidos de otras entidades o empresas de gobierno se miden por el valor del recurso recibido. Los demás ingresos se miden por el valor del recurso recibido en el periodo. Los ingresos por valorización de portafolios se miden por el valor de mercado.

## - **Gastos**

El Fondo Adaptación reconocerá como gastos de transferencias los activos, monetarios o no monetarios, que se entreguen a otras entidades de gobierno sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del activo entregado. También se reconocerán como gastos de transferencias la asunción y condonación de obligaciones, de otras entidades de gobierno.

Si el Fondo Adaptación suministra bienes o servicios, en forma gratuita, los gastos se reconocen cuando se entregan los bienes o se prestan los servicios. Los registros contables se describen en el Manual de lineamientos y políticas Contables en su numeral 2.1.4 Inventarios.

Cuando los bienes son entregados de forma directa y destinados a la solución de necesidades básicas insatisfechas, de acuerdo con la descripción del grupo 55- GASTO PÚBLICO SOCIAL del Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno, el Fondo reconocerá la entrega de estos bienes en la subcuenta denominada Asignación de Bienes y Servicios de la cuenta correspondiente del grupo 55-GASTO PUBLICO SOCIAL. El gasto público social se medirá por el valor entregado a la comunidad en forma gratuidad.

Las transferencias o subvenciones en efectivo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo o como activo diferido si están sujetas a condiciones. Esto, cuando la entidad



transferidora tenga la obligación de entregar los recursos conforme a lo establecido en el acto administrativo, o en el contrato o convenio.

El Fondo Adaptación se tienen determinados métodos de depreciación, amortización, deterioro y provisiones, los cuales se registran periódicamente en la cuenta y subcuenta que corresponda del grupo 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.

Los gastos se reconocerán atendiendo el principio de devengo, reconociendo los hechos económicos en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

### - **Activo y Pasivos Contingentes**

El Fondo reconocerá las demandas y conciliaciones de acuerdo con lo definido en la guía para el manejo y control de los procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales.

El Equipo de Trabajo Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo, debe informar mensualmente a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera en los formatos establecidos las nuevas demandas y conciliaciones en contra del Fondo e informar los fallos y en contra de la entidad.

El Nivel de riesgo de los procesos y conciliaciones se mide de acuerdo con la metodología adoptada por el Fondo de acuerdo con lo establecido en la Resolución No. 667 del 27 de noviembre de 2023, el Fondo Adaptación adopta metodologías de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable, la valoración del pasivo contingente y el cálculo de los aportes al Fondo de Contingencias por concepto de los procesos judiciales, conciliaciones judiciales y trámites arbitrales en los que haga parte el Fondo Adaptación.

## **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN  
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE  
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)  
 NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA  
 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS  
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES  
 NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

## NOTAS DEL ACTIVO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por el Fondo Adaptación como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, el derecho de a) usar un bien para producir o suministrar bienes o servicios, b) ceder el uso para que un tercero produzca o suministre bienes o servicios, c) convertir el recurso en efectivo a través de su disposición, d) beneficiarse de la revalorización de los recursos, o e) recibir una corriente de flujos de efectivo.

A 31 de diciembre de 2024 los activos del Fondo Adaptación se integran por los siguientes conceptos:

### Composición del Activo

Código	Descripción	2024	2023	Variación	Variación %
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	264.105.221,00	2.218.205.647,00	-1.954.100.426,00	-88,09%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	583.329.254.816,28	875.229.094.123,93	-291.899.839.307,65	-33,35%
1.5	INVENTARIOS	376.495.647.080,77	421.375.910.380,46	-44.880.263.299,69	-10,65%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	833.034.786,09	426.221.009,34	406.813.776,75	95,45%
1.9	OTROS ACTIVOS	168.488.869.959,47	157.706.964.946,01	10.781.905.013,46	6,84%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1.129.410.911.863,61</b>	<b>1.456.956.396.106,74</b>	<b>-327.545.484.243,13</b>	<b>-22,48%</b>

Fuente: Elaboración Propia

El activo presentó una disminución de 327.545.484.243,13 equivalente al 22,48% la principal variación se presentó en el grupo Efectivo y Equivalentes del Efectivo con una variación negativa de 88,09% por valor de 1.954.100.426,00

El rubro con mayor participación corresponde a cuenta por cobrar correspondiente al 51,6%, por valor de 583.329.254.816,28. A continuación, se presenta la información por cada grupo del activo así:

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

El grupo del efectivo comprende los recursos que se mantienen con una disponibilidad inmediata en caja y cuentas corrientes, disponibles para el desarrollo de las actividades del Fondo.

La composición del efectivo al final del período es la siguiente:

#### *Composición Efectivo y Equivalente al Efectivo*

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>264.105.221,00</b>	<b>2.218.205.647,00</b>	<b>-1.954.100.426,00</b>
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	264.105.221,00	2.218.205.647,00	-1.954.100.426,00

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

A 31 de diciembre de 2023 el efectivo alcanzo la suma de 264.105.221,00 del Activo total. La cuenta Depósitos en instituciones financieras corresponde al 100,0% del Efectivo, y registra los saldos de las cuentas bancarias a nombre del Fondo.

### 5.1. Caja

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de disponibilidad inmediata. Al cierre de vigencia 2024 y 2023 no presenta saldo, en atención a las disposiciones del Decreto 1068 de 2015, que en su artículo "2.8.5.13. Legalización", establece que la legalización definitiva de las cajas menores, constituidas durante la vigencia fiscal, se hará antes del 29 de diciembre, fecha en la cual se deberá reintegrar el saldo sobrante de la misma.

Por lo anterior, Mediante Resolución No. 051 del 02 de febrero de 2024 se constituye la Caja Menor de recursos de funcionamiento en el Fondo Adaptación para la vigencia 2024

en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación por valor de 5.100.000, en este acto administrativo se autorizan las cuantías y los rubros presupuestales.

Y mediante Resolución No. 339 de 21 de agosto de 2024 se efectúa el cierre de la caja menor por no poder efectuar reembolso con disponible en el Recurso 10 – Recursos Corrientes, aplicando los reintegros del 724 al 1024, para el cierre de la Caja Menor.

Con Resolución No.402 de 26 de septiembre de 2024 se constituye la Caja Menor de recursos de funcionamiento en el Fondo Adaptación para la vigencia 2024 en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación por valor de 5.100.000, en este acto administrativo se autorizan las cuantías y los rubros presupuestales.

Y mediante Resolución No. 557 del 20 de diciembre de 2024 “Por la cual se reconocen gastos de caja menor pagados del 01 de diciembre de 2024 al 19 de diciembre de 2024 y se ordena el cierre de la caja menor de la vigencia 2024”, por lo cual se aplicó reintegro No. 1324, para la cancelación de la caja menor.

La constitución y funcionamiento se rige de acuerdo con lo establecido en el Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 y sus modificatorios, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; el dinero que se entrega para el manejo de la caja menor es utilizado para sufragar gastos identificados y definidos en los conceptos del Presupuesto General de la Nación que tengan el carácter de urgente; con el fin de apoyar la gestión administrativa y misional del Fondo Adaptación. El responsable del funcionamiento y manejo de la caja menor debe actuar de conformidad con la Ley y responderán por la legalización oportuna y el manejo del dinero que se encuentre a su cargo.

Los reembolsos se realizan en la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal, en forma mensual o cuando se haya consumido más de un setenta por ciento (70%), lo que ocurra primero, de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales afectados.

## 5.2. Depósito en Instituciones Financieras

Al cierre de la vigencia del 2024, los Depósitos en instituciones financieras presenta un saldo de 264.105.221,00, con una disminución de 1.954.100.425,00, del 88,09% con respecto al saldo del 2023, correspondiente principalmente al valor de los pagos de las medidas cautelares retenidas en el mes de diciembre de 2023 y pagadas en el mes de enero de 2024 de la liquidación del contrato de obra 165 de 2015 – Unión Temporal Nuevo Gramalote.

Los depósitos en instituciones financieras se discriminan de la siguiente manera:

### *Composición Depósito en instituciones financieras*

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN	RENTABILIDAD
-------------	-----------------------------	-----------	--------------

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2xy2 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>264.105.221,00</b>	<b>2.218.205.647,00</b>	<b>-1.954.100.426,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	264.105.221,00	2.218.205.647,00	-1.954.100.426,00	0,00	0,0

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

## • Cuenta Corriente

En esta cuenta se registran los recursos disponibles depositados en instituciones financieras, para la vigencia 2024, el saldo asciende a 264.105.221,00. Las cuentas corrientes se manejan a través de dos (2) cuentas bancarias de tipo corriente registradas en el Banco de Bogotá, detalladas a continuación:

### Detalle cuenta corriente

CONCEPTO	2024	2023	Variación
CTA BAN 637211418 Fondo Adaptación Gastos de Personal	264.105.221,00	299.212.921,00	-35.107.700,00
CTA BAN 637211426 Fondo Adaptación Gastos Generales	0,00	1.918.992.726,00	-1.918.992.726,00
<b>TOTAL</b>	<b>264.105.221,00</b>	<b>2.218.205.647,00</b>	<b>-1.954.100.426,00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

El saldo en libros que se refleja en gastos de personal corresponde a los valores de la planilla de seguridad social del mes de diciembre que se paga en enero de 2025.

El saldo en libros que se refleja en gastos generales no presenta saldo, y su variación corresponde al pago efectuados los días 3 y 5 de enero de 2024, correspondiente a las medidas cautelares retenidas en el mes de diciembre de 2023 de la liquidación del contrato de obra 165 de 2015 – Unión Temporal Nuevo Gramalote, así:

ESTADO	DEMANDANTE	CUANTÍA	PROCESO
Vigente	Alfonso Márquez Peña – Propietario Almaderas	1.768.991.130,00	54001315300620190031700
Vigente	Ferco Ferretería y Construcción S.A.S	150.000.000,00	54001400300720230054000
<b>TOTAL</b>		<b>1.918.991.130,00</b>	

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Para la vigencia 2024 las conciliaciones bancarias no reflejan partidas conciliatorias superiores a 90 días.

- **Las conciliaciones bancarias con corte 31 de diciembre de 2024, presentan las siguientes partidas conciliatorias:**

CONCEPTO	SALDO EN EXTRACTOS	SALDO EN LIBROS	DIFERENCIA
CTA BAN 637211418 Fondo Adaptación Gastos de Personal	279.774.321,00	264.105.221,00	15.669.100,00
CTA BAN 637211426 Fondo Adaptación Gastos Generales	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>279.774.321,00</b>	<b>264.105.221,00</b>	<b>15.669.100,00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en conciliaciones bancarias

La partida conciliatoria en la cuenta gastos de personal Cuenta corriente No. 637211418, corresponde a la obligación realizada el 30 de diciembre de 2024, relacionada con la planilla No. 82952402 del mes de diciembre de 2024, correspondiente a la ARL de los contratistas afiliados a riesgo 5, cuyo pago fue efectivo en enero de 2025:

CONCEPTO	FECHA	VALOR
Pago de órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago Giro, __ Dec 30 2024 12:00AM, NOMINA, 12-2024, ENTIDAD, PLANILA N 2024	30/12/2024	15.669.100,00

Fuente: Elaboración propia con base en conciliaciones bancarias

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

El grupo de cuentas por cobrar representan derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otros instrumentos financieros. La composición de las cuentas por cobrar al final del período es la siguiente:

#### Composición Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>583.329.254.816,28</b>	<b>875.229.094.123,93</b>	<b>-291.899.839.307,65</b>
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	84.250.164,00	0,00	84.250.164,00
1.3.38	Db	Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales a favor de la entidad	23.932.616,30	0,00	23.932.616,30
1.3.84	Db	Otras Cuentas Por Cobrar	583.869.605.951,25	875.229.094.123,93	-291.359.488.172,68
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-648.533.915,27	0,00	-648.533.915,27
1.3.86.14	Cr	Deterioro: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-4.367.073,00	0,00	-4.367.073,00

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.3.86.19	Cr	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor	-626.538.976,50	0,00	-626.538.976,50
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-17.627.865,77	0,00	-17.627.865,77

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

A 31 de diciembre de 2024 las cuentas por cobrar representan el 51,65% del Activo total y presento una disminución del 33,35% respecto al año 2023. Su rubro más representativo corresponde a Otras cuentas por pagar la cual presenta una variación negativa de 291.359.488.172,68.

## 7.1. Otras Cuentas por Cobrar

Composición de Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN  CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO  SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>583.869.605.951,3</b>	<b>0,0</b>	<b>583.869.605.951,3</b>	<b>0,0</b>	<b>643.316.989,2</b>	<b>0,0</b>	<b>643.316.989,2</b>	<b>0,1</b>	<b>583.226.288.962,1</b>
Indemnizaciones	4.612.169.040,8	0,0	4.612.169.040,8	0,0	625.689.123,4	0,0	625.689.123,4	13,6	3.986.479.917,3
Pago por cuenta de terceros	60.750.674,0	0,0	60.750.674,0	0,0	17.627.865,8	0,0	17.627.865,8	29,0	43.122.808,2
Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	575.349.741.528,0	0,0	575.349.741.528,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	575.349.741.528,0
Otros intereses por cobrar	4.163.859,9	0,0	4.163.859,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4.163.859,9
Otras cuentas por cobrar	3.842.780.848,6	0,0	3.842.780.848,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.842.780.848,6
MVPI	3.842.780.848,6	0,0	3.842.780.848,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.842.780.848,6

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

Los valores en cuentas por cobrar están representados en orden de relevancia y materialidad por los Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías que representa el 98,54% del total de la cuenta, seguido por Indemnizaciones, Otras cuentas por cobrar, Pago por cuenta de terceros y Otros intereses por cobrar.

- **Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías 575.349.741.528,00**

Esta cuenta representa los recursos que fueron constituidos bajo la implementación del procedimiento contable para la ejecución del rezago presupuestal con pago liquido cero, establecido por la Subdirección de Centralización de la Información de la Contaduría General de la Nación y cuyo fin es evitar pérdidas de recursos a las Unidades Ejecutoras. De conformidad con la norma "(. . .) si las reservas presupuestales no se pagan al cierre de la vigencia expiran (. . .)".



Corresponden a recursos comprometidos de los cuales no se radicaron facturas ni cuentas de cobro para pago por parte de las fiduciarias en donde se administran los recursos de inversión de la Entidad, así mismo, se aplica el procedimiento teniendo en cuenta el cumplimiento a lo indicado en el artículo 1° del Decreto 2906 de 2011 en donde se precisa que se solicitan recursos a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional en la medida que se requiere cumplir con el pago por parte de las Fiduciarias; para ello se debe culminar la cadena presupuestal en SIIF Nación e ir solicitando los recursos en la medida que se requiere.

Por lo expuesto anteriormente, el Fondo de Adaptación al cierre de cada vigencia constituyó bajo la implementación del procedimiento contable para la ejecución del rezago presupuestal con pago liquido cero los valores que se relacionan y se detalla su saldo al cierre de la vigencia 2024, así:

COMPROB. No.	FECHA	DEDUCCIÓN No.	SALDO A 31-12-2023	VALORES GESTIONADOS Y/O GIRADOS EN 2024 (*)	REINTEGROS DE VIGENCIAS ANTERIORES (**)	SALDO A 31-12-2024
3323	26/12/2023	2-70-07 OTROS DTOS – EJECUCIÓN SIN FLUJO	575.343.437.342,00	0,00	0,00	575.343.437.342,00
3022	28/12/2022	2-70-07 OTROS DTOS – EJECUCIÓN SIN FLUJO	297.349.026.835,01	97.400.000.000,00	199.949.026.835,01	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>872.692.464.177,01</b>	<b>97.400.000.000,00</b>	<b>199.949.026.835,01</b>	<b>575.343.437.342,00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF

Se presenta una disminución en su saldo por valor de 297.346.838.551,01, equivalente al 34,07%, originados en los siguientes movimientos:

- Valores gestionados y girados por MHCP en la vigencia 2024 por valor de 97.400.000.000, con el siguiente detalle de giros:

MES	VALOR GIRADO
MARZO	10.000.000.000,00
ABRIL	24.000.000.000,00
MAYO	26.400.000.000,00
MAYO	13.500.000.000,00
SEPTIEMBRE	11.000.000.000,00
NOVIEMBRE	12.500.000.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>97.400.000.000,00</b>

- Valores reintegrados a MHCP de vigencias anteriores por valor de 199.949.026.835,01. Esto, en atención a lo indicado en la Circular Externa 002

de 7 de enero de 2025 – Aplicación del Parágrafo Transitorio del artículo 319 de la Ley 2294 de 2023, en donde se indica: “Con base en lo señalado por el CONFIS, en su sesión de fecha 18 de diciembre de 2024, como consta en la certificación anexa expedida por su secretario ejecutivo, la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional se permite comunicar lo allí señalado: Dar aplicación del parágrafo transitorio del artículo 319 de la Ley 2294 de 2023, sobre el reintegro de recursos de vigencias anteriores para que, una vez transcurridos dos años desde su traslado al Tesoro Nacional, no puedan ser utilizados por la entidad ordenadora. Si existen obligaciones pendientes de pago, se deberán utilizar los mecanismos contemplados en la normativa presupuestal vigente. (...)” Así como de la comunicación 2-2025-002576 de 15 de enero de 2025, en donde se establece el procedimiento para la aplicación del parágrafo transitorio 319 de la Ley 2294 de 2023.

Por lo anterior, el Fondo Adaptación realizó el reintegro de los recursos en período de transición con fecha 31 de diciembre de 2024, generando el documento de recaudo de ingresos presupuestales No. 4124 por valor de 199.949.026.835,01 y los registros contables mediante comprobante No. 3545.

- **Otras cuentas por cobrar 3.842.780.848,56**

Esta cuenta representa los valores por mayor permanencia de interventoría imputables al contratista de obra, de acuerdo con el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación, mediante radicado No. 20211100002101 del 11-02-21 donde indica el tratamiento contable en los casos en los que el Fondo Adaptación asume el costo de interventoría hasta tanto el contratista de obra genere facturación con la cual descontar dichos valores. (...) Cuando la entidad realiza el pago del valor de la interventoría, pero este es asumido por el contratista de obra, la entidad deberá reconocer una cuenta por cobrar al contratista hasta tanto este genera la facturación correspondiente de la cual se descontará el valor pagado por la interventoría, para ello la entidad debitará la subcuenta 138490-Otras cuentas por cobrar (...).

Es importante mencionar, que en el cumplimiento de su objetivo misional y teniendo en cuenta los riesgos e imprevistos a los que se exponen las diferentes obras que se adelantan en el Fondo Adaptación, los contratistas de obras pueden en algunos casos solicitar ampliación de plazos de ejecución, los cuales son concedidos siempre y cuando se justifiquen las razones imputables al contratista por las cuales se solicita dicha ampliación y a su vez cubran los valores adicionales de interventoría que se generen en este proceso.

Este rubro de los estados financieros incorpora los bienes adquiridos (terrenos) y las construcciones en curso que a futuro van a ser entregados a gratuidad a las diferentes Entidades del orden Nacional y Territorial. Así mismo, se registra la papelería, útiles de escritorio y elementos de bioseguridad adquiridos por la entidad, como apoyo a las labores administrativas. En virtud de la misionalidad del Fondo, los bienes registrados

en este grupo no son objeto de métodos de valuación de inventarios por corresponder a obras, ya que dichos métodos son utilizados en procesos comerciales y de transformación, de igual manera tampoco son objeto de deterioro.

La relación de terceros correspondiente a contratos de obra se relaciona a continuación:

*Detalle Contratos de Obra*

CONTRATO DE OBRA	TERCERO	CONTRATO DE INTERVENTORIA	TERCERO	VALOR
2015-C-0194	UNION TEMPORAL INFRAESTRUCTURA HOSPITALARIA 2017	2015-C-0195	GUTIERREZ DIAZ Y CIA S.A.	70.165.312,21
2017-C-0283	CONSTRUCTORA VALDERRAMA	2017-C-0305	DICONSULTORÍA	95.938.361,66
FA-IA-I-F-166-2018	CONSORCIO CAÑAVERALEJO	FA-CD-I-F-125-2018	INGENIERÍA CIVIL AMBIENTAL LIMITADA-CIAMB LTDA.	248.217.605,96
FA-IC-I-F-140-2020	UNIÓN TEMPORAL SAN MARCOS 2020	FA-CD-I-F-146-2020	INTEGRAL SA	1.214.953.933,00
2014-C-0193	ELSAMEX S.A. SUCURSAL COLOMBIA	2014-C-0278	ESTUDIOS TECNICOS Y ASESORIAS S.A.	8.000,06
2014-C-0237	TRAINCO S.A.S	2014-C-0276	A.C.I PROYECTOS S.A.S	11.906.008,00
2014-CV-0021	CORP. AUTONOMA REG. DEFENSA DE LA MESETA DE BMANGA	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	118.727.201,56
2015-C-0070	CONSORCIO CONSTRUCTORES DEL SUR	2015-C-0071	G.O.C SUCURSAL COLOMBIA	262.847.101,60
2015-C-0074	CONSORCIO CONSTRUYENDO SALUD	2015-C-0078	CONSTRUCTORA A&C SOCIEDAD ANÓNIMA	5.848.219,75
2015-C-0076	INGENIERIA J.V. S.A.S	2015-C-0082	G.O.C SUCURSAL COLOMBIA	175.168.390,40
FA-CD-I-S-104-2019	FUNDACIÓN PARA EL PROGRESO INTEGRAL COMUNITARIO FUNDACOM	FA-IC-I-S-229-2019	CONSORCIO VIVIENDA NARIÑO	19.441.344,00
FA-CD-I-S-226-2018	UNION TEMPORAL TECHOS NARIÑO	FA-IC-I-S-229-2019	CONSORCIO VIVIENDA NARIÑO	6.480.448,00
2013-C-0135	CONSORCIO ESCOLAR 2013	2013-C-0169	CONSORCIO MYVC&M	4.751.831,50
2014-CV-0028	LA CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ÁREA DE MANEJO ESPECIAL DE LA MACARENA - CORMACARENA	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	113.812.420,65

CONTRATO DE OBRA	TERCERO	CONTRATO DE INTERVENTORIA	TERCERO	VALOR
2014-CV-0032	LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL GUAVIO – CORPOGUAVIO	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	141.443.650,61
2014-CV-0014	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR -CDB	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	21.374.561,72
2014-CV-0017	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA, CAR	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	70.923.414,83
2014-CV-0025	LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE BOYACÁ – CORPOBOYACÁ	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	14.199.151,14
2014-CV-0030	CONVENIO CARS FORMULACIÓN Y/O ACTUALIZACIÓN POMCAS. CORPOCHIVOR.	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	35.354.353,97
2014-CV-0022	LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA – CORANTIOQUIA	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	156.757.120,41
2014-CV-0037	LA CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONÍA – CORPOAMAZONÍA	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	49.920.750,56
2014-CV-0038	LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE, CARDIQUE	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	6.147.784,98
2014-CV-0033	LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO – CORPONARIÑO	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	187.018.248,62
2014-CV-0010	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABÁ, CORPOURABÁ	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	188.300.042,10
2014-C-0225	CARLOS MARIO ZAPATA RAMIREZ	2014-C-0262	CONSORCIO POMCAS 2014	39.122.866,00
2014-CV-0011	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL TOLIMA – CORTOLIMA	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	148.913.145,58
2017-C-0251	CONSORCIO TADEO - ESE NORTE 3	FA-CD-I-F-138-2018	GUSTAVO ADOLFO TORRES DUARTE	435.039.579,69
<b>TOTAL</b>				<b>3.842.780.848,56</b>

Fuente: Elaboración propia con base en la base de Tesorería

## Fondo Adaptación

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

- **Indemnización 4.612.169.040,75**

En esta cuenta se registran las indemnizaciones a favor del Fondo Adaptación. Al 31 de diciembre de 2024, de acuerdo con el memorando I-2025-000179 del E.T. de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo, se reconocen las siguientes cuentas por cobrar, con un saldo total de 4.612.169.040,80, desglosado de la siguiente forma:

1. Resolución No. 1056 del 2017 por incumplimiento del contrato 106 de 2013 suscrito con Chubb Seguros por valor de 1.925.957.459,75.
2. Resoluciones 353 y 460 de 2024 por incumplimiento contrato FA-CD-I-S- 229-2021, suscrito con el Consorcio Sarco Publiobras por valor de 2.696.211.581.

El reconocimiento de la Resolución No. 1056 del 2017 al ser de periodo anteriores, se presentó al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) y su registro fue aprobado mediante Acta No. 05 del 06 de febrero de 2025.

- **Pago por cuenta de terceros 60.750.674,00**

El saldo de la subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros, corresponde al valor de las incapacidades y licencias de maternidad y/o paternidad de los funcionarios de la entidad, sobre las cuales se tiene un derecho de reembolso de las EPS, Caja de Compensación y ARL, que con corte a 31 de diciembre de 2024 se encuentran con saldo por pagar al Fondo Adaptación. El saldo corresponde a los valores pendientes de reintegrar, los cuales no tienen condiciones específicas dado el origen de la transacción.

El Fondo Adaptación para el reconocimiento del derecho por cobrar por concepto de incapacidades, aplica lo conceptuado por la Contaduría General de la Nación en diferentes doctrinas que precisa:

*"(...) Ahora bien, para el reconocimiento de incapacidades la entidad deberá considerar que, en relación con los dos primeros días de incapacidad originada por enfermedad general que, según lo dispuesto en las normas laborales la entidad debe cancelar al empleado, se registrará con un débito en la subcuenta 510201-Incapacidades de la cuenta 5102-CONTRIBUCIONES IMPUTADAS o en la subcuenta 520301-Incapacidades de la cuenta 5203-CONTRIBUCIONES IMPUTADAS y un crédito en la subcuenta 251125-Incapacidades de la cuenta 2511-BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO. A partir del tercer día de ausencia por incapacidad donde se tiene un derecho de reembolso por parte de las EPS, se registrará un débito en la subcuenta 138426-Pago por cuenta de terceros de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR y un crédito en la subcuenta 251125-Incapacidades de la cuenta 2511-BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO.*

*Cuando corresponda al pago por licencia como la de maternidad, que está a cargo de la EPS, se utilizará la subcuenta 251108-Licencias.*

*El pasivo se cancelará con el giro al funcionario y el derecho de cobro con la recepción de los recursos transferidos por parte de la EPS (...)"*

Los valores para cobrar por concepto de incapacidades son conciliados mensualmente con el Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano (nómina), los cuales fueron incorporados en el Plan de sostenibilidad contable del Fondo Adaptación, y como resultado del análisis, seguimientos a los registros contables, cruces de información con fuentes externas y circularización de saldos con las EPS y ARL (seguimiento de 35 documentos oficios radicados, reiteraciones y respuestas). De igual manera se consideró el término de prescripción para el pago de las prestaciones económicas, acorde a lo previsto en el artículo 28 de la Ley 1438 de 2011.

Todo ello permitió la depuración de los saldos, previa consideración y aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) Acta 002, y las de política de materialidad corresponden principalmente de los primeros dos días de incapacidad que no son reconocidos por la EPS y que se contabilizaron como cuenta por cobrar y otras diferencias, que no superan el límite de materialidad definida en el Manual de Políticas y Lineamientos Contables de 0,5 SMLMV, acorde al siguiente detalle:

ACTA CTSC	MES DEL AJUSTE	VALOR
002 DEL 16-07-2024	JUNIO	41.902.831,00
POLITICA MATERIALIDAD 0,5 SMLMV	JUNIO	1.160.329,00
POLITICA MATERIALIDAD 0,5 SMLMV	NOVIEMBRE	5.048.293,00
006 DEL 6-12-2024	DICIEMBRE	-6.048,00
POLITICA MATERIALIDAD 0,5 SMLMV	DICIEMBRE	1.237.557,00
<b>TOTAL</b>		<b>49.342.962,00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en actas CTSC

Con respecto al saldo del año anterior, se presenta una disminución en su saldo por valor de 43.592.786,99, equivalente al 41,78%, originados principalmente en el recaudo como resultado de la gestión del E.T. Talento Humano, que permitió reintegros de incapacidades que ascendieron a la suma de 70.726.761.

Por otra parte y considerando lo indicado en el procedimiento para la evaluación del control interno contable, en lo relacionado con la “*Depuración contable permanente y sostenible*”, se adelantaron las acciones administrativas para la circularización de saldos, análisis históricos y validación de saldos contables por concepto de incapacidades en 2024, lo que conllevó a la depuración, aprobadas acorde a las políticas de materialidad y competencia, de los siguientes saldos detallado a nivel de terceros:

EPS	Comprobante No. 1732 del 30-06-2024	Comprobante No. 1733 del 30-06-2024	Comprobante No. 3183 del 30-11-2024	Comprobante No. 3617 del 31-12-2024	Comprobante No. 3775 del 31-12-2024	Total Ajustes
Aliansalud	3.086.359,00	0,00	838.425,00	-2.828.485,00	0,00	1.096.299,00
Compensar	10.004.674,00	680.871,00	662.326,00	6.372.861,00	516.363,00	18.237.095,00
Famisanar	628.708,00	0	0	419278	0	1.047.986,00

Nueva EPS	258.202,00	0	0	-2167597	0	-1.909.395,00
Positiva	-4.179.795,00	0	0	-4179795	0	-8.359.590,00
Salud Total	-487.901,00	0,00	351.648,00	-665.228,00	0,00	-801.481,00
Sanitas	26.050.528,00	479.458,00	2.623.384,00	5.824.042,00	388.570,00	35.365.982,00
Sura	5.397.316,00	0,00	124.941,00	665.238,00	332.624,00	6.520.119,00
<b>EPS</b>	<b>Comprobante No. 1732 del 30-06-2024</b>	<b>Comprobante No. 1733 del 30-06-2024</b>	<b>Comprobante No. 3183 del 30-11-2024</b>	<b>Comprobante No. 3617 del 31-12-2024</b>	<b>Comprobante No. 3775 del 31-12-2024</b>	<b>Total Ajustes</b>
Medimás	160.982,00	0,00	447.569,00	-3.434.266,00	0,00	-2.825.715,00
Fondo de solidaridad – Fosyga	-5.041.688,00	0	0	0	0	-5.041.688,00
Adres	4.309.049,00	0	0	0	0	4.309.049,00
Cooameva	1.141.522,00	0	0	0	0	1.141.522,00
Cafesalud	574.875,00	0	0	0	0	574.875,00
<b>TOTALES</b>	<b>41.902.831,00</b>	<b>1.160.329,00</b>	<b>5.048.293,00</b>	<b>6.048,00</b>	<b>1.237.557,00</b>	<b>49.355.058,00</b>

El saldo final por tercero al cierre de la vigencia 2024 registrados en la subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros, por concepto de incapacidades y clasificado por antigüedad es el siguiente:

TERCERO	NOMBRE DE TERCERO	VALOR	2024	2023	2022	2019
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	19.136.214,00	3.449.012,00	10.086.583,00	5.600.619,00	
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	14.350.050,00		14.350.050,00		
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S – EN INTERVENCION BAJO LA MEDIDA DE TOMA DE POSESION	7.867.951,00	5.260.890,00	2.607.061,00		
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	6.778.245,00	432.411,00	6.345.834,00		
800088702	EPS SURAMERICANA S. A	5.987.228,00		5.987.228,00		
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	5.041.688,00				5.041.688,00
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	1.589.298,00	924.070,00	665.228,00		
<b>TOTAL</b>		<b>60.750.674,00</b>	<b>10.066.383,00</b>	<b>40.041.984,00</b>	<b>5.600.619,00</b>	<b>5.041.688,00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- **Otros intereses por cobrar 4.163.859,94**

Esta cuenta representa los rendimientos correspondientes al mes de diciembre de 2024, los cuales son consignados en enero de 2025, cuyo origen son los recursos entregados en administración a la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. FINDETER del contrato No. 203-2014. Cierra con un saldo de 4.163.859,94 y presenta una variación negativa del 77,49% respecto al año anterior.

## 7.2. Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios



### Composición de Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2xy2					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO 2024	(-) REVERSIÓN 2024	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>84.250.164,0</b>	<b>0,0</b>	<b>84.250.164,0</b>	<b>0,0</b>	<b>4.367.073,0</b>	<b>0,0</b>	<b>4.367.073,0</b>	<b>5,2</b>	<b>79.883.091,0</b>
Multas	84.250.164,0		84.250.164,0		4.367.073,0		4.367.073,0	5,2	79.883.091,0

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

- **Multas 84.250.164,00**

A 31 de diciembre de 2024, se presenta un saldo de 84.250.164,00, correspondiente al reconocimiento de la sanción disciplinaria impuesta al funcionario Luis Fernando Ramos Parra, de acuerdo con la Resolución 237 de junio de 2021, tal como lo informa en el memorando I-2025-000179 del Equipo de Trabajo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo.

Cabe mencionar que, al ser una Resolución de fecha de periodos anteriores, y con el fin de cumplir con el principio de devengo, esta cuenta por cobrar se presentó al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC), y se aprobó su reconocimiento mediante Acta No. 004 del 25 de noviembre de 2024.

## 7.3. Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales A Favor De La Entidad

representa el valor de los derechos generados a partir de procesos judiciales y mecanismos alternativos de resolución de conflictos iniciados o registrados por la entidad contra terceros. Incluye también los derechos derivados de los intereses, incluidos los moratorios, y las costas procesales a favor de la entidad. Al 31 de diciembre de 2024, el valor total es de 23.932.616,30, según lo informado por el Equipo de Trabajo de Gestión

Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo mediante memorando I-2025-000179, y se detallan así:

Descripción	Valor
Costas procesales Rad. 680013330009-2018-00381-00	650.000,00
Sentencia de primera instancia del medio de controversias contractuales radicado 25000 – 23 – 36 – 000 – 2018 – 00607– 00, conforme a liquidación de costas.	6.692.531,00
Sentencia del Tribunal Administrativo del Quindío en el proceso radicado bajo el No. 63001-2333-000-2017-00136-00 de Inalcon SAS	13.559.381,30
Título Ejecutivo bajo Radicado No. 680013333001-2018-00361-00.	2.034.092,00
Título Ejecutivo bajo radicado No. 680013333005-2019-00348	996.612,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación.

A continuación, se relacionan los procesos que se presentaron al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC):

**INGENIERÍA Y CONSULTORÍA NACIONAL INALCÓN S.A.S.** por valor de 13.559.381,30: Corresponde a la sentencia del Tribunal Administrativo del Quindío en el proceso radicado bajo el No. 63001-2333-000-2017-00136-00, dictada el 22 de febrero de 2018, en el marco del medio de control de controversias contractuales. Asimismo, se incluye el fallo de segunda instancia emitido por el Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera - Subsección B, el 23 de noviembre de 2022, correspondiente al radicado No. 63001-2333-000-2017-00136-01. Además, el Tribunal Administrativo del Quindío realizó una corrección al Auto que aprueba la liquidación de las costas.

Cabe mencionar que, al ser un proceso de periodos anteriores, y con el fin de cumplir con el principio de devengo, esta cuenta por cobrar se presentó al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC), y se aprobó su reconocimiento mediante Acta No. 004 del 25 de noviembre de 2024.

**LUIS GUILLERMO RODRIGUEZ ORTEGA Y PROYECTOS, INGENIERIA CONSTRUCCION Y ARQUITECTURA SAS** por valor de 2.034.092,00. Presentada al Juzgado primero administrativo oral del circuito judicial de Bucaramanga el nueve (09) de abril de dos mil veintitrés (2023). sentencia de primera instancia del medio de control de reparación directa radicado no. 680013333001-2018-00361-00 conforme a la liquidación de costas realizadas por el juzgado primero administrativo oral del circuito judicial de Bucaramanga en el radicado 680013333001-2018-00361-00 del 20/06/2023.

El reconocimiento del proceso al ser del año 2023 se presentó al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) y su registro fue aprobado mediante Acta No. 05 del 06 de febrero de 2025.

**GILBERTO VEGA INFANTE** por valor de 996.612,00. El juzgado quinto administrativos oral de Bucaramanga veinticinco (25) de abril de dos mil veintitrés (2023) Sentencia de primera instancia radicado no. 680013333005-2019-00348-00 auto que liquida las costas en el proceso a nombre de gilberto vega infante del 26-06-2023.

El proceso corresponde a la vigencia 2023, por lo anterior, fue presentado al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) y su registro fue aprobado a través del Acta No. 05, fechada el 6 de febrero de 2025.

## 7.4. Deterioro de Cuentas por cobrar (CR)

El saldo de la cuenta presenta un saldo de 648.533.915,27 y correspondiente al cálculo del deterioro de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor y otras cuentas por cobrar.

### *Composición Deterioro Cuentas por Cobrar*

Tercero	Valor Deterioro
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	4.367.073,00
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor	626.538.976,50
Otras cuentas por cobrar	17.627.865,77
<b>TOTAL</b>	<b>648.533.915,27</b>

A continuación, se detalla, el saldo por tercero:

### *Composición Deterioro Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios*

Tercero	Fecha En La Que Se Originó El Derecho De Cobro	Valor Cuenta por Pagar	Valor Deterioro
Luis Fernando Ramos Parra	30/06/2021	85.250.164,00	4.367.073,00
<b>Total</b>		<b>85.250.164,00</b>	<b>4.367.073,00</b>

Fuente: Elaboración Propia

### *Composición Deterioro Otras cuentas por cobrar y Costas Procesales*

Tercero	Fecha En La Que Se Originó El Derecho De Cobro	Valor Cuenta por Pagar	Valor Deterioro
CHUBB SEGUROS S. A.	19/09/2021	1.925.957.459,75	625.689.123,43
GILBERTO VEGA INFANTE	07/07/2023	996.612,00	51.053,01
LUIS GUILLERMO RODRIGUEZ ORTEGA Y PROYECTOS INGENIERIA CONSTRUCCION Y ARQUITECTURA S.A.S	26/06/2023	2.034.092,00	104.199,54

Tercero	Fecha En La Que Se Originó El Derecho De Cobro	Valor Cuenta por Pagar	Valor Deterioro
CONSORCIO AGUA Y SANAMIENTO DEL QUINDIO	16/06/2023	13.559.381,30	694.600,52
<b>Total</b>		<b>1.942.547.545,05</b>	<b>626.538.976,50</b>

Fuente: Elaboración Propia

#### Composición Deterioro Incapacidades

Tercero	Fecha En La Que Se Originó El Derecho De Cobro	Valor Cuenta por Pagar	Valor Deterioro
COMPENSAR	23/02/2022	1.711.729,83	1.087.448,53
COMPENSAR	11/08/2022	3.888.889,00	1.761.426,52
COMPENSAR	15/04/2023	9.127.033,00	3.580.252,88
COMPENSAR	4/05/2023	867.045,00	164.471,60
FAMISANAR	1/04/2023	14.350.050,00	5.629.080,97
NUEVA EPS	17/07/2023	6.191.917,00	3.683.237,41
SALUDTOTAL	22/05/2022	665.228,00	301.307,20
SALUDTOTAL	23/07/2023	924.070,00	362.484,09
SANITAS EPS	4/07/2023	1.174.860,00	698.860,84
SANITAS EPS	4/07/2023	915.942,00	359.295,73
<b>TOTAL</b>		<b>39.816.763,83</b>	<b>17.627.865,76</b>

Fuente: Elaboración Propia

El registro de deterioro de cuentas de cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2024 se realiza con base en la guía para calcular el deterioro de las cuentas por cobrar No. 7-GCC-G-18 del Fondo Adaptación. El Fondo Adaptación estima el deterioro de cuentas por cobrar de manera individual.

Para la identificación e indicios de deterioro de los derechos a favor, la entidad tuvo en cuenta los criterios básicos relacionados con la antigüedad de la cartera, el desmejoramiento de las condiciones del deudor, la búsqueda de bienes, la suscripción de acuerdos de pago y el estado del proceso. Asimismo, la entidad evalúa el porcentaje de recuperación de la deuda y el tiempo estimado para recuperar la cuenta por cobrar.

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

Los inventarios representan el 33,34% del total de los Activos y presentan una disminución del 10,65% por valor 44.880.263.299,69, esto principalmente al valor reexpresado.

En virtud de la misionalidad del Fondo, los bienes registrados en este grupo no son objeto de métodos de valuación de inventarios por corresponder a obras, ya que dichos métodos son utilizados en procesos comerciales y de transformación, de igual manera tampoco son objeto de deterioro.

La composición de Inventarios al final del período es la siguiente:

#### Composición Inventarios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>376.495.647.080,77</b>	<b>421.375.910.380,46</b>	<b>-44.880.263.299,69</b>
1.5.05	Db	Bienes producidos	17.598.384.097,72	3.896.627.256,67	13.701.756.841,05
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	4.373.075.267,00	892.702.280,28	3.480.372.986,72
1.5.14	Db	Materiales y suministros	13.456.826,93	17.467.561,83	-4.010.734,90
1.5.20	Db	Productos en proceso	354.510.730.889,12	416.569.113.281,68	-62.058.382.392,56

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

Para el registro de los inventarios del Fondo Adaptación, se aplican los siguientes lineamientos expedidos por la Contaduría General de la Nación (CGN) en mesas de trabajo o conceptos:

✓ Mesa de trabajo - Acta del 16 de octubre de 2019, la cual indica:

*(...) "Los bienes contruidos por el fondo adaptación, en ejecución de sus proyectos de inversión, teniendo en cuenta que son para transferirlos sin contraprestación a entidades nacionales y territoriales, cumplen con el criterio de inventario, deben registrarse como tal, (...)"*

En este sentido, el marco normativo para Entidades de Gobierno establecido mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, indica en el numeral 9 Inventarios, 9.1 reconocimiento, establece que "Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos (...)".

✓ Concepto No 20202000022631 del 16 de junio de 2020 de la CGN:

*"(...) las obras que se encuentren en construcción, estas deben ser reconocidas en la subcuenta 1520 PRODUCTOS EN PROCESO, por el monto de los recursos que han sido*

*empleados durante la ejecución". Es del caso mencionar que dichas construcciones u obras en curso una vez finalicen van a ser reclasificadas a la cuenta 150502 BIENES PRODUCIDOS hasta la entrega de estos a las diferentes Entidades del orden Nacional y Territorial (...)"*.

- ✓ Concepto No. 20201100065951 del 16 de diciembre de 2020 de la CGN respecto al reconocimiento contable de los bienes inmuebles pendientes de legalizar:

*"(...) La entidad deberá reconocer los terrenos que adquiere cuando estos cumplan con los criterios para ser reconocidos como activos conforme al Marco Conceptual y los registrará en la cuenta correspondiente de acuerdo con la intención que tenga para estos, cabe aclarar que para el reconocimiento de los hechos económicos prima la esencia económica sobre la forma legal de los mismos, por lo que independientemente de que los bienes se encuentren en proceso de legalización y formalización, se reconocerán como parte de los estados financieros y por el hecho de estar pendientes de legalizar no podrán ser incluidos en las cuentas de propiedad, planta y equipo, cuando la intención es entregarlos a gratuidad."*

Concepto No 20202000022631 del 16 de junio de 2020 de la CGN relacionado con el reconocimiento de las obras entregadas a las entidades beneficiarias:

*"(...) las obras que se encuentren en construcción, estas deben ser reconocidas en la subcuenta 1520 PRODUCTOS EN PROCESO, por el monto de los recursos que han sido empleados durante la ejecución (...)"*.

Es del caso mencionar que dichas construcciones u obras en curso una vez finalicen van a ser reclasificadas a la cuenta 150502 BIENES PRODUCIDOS hasta la entrega de estos a las diferentes Entidades del orden Nacional y Territorial.

- ✓ Mesa de trabajo - Acta del 11 de noviembre de 2021, relacionados con el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo, concluyendo lo siguiente:

*"(...) 1. En lo referente al valor de la dotación que el Fondo Adaptación entrega conjuntamente con la construcción, la CGN aclara que debe registrarse por separado en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1510 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA según la naturaleza de los bienes.*

*2. En cuanto a la entrega de recursos por parte del Fondo Adaptación en forma gratuita para la reactivación económica de las regiones, la CGN precisa que la entidad debe analizar si esta transacción está enmarcada dentro del concepto de gasto público social o si corresponde a una subvención.*

*3. En lo referente a la consulta de las viviendas que son construidas a través de convenios suscritos con cajas de compensación se precisa que el registro contable inicial en aquellas circunstancias cuando se presentan anticipos corresponde a la subcuenta 190604 Anticipos sobre convenios y acuerdos y en la medida que las cajas de compensación van haciendo entrega de las viviendas, el Fondo Adaptación registrará la cuenta por pagar contra la subcuenta 152002 Construcciones, y una vez finalizada se*

*trasladan a la subcuenta 150502 Construcciones y simultáneamente reconoce la entrega de las viviendas a los beneficiarios finales en la subcuenta 550406 Asignación de bienes y servicios del grupo 55 Gasto Público Social (...)*

- ✓ Concepto No 20241100021791 del 24 de junio de 2024, relacionado con el registro contable de las cuentas por pagar que son canceladas con recursos de derechos en fideicomiso y el tratamiento contable de las obras realizadas por contratistas y entregadas a la comunidad, concluyendo lo siguiente:

*"(...) Como se indicó previamente, en aplicación del principio de Devengo los hechos económicos se deben reconocer en el momento en que suceden, independientemente del momento en que se realice el pago a los terceros; por lo tanto, la entidad debe reconocer los bienes construidos o adquiridos para distribución gratuita en el momento en el que surgen los derechos sobre dichos bienes, así como las obligaciones frente a los pasivos por pagar, lo cual no está sujeto a que se haya efectuado el pago al contratista. Por lo anterior, en la medida en que la entidad reciba información de las actividades que realiza el contratista para la construcción o adquisición de los bienes, deberá registrar estos bienes en la subcuenta y cuenta que corresponda del grupo 15-INVENTARIOS y acreditar la subcuenta y cuenta que corresponda del grupo 24-CUENTAS POR PAGAR. En el caso de los bienes que son construidos, en el momento en que finalicen su proceso de construcción se deberán reclasificar a la cuenta 1505-BIENES PRODUCIDOS. Cuando los bienes sean entregados a título gratuito a la comunidad, para su uso, goce y disfrute, la entidad deberá reconocer esta distribución en el resultado del periodo, registrando un débito en la subcuenta denominada Asignación de bienes y servicios de la cuenta que corresponda del grupo contable 55-GASTO PÚBLICO SOCIAL y un crédito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1505-BIENES PRODUCIDOS (...)"*

- ✓ Comunicación radicada No. E-2022-001680 de fecha 30 de marzo de 2022, relacionada con la viabilidad de la creación de terceros para las subcuentas del grupo 15-Inventarios de acuerdo con la misionalidad del Fondo y que en estas subcuentas se reconocen los bienes inmuebles adquiridos por el Fondo Adaptación para ser entregados a título gratuito a la comunicada y a los entes territoriales en cumplimiento del objeto misional de la entidad, cuya respuesta fue:

*"La solicitud no procede, el sistema se encuentra parametrizado conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.*

*El Catálogo General de Cuentas-CGC, describe que el grupo 15-Inventarios agrupa los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos."*

*La parametrización de cuentas con la marca Tercero-TER, se realiza con el fin de identificar y asociar personas naturales o jurídicas al código contable, por lo que se concluye que no procede la parametrización de terceros tratándose de registros en las*



*subcuentas de la cuenta 1520-PRODUCTOS EN PROCESO y 1505-BIENES PRODUCIDOS, tal como lo refiere el concepto de respuesta de la CGN radicado No. 20202000022631 del 16 de junio de 2020, el reconocimiento en la subcuenta 152002, se debe realizar por el monto de los recursos que han sido empleados durante su ejecución y finalizada la construcción de las obras, éstas deben ser reclasificadas a la subcuenta 150502-Construcciones, hasta el momento en el cual se realice su transferencia a una entidad pública o a la comunidad”.*

Esta situación es una limitante de tipo administrativo para el Fondo Adaptación, teniendo en cuenta que el grupo 15- INVENTARIOS en el Sistema Integrado de Información Financiera –SIIF no maneja terceros.

- ✓ Concepto 20241100011231 del 26 de marzo de 2024, relacionado con la reexpresión de los estados financieros que concluye:

*“(…) Por consiguiente, ante la corrección de errores de periodos anteriores para efectos de presentación de la información financiera; la entidad ajustará el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio afectadas por el error, en el periodo en cual se descubra el error. Además, si el error es material, reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error, es decir, que determinará los valores de los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca. En caso contrario, si el error no es material, no se requerirá su reexpresión retroactiva.*

*Finalmente, en cuanto a las preguntas Preguntas 3 y 4. ¿Cuál es el proceso de presentación de información contable y convergencia ante el aplicativo CHIP, si se hace re-expresión de los estados financieros? Y ¿Cuál es la incidencia o afectación en el aplicativo CHIP?, nos permitimos indicar que:*

*Para efectos de la operación a adelantar en el aplicativo CHIP frente a modificación de información de periodos anteriores a nivel sistemático, el proceso referenciado, no es posible dado que para efectos de los cortes contables efectivamente reportados, el sistema de información se encuentra cerrado, para lo cual es importante señalar que las acciones a adelantar con el fin de realizar corrección de errores, se deben surtir conforme a las disposiciones normativas, en el periodo que se identificó el error y realizando las acciones que dispone la normatividad vigente a nivel de presentación de Estados Financieros de acuerdo con la normatividad citada con antelación , la cual puede ser consultada en*

*www.contaduria.gov.co – RCP – RCP en convergencia con NIIF – NICSP – Marco Normativo para Entidades de Gobierno (…)*”.

A continuación, se presenta el detalle de inventarios a 31 de diciembre de 2024:

#### *Detalle Inventarios*

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (31-ene)</b>	<b>3.896.627.256,7</b>	<b>892.702.280,3</b>	<b>17.467.561,8</b>	<b>513.366.225.638,9</b>	<b>518.173.022.737,7</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>98.132.787.518,2</b>	<b>5.030.667.108,4</b>	<b>2.590.749,0</b>	<b>165.867.754.947,8</b>	<b>269.033.800.323,5</b>
<b>ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)</b>	<b>98.132.787.518,2</b>	<b>5.030.667.108,4</b>	<b>2.590.749,0</b>	<b>165.867.754.947,8</b>	<b>269.033.800.323,5</b>
+ Precio neto (valor de la transacción)	98.132.787.518,2	5.030.667.108,4	2.590.749,0	165.867.754.947,8	269.033.800.323,5
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>84.431.030.677,2</b>	<b>1.550.294.121,7</b>	<b>6.601.483,9</b>	<b>324.723.249.697,7</b>	<b>410.711.175.980,5</b>
<b>DISTRIBUCIÓN GRATUITA</b>	<b>84.431.030.677,2</b>	<b>1.550.294.121,7</b>	<b>0,0</b>	<b>324.723.249.697,7</b>	<b>410.704.574.496,6</b>
+ Valor final del inventario distribuido	84.431.030.677,2	1.550.294.121,7	0,0	324.723.249.697,7	410.704.574.496,6
<b>CONSUMO INSTITUCIONAL</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>6.601.483,9</b>	<b>0,0</b>	<b>6.601.483,9</b>
+ Valor final del inventario consumido	0,0	0,0	6.601.483,9	0,0	6.601.483,9
<b>SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>17.598.384.097,7</b>	<b>4.373.075.267,0</b>	<b>13.456.826,9</b>	<b>354.510.730.889,1</b>	<b>376.495.647.080,8</b>
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>17.598.384.097,7</b>	<b>4.373.075.267,0</b>	<b>13.456.826,9</b>	<b>354.510.730.889,1</b>	<b>376.495.647.080,8</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)</b>	<b>17.598.384.097,7</b>	<b>4.373.075.267,0</b>	<b>13.456.826,9</b>	<b>354.510.730.889,1</b>	<b>376.495.647.080,8</b>

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

## 9.1 Productos en proceso

En esta subcuenta se reconocen las obras que se encuentran en construcción, por el monto de los recursos que han sido empleados durante su ejecución.

Esta cuenta se incrementa de acuerdo con los informes diarios enviados por la Fiducia, los cuales se concilian con el fin de identificar los saldos de ejecución de cada contrato, adicional, se disminuye con base en los informes de los sectores y macroproyectos de las obras entregadas al Fondo, y estos se trasladan a bienes producidos. La relación de los contratos en ejecución se encuentra discriminados en el Anexo No. 1 Productos en Proceso - Contratos en ejecución, que complementa las Notas a los Estados Financieros.

En virtud de la misionalidad del Fondo, los bienes registrados en este grupo no son objeto de métodos de valuación de inventarios por corresponder a obras, ya que dichos métodos son utilizados en procesos comerciales y de transformación, de igual manera tampoco son objeto de deterioro.

Es pertinente indicar, que, en aplicación al procedimiento para la evaluación del control interno contable, en lo relacionado con la "Depuración contable permanente y sostenible", durante 2024 se adelantaron las acciones administrativas para establecer y cotejar con la información de los macroproyectos y sectores los valores del inventario del Fondo Adaptación, lo que conllevó a registros de ajustes y reclasificaciones entre

subcuentas, que fueron presentados y aprobados en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC).

Por lo anterior y en aplicación a la política contable de corrección de errores, se hizo seguimiento al umbral de materialidad global definido para el periodo contable 2024. Por ello, en diciembre de 2024 con los registros en la subcuenta 152002001 Construcciones, se superó el umbral establecido, por lo cual se debió reexpresar de manera retroactiva la información comparativa afectada en los estados financieros del periodo 2023.

### **Proceso de Depuración**

En virtud de lo anterior, y en cumplimiento de los conceptos anteriormente mencionados, la cuenta presenta depuración por valor de 132.483.325.439,01, debido a las obras que fueron entregadas en periodos anteriores, o por contratos mal clasificados, los cuales se detallan así:

Se realizaron ajustes por valor total de 2.106.825.528,11, en el primer trimestre del año 2024. El movimiento más representativo corresponde al traslado del contrato FA-CD-I-S-189-2020 del tercero SANCHEZ CAROLINA ALEMAN Identificada con NIT 1051660841 debido a que corresponde a un Contrato de Prestación de Servicios y se registran en el gasto en el periodo Ajuste realizado por 1.148.400.000,00.

Mediante Actas No. 2, 3 del 2024 y 5 del 2025 el CTSC se aprobó la depuración de 130.376.499.910,90, lo que conlleva a la reexpresión de los Estados Financieros. A continuación, se detalle el proceso de reexpresión:

El total de ajustes al débito en la subcuenta ascendieron a 9.785.332.731,08 de los cuales 4.916.442.719,19 tuvieron impacto en la reexpresión de las subcuentas de gasto público social al cierre de diciembre de 2023. Así mismo, los registros al crédito en la subcuenta ascendieron a 142.268.658.170,09 de los cuales 101.713.555.076,46 tuvieron impacto en la reexpresión de las subcuentas de gasto público social al cierre de diciembre de 2023.

Es preciso mencionar que el valor de la reexpresión corresponde a 96.797.112.357,27, los cuales fueron aprobados en el CTSC según Acta No.5 del 2025.

Los conceptos de los ajustes en su gran mayoría correspondientes a retiro de inventarios de obras entregadas a sus beneficiarios finales y ajustes por reclasificación de instrucciones de giro (IG) de vigencias anteriores.

#### *Detalle ajustes por corrección de errores en la subcuenta 152002001 Construcciones*

CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS
<b>TOTAL AJUSTES CORRECCIÓN DE ERRORES</b>	<b>9.785.332.731,08</b>	<b>142.268.658.170,09</b>
AJUSTES CON IMPACTO EN RETROACTIVO	4.916.442.719,19	101.713.555.076,46
<b>CONTRAPARTIDA DE LOS REGISTROS RETROACTIVOS</b>		

CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS
CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS
550106001 Asignación de bienes y servicios (Educación)	16.005.195.625,86	354.409.681,56
550206001 Asignación de bienes y servicios (Salud)	3.651.784.779,67	256.221.676,20
550306001 Asignación de bienes y servicios (Agua potable y saneamiento básico)	93.569.838,40	0,00
550406001 Asignación de bienes y servicios (Vivienda)	30.843.919.713,80	3.573.996.232,81
550506001 Asignación de bienes y servicios (Recreación y deporte)	656.236.000,00	0,00
550706001 Asignación de bienes y servicios (Desarrollo comunitario y bienestar social)	12.050.812,00	20.140.000,00
550807001 Asignación de bienes y servicios (Medio Ambiente)	50.450.798.306,73	711.675.128,62
<b>TOTAL</b>	<b>101.713.555.076,46</b>	<b>4.916.442.719,19</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

## 9.2 Bienes Producidos

En este rubro se reconocen las obras terminadas, dispuestas para entrega al destinatario final ya sea otra Entidades del orden Nacional y Territorial o a la comunidad.

Al cierre de 31 de diciembre de 2024, registra un saldo de 17.598.384.097,72 y presenta un incremento del 351,63% respecto al año anterior, dicho crecimiento corresponde a la actualización del inventario de Bienes producidos Recibidos de los contratistas por las interventorías, pendientes de entrega a los beneficiarios finales.

El siguiente es el detallado por entidad de las construcciones terminadas, recibidas a satisfacción de los contratistas y que están dispuestas para entrega a sus beneficiarios finales:

### Detalle Bienes Producidos

CONTRATO	DESCRIPCION	UBICACIÓN	SALDO
FA-IC-I-S-108-2019	Obras terminadas en proceso de entrega. Proyecto "IE DEPARTAMENTAL LUZ MARINA CABALLERO"	Departamento de Magdalena	12.200.536.637,85
2018-C-0157	Obras terminadas en proceso de entrega. Proyecto "670-0119-Acueducto-Cucuta"	Departamento Norte de Santander	3.062.863.537,00
2016-C-0220	Obras terminadas en proceso de entrega. Proyecto "187-1137-Directas Sucre Sucre grupo 2-V2"	Departamento Sucre	2.149.658.418,87
2012-C-0081-16-V0232	Obras terminadas en proceso de entrega. Proyecto "187-0145-VIVIENDA PUERTO COLOMBIA-ALTOS DE GIRASOL-001-V2"	Departamento del Atlántico	185.325.504,00

CONTRATO	DESCRIPCION	UBICACIÓN	SALDO
	<b>TOTALES</b>		<b>17.598.384.097,72</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

### Proceso de Depuración

De acuerdo con el procedimiento de productos en proceso, se realizó la depuración por valor de 4.852.267.836,56 de los contratos que presentaron entregas en periodos anteriores, los cuales se resumen así:

1. Los registros efectuados antes del mes de marzo, que no fueron sometidos a aprobación por la CTSC, corresponden a un valor total de 3.298.070.244,67. El valor más significativo se refiere al Contrato FA-LP-I-S-245-2022, suscrito con el tercero Consorcio Viviendas Gramalote, identificado con NIT 901.649.420, por un monto de 3.049.380.601,08. El acta correspondiente, fechada en octubre de 2023, reporta la entrega de 23 viviendas.

2. De acuerdo con el Acta No. 5 del 2024, se aprobó la depuración del 1.554.197.591,89, el ajuste más representativo corresponde a Acta de entrega del 19 de enero de 2021 del contrato 2012-C-0081-16-V0232 del tercero Consorcio Altos De Girasol identificado con NIT 901032570, por valor de 1.482.604.032,00.

## 9.3 Mercancía en existencia

Se reconocen como mercancías en existencia lo adquirido 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.

Para la vigencia 2024 presenta un saldo 4.373.075.267, presentando un incremento de 3.480.372.986,72 respecto al año 2023, detallados así:

#### Composición mercancía en existencia

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación
1.5.10.02	Terrenos	4.104.790.042,00	892.702.280,28	359,82%
1.5.10.37	Muebles y enseres	257.552.281,00	0,00	100,00%
1.5.10.61	Materiales médico - quirúrgicos	10.732.944,00	0,00	100,00%

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- **Terrenos**

los terrenos adquiridos 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.

Para la vigencia 2024 cierra con un saldo de 4.104.790.042 presentando un incremento de 3.212.087.761,72, equivalente al 359,82%, respecto al año anterior.

#### *Composición Terrenos*

Cod	Descripción	2024	2023	Variación
1.5.10.02	Terrenos	4.104.790.042,00	892.702.280,28	3.212.087.761,72

*Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación*

Esta subcuenta fue objeto de depuración en la vigencia 2024, para lo cual, en coordinación con los macroproyectos de Canal del Dique y Gramalote, se realizó una reconstrucción histórica de las bases de información contable y de los predios, que incluyeron entre otras las siguientes actividades:

- ✓ Revisión de los auxiliares de contabilidad de 2016 al 2024
- ✓ Consulta descarga y cruce de oficios memorandos correos y demás soportes relacionados con el ingreso y salida de predios en las vigencias citadas
- ✓ Revisión del desenglobe de los 10 predios adquiridos inicialmente en el lote Miraflores (Municipio de Gramalote) con una extensión de 101 hectáreas
- ✓ Identificación de las cédulas catastrales y los folios de matrícula inmobiliaria de cada uno de los predios.
- ✓ Consultas catastrales en el geo portal.
- ✓ Cruces de bases de datos resultado del proceso de reasentamiento e identificación de los beneficiarios de las viviendas, en el caso del sector Gramalote y transferencias a los municipios en el caso del sector Canal del Dique.
- ✓ Consultas de los predios en la Ventanilla Única de Registro (VUR) para confirmar la titularidad.
- ✓ Para cada caso de predios habitacionales se deja su respectiva observación aclarando cada caso.
- ✓ Finalmente se identifica el inventario de predios sobre los cuales el Fondo Adaptación tiene el control.
- ✓ Se cruzaron con los saldos contables y se presentó y sustentó la información ante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC), para lo cual se aprobó el siguiente ajuste:

#### *Detalle ajustes por corrección de errores subcuenta 151002001 Terrenos*

Inventario de Terrenos			Saldo SIIF al 30-09-2024	Ajuste contable
Sector	Cantidad	Valor	Valor	Valor

<b>Canal del Dique</b>	19	351.650.739,00	911.977.672,28	3.209.782.066,72
<b>Gramalote</b>	113	3.770.109.000,00		
<b>Total</b>	<b>132</b>	<b>4.121.759.739,00</b>	<b>911.977.672,28</b>	<b>3.209.782.066,72</b>

Fuente: Elaboración propia con base en acta de CTSC No. 003 del 23-10-2024

Lo anterior justifica la variación, correspondiente a la actualización de los 132 predios por valor de 4.121.759.739, los cuales cumplen con la definición de control del activo por parte del Fondo Adaptación, esto es:

- Para todos los predios el control es concomitante con la titularidad jurídica, por cuanto todos los predios fueron consultados en VUR y están a nombre del Fondo Adaptación. Para el caso del sector Gramalote, corresponden a las áreas remanentes como entre otros senderos y andenes, de los cuales aún no se ha realizado la entrega gratuita al Municipio de Gramalote, por ello la capacidad legal para establecer el derecho, la capacidad de definir su uso para obtener un potencial de servicio, el pago de obligaciones como los impuestos prediales sigue estando a cargo del Fondo Adaptación.

El detalle de los predios que conforman el saldo de la subcuenta 151002001 se muestra en el Anexo No. 2 Relación de Terrenos subcuenta 151002 Terrenos que complementa las Notas a los Estados financieros.

#### ● Muebles y enseres

Cierra con un saldo de 257.552.281,00 y corresponde a la compra del de equipo mobiliario de acuerdo con el contrato FA-SABP-I-S-428-2023 suscrito entre el Fondo Adaptación y Agrobolsa SA, que tiene como finalidad *"Contratar la sociedad comisionista miembros de bolsa que celebrará en el mercado de compras públicas – MCP – de la Bolsa Mercantil de Colombia S.A. – BMC – la negociación o negociaciones necesarias para la adquisición, instalación y puesta en funcionamiento de la dotación de equipamiento hospitalario para la IPS Centro de Salud Don Bosco, en el corregimiento de Currulao, Municipio de Turbo, Departamento de Antioquia y la adquisición e instalación del mobiliario escolar y canasta educativa para las Sedes Institución Educativa Departamental Luz Marina Caballero Sede ERM Nro 1 - ERM Bellavista, en el municipio de Concordia – Magdalena y la Institución Educativa de Guaranda, en el municipio de Guaranda – Sucre."*

Su registro corresponde al pago efectuado mediante OP 27766 el día 25 de junio de 2024, a continuación, se detalla los datos de la ejecución según memorando I-2024-004358 del Equipo de Trabajo Gestión Infraestructura Resiliente - Sectores Educación, Acueducto y Saneamiento Básico, Salud, Transporte y Macroproyecto Rio Fonce.

DETALLE	PRESUPUESTO ANTES DE IVA EJECUTADO	VALOR EJECUTADO SIN IVA	IVA 19%	TOTAL EJECUTADO IVA INCLUIDO
---------	--	-------------------------------	---------	------------------------------------

#### Fondo Adaptación

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)



DOTACIÓN DE MOBILIARIO DIVISIONES Y MUEBLES	221,539,732	21,539,732	36,012,549	257,552,281
--	-------------	------------	------------	-------------

### Proceso de Depuración

Mediante Actas No. 3 y 5 del 2025 el CTSC aprobó la depuración por valor de 253.431.465,16, esta depuración se produce debido a que una vez verificadas las obras los bines muebles son mayor valor de las obras entregadas:

El contrato más representativo corresponde al 2016-C-0059 del tercero Industrias Metal Madera Inmema LTDA Nit 860061577 por valor de 167.486.734,56.

- **Materiales médico - quirúrgicos**

Presenta un saldo de 10.732.944,00 y corresponde a los pagos realizados en el marco del contrato FA-SABP-I-S-428-2023 el cual dentro de su objeto tiene la finalidad la adquisición, instalación y puesta en funcionamiento de la dotación de equipamiento hospitalario para la IPS Centro de Salud Don Bosco, en el corregimiento de Currulao, Municipio de Turbo, Departamento de Antioquia.

Su saldo corresponde a las Órdenes de Pago 27532 y 27533 del 22 de mayo de 2024, por valor de 5.571.315,00 y 5.161.629,00 respectivamente, esto de acuerdo con I-2024-002961 de la E.T. Gestión Infraestructura Resiliente - Sectores Educación, Acueducto y Saneamiento Básico, Salud, Transporte y Macroproyecto Rio Fonce.

DETALLE	No. Factur a	VALOR EJECUTADO SIN IVA	IVA 19%	TOTAL EJECUTADO IVA INCLUIDO
DOTACION Y EQUIPAMIENTO HOSPITALARIO	AGRO 17987	3.277.258	622.679.02	5.571.315
DOTACIÓN Y EQUIPAMIENTO HOSPITALARIO	AGRO 17988	4.337.503	824.125,57	5.161.629

### 9.4 Materiales y suministros

Se reconocen en esta cuenta los elementos, distintos de materias primas, adquiridos para ser consumidos en la prestación de servicios de las gestiones administrativas del Fondo Adaptación.

En la subcuenta contable 151490-Otros materiales y suministros, se reconoce la papelería, útiles de escritorio, y elementos de bioseguridad adquiridos para apoyar las labores administrativas del Fondo Adaptación.

Para la vigencia 2024 presenta un saldo de 13.456.826,93, correspondientes a papelería por 9.306.674,01 y elementos de bioseguridad por 4.150.152,92. Se presenta una disminución de de 4.010.734,90 respecto al año 2023, detallados así:

### Composición Materiales y suministros

Cod	Descripción	2024	2023	Variación
1.5.14.90	Otros materiales y suministros	13.456.826,93	17.467.561,83	-4-010.734,90

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

El Fondo Adaptación reconoce dentro del grupo de Propiedad, planta y equipo los activos tangibles utilizados por el Fondo Adaptación para la prestación de servicios y propósitos administrativos. El costo inicial de un elemento de propiedad, planta y equipo incluye todos los costos atribuibles a su adquisición, ubicación en el lugar y condiciones necesarias de uso previsto y costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el elemento, cuando la Propiedad, Planta y Equipo tienen estos costos asociados.

La composición de las Propiedades, Plantas y Equipos al final del período es la siguiente:

### Composición Propiedades, Planta y Equipo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>833.034.786,09</b>	<b>426.221.009,34</b>	<b>406.813.776,75</b>
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	10.752.081,20	164.819.400,14	-154.067.318,94
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	29.971.493,00	29.971.493,00	0,00
1.6.65	Cr	Muebles y Enseres y equipo de oficina	38.812.445,92	36.504.045,92	2.308.400,00
1.6.70	Cr	Equipos de Comunicación y Computación	1.282.175.660,69	889.366.492,24	392.809.168,45
1.6.75	Cr	Equipos de Transporte, tracción y Elevación	270.338.209,75	70.000.000,00	200.338.209,75
1.6.85	Cr	Depreciación Acumulada de PPE (cr)	-799.015.104,47	-764.440.421,96	-34.574.682,51
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-18.577.219,85	-15.503.350,49	-3.073.869,36
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-23.610.358,34	-18.038.150,32	-5.572.208,02
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-678.607.945,53	-517.052.206,00	-161.555.739,53
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-70.000.000,01	-64.392.523,37	-5.607.476,64
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	-8.219.580,74	-149.454.191,78	141.234.611,04

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

Las Propiedades, Planta y Equipo representan el 0,07% del total de los Activos y presentan un incremento del 95,4% respecto al año anterior por valor de 406.813.776,75.

La cuenta más representativa de propiedad planta y equipo corresponde a Equipo de comunicación y computación que representa el 78,56% del total de la cuenta, seguido de Equipos de Transporte, tracción y Elevación con una participación del 32,45%.

## 10.1. PPYE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>29.971.493,00</b>	<b>889.366.492,24</b>	<b>70.000.000,00</b>	<b>36.504.045,92</b>	<b>164.819.400,14</b>	<b>1.190.661.431,30</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0,00</b>	<b>430.013.851,25</b>	<b>200.338.209,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>630.352.061,00</b>
Adquisiciones en compras		420.148.388,25	200.338.209,75			620.486.598,00
Sustitución de componentes		9.865.463,00				9.865.463,00
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,00</b>	<b>22.968.281,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>165.995.320,14</b>	<b>188.963.601,74</b>
Baja en cuentas		22.968.281,60			165.995.320,14	188.963.601,74
<b>SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>29.971.493,00</b>	<b>1.296.412.061,89</b>	<b>270.338.209,75</b>	<b>36.504.045,92</b>	<b>(1.175.920,00)</b>	<b>1.632.049.890,56</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,00</b>	<b>(14.236.401,20)</b>	<b>0,00</b>	<b>2.308.400,00</b>	<b>11.928.001,20</b>	<b>0,00</b>
Entrada por + traslado de cuentas (DB)		14.535.522,40		2.308.400,00	28.771.923,60	45.615.846,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)		28.771.923,60			16.843.922,40	45.615.846,00
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>29.971.493,00</b>	<b>1.282.175.660,69</b>	<b>270.338.209,75</b>	<b>38.812.445,92</b>	<b>10.752.081,20</b>	<b>1.632.049.890,56</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>18.577.219,85</b>	<b>678.607.945,53</b>	<b>70.000.000,01</b>	<b>23.610.358,34</b>	<b>8.219.580,74</b>	<b>799.015.104,47</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	15.503.350,49	517.052.206,00	64.392.523,37	18.038.150,32	149.454.191,78	764.440.421,96
+ Depreciación aplicada vigencia actual	3.073.869,36	161.555.739,53	5.607.476,64	5.572.208,02	(141.234.611,04)	34.574.682,51
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>11.394.273,15</b>	<b>603.567.715,16</b>	<b>200.338.209,74</b>	<b>15.202.087,58</b>	<b>2.532.500,46</b>	<b>833.034.786,09</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>61,98</b>	<b>52,93</b>	<b>25,89</b>	<b>60,83</b>	<b>76,45</b>	<b>48,96</b>
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>29.971.493,00</b>	<b>1.282.175.660,61</b>	<b>270.338.209,75</b>	<b>38.812.445,92</b>	<b>10.752.081,20</b>	<b>1.632.049.890,48</b>
+ En servicio	29.971.493,00	1.259.791.819,55	200.338.209,75	38.812.445,92	3.484.320,00	1.532.398.288,22
+ En bodega		22.383.841,06	70.000.000,00		7.267.761,20	99.651.602,26
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0,00</b>	<b>(853.024,23)</b>	<b>0,00</b>	<b>(6.033.955,98)</b>	<b>0,00</b>	<b>(6.886.980,21)</b>
- Gastos (pérdida)		853.024,23		6.033.955,98		6.886.980,21

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

### Conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del período contable

En el cuadro anterior se presentan por separado las adquisiciones realizadas, retiros de baja de bienes, y reclasificación o traslado de cuenta.

El registro, control y administración de los bienes está a cargo del Equipo de Trabajo Gestión de Servicios Administrativos y Gestión documental, por el área de almacén, el registro y control de los elementos precisando la fecha de adquisición, costo histórico, depreciación y demás movimientos que se generen, durante la vida útil del bien.

Para el cierre de la vigencia 2024 se encuentran 329 elementos de propiedad planta y equipo en servicio por valor de 1.532.398.288,22 y 8 elementos de Propiedad Planta y equipo en bodega por valor de 99.651.602,26

La conciliación de información al cierre de 31 de diciembre de 2024 presenta el siguiente resultado:

CONCILIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
CODIGO	CUENTA	SALDO 31 DIC 2024 SIIF NACIÓN	SALDO 31 DIC 2024 - SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	DIFERENCIA
<b>1.6.37</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS</b>	<b>10.752.081,20</b>	<b>10.752.081,20</b>	0,00
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	10.752.081,20	10.752.081,20	0,00
<b>1.6.55</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>29.971.493,00</b>	<b>29.971.493,00</b>	0,00
1.6.55.22	Equipo de ayuda audiovisual	19.237.343,00	19.237.343,00	0,00
1.6.55.26	Equipo de seguridad y rescate	10.734.150,00	10.734.150,00	0,00
<b>1.6.65</b>	<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>38.812.445,92</b>	<b>38.812.445,92</b>	0,00
1.6.65.01	Muebles y enseres	38.812.445,92	38.812.445,92	0,00
<b>1.6.70</b>	<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	<b>1.282.175.660,69</b>	<b>1.282.175.660,60</b>	0,09
1.6.70.01	Equipo de comunicación	27.543.740,00	27.543.740,00	0,00
1.6.70.02	Equipo de computación	1.254.631.920,69	1.254.631.920,60	0,09
<b>1.6.75</b>	<b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>	<b>270.338.209,75</b>	<b>270.338.209,75</b>	0,00
1.6.75.02	Terrestre	270.338.209,75	270.338.209,75	0,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF

A continuación, se revela información de la Propiedad, Planta y Equipo del Fondo Adaptación, considerando su relevancia y materialidad:

- **Equipo de comunicación y computación**

Esta cuenta representa el valor de los equipos de comunicación, de computación, satélites, antenas y radares, entre otros, que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa del Fondo Adaptación, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de 1.282.175.660,69 con un incremento del 44,17% respecto al año anterior, dado a la adquisición de 32 equipos de cómputo realizados en el mes de septiembre de 2024 bajo la OC 130792 de 2024.

- **Equipo de Transporte Tracción y Elevación**

Esta cuenta representa el valor de los equipos de transporte aéreo, terrestre, férreo, marítimo y fluvial, así como los equipos de tracción y elevación, que se emplean para la producción de bienes, la prestación de servicios y el apoyo a la gestión administrativa, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de 270.338.209,75 con un incremento significativo respecto al periodo anterior, dado a la compra de un vehículo para la gerencia del Fondo de Adaptación de acuerdo con el contrato FA-SI-F-S-356-2024.

- **Muebles, Enseres y Equipo de Oficina**

Esta cuenta representa el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como aquellos destinados para apoyar la gestión administrativa. También incluye los muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo, para el cierre de la vigencia 2024 presenta un saldo de 38.812.445,92 con una variación positiva del 6,3% por valor de 2.308.400,00 debido a tres bienes que se encontraban en bodega y pasaron a ser utilizados en las oficinas del Fondo Adaptación.

- **Maquinaria y Equipo**

Esta cuenta representa el valor de la maquinaria industrial, el equipo para la construcción y perforación, así como las herramientas y accesorios que se emplean en la producción de bienes y la prestación de servicios. También incluye la maquinaria y equipo de propiedad de terceros, presenta un saldo de 29.971.493,00 correspondiente a equipo de ayuda audiovisual y equipo de seguridad y rescate.

- **Propiedad, Planta y Equipo No Explotados**

Esta cuenta representa el valor de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Entidad que por características o circunstancias especiales fueron devueltos a la bodega, para ser reasignados a funcionarios y contratistas de la Entidad en cumplimiento de las funciones y obligaciones contractuales, presenta un saldo a 31 de diciembre por valor de 10.752.081,20 con una disminución del 93,48% dado a la Resolución No. 501 de 2024 del Fondo Adaptación donde se da baja bienes de propiedad planta y equipo.

## **10.1 Estimaciones**

Se establecen las siguientes vidas útiles por cada clasificación de propiedad, planta y equipo:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
<b>MUEBLES</b>	Maquinaria y equipo	204	220
	Equipos de comunicación y computación	60	102
	Equipos de transporte, tracción y elevación	60	144
	Muebles, enseres y equipo de oficina	240	264
	Otros bienes muebles	240	264

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, es decir cuando esté en las condiciones necesarias para su operación.

El Fondo Adaptación, para el cálculo de las alícuotas de depreciación utiliza el método de línea recta, toda vez que, refleja el equilibrio entre los beneficios recibidos o potencial de servicio, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente, la cual iniciará cuando el bien esté disponible para su uso.

- **Cambio en la estimación de la vida útil de los bienes y cambios en el método de depreciación.**

Para la vigencia 2024, de acuerdo con el análisis de los elementos que conforman la PPYE del Fondo Adaptación realizada por el Equipo de Trabajo de Gestión Financiera, sugirió evaluar los bienes susceptibles de ampliar la vida útil y en consecuencia el valor de la depreciación.

Para el cierre de la vigencia 2024, se encuentran 27 elementos de propiedad planta y equipo que para el mes de diciembre de 2024 cumplieron con el 100% de depreciación acumulada, por lo cual mediante memorando I-2025-000638 del Equipo de Trabajo de Gestión Servicios Administrativos y Gestión Documental certifican que los bienes seguirán en uso en la entidad bajo el control administrativo del área sin modificar su valor y vida útil.

Lo anterior con base en el Marco Normativo de la Contaduría General de Nación y el concepto No. 20241100021061 del 19 de junio de 2024 de la Contaduría General de la Nación, que determina lo siguiente:

*"...La otra situación puede corresponder a decisiones administrativas, económicas o de gestión de activos que no caben dentro de la estimación errada de la vida útil del bien, por lo cual es una situación particular donde el bien en cuestión no es material y su omisión o no expresión en la información financiera podría esperarse razonablemente que no influya sobre las decisiones que los usuarios toman a partir de esta. No obstante, la entidad adelantara todas las acciones necesarias con el fin de establecer un adecuado control administrativo sobre estos bienes que no cumplen con el criterio de materialidad*

determinado por la entidad, totalmente depreciados y que aún se encuentran en uso por parte de la entidad.

Además, la entidad deberá mantener dichos activos en los estados financieros y revelar en las respectivas notas contables, las razones por las cuales se encuentran en uso pese a estar completamente depreciados, sin que esta explicación configure la definición de error contable.”

A continuación, se detalla propiedad planta y equipo que esta depreciada 100% y en uso de la entidad:

Cuenta	Descripción	Valor	Cantidad de elementos
165522001	Equipo de ayuda audiovisual	12.556.300,00	4
166501001	Muebles y enseres	17.011.645,92	15
167002001	Equipo de computación	21.350.041,84	7
167502001	Terrestre	70.000.000,00	1
<b>Total general</b>		<b>120.917.987,76</b>	<b>27</b>

#### • Efecto en los resultados producto de baja de Propiedad, Planta y Equipo

Mediante Resolución 501 de 19 de noviembre de 2024, “Por la cual se ordena la baja definitiva de bienes servibles no utilizables y bienes inservibles de propiedad del Fondo Adaptación, se ofrecen mediante enajenación a Título Gratuito a entidades Estatales y/o destrucción u otras disposiciones”, se realiza la baja en cuenta de 136 elementos de la propiedad planta y equipo del Fondo de adaptación.

Cuenta	Descripción	Valor dado de baja	Cantidad de elementos
163709001	Muebles y enseres	142.465.830,64	131
163710002	Equipo de computación	20.045.169,50	3
167002001	Equipo de computación	19.334.401,00	2
<b>TOTAL</b>		<b>181.845.401,14</b>	<b>136</b>

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

El Fondo Adaptación, reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar



mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se espera usarlos por un periodo mayor a un año. Los Activos intangibles

Para el 31 de diciembre de 2024 los intangibles presenta un saldo de 7.848.728.339 y representan 4,66% de los Otros Activos, presenta una variación de 5.157.906.912,04.

A continuación, se presenta la composición de Activos intangibles:

#### Composición Activos Intangibles

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>7.254.883.783,08</b>	<b>582.960.363,94</b>	<b>6.671.923.419,14</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	7.848.728.339,00	2.690.821.426,96	5.157.906.912,04
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-593.844.555,92	-2.107.861.063,02	1.514.016.507,10

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

## 14.1. Detalle saldo y movimiento

A continuación, se presenta cuadro con el detalle de los saldos y movimientos de Activos intangibles en el 2024:

#### Detalle Intangibles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>1.039.188.822,78</b>	<b>1.651.632.604,18</b>	<b>2.690.821.426,96</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>10.668.918.317,47</b>	<b>0,00</b>	<b>10.668.918.317,47</b>
Adquisiciones en compras	10.668.918.317,47	0,00	10.668.918.317,47
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>11.708.107.140,25</b>	<b>1.651.632.604,18</b>	<b>13.359.739.744,43</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>(3.976.593.801,42)</b>	<b>(1.534.417.604,18)</b>	<b>(5.511.011.405,60)</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- Salida por traslado de cuentas (CR)	1.708.879.214,73	1.534.417.604,18	<b>3.243.296.818,91</b>
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	2.267.714.586,69	0,00	<b>2.267.714.586,69</b>
<b>= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>	<b>7.731.513.338,83</b>	<b>117.215.000,00</b>	<b>7.848.728.338,83</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>515.434.222,57</b>	<b>78.410.333,33</b>	<b>593.844.555,90</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	573.965.111,70	1.533.895.951,30	<b>2.107.861.063,00</b>
+ Amortización aplicada vigencia actual	1.713.632.046,43	1.511.300.057,39	<b>3.224.932.103,82</b>
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	1.772.162.935,56	2.966.785.675,36	<b>4.738.948.610,92</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)</b>	<b>7.216.079.116,26</b>	<b>38.804.666,67</b>	<b>7.254.883.782,93</b>
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>6,67</b>	<b>66,89</b>	<b>7,57</b>

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

- Licencias**

Las licencias presentan un saldo de 7.731.513.339 con corte a 31 de diciembre de 2024, y presentan un aumento de 6.692.324.516,22, esto principalmente a la adquisición de la siguiente licencia:

1. Orden de compra 126506 del 2024 por 9.999.227.925,54, cuyo objeto es contratar Parametrización, implementación, puesta en marcha, soporte y transferencia de conocimiento de una plataforma de Software as a Service de integración de información y modelación técnica para el Fondo Adaptación.

Según memorando I-2024-009053 recibido por el Líder del Equipo de Trabajo de Tecnologías de la información, el valor del Intangible es de 7.731.513.339,00 el excedente corresponde a capacitaciones los cuales se reconocen como un gasto del periodo, asimismo informa que la vida útil de esta licencia se estima en 5 años, la cual empezó a correr a partir de la fecha donde el intangible estuvo disponible para su uso, para este caso corresponde a septiembre de 2024.

- **Software**

El rubro software presentó una disminución de 1.534.417.604,18 equivalente al 92,90%, que se da principalmente por la amortización de la orden de compra No. 82337 de la adquisición e implementación de un sistema de gestión de documento electrónico (SGDA) que incluye una herramienta para la automatización de procesos.

Asimismo, de acuerdo con el memorando I-2024-009053 remitido por el Líder del Equipo de Trabajo de Tecnologías de la información, el Software desarrollado SIFA presenta un saldo de 117.215.000 con una vida útil estimada en 3 años a partir de la fecha de uso la cual inicio en el mes diciembre de 2022. También, informa una actualización por 300.000.000 los cuales fueron desarrollos realizados por un contratista interno de la entidad, dicho valor se reconoció como gasto del periodo.

La amortización acumulada presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 de 593.844.555,92, con una variación negativa de 1.514.016.507,10, discriminado en licencias por 515.434.222,60 y Software por 78.410.333,32.

Para la vigencia 2024, no se presenta deterioro en los activos intangibles.

## **14.2. Revelaciones adicionales**

En la entidad las licencias y software tienen vida útil definida que va entre 3 y 5 años de acuerdo con el análisis de vidas útiles realizado por el área de gestión. Adicional, se realiza la amortización por método lineal. A continuación, se relacionan las vidas utilizadas y las licencias:

### *Detalle de Activos Intangibles*

Tipo	Identificación	Razón Social	Vida Útil (Meses)	Valor actual	Amortización acumulada	Saldo en libros
LICENCIA	900718336	HIGH TECH SOFTWARE S.A.S	60	7.731.513.339,00	515.434.222,60	7.216.079.116,40
SOFTWARE	830033498	MACRO PROYECTOS S.A.S – SIFA	36	117.215.000,00	78.410.333,32	38.804.666,68
<b>TOTAL</b>				<b>7.848.728.339,00</b>	<b>593.844.555,92</b>	<b>7.254.883.783,08</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

### Proceso de Depuración

En el mes de junio de 2024 se realiza la verificación de las licencias adquiridas en el Fondo Adaptación, y de acuerdo con el concepto No. 20231100043751 del 14 de diciembre de 2023, de la CGN donde se especifica el reconocimiento como activo o gasto de las licencias de software, se determina reversar de la cuenta de intangibles el valor de 572.848.097,95 dado que el uso de estas licencias es menor a 12 meses y se deben registrar en el gasto; así mismo se realiza reversión de la amortización causada en el periodo por valor de 47.737.341,50. Es importante mencionar que dicho ajuste no fue sometido a aprobación por el CTSC.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

### Composición

El Fondo Adaptación, reconoce como Otros Derechos y Garantías los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Representa los recursos girados a contratistas y proveedores para el desarrollo de los diferentes contratos y proyectos de inversión, los cuales se amortizan en la medida en que se justifique el avance de obra o de proyecto de acuerdo con las cláusulas pactadas en los mismos y a la facturación e informes de supervisión o interventoría presentados. Así mismo, los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias y los derechos fiduciarios controlados por la entidad, administrados a través de contratos de fiducia mercantil.

La composición de Otros Derechos y Garantías al final del período es la siguiente:

*Composición Otros Derechos y Garantía*

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>161.233.986.176,39</b>	<b>157.124.004.582,07</b>	<b>4.109.981.594,32</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0,00	279.666.092,01	-279.666.092,01
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	37.309.475.086,27	47.004.400.117,51	-9.694.925.031,24
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	4.475.883.776,93	5.156.112.550,55	-680.228.773,62
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso	119.448.627.313,19	104.683.825.822,00	14.764.801.491,19

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

Los Otros Derechos y Garantías representan el 14,28% del total de los Activos y presentan un incremento del 2,62% respecto al año anterior por valor de 4.109.981.594,32.

Los valores están representados en orden de relevancia y materialidad por Derechos en fideicomiso que representa el 74,08% del total de la cuenta, Avances y anticipos entregados con el 23,14%, Recursos entregados en administración con el 2,78%.

- **Derechos en Fideicomiso 119.448.627.313,19**

Atendiendo lo indicado en el artículo 5° del Decreto 4819 de 2010, reglamentado por el Decreto 2906 de 2011, con los recursos de inversión el Fondo Adaptación constituyó patrimonios autónomos para el recaudo, administración, inversión y pagos, administrados por Fiduprevisora 3-1-23139 y el Consorcio FADAP integrado por Fiduciaria de Occidente S. A y Fiduciaria Popular S.A, según contrato de Fiducia Mercantil No. 049 de 2012.

Para el reconocimiento de los derechos en fideicomiso por la constitución de los patrimonios autónomos, el Fondo Adaptación da aplicación a las conclusiones del concepto No. 20221100019401 DEL 08-04-2022, relacionado con Tratamiento contable de los recursos que se encuentran en patrimonio autónomo a través de fiducia mercantil, en el cual se concluye:

(...) "Con base en las consideraciones expuestas y lo indicado en la consulta, se concluye que corresponde al Fondo Adaptación aplicar el numeral 1.2.1. Patrimonios autónomos del Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, para el reconocimiento de los hechos económicos relacionados con los recursos que se encuentran en patrimonios autónomos a través de fiducia mercantil, dado que los recursos que han sido entregados se encuentran bajo el control de la entidad, quien los gestiona, en razón a que define el destino de estos recursos. Por lo tanto, los patrimonios autónomos se han constituido para efectuar procesos de administración frente a actividades pactadas donde el Fondo Adaptación es quien reconoce los activos, pasivos, ingresos o gastos, asociados con la ejecución de dichos recursos.

*Por lo anterior, cuando el Fondo Adaptación entregue los recursos debitará la subcuenta 192603-Fiducia mercantil - Patrimonio autónomo de la cuenta 1926-DERECHOS EN FIDEICOMISO y acreditará la subcuenta de la cuenta que identifique el activo transferido o la subcuenta que corresponda de la cuenta 4705-FONDOS RECIBIDOS.*

*A partir de la información que sea entregada por la fiducia, el Fondo actualizará el saldo de los recursos que se encuentran en el patrimonio, de forma tal que si el saldo del patrimonio es mayor al registrado reconocerá un débito en la subcuenta 192603-Fiducia mercantil - Patrimonio autónomo de la cuenta 1926-DERECHOS EN FIDEICOMISO y un crédito en la subcuenta 480851-Ganancia por derechos en fideicomiso de la cuenta 4808-INGRESOS DIVERSOS.*

*Si el saldo es menor, el Fondo registrará un débito en la subcuenta 589035-Pérdida por derechos en fideicomiso de la cuenta 5890-GASTOS DIVERSOS y un crédito en la subcuenta 192603-Fiducia mercantil - Patrimonio autónomo de la cuenta 1926-DERECHOS EN FIDEICOMISO. Pero si el menor valor corresponde a la entrega de activos no monetarios que fueron distribuidos de forma gratuita o a precios no significativos en ejecución de la política pública a cargo de la entidad, el débito será en la subcuenta que corresponda de la cuenta de los grupos 54-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES o 55-GASTO PÚBLICO SOCIAL, según sea el caso del hecho económico.*

*De igual manera, cuando se usen recursos del patrimonio autónomo para cancelar obligaciones a cargo del Fondo, este hecho lo registrará debitando la subcuenta de la cuenta que identifique el pasivo que se cancela y acreditando la subcuenta 192603-Fiducia mercantil - Patrimonio autónomo de la cuenta 1926-DERECHOS EN FIDEICOMISO.*

*En relación con los rendimientos financieros que se generen por los recursos que conforman el patrimonio autónomo, y dado que serán reinvertidos en el patrimonio para el cumplimiento de las actividades y funciones del cometido estatal del Fondo, estos se reconocerán como un mayor valor del derecho en fideicomiso a partir de la información que sea entregada por la fiducia, para lo cual se debitará la subcuenta 192603-Fiducia mercantil - Patrimonio autónomo de la cuenta 1926-DERECHOS EN FIDEICOMISO y acreditará la subcuenta 480232-Rendimientos sobre recursos entregados en administración de la cuenta 4802-FINANCIEROS (...)."*

Por lo anterior, los registros de los recursos entregados a los patrimonios autónomos a través de fiducia mercantil corresponden a los aportes realizados por la entidad cuya fuente es el Presupuesto General de la Nación, la actualización de los portafolios de inversiones adquiridos en TES clase B, y sus rendimientos, cuya información detallada y conciliada con las Fiduciarias es la siguiente:

El saldo de esta cuenta contable se disminuye (crédito) por los movimientos realizados por los patrimonios autónomos como son: pagos realizados a proveedores, pago de impuestos Nacionales y territoriales, devolución de retenciones practicadas (impuestos,

retención de garantía), registro de desvalorización de portafolios, gastos bancarios, pagos de comisiones fiduciarias, a la vez que aumenta (débito) con la valorización de portafolios de inversiones, recursos situados por el Tesoro Nacional (registro automático en SIIF Nación), ingreso de rendimientos financieros, reintegros de proveedores, entre otros conceptos.

El saldo de la cuenta de Derechos en Fideicomiso está representado por los movimientos registrados en el Consorcio FADAP 2012 en las siguientes subcuentas: No. 312723 (Aportes), No. 27234 (Rendimientos), No. 27274 (Multas), 27291 – (Rendimientos) y el No. 27292 – (Rendimientos) y los movimientos registrados en Fiduprevisora, los cuales presentan los siguientes saldos:

Identificación	Descripción	Saldo Final
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	24.351.848.550,09
900524871	CONSORCIO FADAP 2012	95.096.778.763,46
<b>TOTALES:</b>		<b>119.448.627.313,55</b>

*Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF*

Para el cierre de vigencia 2024 presenta una variación de 14.764.801.491,19, debido principalmente por la depuración aprobada en el comité de sostenibilidad contable de acuerdo con el Acta No. 3 del 23 de octubre de 2024.

### **Proceso de Depuración**

Atendiendo la normatividad anteriormente expuesta, para la vigencia 2024 se inició un proceso de depuración con el fin de conciliar los saldos SIIF con los saldos finales presentados por los Patrimonios autónomos, en virtud de lo anterior, se presentaron los siguientes movimientos los cuales fueron reconocidos de acuerdo con el numeral 4.3. Corrección de errores de la Norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores:

#### **Saldo inicial: 1.354.327.348,79:**

- La subcuenta 27274 de Multas y Caducidades, reconocida por el Consorcio FADAP 2012, se integra a la situación financiera del Fondo de Adaptación en el período 2023. No obstante, se observa que los saldos correspondientes a fechas anteriores a mayo de 2023 no fueron incorporados. Por lo tanto, se integra el saldo inicial por un valor de 1.325.733.118,79. Cabe destacar que este reconocimiento fue aprobado por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) mediante el Acta No. 003, fechada el 23 de octubre de 2024.
- La subcuenta 27291 de Ingresos Recibidos por Terceros, registrada por el Consorcio FADAP 2012, se incorpora a la situación financiera del Fondo de Adaptación en el periodo 2023. Sin embargo, se ha detectado que los saldos previos a julio de 2023 no fueron incluidos. En consecuencia, se integra el saldo

inicial por un monto de 28.594.230. Es importante señalar que este reconocimiento fue aprobado por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) a través del Acta No. 003, con fecha 23 de octubre de 2024.

### **Mayores Valores de Interventoría: 1.983.014.537,54**

El concepto de la CGN 20211100002101, del 11 de febrero de 2021, se informa sobre el manejo contable que debe llevarse a cabo para los MVPI. En este concepto se indica que la cuenta 192603 debe afectarse en el momento del pago efectivo realizado al contratista de Interventoría o cuando el contratista de obra realice un giro a las cuentas bancarias del MVPI, ya que este no fue descontado de su pago.

Teniendo en cuenta lo anterior, se evidenció los siguientes comprobantes que en su momento se registraron como gasto del periodo y no como cuenta por cobrar en MVPI, y con el fin de conciliar las cuentas por cobrar se realizó el hecho económico en la cuenta de derechos de fideicomiso, siendo esto un error debido en que su momento se registró como gasto:

<b>Numero Comprobante</b>	<b>Fecha registro</b>	<b>Valor</b>
1397	2023-05-01	4.751.831,50
1399	2023-05-01	-70.779.981,71
1395	2023-05-01	-199.274.444,00
1398	2023-05-01	-442.308.793,32
1394	2023-05-01	985.251.499,59
2074	2023-07-31	0,02
2651	2023-08-31	-534.041.560,99
4166	2023-12-31	118.727.201,56
880	2024-03-31	148.913.145,58
1188	2024-04-30	32.122.866,00
1402	2024-05-31	7.000.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>50.361.764,23</b>

Los ajustes realizados desde la homologación que afectaron la cuenta 192603 por concepto de MVPI ascienden a un total de 1.932.652.773,31. Estos registros corresponden a la recomposición de pagos, los cuales, de acuerdo con el concepto de la CGN mencionado anteriormente, deben registrarse con la cancelación de la cuenta por cobrar reconocida al contratista de obra contra el pasivo registrado al momento del descuento realizado al contratista de obra, sin embargo, se registraron como menor valor de la cuenta de derechos en Fideicomisos:



Código	Fecha	No. Comp-	Cuenta	Cuenta FONDC	Nombre Cuenta	Nit Tercero	Nombre Tercero	Descripción	Crédito
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	12957112	APRAEZ VILLOTA JAVIER FELIPE RAMON	recomposición	95.613.000,00
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	19321988	TORRES DUARTE GUSTAVO ADOLFO	recomposición	116.837.290,00
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	800015774	B&C S.A.	recomposición	41.917.286,86
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	800015774	B&C S.A.	recomposición	5.818.850,91
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	800015774	B&C S.A.	recomposición	82.595.915,48
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	800015774	B&C S.A.	recomposición	30.788.863,17
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	800015774	B&C S.A.	recomposición	14.511.740,12
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	800173768	ARCA 2 ARQUITECTURA E INGENIERIA S.A.	recomposición	28.619.862,55
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	860031335	CONSTRUCTORA A & C SOCIEDAD ANONIMA	recomposición	7.593.329,75
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	860031335	CONSTRUCTORA A & C SOCIEDAD ANONIMA	recomposición	203.492.780,00
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	860059851	ACI PROYECTOS S.A	recomposición	178.113.816,00
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	860505064	GUTIERREZ DIAZ Y CIA SA	recomposición	56.533.773,14
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	890201949	ESTUDIOS TECNICOS Y ASESORIAS E.T.A. S.A.	recomposición	58.248.800,00
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	900388146	G.O.C. SUCURSAL COLOMBIA	recomposición	26.000.000,00
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	900388146	G.O.C. SUCURSAL COLOMBIA	recomposición	42.650.532,00
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	900388146	G.O.C. SUCURSAL COLOMBIA	recomposición	355.235.629,00
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	900388146	G.O.C. SUCURSAL COLOMBIA	recomposición	90.943.337,83
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	900508212	PROYECTOS Y GESTION DEL DESARROLLO S.A.S.	recomposición	60.744.674,00
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	900508212	PROYECTOS Y GESTION DEL DESARROLLO S.A.S.	recomposición	94.159.646,00
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	900641984	CONSORCIO MYVC&M	recomposición	133.175.941,00
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	900641984	CONSORCIO MYVC&M	recomposición	7.381.460,50
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	900641984	CONSORCIO MYVC&M	recomposición	131.268.612,00
312723	31/07/2023	2162	35101001001	192603001	PAGO CON APORTES	901152496	CONSORCIO INTERVENTORIA SAN ROQUE	recomposición	70.407.633,00

### Mayores Valores Interventoría: 280.509.004,00

Corresponde a los siguientes terceros que en su momento se registraron como gasto del periodo y no como cuenta por cobrar en MVPI, y con el fin de conciliar las cuentas por cobrar se realizó el hecho económico en la cuenta de derechos de fideicomiso, siendo esto un error debido en que su momento se registró como gasto:

Proyectos Y Gestión Del Desarrollo S.A.S. Contrato De Interventoría 2017-C-0199 por valor de 247.875.636

Consortio GCA Arq. Educación Contrato De Interventoría 2014-C-0015 por valor de 32.633.368.

Cabe resaltar que estos registros contables fueron aprobados por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) a través del Acta No. 004, con fecha 25 de noviembre de 2024.

### Reconocimiento Pendiente: 3.820.999.870,70

Corresponde a un aporte realizado en el 26 de enero de 2023 y que no fue reconocido en los ingresos del periodo, por lo anterior, es reconocido para la vigencia 2024, aplicando la norma 4.3. de corrección de errores, este valor es reportado por el Consorcio FADAP 2012 en sus libros auxiliares, así:

Código	Fecha	No. Comp-	Cuenta	Nombre Cuenta	Nit Tercero	Nombre Tercero	Descripción	Débito	Crédito
312723	26/01/2023	2926	11150523002	CUENTAS DE AHORROS	256903220	FIDUOCIDENTE FID 312723 FID FONDO ADAPTACION	APORTES	3.820.999.870,70	0,00
312723	26/01/2023	2926	35050501001	APORTES EN DINERO	900450205	FONDO ADAPTACION	APORTES	0,00	3.820.999.870,70

Fuente: Libros Auxiliares FADAP 2012

### **Dobles Registros: 2.440.988.219,77**

Se evidencia dobles registros por valor de 2.440.988.219,77, los cuales afectaron erradamente las cuentas de resultado de periodos anteriores, es de mencionar que cada uno de los comprobantes realizados fueron revisados y corroborados con los libros auxiliares de la Fiducia para ser conciliados.

El registro más significativo corresponde a un monto de 1.680.384.517,90, relacionado con el comprobante 1400 fechado el 1 de mayo de 2023. En este comprobante se revierte el comprobante 1196 del 20 de abril de 2023, en el cual se registró un anticipo contra la cuenta de periodos anteriores. Sin embargo, al realizarse la reversión, el valor no se anuló contra la cuenta originalmente utilizada, sino contra la cuenta 192603, sin que se haya producido un hecho económico por parte de la Fiducia.

Es importante señalar que estos reconocimientos fueron aprobados por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) a través del Acta No. 003, con fecha 23 de octubre de 2024.

- **Avances y anticipos entregados 37.309.475.086,27**

Representa los valores entregados por la entidad, en calidad de avance o anticipo a los contratistas de obra, acorde a lo señalado en los respectivos contratos, su amortización se realiza con los documentos de cobro y recibido a satisfacción por parte de los supervisores.

Presenta una disminución 20,63%, con respecto a la vigencia anterior, principalmente por la amortización del anticipo en los pagos de los siguientes contratos: 2012-C-0088, 2016-C-0161, 2012-C-0081-13-51503, 2013-C-0242-17-V0359, 2013-CV-0061-15-3553, 2012-C-0081-15-465, 2013-CV-0061-15-3552, 2013-C-0004-16-V0008, 2013-C-0181-16-J0237, 2013-C-0181-17-J0364, FA-IA-I-F-166-2018, FA-LP-I-S-245-2022.

La amortización de los anticipos está condicionada a la entrega de obras y autorización de pagos a los contratistas por parte de los sectores. La información detallada de los anticipos se presenta en el Anexo No. 3 Relación detallada subcuenta 190604.

Para la vigencia 2024, mediante Acta No. 3 del 2024, se realizó la depuración por valor de 107.333.912,00 debido a que corresponde a un anticipo registrado en la subcuenta 26260 (EMCALI) de Fadap del tercero Consorcio Cañaveralejo 2017 Convenio No. 025 del 2016.

- **Recursos entregados en administración 4.475.883.776,93**

Los recursos entregados en administración son aquellos recursos que se entregan a una sociedad fiduciaria o a otra entidad, con el propósito de que esta cumpla una finalidad específica. Se medirán por el valor entregado menos el valor de legalizaciones por su utilización. Esta se reconocerá de conformidad con las cláusulas pactadas en los contratos y convenios suscritos con cargo a los recursos de la entidad y con base a la legalización efectuada en los informes de ejecución, supervisión o interventoría.

Los derechos en fideicomiso se medirán inicialmente por el valor del desembolso de recursos realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así como los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias dispuestas para tal fin.

Los recursos entregados en administración se medirán por el valor inicial de la transacción, menos la legalización de recursos.

Los derechos en fideicomiso se medirán posteriormente por el valor inicial de los desembolsos, más los rendimientos financieros generados, valorización de portafolios de inversión, reintegros de recursos no ejecutados, menos los pagos realizados a proveedores, pago de impuestos nacionales y territoriales, devolución de retenciones practicadas (impuestos, retención de garantía, rete sanción), registro de desvalorización de portafolios, gastos bancarios y pagos de comisiones fiduciarias.

Esta cuenta representa el valor de los recursos entregados a terceros por parte la entidad, por efecto de la celebración de convenios interinstitucionales, acuerdos y contratos para el desarrollo de las actividades misionales del Fondo Adaptación.

Estos recursos se amortizan en la medida en que los terceros que reciben los recursos en administración presentan los informes financieros a la supervisión Asignada por el Fondo Adaptación, quienes a su vez remiten esta información al Equipo de Trabajo de Gestión Financiera para los registros contables del caso; ya sea por generación y/o reintegro de rendimientos financieros generados, pagos a proveedores, pagos de impuestos (retenciones que practican), devolución de recursos no ejecutados, entre otros.

Para la vigencia 2024 presenta un saldo de 4.475.883.776,93, presentando una disminución de 680.228.773,62 respecto al año 2023, detallados así:

*Composición Recursos entregados en administración*

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación
1.9.08.01	En administración	102.147.427,00	102.147.427,00	0,00%
1.9.08.03	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	4.373.736.349,93	5.053.965.123,55	-680.228.773,62
<b>Total</b>		<b>4.475.883.776,93</b>	<b>5.156.112.550,55</b>	<b>-680.228.773,62</b>

*Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación*

## En administración

El valor registrado en esta subcuenta corresponde al saldo del convenio Nro. 091 de 2012 (2012-CF-26-008) celebrado entre el Fondo Adaptación y el Departamento de Antioquia cuyo objeto era: " Definir el alcance de las actividades del convenio Marco N° 078 de 2012 y establecer el monto de los recursos a girar al Departamento y su forma de desembolso, para gestión de dirección y administración de los proyectos de reconstrucción de la infraestructura del Departamento de Antioquia afectado por el fenómeno de la Niña 2010-2011"; considerando que el Departamento de Antioquia NO tiene reconocido este valor en la cuenta correlativa 290201 (Recursos recibidos en Administración), dado que informaron que fue registrado el valor recibido en la cuenta 442802 (Ingreso como transferencia para proyectos de inversión).

Por las diferencias de criterio en el reconocimiento, se solicitó concepto a la CGN, quien mediante radicado No. 20241100017701 del 27 de mayo de 2024, precisó lo siguiente:

"(...) Respecto al Departamento de Antioquia, partiendo de la definición realizada por el Fondo Adaptación a la figura bajo la cual se entregaron los recursos, el Departamento en aplicación del Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración del Marco Normativo para Entidades de Gobierno debe mantener registrados los recursos recibidos en administración y pendientes de reintegrar en la subcuenta 290201-En administración de la cuenta 2902-RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, hasta tanto sea efectiva la entrega al Fondo Adaptación (...).

(...) Por lo anterior, y de acuerdo con la información señalada en la consulta, dado que el Departamento no realizó el registro adecuado para el reconocimiento de los recursos recibidos en administración, se encuentra ante un error de periodos anteriores, por lo que debe corregir este error aplicando lo señalado por el numeral 4.3. Corrección de errores de la Norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores, afectando las respectivas subcuentas y cuentas a que haya lugar. Para el caso puntual deberá debitar la subcuenta 270103-Administrativas de la cuenta 2701-LITIGIOS Y DEMANDAS y acreditar la subcuenta 290201-En administración de la cuenta 2902-RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN (...).

## Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos

El valor registrado en esta subcuenta corresponde al saldo de los recursos entregados en administración acorde a la relación detallada por tercero al corte de 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

### *Composición Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos*

Detalle de los Recursos Entregados en Administración				
Nit	Descripción	Saldo 2024	Saldo 2023	Variación
830.121.208	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA	1.816.373.870,70	1.816.373.870,70	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](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

Detalle de los Recursos Entregados en Administración				
Nit	Descripción	Saldo 2024	Saldo 2023	Variación
860.525.148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	1.819.871.268,81	1.638.105.711,00	181.765.558,24
800.096.329	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	737.491.210,42	742.795.635,90	-5.304.425,48
890.900.286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	102.147.427,00	102.147.427,00	0,00
800.022.367	FUNDACION SOCYA	0,00	856.689.906,38	-856.689.906,38
	<b>TOTAL</b>	<b>4.475.883.776,93</b>	<b>5.156.112.550,55</b>	<b>-680.228.773,62</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Las variaciones están representadas principalmente en:

- Incremento de los rendimientos de los recursos entregados en administración de Fiduciaria la Previsora, por concepto de aportes para el Fondo de Contingencias girados mediante OP 359936723 del 23-10-2023 por valor de 1.600.208.105,00.
- Disminución de los REA a Fundación SOCYA por la liquidación del contrato de fiducia mercantil irrevocable de administración y pagos N° 316926 celebrado entre la Fundación Socya y Fiduciaria de Occidente s.a., en el marco del contrato de CONSULTORÍA FA-CD-I-S-340-2019.

#### • Bienes y servicios pagados por anticipado

La disminución del 100% corresponde a la aplicación del Artículo 2° de la Resolución 417 de 2023 emitida por la CGN, con la cual se elimina la cuenta 190501 Seguros del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

## NOTAS DEL PASIVO

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes que tiene la entidad con terceros como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

Los pasivos al final del período se conforman así:

#### Composición del Pasivo

Cod	Descripción	2024	2023	Variación	Variación %
2.4	CUENTAS POR PAGAR	54.961.058.076,57	60.949.432.241,13	-5.988.374.164,56	-9,83%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.085.019.919,00	1.231.746.063,40	-146.726.144,40	-11,91%
2.7	PROVISIONES	10.120.723.826,00	4.855.396.299,00	5.265.327.527,00	108,44%
2.9	OTROS PASIVOS	32.145.380.319,23	37.939.453.586,49	-5.794.073.267,26	-15,27%
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>98.312.182.140,80</b>	<b>104.976.028.190,02</b>	<b>-6.663.846.049,22</b>	<b>-6,35%</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Los pasivos a diciembre 31 de 2024 presentan un saldo de 98.312.182.140,80. El grupo de cuentas por pagar es el más representativo con una participación del 55,90% del total de los pasivos, seguido del grupo de Otros Pasivos por 32.70%.

Los pasivos presentan una disminución de 6.663.846.049,22 equivalentes al 6,35% frente al valor registrado para el año 2023, las principales variaciones en valor se presentan en los otros pasivos por 15,27% y un incremento en provisiones del 108,44%

A continuación, se presenta la información por cada grupo del pasivo así:

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

El grupo de Cuentas por pagar corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo o equivalentes al efectivo. Las cuentas por pagar se clasifican al costo y se miden por el valor de la transacción, se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales.

La vigencia de pago de las cuentas por pagar de la entidad es de corto plazo, por esta razón no se contemplan tasas de interés pactadas.

El grupo de cuentas por pagar presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024, por valor de 54.961.058.076,57 lo que representa el 55,9% del total de los pasivos, con una disminución de 5.988.374.164,56, equivalente al 9,8% respecto al año anterior.

#### Composición Cuentas por Pagar

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>54.961.058.076,57</b>	<b>60.949.432.241,13</b>	<b>-5.988.374.164,56</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	25.017.611.456,85	43.220.487.546,89	-18.202.876.090,04
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	6.868.975.123,14	0,00	6.868.975.123,14
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	62.003.300,00	82.782.592,00	-20.779.292,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	441.796.284,45	394.797.180,45	46.999.104,00
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas	14.372.748.980,00	0,00	14.372.748.980,00
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	49.123.364,48	2.640.311.584,00	-2.591.188.219,52
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	8.148.799.567,65	14.611.053.337,79	-6.462.253.770,14

Fuente: Plantilla CGN con base en reportes SIIF Nación

El concepto más representativo corresponde al rubro de Adquisición de bienes y servicios nacionales con el 45,5% respecto al total de las cuentas por pagar, el cual presenta una variación negativa por valor de 18.202.876.090,04, seguido por el concepto de impuestos, contribuciones y tasas que presenta una variación positiva de 14.372.748.980,00 y representa el 26,2% del total de las cuentas por pagar.

## 21.1. Revelaciones generales

### • Adquisición de bienes y servicios nacionales

El saldo que refleja este rubro a 31 de diciembre de 2024 cerro con la suma de 25.017.611.456,85, representando las obligaciones contraídas por el Fondo Adaptación por adquisición de bienes y prestación de servicios con proveedores sobre contratos y obligaciones que son necesarias para el desarrollo de su operación. A continuación, se detalla el saldo de la cuenta:

#### *Composición Adquisición de bienes y servicios nacionales*

Cod	Descripción	2024	2023	Variación	Variación %
2.4.01.01	Bienes y servicios	1.066.617.052,40	0,00	1.066.617.052,40	-100,0%
2.4.01.02	Proyectos de inversión	23.950.994.404,45	43.220.487.546,89	-19.269.493.142,44	237,2%
TOTAL ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		25.017.611.456,85	43.220.487.546,89	-18.202.876.090,04	-42,12%

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

### - Bienes y Servicios

Las cifras reportadas en Bienes y Servicios corresponden a obligaciones de corto plazo contraídas por el Fondo Adaptación, por concepto de adquisición de bienes y/o servicios prestados por proveedores nacionales, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. El saldo que se refleja a 31 de diciembre de 2024 presenta una variación positiva del 100% respecto a la vigencia 2023, debido a la constitución de 20 cuentas por pagar correspondiente a los contratos por prestación de servicios de recursos de funcionamiento del Fondo Adaptación.

#### *Composición Bienes y Servicios*

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>			<b>25.017.611.456,9</b>
<b>Bienes y servicios</b>			<b>1.066.617.052,4</b>
Nacionales	PN	12	45.874.678,7
Nacionales	PJ	8	1.020.742.373,8

Fuente: Plantilla CGN con base en reportes SIIF Nación



## - Proyectos de Inversión

En el rubro de Proyectos de inversión corresponde a la constitución de obligaciones de corto plazo contraídas por el Fondo, por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, financiados con recursos de inversión, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de 23.950.994.404,45

Entre los terceros con mayor saldo a 31 de diciembre de 2024 se encuentra Unión Temporal Ola Invernal con el contrato FA-CD-I-S-067-2020 por valor de 2.773.108.642,17, seguido de Redes y Edificaciones SA con el contrato FA-CD-I-S-109-2019 por valor de 526.281.506,15.

### *Proyectos de Inversión*

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>Proyectos de inversión</b>			<b>23.950.994.404,45</b>
Nacionales	PN	44	824.910.272,59
Nacionales	PJ	42	23.126.084.131,86

*Fuente: Plantilla CGN con base en reportes SIIF Nación*

## Proceso Depuración

De acuerdo con el concepto de la CGN 20241100021791 del 24 de junio de 2024, si las obras no se han pagado a los contratistas, se debe registrar según el principio de devengo, registrando los valores adeudados en la subcuenta correspondiente de la cuenta 2401-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales y ajustando la cuenta 1520-Productos en Proceso.

Asimismo, corresponde al Fondo Adaptación aplicar el numeral 1.2.1. sobre Patrimonios Autónomos, del Procedimiento Contable para el registro de los recursos entregados en administración, conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Esto es necesario para el reconocimiento de los hechos económicos relacionados con los recursos gestionados a través de fiducia mercantil, ya que los fondos entregados están bajo el control de la entidad, que los administra y define su destino. En consecuencia, los patrimonios autónomos se han establecido para gestionar actividades acordadas, siendo el Fondo Adaptación el encargado de reconocer los **activos, pasivos, ingresos o gastos** relacionados con la ejecución de estos recursos.

Teniendo en cuenta lo anterior, se realizó una revisión de la cuenta 240102 – Proyectos de inversión, y que de acuerdo con el análisis fueron reconocidos de acuerdo con el numeral 4.3. Corrección de errores de la Norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores, las cuales se pueden detallar así:

1. Se realiza conciliación las cuentas por pagar causadas por la Fiducia FADAP 2012, presentando los siguientes registros:

Identificación	Nombre	Valor Depuración	Detalle
900524871	CONSORCIO FADAP 2012	-48.222.633,22	Se registra la Cuenta por pagar causada en los Estados Financieros del Patrimonio
98671471	JOSE FERNANDO ORREGO AGUIRRE	-19.554.733,56	De acuerdo con la homologación y base de pagos la causación del tercero quedó errado debido a que su cancelación se realizó con el proveedor SIERRA FORERO MARIA FERNANDA
18616181	GILLSON STHEIMAN MORA AGUDELO	-1.051.022,00	De acuerdo con la homologación y base de pagos la IG 22617 DEL 2023 fue anulada dado que es el reemplazo de la IG 22762
<b>TOTAL</b>		<b>-49.273.655,22</b>	

2. Se realiza conciliación de las obras causadas teniendo en cuenta el valor de las obras entregadas y siguiendo el procedimiento descrito por la CGN:

Identificación	Nombre	Valor Depuración	Contrato	Valor Pago de Contrato	Valor Obras Entregadas	Fecha de Obra Entregada	Saldo cuenta por pagar
900744822	CONSORCIO C E D	-542.004.930,59	2016-CV-0001-14-978	19.191.719.074,82	6.337.896.244,97	15/05/2020 7/06/2022	0,00
900965041	UNION TEMPORAL VIVIENDA DIGNA ALTOS DEL ROSARIO	-726.798.140,00	FA-CD-I-S-178-2022	2.965.336.411,20	3.125.232.002,00	27/10/2023 11/12/2023 23/02/2024 20/12/2024	159.895.590,80
901118051	CONSORCIO GRAN TADEO – MAHATES	-1.062.141.870,63	2017-C-0250	10.939.168.736,50	10.939.168.736,50	1/03/2023	0,00
901357328	UNION TEMPORAL OLA INVERNAL LINARES - LA CRUZ	-2.037.863.773,00	FA-CD-I-S-067-2020	9.852.626.888,00	12.625.735.530,17	2021-2022 2023-2024	2.773.108.642,17
901474679	CONSORCIO NOVITA 2021	382.601.520,00	FA-LP-I-S-001-2021	678.676.758,97	1.100.314.763,00	2/11/2023	421.638.004,03
901490106	CONSORCIO VILLA JERUSALEN 2021	-489.695.514,00	FA-CD-I-S-151-2021	699.565.020,00	699.565.020,00	30/6/2022	0,00
901498273	CONSORCIO URIBIA VIVIENDA 2020	-311.624.418,00	FA-CD-I-S-152-2021	2.410.319.478,00	2.543.872.800,00	9/06/2023 24/11/2023 2/02/2024 3/09/2024	133.553.322,00
901547589	UNION TEMPORAL VIVIENDAS CAUCASIA	-2.316.462.117,00	FA-CD-I-S-230-2020	7.041.735.666,00	7.373.545.200,00	5/12/2023 22/04/2024 13/06/2024	331.809.534,00
830021593	CORPORACION PARA LA INVESTIGACION EL DESARROLLO SOSTENIBLE Y LA PROMOCION SOCIAL	-255.193.368,79	FA-CD-I-S-058-2020	1.820.770.318,48	0,00	N/A	0,00
11799199	GUILLERMO O LOZANO PEREA	307.126.684,27	2013-C-0242-16-V0245C	838.843.604,00	1.178.835.597,30	30/12/2018 31/05/2023	339.991.993,30
860521822	MALLAS EQUIPOS Y CONSTRUCCIONES LTDA	88.234.728,93	FA-CD-I-S-079-2019	6.193.433.598,00	6.636.585.150,85	27/04/2023	443.151.552,85
900219251	PROYECTOS CIVILES E HIDRAULICOS S A S	-600.000.000,00	FA-IC-I-S-151-2020	4.081.779.922,28	4.176.942.108,39	2/11/2023	95.162.186,11
900148937	COMPAÑIA CONSTRUCTORA DE COLOMBIA LIMITADA	-267.106.644,00	FA-CD-I-S-177-2022	8.840.651.946,00	8.840.651.946,00	29/12/2022 27/02/2023	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>-7.830.927.842,81</b>		<b>75.554.627.422,25</b>	<b>65.578.345.099,17</b>		<b>4.698.310.825,26</b>

Fuente: Elaboración Propia

## Fondo Adaptación

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

Cabe resaltar que el valor total de la depuración corresponde a 7.899.756.231,59 el cual fue aprobado en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC), mediante Acta No 05 del mes de febrero de 2025.

Adicional, se presentan ajustes de depuración por valor de 5.657.951,07 los cuales se realizaron en el primer trimestre del año 2024 y por esto no se llevaron al CTSC, el valor más representativo corresponde a 4.695.022 por entrega de obra al Municipio de la Sierra según contrato 2012-C-0081-15-483 con Acta del 06 de abril 2022.

### • Impuestos, contribuciones y tasas

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

Para el cierre de diciembre de 2024, presenta una variación del 100%, equivalente a 14.372.748.980,00, que corresponde al reconocimiento de actos administrativos recibidos por la DIAN, donde se solicita el pago de estampillas Pro Unal, su reconocimiento se soporta con el concepto de la CGN No. 20241100028251 y el concepto de la E.T. de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo con radicado I-2024-007148. El valor de 11.569.471.342,00 se registró con la aprobación del Comité de Sostenibilidad Contable realizado el 23 de octubre de 2024 según acta No. 3. A continuación, se presenta el detalle de la cuenta:

#### *Detalle Resoluciones de Cobro*

Periodo	Resolución que determina el valor de la estampilla	Valor Inicial	Resolución que resuelve recurso de reconsideración	Valor Final
2014-I	Resolución 003635 del 5 de julio de 2019	373.261.349,00	Resolución 4942 del 11 de agosto de 2020	6.653.000,00
2014-II	Resolución número 006912 del 21 de noviembre de 2019	4.785.507.086,00	Resolución 9129 del 14 de diciembre de 2020	667.174.761,00
2015 I	Resolución 005364 del 4 de septiembre de 2020	5.305.461.462,00	1. auto inadmisorio del recurso de reconsideración número Cod. 107 001741 del 9 de agosto de 2023.	5.305.461.462,00
			2. auto confirmatorio del auto inadmisorio No. Cod 108 001971 del 18 de septiembre de 2023	
2016 I	Resolución 003740 del 11 de junio de 2021	1.035.979.988,00	Resolución 004431 del 3 de junio de 2022	871.479.542,00
2016 II	la Resolución 003793 del 18 de junio de 2021	2.747.099.740,00	Resolución 004357 del 1 de junio de 2022	1.257.970.335,00
2017 I y II	Resolución 202322646407005630 del 7 de julio de 2022	2.850.195.738,00	Resolución número 005975 del 25 de julio de 2023	2.194.188.656,00

Periodo	Resolución que determina el valor de la estampilla	Valor Inicial	Resolución que resuelve recurso de reconsideración	Valor Final
2015 II	Resolución 005363 de 4 de septiembre de 2020	4.069.821.224,00	1. auto inadmisorio del recurso de reconsideración número Cod. 107 001742 del 9 de agosto de 2023.	4.069.821.224,00
<b>TOTALES</b>		<b>21.167.326.587,00</b>		<b>14.372.748.980,00</b>

Fuente: Elaboración propia

## • Otras cuentas por pagar

El saldo a 31 de diciembre de 2024 es de 8.148.799.567,65 y presenta una disminución de 14,8% por 6.462.253.770,14. El rubro más representativo corresponde a Obligaciones pagadas por terceros por valor de 4.226.346.992,47 el cual presenta una variación negativa por valor de 6.802.121.951,81, seguido de Otras cuentas por pagar que presenta un incremento de 31,0%.

A continuación, se relacionan el detalle de las otras cuentas por pagar:

### Composición otras cuentas por pagar

Cod	Descripción	2024	2023	Variación	Variación %
2.4.90.15	Obligaciones pagadas por terceros	4.226.346.992,47	11.028.468.944,28	-6.802.121.951,81	-61,68%
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	6.165.899,00	0,00	6.165.899,00	-100,00%
2.4.90.45	Multas y sanciones	0,00	15.904.500,00	-15.904.500,00	-100,00%
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena	41.369.600,00	39.111.500,00	2.258.100,00	5,77%
2.4.90.53	Comisiones	68.334.000,00	119.679.999,96	-51.345.999,96	-42,90%
2.4.90.54	Honorarios	79.756.715,63	204.517.097,00	-124.760.381,37	-61,00%
2.4.90.55	Servicios	7.270.666,82	367.914.016,41	-360.643.349,59	-98,02%
2.4.90.58	Arrendamiento operativo	62.156.536,00	44.156.344,66	18.000.191,34	40,76%
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar	3.657.399.157,73	2.791.300.935,48	866.098.222,25	31,03%
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>8.148.799.567,65</b>	<b>14.611.053.337,99</b>	<b>-6.462.253.770,14</b>	<b>-44,23%</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

## - Obligaciones pagadas por terceros

Se registran las obligaciones por pagar por las fiduciarias correspondientes principalmente a los impuestos generados en el proceso de pago de las transacciones y hechos de las operaciones de FADAP y Fiduprevisora.

Para el 31 de diciembre de 2024, presenta un saldo de 4.226.346.992,47 presentando una variación negativa por valor de 6.802.121.951,81 respecto a diciembre de 2023, correspondiente la reclasificación de los descuentos por MVPI a los contratistas de obra por valor 6.776.891.70,14 en cumplimiento del Concepto de la CGN 20211100002101

del 11 de febrero de 2021. Esta cuenta se encuentra conciliada con los saldos registrados por la Fiducia.

De acuerdo con lo anterior, y con el fin de conciliar las partidas con las fiducias, se realizó un proceso de depuración por valor de 99.354.327,97 el cual fue aprobado mediante Acta No. 2 del 2024. El valor más representativo corresponde a:

1. La IG 21126 a favor del contrato de interventoría Restrepo y Uribe SAS, Contrato 2015-C- 0171 se encontraba reconocido como mayor valor de la obra en el año 2021, sin embargo, para el cierre del 2022 en el comprobante 3815 se realiza contra la cuenta, saldo que se hace necesario ajustar con el fin de llevar a cabo la recomposición del pago, por valor de 25.826.282,33.

#### - **Otras cuentas por pagar**

Corresponde al concepto de descuento por acuerdo de nivel de servicios ANS y descuentos a favor de terceros, de acuerdo con la información suministrado por la Fiducia y Tesorería del Fondo Adaptación. Los saldos son conciliados mensualmente con la base de pagos y Estados financieros de la Fiducia.

Para el cierre de la vigencia presenta un saldo de 3.657.399.157,73, presentando un incremento por valor de 866.098.222,25, equivalente al 31,0%. Corresponde a 33 obligaciones de las cuales 32 son de persona jurídica por valor de 3.653.710.572,73

#### *Detalle Otras cuentas por pagar*

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>Otras cuentas por pagar</b>			<b>3.657.399.157,73</b>
Nacionales	PN	1	3.688.585,00
Nacionales	PJ	32	3.653.710.572,73

*Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación*

A continuación, se detalla el saldo por cada concepto, donde los descuentos por ANS, representan el 76,2% del total de las otras cuentas por pagar, los Acuerdos de Niveles de Servicio – ANS corresponden al descuento por la ejecución tardía y/o imperfecta de las obligaciones estipuladas en los mismos.

#### *Composición de las otras cuentas por pagar*

DETALLE	VALOR	PART %
DESCUENTOS POR ANS	2.105.232.409,85	63,17%
DESCUENTOS A FAVOR DE TERCEROS	1.227.512.389,31	36,83%
<b>TOTAL</b>	<b>3.332.745.157,73</b>	<b>100,0%</b>

*Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación*

A continuación, se detalla el saldo por tercero con corte al 31 de diciembre de 2024:

*Detalle por tercero ANS*

Nº DE CONTRATO	NIT	TERCERO	SECTOR	SALDO DICIEMBRE 2024
2012-C-0088	890303208	CAJA COMPENSACION FAMILIAR VALLE DEL CAUCA	VIVIENDA	106.052.534,00
2013-C-0002	892399989	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CESAR	VIVIENDA	721.457.990,00
2013-C-0004	890480023	CAJA DE COMPENSACION COMFENALCO	VIVIENDA	317.826.768,00
2013-C-0181-17-J0364	900363707	ARTEKTON CONSTRUCTORA S.A.S	JARILLÓN DE CALI	36.765.340,07
2013-C-0181-17-J0375	890205584	IC PREFABRICADOS SA	JARILLÓN DE CALI	30.624.686,00
2013-C-0181-18-J0410	901117718	CONSORCIO LATCO SA A2	JARILLÓN DE CALI	27.824.698,00
2013-C-0181-18-J0411	901117718	CONSORCIO LATCO SA A2	JARILLÓN DE CALI	43.361.560,00
2013-C-0242	891600091	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMFAMILIAR CHOCO	VIVIENDA	173.000.000,00
2014-C-0227	900804916	UNION TEMPORAL FERROVIARIA CENTRAL-FA	TRANSPORTE	32.313.433,00
2014-C-0260	900805387	UT JUANCHITO	TRANSPORTE	304.903.564,00
2014-C-0262	900388146	G.O.C. SUCURSAL COLOMBIA	TRANSPORTE	77.724.095,00
2016-C-0135	890115165	ASESORIAS INTERVENTORIAS DISEÑO Y CONSTRUCCION AIDCON LTDA	CANAL DEL DIQUE	89.924.313,18
2016-C-0220	901034442	UNION TEMPORAL PROYECTOS Y SERVICIOS FONDO	VIVIENDA	4.687.452,00
2016-C-0227	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	VIVIENDA	3.688.585,00
2017-C-0251	901118039	CONSORCIO TADEO - ESE NORTE 3	SALUD	94.671.088,39
FA-CD-I-S-104-2019	802008194	FUNDACION PARA EL PROGRESO INTEGRAL COMUNITARIO	VIVIENDA	18.085.983,00
FA-CD-I-S-215-2018	901224530	CONSORCIO PUENTE LA COLORADA 2018	TRANSPORTE	1.377.660,21
FA-IC-I-F-199-2018	800190821	CONSTRUCCIONES CIVILES ESTUDIOS Y PROYECTOS S.A.S.	LA MOJANA	1.542.660,00
FA-IC-I-S-087-2019	901258785	CONSORCIO ARCOCI ATLANTICO	EDUCACIÓN	6.500.000,00
FA-IC-I-S-115-2019	901258649	CONSORCIO ARCAR EDUCAR	EDUCACIÓN	12.900.000,00
<b>TOTAL</b>				<b>2.105.232.409,85</b>

*Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación*

*Detalle por tercero descuento a favor de terceros*

Nº DE CONTRATO	NIT	TERCERO	SECTOR	SALDO DICIEMBRE 2024
2015-C-0194	900326593	VIMAC COLOMBIA S.A SUCURSAL COLOMBIA	GRAMALOTE	30.034.497,64
2013-CV-0023-15-LP002	900856589	CONSORCIO SANEAMIENTO SAN MARCOS	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.053.148,00
2014-CV-0027-15-0011	900841894	CONSORCIO AMBIENTAL	MEDIO AMBIENTE	22.801.058,00

**Fondo Adaptación**

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

Nº DE CONTRATO	NIT	TERCERO	SECTOR	SALDO DICIEMBRE 2024
2013-C-0107	900626616	UNION TEMPORAL VECO 1	EDUCACIÓN	0,01
2016-C-0179	900107754	CONSTRUCCIONES VASQUEZ YELA Y CIA SAS	VIVIENDA	548.861.336,40
2013-C-0116	890108661	CONSTRUCCIONES E INVERSIONES BETA S.A.S.	EDUCACIÓN	60.562.877,83
2017-C-0251	901118039	CONSORCIO TADEO - ESE NORTE 3	SALUD	159.673.932,00
2013-C-0242-17-V0285	901012587	UNION TEMPORAL BAGADO	VIVIENDA	1.805.000,00
2013-CV-0061-15-3552	900892474	CONSORCIO COMANCO 2015	RIO FONCE	191.985.539,43
2012-C-0081-16-V0126	900989033	CONSORCIO LA NUEVA ILUSION DE MALAMBO	VIVIENDA	210.735.000,00
TOTAL				<b>1.227.512.389,31</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

#### - Honorarios

Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 de 79.756.715,63, con una variación negativa de 61,0% por valor de 124.760.381,37 respecto a diciembre de 2023, dado a causación y pago de contratos por concepto de honorarios del Fondo de Adaptación.

#### - Arrendamiento operativo

Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 de 62.156.536 con una variación positiva de 40,76% por valor de 18.000.191,34 respecto a diciembre de 2023, correspondiente al pago de canon de arrendamiento de la vigencia 2024.

#### - Comisiones

Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 de 68.334.000 con variación negativa de 42,9% por valor de 51.345.999,96 respecto a diciembre de 2023, dado a causación y pago de contratos por concepto de honorarios del Fondo de Adaptación.

#### - Aportes al ICBF y Sena

Esta subcuenta reflejaba un saldo a la vigencia 2024 por valor de 41.369.600,00, el cual corresponde a los aportes a cargo del Fondo Adaptación liquidados en la planilla integral de liquidación de aportes No. 82841490 y 82925766, del mes de diciembre de 2024, relacionados con aportes por pagar al ICBF y SENA. El saldo se detalla así:

##### Detalle Aportes ICBF y Sena

Cod	Descripción	2024	2023	Variación
2.4.90.50.001	Aportes al Sena	16.548.500,00	15.645.000,00	903.500,00
2.4.90.50.002	Aportes al Icbf	24.821.100,00	23.466.500,00	1.354.600,00

#### Fondo Adaptación

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)



Cod	Descripción	2024	2023	Variación
<b>Total</b>		<b>41.369.600,00</b>	<b>39.111.500,00</b>	<b>2.258.100,00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

#### - **Servicios**

Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 de 7.270.666,82 con variación negativa de 98,0% por valor de 360.643.349,59 respecto a diciembre de 2023, correspondiente a las comisiones fiduciarias en contraprestación por la administración de los recursos de inversión en los patrimonios autónomos.

#### - **Saldos a favor de beneficiarios**

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 del 2024 es de 6.165.899 y con respecto al cierre de la vigencia 2024, tiene un incremento del 100% y corresponde a los siguientes registros:

Registro de OP rechazada No. 318696824 por \$2.188.284, por concepto de reajuste de liquidación a un funcionario, y dado que los recursos se giraron a la DGCPTN para que ella realizará el pago directamente se constituyó el acreedor.

Registro del acreedor por valor de \$3.977.615, por la resolución No. 080 DEL 21-02-2024 "Por la cual se ordena una expropiación vía administrativa".

#### - **Multas y Sanciones**

Presenta una variación del 100% por valor de 15.904.500 respecto a la vigencia 2023, correspondiente al pago de la Resolución 736 del 29 de diciembre de 2023, esto de acuerdo con el correo recibido por la DIAN con el radicado 100158395-10488, consecutivo No. 13348, donde informan sanción por extemporaneidad en la presentación de la información exógena de la Vigencia 2022.

#### • **Recursos a favor de terceros**

El saldo que refleja este rubro a 31 de diciembre de 2024 por valor total de 6.868.975.123,14 corresponde a los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales.

Presenta una variación del 100% respecto al año anterior, principalmente por la aplicación del concepto CGN 20211100002101 del 11 de febrero de 2021, donde indica que los descuentos por MVPI a los contratistas de obra se reconocen como recursos a favor de terceros. Adicional al saldo por imputar de un DRXC situado por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) en diciembre de 2024.

### Composición Recursos a favor de terceros

Cod	Descripción	2024	2023	Variación	%
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	92.083.333,00	0,00	92.083.333,00	100,0%
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	6.776.891.790,14	0,00	6.776.891.790,14	100,0%
<b>TOTAL RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>		<b>6.868.975.123,14</b>	<b>0.00</b>	<b>6.868.975.123,14</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

### Composición Recursos a favor de Terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en #meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>6.868.975.123,1</b>				<b>0,0</b>
<b>Recaudos por clasificar</b>			<b>92.083.333,0</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	1	92.083.333,0		Menos de 3 meses	Ninguna	
<b>Otros recursos a favor de terceros</b>			<b>6.776.891.790,1</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PN	3	316.540.619,0		Menos de 3 meses	Ninguna	
Nacionales	PJ	49	6.460.351.171,1		Menos de 3 meses	Ninguna	

Fuente: Plantilla CGN con base en reportes SIIF Nación

#### - Recaudos por clasificar

El incremento del 100% corresponde al saldo por imputar del Documentos de Recaudo por Clasificar (DRXC) No. 16693224, correspondiente a la licencia de maternidad de una funcionaria, asignado por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) el 10 de diciembre de 2024 por valor total de 136.500.000, con afectación al rubro presupuestal de gasto A-03-04-02-012-002 Licencias de maternidad y paternidad (no de pensiones).

El DRXC No. 16693224, fue imputado el 26 de diciembre de 2024 con los reintegros No. 1524 por valor de 32.500.000 y 1424 por 11.916.667, quedando saldo por imputar en la vigencia 2025 de 92.083.333.

Lo anterior dio aplicación a lo indicado por la Contaduría General de la Nación en el instructivo 001 del 16 de diciembre de 2024, que precisa:

*"(...) La entidad que tiene el derecho o que debe registrar una obligación, mediante la funcionalidad de comprobante manual, debita la subcuenta 572080-Recaudos y acredita el auxiliar directo 240720001-Recaudos por clasificar.*

*Por su parte, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) reclasifica temporalmente los saldos de dichos recaudos afectando la subcuenta 472080-Recaudos y el auxiliar directo 240720001-Recaudos por clasificar (...)"*.

#### - Otros recursos a favor de terceros

A 31 de diciembre de 2024 presenta un saldo de 6.776.891.790,14 con una variación del 100% respecto al año anterior, correspondiente al cumplimiento a lo establecido en el Concepto de la CGN 20211100002101 del 11 de febrero de 2021, donde indica que los descuentos por MVPI a los contratistas de obra se reconocen como recursos a favor de terceros. El saldo se encuentra conciliados con la información reportada por la Fiducia.

#### • Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

El saldo representa el valor de las retenciones en la fuente, sobre la causación de los pagos o abonos en cuenta que realiza la Tesorería, a diciembre 31 de 2024 presenta un saldo de 441.796.284,45 con un incremento de 394.797.180,45 equivalente al 0,8%, respecto a diciembre de 2023, detallados así:

##### *Composición Retención en la fuente*

Código	Concepto	2024	2023	Variación
2.4.36.03	Honorarios	38,00	38,00	0,00
2.4.36.05	Servicios	46.495.060,00	10.752.950,00	35.742.110,00
2.4.36.06	Arrendamientos	23,00	23,00	0,00
2.4.36.08	Compras	84.949,68	199.987,68	-115.038,00
2.4.36.15	Rentas de trabajo	333.979.006,77	362.531.480,77	-28.552.474,00
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	39.162.872,00	11.838.590,00	27.324.282,00
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	22.074.335,00	9.474.111,00	12.600.224,00
<b>TOTALES</b>		<b>441.796.284,45</b>	<b>394.797.180,45</b>	<b>46.999.104,00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Las declaraciones de retención en la fuente se presentan por el sistema de caja, ya que no están asociadas a registros contables sino a documentos registrados para ser girados por la Tesorería a los proveedores y contratistas. Lo anterior, acogidos al artículo 76 de la Ley 633 de 2000, que establece "Las entidades ejecutoras del presupuesto general de la nación operan bajo el sistema de caja para efectos del pago de las retenciones en la fuente"

#### • Descuento de Nomina

Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

El saldo de las obligaciones a la vigencia 2024 es de 62.003.300,00 representa descuentos de los empleados de la nómina de diciembre de 2024, cuyo pago se realiza los primeros días de enero de 2025, según planilla integral de liquidación de aportes No. 82841490 y 82925766. El saldo se encuentra distribuido en los siguientes conceptos:

#### Composición descuentos de nomina

Cod	Descripción	2024	2023	Variación
2.4.24.01	Aportes a Fondos Pensionales	35.332.100,00	39.137.514,00	-3.805.414,00
2.4.24.02	Aportes A Seguridad Social en Salud	26.671.200,00	29.222.871,00	-2.551.671,00
2.4.24.06	Fondos de Empleados	0,00	72207	-72.207,00
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción	0,00	14.350.000,00	-14.350.000,00
<b>Total</b>		<b>62.003.300,00</b>	<b>82.782.592,00</b>	<b>9.367.878,00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Los rubros corresponden a los descuentos que se aplicaron en la nómina de funcionarios del Fondo Adaptación de diciembre de 2024 por concepto de aportes a la seguridad social en salud y pensión a favor de las EPS y Fondos administradores de pensiones privados y del régimen de prima media,

#### Composición Descuentos de nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>			<b>62.003.300,0</b>				<b>0,0</b>
<b>Aportes a fondos pensionales</b>			<b>35.332.100,0</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	5	35.332.100,0		Menos de 3 meses	Ninguna	
<b>Aportes a seguridad social en salud</b>			<b>26.671.200,0</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	7	26.671.200,0		Menos de 3 meses		
<b>Fondos de empleados</b>			<b>0,0</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	0	0,0		Menos de 3 meses		
<b>Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (afc)</b>			<b>0,0</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	0	0,0		Menos de 3 meses		

Fuente: Plantilla CGN con base en reportes SIIF Nación

## • Créditos Judiciales

Al cierre de la vigencia, se presenta un saldo de 49.123.364,48, correspondiente al reconocimiento de las Resoluciones 562 y 567 de 2024. Estas resoluciones cumplen con lo dispuesto en el Auto Interlocutorio No. 123/2023, emitido por la Sala de Decisión No. 004 del Tribunal Administrativo de Bolívar el 27 de octubre de 2023, que aprobó parcialmente un acuerdo de conciliación entre Arce Rojas y Consultores Compañía SAS y el Fondo Adaptación.

Para el mes de marzo de 2024, se realizó la corrección de periodos de anteriores del Laudo arbitral corresponde a saldo de compensación de las deudas y obligaciones a cargo de UNION NUEVO GRAMALOTE, según Radicado de Laudo No. 125499 y Resolución 187 de 2023 por valor de 243.746.000,00.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

Los beneficios a los empleados representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normativa vigente o en acuerdos contractuales; de acuerdo con las disposiciones que en materia salarial aplican para el Fondo Adaptación.

La composición de Beneficios a los empleados al final del período es la siguiente:

#### Composición Beneficios a los Empleados

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.085.019.919,00	1.231.746.063,40	-146.726.144,40
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.085.019.919,00	1.231.746.063,40	-146.726.144,40
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
<div>(+) Beneficios</div> <div>(-) Plan de Activos</div> <div>(=) NETO</div>		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	1.085.019.919,00	1.231.746.063,40	-146.726.144,40
		A corto plazo	1.085.019.919,00	1.231.746.063,40	-146.726.144,40
		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
		Posempleo	0,00	0,00	0,00

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

Los Beneficios a los Empleados representan el 1,10% del total de los Pasivos y presentan una disminución del 11,91% respecto al año anterior por valor de 146.726.144,00.

Teniendo en cuenta lo establecido en el Decreto 1045 de 1978 el cual fija las reglas generales para la aplicación de las normas sobre prestaciones sociales de los empleados públicos y trabajadores oficiales del sector nacional, los beneficios a corto plazo para los funcionarios del Fondo Adaptación son:

- Asignación Básica Mensual
- Bonificación por Servicios Prestados
- Vacaciones
- Bonificación por Dirección
- Prima de vacaciones
- Bonificación de Recreación
- Prima de Servicios
- Horas Extras
- Prima de navidad
- Cesantías

Los beneficios otorgados a los funcionarios del Fondo Adaptación están enmarcados bajo el Decreto 1045 de 1978, el cual fija las reglas generales para la aplicación de las normas sobre prestaciones sociales de los empleados públicos y trabajadores oficiales del Sector Nacional.

- Asignación Básica Mensual: Corresponde a cada empleo según la denominación y grado dentro del sistema de nomenclatura y clasificación de empleos.
- Bonificación por Servicios Prestados: Consiste en el reconocimiento y pago en dinero de un porcentaje del valor conjunto de la asignación básica, que correspondan al empleado cada vez que cumpla un año continuo de labores en entidades regidas por el Decreto ley 1042 de 1978
- Vacaciones: son el descanso remunerado equivalente a quince (15) días hábiles a que tiene derecho el empleado después de haber laborado durante un (1) año en la respectiva entidad. • Prima de Vacaciones: Auxilio económico que percibe el empleado, por valor de quince (15) días de salario, con el fin de que disponga de más recursos para disfrutar de su período de descanso.
- Bonificación de Recreación: se reconoce por cada periodo de vacaciones, en cuantía equivalente a dos (2) días de la asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del respectivo período vacacional.
- Prima de Servicios: Es el reconocimiento en dinero de 15 días de salario, que se pagará en los primeros quince días del mes de julio de cada año.
- Prima de Navidad: Es el reconocimiento en dinero equivalente a un (1) mes del salario que corresponde con el cargo desempeñado a treinta (30) de noviembre de cada año. • Cesantías: Corresponde a una suma de dinero a razón de un mes de sueldo por cada año de servicio.
- Bonificación por Dirección: Equivalente a cuatro (4) veces la remuneración mensual compuesta por la asignación básica, los gastos de representación y la

prima técnica cualquiera que sea el concepto por el cual se confirió, se pagará en dos contados iguales en fechas treinta (30) de junio y treinta (30) de diciembre del respectivo año y no constituye factor para liquidar elementos salariales o prestacionales

A continuación, se detalla la naturaleza y cuantía de las remuneraciones del personal directivo de la entidad:

*Naturaleza del Personal Directivo*

TOTAL CARGOS	DEPENDENCIA Y DENOMINACIÓN DEL CARGO	GRADO	CARGOS EN PROPIEDAD	CARGOS ENCARGO	CARGO VACANTES
<b>Libre Nombramiento y Remoción</b>					
1	Gerente	13	0	1	1
4	Subgerente	12	2	2	2
1	Secretario General	11	0	1	1
1	Jefe Oficina	11	0	1	1
13	Asesor III	10	3	3	10
17	Asesor II	9	4	1	13
17	Asesor I	8	8	0	9

Fuente: Talento Humano

*Remuneración Personal Directivo*

DENOMINACIÓN DEL CARGO	ABM	Prima Técnica	CARGOS VACANTES
Gerente	34.482.803	17.241.402	1
Subgerente	29.310.384	14.655.192	2
Secretario General	26.379.348	13.189.674	1
Jefe Oficina	26.379.348	13.189.674	1

Fuente: Talento Humano

A continuación, se relacionan los saldos con corte a 31 de diciembre de la Entidad:

## 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

*Composición Beneficios a los empleados a corto plazo*

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>1.085.019.919,0</b>
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	388.694.748,8
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	251.575.646,4
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	136.339.681,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	128.580.542,8



2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	3.272.700,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales – empleador	83.900.900,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud – empleador	59.561.700,0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	33.094.000,0

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

La naturaleza y cuantía de las remuneraciones del personal directivo de la entidad, atiende lo estipulado en Decreto No. 0301 del 5 de marzo de 2024 “Por el cual se fijan las remuneraciones de los empleos que sean desempeñados por empleados públicos de la Rama Ejecutiva, Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, y se dictan otras disposiciones”.

Con base en el Decreto Presidencial 961 de agosto de 2021 es preciso señalar que la prima técnica está establecida en el Decreto de creación del Fondo Adaptación.

Las obligaciones y provisiones de nómina de la entidad a corto plazo por concepto de prestaciones sociales a favor de funcionarios por los diferentes conceptos que conforman la nómina son: vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, bonificaciones, entre otros. Esta información es registrada de acuerdo con los reportes de nómina remitidos por el Equipo de Trabajo Gestión de Talento Humano.

A continuación, se presentan los valores comparativos al cierre de cada vigencia de lo provisionado por beneficios a los empleados a corto plazo:

#### Beneficios a Corto Plazo

Detalle comparativo de los Beneficios a los Empleados a Corto Plazo				
Nit	Tercero	2024	2023	Variación
2.5.11.01	Nómina por pagar	0	0	0
2.5.11.02	Cesantías	0,00	23.152.212,00	-23.152.212,00
2.5.11.04	Vacaciones	388.694.748,79	466.096.138,00	-77.401.389,21
2.5.11.05	Prima de vacaciones	251.575.646,41	303.854.035,00	-52.278.388,59
2.5.11.06	Prima de servicios	136.339.681,00	135.300.731,00	1.038.950,00
2.5.11.09	Bonificaciones	128.580.542,80	123.441.518,40	5.139.024,40
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	3.272.700,00	7.340.000,00	-4.067.300,00
2.5.11.22	Aportes a fondos pensionales – empleador	83.900.900,00	82.100.500,00	1.800.400,00
2.5.11.23	Aportes a seguridad social en salud – empleador	59.561.700,00	59.173.829,00	387.871,00
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	33.094.000,00	31.287.100,00	1.806.900,00
<b>TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>		<b>1.085.019.919,00</b>	<b>1.231.746.063,40</b>	<b>-146.726.144,40</b>

#### Fondo Adaptación

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

La disminución en la subcuenta de cesantías corresponde a que en 2023 se dejó causado el pago de cesantías y, en enero de 2024 se debió reversar el registro afectando la subcuenta corrección de errores, por cuanto ese pago atiende a una cadena presupuestal de gasto cuyo registro debe ser automático por el sistema, cuando se realice el pago efectivamente.

Las demás variaciones corresponden a la liquidación de las nóminas mensuales acorde a la ocupación de cargos de planta de la entidad y el incremento anual de salarios de empleados públicos.

En cuanto a la metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos el E.T de Gestión de Talento Humano indica que, dentro del Plan Estratégico de Talento Humano, en el Plan Institucional de Bienestar e incentivos se establecen incentivos no pecuniarios para los funcionarios, los cuales no generan ningún costo para la entidad.

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

Representan los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación, este proceso se realiza con base en la Resolución 667 del 27 nov 2023 "Por la cual se adoptan metodologías de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable, la valoración del pasivo contingente y el cálculo de los aportes al Fondo de Contingencias por concepto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en los que el Fondo Adaptación sea parte"

#### Composición Provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>2.7</b>	<b>Cr</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>10.120.723.826,00</b>	<b>4.855.396.299,00</b>	<b>5.265.327.527,00</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	10.120.723.826,00	4.855.396.299,00	5.265.327.527,00

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

Teniendo en cuenta la información suministrada por el Equipo de Trabajo Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo y de acuerdo con la probabilidad de pérdida del proceso, durante el 2024 se actualizó la calificación de los procesos, registrando la

pretensión ajustada como provisión contable de los procesos de acuerdo con su naturaleza administrativas y laborales que se relacionan a continuación:

## 23.1. Litigios y demandas

En esta cuenta se registra el pasivo contingente de los procesos judiciales susceptibles a generar erogaciones clasificadas en procesos probables (Alta) en contra del Fondo Adaptación efectuadas bajo metodología de riesgos.

### Conformación Litigios y Demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2024						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>			<b>4.855.396.299,00</b>	<b>8.516.362.668,00</b>	<b>0,00</b>	<b>447.743.541,00</b>	<b>2.803.291.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.120.723.826,00</b>
<b>Administrativas</b>			<b>1.321.902.944,00</b>	<b>8.453.089.850,00</b>	<b>0,00</b>	<b>447.743.541,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.327.249.253,00</b>
Nacionales	PN	6	1.125.736.469,00	111.953.917,00		173.748.478,00			1.063.941.908,00
Nacionales	PJ	7	196.166.475,00	8.341.135.933,00		273.995.063,00			8.263.307.345,00
<b>Obligaciones fiscales</b>			<b>2.803.277.638,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.803.277.638,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Nacionales	PN		2.803.277.638,00				2.803.277.638,00		0,00
<b>Laborales</b>			<b>730.215.717,00</b>	<b>63.272.818,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.962,00</b>	<b>0,00</b>	<b>793.474.573,00</b>
Nacionales	PN	8	730.215.717,00	63.272.818,00			13.962,00		793.474.573,00

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

A continuación, se presenta la conciliación de procesos registrados en la contabilidad Vs. La información suministrada por Defensa Judicial, de acuerdo con el formato de conciliación de procesos judiciales 7-GCC-F-28 que se realiza trimestralmente y no presenta diferencia, para el 31 de diciembre de 2024 se detalla así:

### Conciliación procesos en contra riesgo alta.

CUENTA	NOMBRE	CANTIDAD	SALDO CONTABLE	BASE PROCESO JUDICIAL	DIFERENCIA
270103	DEMANDAS EN CONTRA MOD ALTA ADMINISTRATIVO	13	9.327.249.253,00	9.327.249.253,00	0,00
270105	DEMANDAS EN CONTRA MOD ALTA LABORALES	8	793.474.573,00	793.474.573,00	0,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

## • Administrativos

El saldo a 31 de diciembre de 2024 es de 9.327.249.253, este valor corresponde a 13 procesos administrativos en curso de los cuales 7 procesos presentan valor cero en la provisión, presenta una variación positiva de 8.005.346.309, detallada así:

### Composición Procesos Administrativos

identificación	Descripción	2024	2023	variación
860000656	HMV INGENIEROS LTDA.	212.459.387,00	196.166.475,00	16.292.912,00
88206259	WILMER FERNANDO PANTALEON VARGAS	0,00	151.505.858,00	-151.505.858,00
3734035	CARLOS EMILIO RODRIGUEZ PEREZ Y OTROS	443.588.509,00	419.099.416,00	24.489.093,00
1090467798	YULIETH QUINTERO GOMEZ Y OTROS	620.353.399,00	555.131.195,00	65.222.204,00
814004175	PSI -PRODUCTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA	6.145.941.697,00	0,00	6.145.941.697,00
830036858	ARCE ROJAS CONSULTORES & COMPAÑIA S.A.S. (antes S.A.)	267.635.406,00	0,00	267.635.406,00
900105028	CONSTRUCTORA VALU	1.198.809.218,00	0,00	1.198.809.218,00
900483991	EMPRESA NACIONAL DE RENOVACION Y DESARROLLO URBANO VIRGILIO BARCO VARGAS SAS	438.461.637,00	0,00	438.461.637,00
<b>TOTALES</b>		<b>9.327.251.277,00</b>	<b>1.321.904.967,00</b>	<b>8.005.346.309,00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

A continuación, se detallan los procesos administrativos:

### Detalle Procesos Administrativos

Identificación	Demandante	Años estimado terminación	Valor provisión contable	Pretensiones
3734035	CARLOS EMILIO RODRIGUEZ PEREZ Y OTROS	2025	443.588.509,00	Pago de perjuicios materiales, morales y afectación a la vida en relación causados por la muerte del señor Néstor Rodríguez Cervantes por electrocución realizando trabajos en obra de alcantarillado en el Municipio de Manatí
814004175	PSI -PRODUCTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA	2023	6.145.941.697,00	Que se declare la existencia y el incumplimiento del contrato de obra No. 001-2014 celebrado entre PSI y la Caja de Compensación de Nariño de cuyo objeto fue la construcción del Hospital sagrado Corazon en el municipio del Charco el cual se subrogo al Fondo Adaptación
860000656	HMV INGENIEROS LTDA.	2024	212.459.387,00	Se declare responsable al FONDO ADAPTACIÓN de incumplimiento de obligaciones emanadas del Contrato 258 de 2014 frente a la sociedad HVM INGENIEROS LTDA. En consecuencia, reparar los daños causados con su incumplimiento, se condene al FONDO ADAPTACIÓN al pago de perjuicios materiales ( daño emergente y lucro cesante) ocasionados a HMV INGENIEROS (...)

Identificación	Demandante	Años estimado terminación	Valor provisión contable	Pretensiones
1090467798	YULIETH QUINTERO GOMEZ Y OTROS	2025	620.353.399,00	Que se declare administrativa y extracontractualmente responsable a las entidades demandadas como medida de satisfacción y garantía de no repetición por los perjuicios materiales e inmateriales causados. Que como consecuencia se condene al pago de unas sumas.
830036858	ARCE ROJAS CONSULTORES & COMPAÑIA S.A.S. (antes S.A.)	2026	267.635.406,00	Que se declare la nulidad de la Resolución No. 248 del 28 de agosto de 2020 "Por la cual se decide sobre la declaratoria de incumplimiento parcial pero definitivo del objeto y las obligaciones descritas en el Contrato de Consultoría n.º 185 de 2015 suscrito entre el FONDO ADAPTACIÓN y ARCE ROJAS CONSULTORES Y COMPAÑIA S.A." expedida por la Secretaría General del FONDO ADAPTACIÓN (la "Resolución 248").- Pretensión común relacionada con la condena en costas y agencias en derecho. PRETENSIÓN ÚNICA COMÚN. Que se condene en costas y agencias en derecho a la entidad convocada.
900105028	CONSTRUCTORA VALU	2027	1.198.809.218,00	PRIMERO Que se ORDENE LA LIQUIDACIÓN JUDICIAL del Contrato No. 130 de 2016 suscrito entre el FONDO ADAPTACIÓN y CONSTRUCTORA VALU LTDA EN REORGANIZACION. SEGUNDO Que se ORDENE el pago a favor de la CONSTRUCTORA VALU LTDA EN REORGANIZACION, I
900483991	EMPRESA NACIONAL DE RENOVACION Y DESARROLLO URBANO VIRGILIO BARCO VARGAS SAS	2027	438.461.637,00	Primera Principal. Que se declare el incumplimiento del Contrato FALPIS002 2020, cuyo objeto es: REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL Y TERMINACIÓN DE LAS OBRAS DE CONSTRUCCIÓN DE LA E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN, EN EL MUNICIPIO DE LA TOLA, DEPARTAMENTO DE NARIÑO. por parte del Fondo de Adaptación, en razón, a la indebida planeación grave del contrato que imposibilitó la ejecución misma del proyecto.

Fuente: Informe Defensa Judicial

## • Laborales

A 31 de diciembre de 2024, la subcuenta Laborales refleja 8 procesos que se encuentran en conocimiento de la Jurisdicción Ordinaria Laboral con un saldo de 793.474.573, los cuales presentan una variación positiva de 8,66% respecto al año anterior, según el siguiente detalle:

### Composición Procesos Laborales

identificación	Descripción	2024	2023	variación
91201075	LUIS ORLANDO CAMARGO JAIMES	0,00	18.100.000,00	-18.100.000,00
1114877838	MARTHA JULIE CASTILLO REYES	441.708.268,00	418.000.000,00	23.708.268,00
1062878705	YAN CARLOS BADILLO TRIGOS	46.949.735,00	44.540.736,00	2.408.999,00
1062874193	JOSE LUIS CONTRERAS CAMPO	175.154.760,00	167.297.323,00	7.857.437,00
1104184432	CALIXTO MUÑOZ GÓMEZ	22.925.149,00	21.608.027,00	1.317.122,00
91431913	ARMENIO GUTIERREZ PÉREZ	25.860.514,00	24.533.606,00	1.326.908,00

### Fondo Adaptación

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

identificación	Descripción	2024	2023	variación
91157411	JOSE ENRIQUE MONSALVE FERREIRA	38.090.452,00	36.136.025,00	1.954.427,00
91201075	ORLANDO CAMARGO JAIMES	20.656.367,00	0,00	20.656.367,00
84455195	EMBER CAMILO CEBALLOS VERGARÁ (APODERADO DE ANDRY JULIETH GARCIA GAVIRIA)	22.129.328,00	0,00	22.129.328,00
<b>TOTALES</b>		<b>793.474.573,00</b>	<b>730.215.717,00</b>	<b>63.258.856,00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

A continuación, se detallan los procesos más representativos:

#### Detalle Procesos Laborales

Identificación	Demandante	Años estimado terminación	Valor provisión contable	Pretensiones
91201075	ORLANDO CAMARGO JAIMES	2024	20.656.367,00	1. Se declare que el señor ORLANDO CAMARGO JAIMES y la empresa OFICINA DISEÑO CALCULOS Y CONSTRUCCIONES LTDA. - ODICCO existió un contrato laboral verbal a término indefinido desde el día 01 de Mayo de 2016 hasta el 15 de Marzo de 2017. 2. se declare que al momento de la terminación del contrato,
84455195	EMBER CAMILO CEBALLOS VERGARÁ (APODERADO DE ANDRY JULIETH GARCIA GAVIRIA)	2024	22.129.328,00	Se declare la existencia de una relación laboral, pago de acreencias laborales, la asignación de un salario y la indemnización por despido sin justa causa.
1114877838	MARTHA JULIE CASTILLO REYES	2024	441.708.268,00	Que se declare que existió un contrato de trabajo Que se paguen prestaciones e indemnizaciones
1062874193	JOSE LUIS CONTRERAS CAMPO	2024	175.154.760,00	PRIMERO: Solicito al Fondo de Adaptación, requiera a la Unión Temporal AB construcciones 2014, para que esta reconozca y pague los salarios prestaciones sociales, horas extras, dominicales y festivos no cancelados durante el tiempo que perduro la relacion laboral, y que ascienden a la suma de cincuenta millones seiscientos setenta y un mil novecientos noventa y dos pesos (\$50,671,992),
1062878705	YAN CARLOS BADILLO TRIGOS	2024	46.949.735,00	Primero: Solicito al FONDO DE ADAPTACIÓN, requiera a la UNION TEMPORAL AB CONSTRUCCIONES 2014, para que esta reconozca y pague los salarios prestaciones sociales, horas extras, Nocturnas, dominicales y festivos no cancelados durante el tiempo en que perduro la relación laboral, y que ascienden en la suma de CUARENTA Y SEIS MILLONES CUATROCIENTOS DIEZ MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS (\$46.410.794).
1104184432	CALIXTO MUÑOZ GÓMEZ	2025	22.925.149,00	1-Que se declare que entre el señor OSCAR ANDRÉS GÓMEZ GALVIS y CONSTRUCCIONES OCA S.A.S, quienes conformaron el CONSORCIO RIO FONCE representado legalmente por el señor, FABIO JOSÉ GONZÁLEZ REYES y el señor CALIXTO MUÑOS GOMEZ, existió un contrato de por obra o labor

#### Fondo Adaptación

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

Identificación	Demandante	Años estimado terminación	Valor provisión contable	Pretensiones
				celebrado 09 DE enero de 2017 de forma verbal por un término de tres meses y posterior a los tres meses, se prorrogó de forma verbal hasta el 15 de 2018, terminado unilateralmente por los demandados sin justa causa.
91431913	ARMENIO GUTIERREZ PÉREZ	2024	25.860.514,00	PRIMERO: Que se declare que entre el señor OSCAR ANDRÉS GÓMEZ GALVIS y CONSTRUCCIONES OCA S.A.S, quienes conformaron el CONSORCIO RIO FONCE representado legalmente por el señor, FABIO JOSÉ GONZÁLEZ REYES y el señor ARMENIO GUTIÉRREZ PEREZ, existió un contrato de por obra o labor celebrado el 17 de abril de 2017 de forma verbal por un término de tres meses y posterior a los tres meses, se prorrogó de forma verbal hasta el 15 de 2018, terminado unilateralmente por los demandados sin justa causa.
91157411	JOSE ENRIQUE MONSALVE FERREIRA	2024	38.090.452,00	PRIMERA: Que se declare que entre el señor OSCAR ANDRÉS GÓMEZ GALVIS y CONSTRUCCIONES OCA S.A.S, quienes conformaron el CONSORCIO RIO FONCE representado legalmente por el señor, FABIO JOSÉ GONZÁLEZ REYES y el señor, JOSE ENRIQUE MONSAVE FERREIRA EZ, existió un contrato verbal el Primero (01) de marzo de 2016 hasta el quince de mayo de 2018, terminado unilateralmente por el representante legal del Consorcio Rio Fonce, FABIO JOSE GONZALEZ REYES, sin justa causa.

Fuente: Informe Defensa Judicial

### • Obligaciones Fiscales

Presenta una variación negativa de 2.803.277.638 correspondiente al 100%, esto debido al traslado de las resoluciones No. 3635 de 2019, 3740 de 2021 y 3793 del 2021 a la cuenta 244035 de acuerdo con los conceptos del Equipo de Trabajo Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo mediante memorando I-2024-006957 y el Concepto de la Contaduría General de la Nación No. 20241100028251, en lo que indican que estos procesos deben reconocerse en cuentas por pagar.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

En Otros Pasivos se representa el valor de los recursos recibidos por la entidad, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan, y los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

La composición de Otros Pasivos al final del período es la siguiente:



### Composición Otros Pasivos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>32.145.380.319,23</b>	<b>37.939.453.586,49</b>	<b>-5.794.073.267,26</b>
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	32.145.380.319,23	37.939.453.586,49	-5.794.073.267,26

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

Los Otros Pasivos representan el 32,7% del total de los Pasivos y presentan una disminución del 15,3% respecto al año anterior por valor de 5.794.073.267,26.

Esta cuenta representa los descuentos sobre contratos por concepto de Retegarantías realizadas en los pagos a proveedores para garantizar el cumplimiento de las obras o proyectos con carácter transitorio. Esta retención se realiza de acuerdo con las cláusulas contractuales y se restituyen o no, una vez sea entregada la obra o servicio contratado previo o con la liquidación del contrato según instrucción del supervisor o de la entidad.

El saldo del 31 de diciembre de 2024 corresponde a 120 terceros. Mensualmente se realiza acta de conciliación de la composición de la subcuenta contable 290304-Depósitos sobre contratos (retegarantías).

En el Anexo No. 4 Detalle por tercero otros Pasivos que complementa las notas a los estados financieros, se relacionan por orden de materialidad y relevancia los saldos al cierre de las vigencias 2024 y 2023 por terceros los valores de retegarantías.

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### Composición

Los activos de naturaleza posible, derivados de sucesos pasados, cuya existencia solo se confirma por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están completamente bajo el control de la entidad, se denominan activos contingentes. Estos no se reconocen en los estados financieros, pero deben ser revelados en las cuentas de orden deudoras. Los activos contingentes se evalúan mensualmente para asegurar que su evolución se refleje adecuadamente en los estados financieros.

Los pasivos contingentes son obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados, cuya existencia se confirma solo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos

incierto en el futuro, que no están completamente bajo el control del Fondo Adaptación. Estos tampoco se reconocen en los estados financieros, pero deben ser revelados en las cuentas de orden acreedoras.

## 25.1. Activos Contingentes

De acuerdo con el Nuevo Marco Normativo éstas cuentas son “representativas de hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, que afecten la estructura financiera de la entidad contable pública. Incluye cuentas de control para las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no inciden en la situación financiera de la entidad contable pública, las utilizadas para control interno de activos, de futuros hechos económicos y con propósito de revelación, así como las necesarias para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos, costos y gastos, y la información tributaria”.

En esta cuenta se registran las demandas a favor de la Entidad, de acuerdo con su naturaleza clasificadas en Civiles y Administrativas, igualmente se registran las conciliaciones en la subcuenta Otros Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos.

Esta cuenta cierra con saldo de 808.562.690.779,71 y presenta una disminución del 2,1% por valor de 17.494.871.138,29 la composición se revela a continuación:

### Composición activos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>8.1</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>808.562.690.779,71</b>	<b>826.057.561.918,00</b>	<b>-17.494.871.138,29</b>
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	808.562.690.779,71	826.057.561.918,00	-17.494.871.138,29

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

### 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

#### Detalle Procesos Administrativos

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2024	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>808.562.690.779,71</b>	<b>85</b>
<b>8.1.20</b>	<b>Db</b>	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>808.562.690.779,71</b>	<b>85</b>
8.1.20.04	Db	Administrativas	808.562.690.779,71	85

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

A 31 de diciembre de 2024, ascienden a 85 procesos por valor de 808.562.690.779,71, tal como se detalla en el Anexo No. 5 Detalle Activo Contingente que complementan las notas a los Estados Financieros.

La conciliación de procesos registrados en la contabilidad Vs. La información suministrada por Defensa Judicial se realiza de forma trimestral de acuerdo con el formato de conciliación de procesos judiciales 7-GCC-F-28.

Es del caso mencionar que estos procesos no cuentan con una fecha estimada de terminación ni pago, ya que estos corresponden a controversias contractuales que se encuentran en curso.

Con el fin de dar un detalle de los procesos a continuación presentamos el desagregado de acuerdo con los sectores así:

*Procesos a Favor por Sector*

Sector	Cantidad	Valor Presente
Agua y Saneamiento Básico	1	125.856.657,50
Ambiente	12	1.154.295.568,42
Canal del Dique	3	776.135.949,00
Educación	18	69.711.819.592,14
Gramalote	5	11.295.146.583,00
La Mojana	2	1.065.443.315,00
Oficina Asesora de Planeación	1	451.513.694,00
Salud	14	28.711.212.509,05
Salud / Educación	1	611.062.683,00
Transporte	13	61.986.913.094,67
Vivienda	15	632.673.291.133,93
<b>TOTAL</b>	<b>85</b>	<b>808.562.690.779,71</b>

*Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación*

## 25.2. Pasivos Contingentes

De conformidad con el Nuevo Marco Normativo, éstas cuentas son *“representativas de los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad contable pública. Se incluyen las cuentas de registro utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio, de futuros hechos económicos y con propósitos de revelación, así como las cuentas que permiten conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos, patrimonio e ingresos, y la información tributaria”*.

En esta cuenta se registra el valor de las demandas interpuestas por terceros y las conciliaciones prejudiciales que se encuentran en curso en contra de la Entidad.

Este rubro presenta un saldo a diciembre 31 de 2024 de 413.481.714.070,00 con una disminución del 27.0% por valor de 152.597.383.744,61 con respecto a la vigencia 2023, tal como se detalla en el Anexo No. 6 Detalle Pasivo Contingente que complementan las notas a los Estados Financieros.

### Composición Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>413.481.714.070,00</b>	<b>566.079.097.814,61</b>	<b>-152.597.383.744,61</b>
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	413.481.714.070,00	566.079.097.814,61	-152.597.383.744,61

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

## 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

### Detalle Procesos Pasivos Contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2024	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	<b>Db</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>413.481.714.070,00</b>	<b>140</b>
<b>9.1.20</b>	<b>Db</b>	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>413.481.714.070,00</b>	<b>140</b>
9.1.20.01	Db	Civiles		
9.1.20.02	Db	Laborales	2.225.724.225,0	18
9.1.20.04	Db	Administrativos	411.255.989.845,0	122

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

#### - Administrativas

A la vigencia del año 2024, cierra con saldo de 411.255.989.845,00 y presenta una disminución de 151.988.913.498,61 equivalente al 27,0% y representa el 99,5% del pasivo contingente. Del total de los procesos registrados, a continuación, se detalla el valor por cada sector.

### Procesos Administrativos por Sector

Sector	Cantidad	Valor Presente Contingente
Agua y Saneamiento Básico	3	151.099.228,00
Ambiente	3	6.523.393.020,00
Canal del Dique	5	1.993.169.402,00
Educación	12	15.327.245.578,00

Sector	Cantidad	Valor Presente Contingente
Gestión del Riesgo de Desastres y Adaptación al Cambio Climático	1	0,00
Gramalote	5	10.580.608.579,00
Jarillón de Cali	19	6.542.613.361,00
La Mojana	2	32.571.829.987,00
Reactivación Económica	1	439.266.670,00
Salud	3	6.056.358.476,00
Secretaría General	3	833.271.599,00
Transporte	22	170.508.521.244,00
Vivienda	43	159.728.612.701,00
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>411.255.989.845,00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

#### - Laborales

Al corte de diciembre 2024, este rubro cierra con saldo de 2.225.724.225,00 y presenta una variación negativa por valor de 608.470.246,00, correspondiente al 21,5% respecto al año anterior, este saldo corresponde a 18 procesos, que por sectores se resumen así:

##### *Procesos Laborales por Sector*

Sector	Cantidad	Valor Presente
Canal del Dique	1,00	218.179.264,00
Educación	12,00	963.413.801,00
Vivienda	5,00	1.044.131.160,00
<b>Total</b>	<b>18,00</b>	<b>2.225.724.225,00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

#### - Procesos con Riesgo Remoto

Si la probabilidad de pérdida se califica como Remota (inferior al 10%), el apoderado registrará el valor "0" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado. Dado que la probabilidad es remota, el Equipo de Trabajo de Gestión Financiera no deberá registrar esta información, ni será necesaria su revelación como pasivo contingente, para el cierre de la vigencia 2024 se presentan 15 procesos con calificación remota, detallados así:

##### *Detalle procesos remotos*

Consecutivo e-Kogui	Identificación (Ddte)	Demandante (s)
459751	92552355	HERRERA DIAZ JOHEN FRANCISCO
686157	23191562	SILVIA OSPINO AVILA Y 737 MAS

Consecutivo e-Kogui	Identificación (Ddte)	Demandante (s)
756986	900694824-4	CONSORCIO PROFUNDACIÓN
886734	890900402-9	INDURAL S.A.
1071768	37197374	MARIBEL TELLEZ DURAN
2078104	816000029-3	AGUAS SANITARIAS S.A.S.
1077724	34605461	NORLY YANETH SANDOVAL LUCUMI apoderada de (TRINIDAD GONZALEZ CALAMBAS Y OTROS)
2083531	60319700	CARMEN ALICIA CHACÓN GUERRERO
2214343	25269805	MARIA CECILIA GALINDEZ Y OTROS
2214245	98363729	WILLAM HARVEY CEPEDA CEBALLOS y otros
2258028	1061601505	DUVÁN ANDRÉS CHIMBORAZO
2306494	65807351	AMPARO CRIOLLO MOSQUERA Y OTROS
2260792	31885526	AYDA FABIOLA ESCOBAR MORA Y OTROS
2173951	1441473	Alcibiades Macías Macías y otros
2490858	890108661-3	CONSTRUCCIONES E INVERSIONES BETA S.A.S. "CONSIPE SAS"

Fuente: Elaboración propia con base en reporte Defensa Judicial

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (OTRAS)

### 26.1. Cuentas de Orden Deudoras

Las cuentas de orden deudoras representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden deudoras de control.

La composición de las Cuentas de Orden Deudoras es la siguiente:

#### Composición Cuentas de Orden Deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,00</b>
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	808.562.690.779,71	826.057.561.918,00	-17.494.871.138,29
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	39.674.183,92	428.040,00	39.246.143,92
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	0,00	428.040,00	-428.040,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	39.674.183,92		39.674.183,92

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-808.602.364.963,63	-826.057.989.958,00	17.455.624.994,37
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-808.562.690.779,71	-826.057.561.918,00	17.494.871.138,29
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-39.674.183,92	-428.040,00	-39.246.143,92

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

El Fondo Adaptación, revela el valor cuentas de orden deudoras considerando la identificación de probabilidad de perdida de los procesos interpuestos a favor de la entidad y la metodología aplicada para el registro de los pasivos estimados según lo establecido en la Resolución 431 del 28 julio 2023 *"Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la obligación contingente de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que se adelanten contra la entidad y deban ser registrados en el sistema eKOGUI"*.

Por lo anterior, acorde a las estimaciones realizadas por el Equipo de Trabajo Defensa Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo del Fondo Adaptación y en aplicación a lo indicado en la reciente Circular Externa No. 02 del 27 de febrero de 2023 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado *"Lineamiento para el registro de conciliaciones extrajudiciales en EKOGUI"*, los procesos litigiosos a favor de la entidad de carácter administrativo a 31 de diciembre de 2024, ascienden a 85 procesos por valor de 808.562.690.779,71, tal como se describe en la NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

Adicionalmente, se presenta el valor de 39.674.183,92 el cual corresponde a la propiedad planta y equipo que se encuentran en control administrativo, debido a que su valor es menor a 0,5 SMLV, para el cierre de vigencia del 2024 estos aumentan a 143 bienes.

## 26.2. Cuentas de Orden Acreedoras

Las cuentas de orden acreedoras representan el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control.

La composición de las Cuentas de Orden Acreedoras es la siguiente:

### Composición Cuentas de Orden Acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	413.481.714.070,00	566.079.097.814,61	-152.597.383.744,61
<b>9.3</b>	<b>Cr</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>25.644.659.021,14</b>	<b>24.022.110.218,08</b>	<b>1.622.548.803,06</b>
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	25.644.659.021,14	24.022.110.218,08	1.622.548.803,06



CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>9.9</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-439.126.373.091,14</b>	<b>-</b>	<b>150.974.834.941,55</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-413.481.714.070,00	-566.079.097.814,61	152.597.383.744,61
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-25.644.659.021,14	-24.022.110.218,08	-1.622.548.803,06

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

### Pasivos Contingentes 413.481.714.070,00

El Fondo Adaptación, en materia de provisiones contables, da aplicación de la metodología contenida en la Resolución 667 del 27 nov 2023 "Por la cual se adoptan metodologías de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable, la valoración del pasivo contingente y el cálculo de los aportes al Fondo de Contingencias por concepto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en los que el Fondo Adaptación sea parte".

Lo anterior, incluye la valoración cualitativa del abogado, lo que permite combinar la inferencia estadística con la experiencia de los litigantes basada en cuatro indicadores: fortaleza de la defensa, fortaleza probatoria de la defensa, presencia de riesgos procesales y el nivel de jurisprudencia.

Resultado de ello, será registrado contablemente aquellos procesos cuya probabilidad de pérdida del proceso cumpla con las siguientes condiciones:

"a) Si la probabilidad de pérdida se califica como Alta (más del 50%), el apoderado registrará el valor de las pretensiones ajustado como provisión contable e informará al Equipo de Trabajo de Gestión Financiera para el registro correspondiente en los libros;  
b) Si la probabilidad de pérdida se califica como Media (superior al 25% e inferior o igual al 50%), el apoderado registrará el valor "0" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado y comunicará al Equipo de Trabajo de Gestión Financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado como cuenta de orden;  
c) Si la probabilidad de pérdida se califica como Baja (entre el 10% y el 25%), el apoderado registrará el valor "0" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado y comunicará al Equipo de Trabajo de Gestión Financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado como cuenta de orden;  
d) Si la probabilidad de pérdida se califica como Remota (inferior al 10%), el apoderado registrará el valor "0" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado. Dado que la probabilidad es remota, el Equipo de Trabajo de Gestión Financiera no deberá registrar esta información."

#### Detalle Procesos Pasivos Contingentes

CONCEPTO	CORTE 2024	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>413.481.714.070,00</b>	<b>140</b>
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>413.481.714.070,00</b>	<b>140</b>
Laborales	2.225.724.225,00	18

CONCEPTO	CORTE 2024	CANTIDAD
	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
Administrativas	411.255.989.845,00	122

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

Los procesos litigiosos en contra de la entidad calificados como medio – bajo a 31 de diciembre de 2024, ascienden a 140 procesos por valor de 413.481.714.070,00, tal como se describe en la NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

### Recursos administrados en nombre de terceros 25.644.659.021,14

El Fondo Adaptación en aplicación al Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, actualizado según la Resolución 064 de 2022, en el cual se indica:

*(...) Si los recursos se giran directamente al encargo fiduciario, la empresa que actúa como fideicomitente registrará el desembolso directamente en las cuentas de orden. (...)*

Con la información reportada por la entidad que actúa como fideicomitente sobre la gestión realizada por la sociedad fiduciaria, la entidad que controla los recursos aplicará lo establecido en los numerales anteriores del presente Procedimiento, en lo relacionado con encargos fiduciarios o fiducia pública.

*"La entidad que actúa como fideicomitente aumentará o disminuirá los saldos de la subcuenta 930803-Recursos entregados en administración - Encargos fiduciarios de la cuenta 9308-RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS y de la subcuenta 991510-Recursos administrados en nombre de terceros de la cuenta 9915-ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB), según sea el caso" (...).*

Por lo anterior, con el informe recibido de las Fiduciarias, se registra y actualiza de manera mensual la información detallada por convenio, los cuales cierran a 31 de diciembre de 2024, con los siguientes saldos:

#### Saldo por Convenios

TERCERO	SALDO A 2024
Convenio Banco Agrario	21.020.475.850,04
CV 008-2015 Inst Nariño	1.549.322.191,57
Convenio 025 de 2016 Fadap y empresas municipales de Cali EMCALI	944.519.807,43
Convenio 33 de 2013 Mpio de Cúcuta Norte de Santander	470.103.942,76

TERCERO	SALDO A 2024
Conveio 012 de 2017 Gobernación del Cauca	425.361.326,53
Convenio 046 de 2013 Mpio de Tibú Norte de Santander	298.497.023,12
Dpto Boyacá CV 163 de 2013	230.667.306,17
CV 003-2019 Majagual – sucre	207.653.617,83
Convenio 026 de 2013 Gobernación del Magdalena	155.673.853,22
Dpto Bolívar CV01	92.805.573,27
Dpto Córdoba CV 025 de 2013	86.830.122,23
CV 029 de 2013 Mpio Tamalameque Cesar	58.521.512,64
Convenio 019 de 2016 Mpio de Soplaviento	50.236.467,96
CV 017-2016 Córdoba	38.209.199,94
Departamento del Atlántico Bovinos	35.586.121,88
Corp Auto Regionales	26.380.364,34
Dpto Sucre CV 020 de 2013	12.653.179,91
Convenio 010 de 2015 Dpto del Atlántico	10.551.470,63
CV 026 de 2016 Mpio Sucre	10.398.784,24
Mpio Majagual CV 018 de 2013	8.687.354,12
Conv. 006 de 2017 Corporación Autónoma Reg. Valle del Cauca	-30.838.486,31
Corporación Regional del Valle del Cauca	-57.637.562,38
<b>TOTAL</b>	<b>25.644.659.021,14</b>

Fuente: Elaboración Propia con base en reporte de las Fiduciarias

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, una vez deducidas las obligaciones, que tiene el Fondo Adaptación para cumplir las funciones de cometido estatal, en este se incluyen las cuentas que representan el capital fiscal del Fondo, el resultado del ejercicio y los resultados de ejercicios cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio. La composición del patrimonio al final del período es la siguiente:

#### Composición del Patrimonio

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN

<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>1.031.098.729.722,81</b>	<b>1.351.980.367.916,72</b>	<b>-320.881.638.193,91</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	371.985.916.923,24	371.985.916.923,24	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	951.579.828.230,98	692.900.280.204,18	258.679.548.026,80
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-292.467.015.431,41	287.094.170.789,30	-579.561.186.220,71

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

El Patrimonio a diciembre 31 de 2024 alcanza un valor de 1.031.098.729.722,81 y representa el 91,3% del activo del Fondo, siendo el Utilidad o excedentes acumulados la cuenta con mayor participación en el total del Patrimonio, al cierre de la vigencia presento una disminución del 23,73% respecto al año anterior.

### ● Resultado de ejercicios anteriores

El saldo a 31 de diciembre de 2024 es de 951.579.828.230,98 y presenta una variación de 258.679.548.026,80 y corresponde a el resultado del excedente acumulado menos el déficit acumulado.

#### - Utilidad o excedentes acumulados

En los auxiliares 3.1.09.01.002 - Corrección de errores de un periodo contable anterior – Utilidad o Excedentes acumulados, se reflejan los ajustes a registros de vigencias anteriores y que de acuerdo con la normatividad definida por la Contaduría General de la Nación se deben registrar como corrección de errores.

Con la aprobación del Manual de Políticas y Lineamientos Contables en la sesión del 26 de abril de 2024 del Comité Institucional de Gestión y Desempeño, se estableció la política para la medición de materialidad en la corrección de errores.

En consecuencia, para determinar el umbral de materialidad global, se debe emplear la herramienta de Materialidad en Excel, la cual, para el año 2024, arroja una Material Global de 43.463.324.408.

El Fondo Adaptación efectuó ajustes de corrección de errores por un monto de 124.893.590.582,76 durante la vigencia 2024. Como resultado, la entidad reexpresó los estados financieros del año 2023, aplicando la Guía de Comprobantes Contables de Ajustes a Periodos Bajo Convergencia. La reexpresión, que asciende a 96.797.112.357,27, implicó el ajuste de las partidas correspondientes a la clase 15 - Inventarios y 55 - Gasto Público Social. El excedente de 28.096.478.225,49, no se consideran ajustes materiales.

A continuación, se presentan los ajustes efectuados por la entidad durante el año 2024, con el saldo del grupo al que pertenece la cuenta que origina el ajuste.

#### *Análisis Materialidad*

GRUPO	SALDO DEL AJUSTE EN LA CUENTA 310901002	SALDO DEL GRUPO A LA QUE PERTENECER EL AJUSTE	% (Materialidad)
13 - CUENTAS POR COBRAR	1.977.454.747,05	583.329.254.816,28	0,34%
15 - INVENTARIOS	-133.872.379.743,69	376.495.647.080,77	-35,56%
19 - OTROS ACTIVOS	10.297.615.825,25	168.488.869.959,47	6,11%
24 - CUENTAS POR PAGAR	-3.320.485.452,37	54.961.058.076,57	-6,04%
25 - BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.051.829,00	1.085.019.919,00	0,10%
51 - ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	23.152.212,00	27.383.211.488,11	0,08%

*Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF*

Cabe mencionar que el Equipo de Trabajo de Gestión Financiera – Contabilidad, convocó a Comité Técnico de Sostenibilidad Contable donde se aprobaron los ajustes categorizados como corrección de errores de periodos anteriores, según Acta No. 002 del 16 de julio de 2024, Acta No. 003 del 23 de octubre de 2024, Acta No. 004 del 25 de noviembre de 2024 y Acta No. 005 del 06 de febrero de 2025.

## • Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio 2024 presentó un déficit de 292.467.015.431,41, lo que representa una variación negativa de 579.561.186.220,71 con respecto al periodo anterior que fue de 287.094.170.789,30 (Valor reexpresado). El valor reflejado como resultado del ejercicio, utilidad o excedente, en el periodo comprendido 1 de enero a 31 de diciembre de 2024, en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados es de -292.467.015.431,41.

Es de anotar que este proceso de cierre de cuentas transitorias se realiza al finalizar cada vigencia fiscal, de manera automática por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Administración SIIF-Nación, en las fechas establecidas en la circular de cierre emitida por MINHACIENDA, la cual siempre es posterior a la fecha de cierre establecida por la Contaduría General de la Nación. Es por lo anterior, que inclusive en los estados financieros a fecha 31 de diciembre de cada vigencia, este cálculo es extracontable.

## • Capital fiscal:

Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las funciones del Fondo Adaptación. Para la vigencia del año 2024, este rubro representa el 36,07% del total del Patrimonio y cierra con un saldo de 371.985.916.923,24. No presentó variación en relación con el año anterior.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

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.

A continuación, se presenta la comparación de los ingresos a diciembre de 2024 y 2023, clasificados a nivel de grupo:

#### Composición de Ingresos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>63.626.257.696,84</b>	<b>652.577.954.149,02</b>	<b>-588.951.696.452,18</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0,00	5.387.118,00	-5.387.118,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	47.017.452.459,30	620.489.410.896,10	-573.471.958.436,80
4.8	Cr	Otros ingresos	16.608.805.237,54	32.083.156.134,92	-15.474.350.897,38

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

Los ingresos de la vigencia 2024 presentan un saldo de 63.626.257.696,84 con una disminución de 588.951.696.452,18 equivalentes al 90,25% frente al valor registrado para el año 2023.

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos de transacciones sin contraprestación, corresponde a los activos, monetarios o no monetarios, que se reciban sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del activo recibido. Hacen parte de los ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que se obtienen dada la facultad legal para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios, que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

A continuación, se presenta la composición de los ingresos de transacciones sin contraprestación:

#### Composición Ingresos sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN

	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	47.017.452.459,30	620.494.798.014,10	-573.477.345.554,80
<b>4.1</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>0,00</b>	<b>5.387.118,00</b>	<b>-5.387.118,00</b>
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	5.387.118,00	-5.387.118,00
<b>4.7</b>	<b>Cr</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>47.017.452.459,30</b>	<b>620.489.410.896,10</b>	<b>-573.471.958.436,80</b>
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	44.411.476.514,30	42.525.191.712,10	1.886.284.802,20
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	2.605.975.945,00	577.964.219.184,00	-575.358.243.239,00

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

## • Operaciones Interinstitucionales:

El saldo de esta cuenta representa los fondos recibidos por la entidad para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto y las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre el Fondo y otras entidades.

Estas cuentas se afectan de manera automática en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, por los ingresos provenientes del Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, para atender las necesidades de la entidad.

### - Fondos Recibidos

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.

El saldo de esta cuenta corresponde a los recursos que recibe la entidad de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, para la financiación de gastos de funcionamiento e inversión, conformado por las partidas asignadas en el Presupuesto General de la Nación, mediante los pagos efectuados a beneficiario final por conceptos de nómina, servicios y honorarios requeridos por la entidad para el desarrollo de su objeto social como son: arrendamientos, servicios de aseo y cafetería, correspondencia, impresiones, servicios públicos, honorarios de apoyo, entre otros y de inversión las transferencias realizadas a los Patrimonios Autónomos.

De acuerdo con lo estipulado en la Circular Externa 002 del 11 de enero de 2023 "Procedimiento para la aplicación del indicador de cumplimiento de cuentas reciprocas", mensualmente se realiza la conciliación de operaciones reciprocas con la Dirección

## Fondo Adaptación

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)



General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, de acuerdo con el cronograma elaborado por el Grupo de Registro Contable. Con corte 31 de diciembre de 2024 se realizó la conciliación de saldos de operaciones recíprocas con la DGCPTN sin presentar diferencias.

Para la vigencia del 2024, cierra con saldo de 44.411.476.514,30, presentando un incremento del 4,43%, la variación más representativa corresponde a los recursos de inversión.

A continuación, se detalla los saldos de las cuentas:

#### *Composición Fondos Recibidos*

Cod	Descripción	2024	2023	Variación
4.7.05.08	Funcionamiento	24.079.371.253,30	33.639.934.434,91	-9.560.563.181,61
4.7.05.09	Servicio de la deuda	0,00	1.600.208.105,06	-1.600.208.105,06
4.7.05.10	Inversión	20.332.105.261,00	7.285.049.172,13	13.047.056.088,87
<b>TOTAL FONDOS ENTREGADOS</b>		<b>44.411.476.514,30</b>	<b>42.525.191.712,10</b>	<b>1.886.284.802,20</b>

*Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación*

En este sentido, los recursos recibidos en lo corrido del año 2024 corresponden a los pagos de obligaciones realizadas principalmente por los siguientes conceptos:

Los ingresos registrados en la subcuenta de funcionamiento representan los recursos asignados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) para gastos de funcionamiento, valores que son conciliados mensualmente. Su incremento atiende a la asignación de recursos acorde al Decreto de Liquidación del Presupuesto General de la Nación, los cuales se resumen los conceptos más representativos:

1. Pago de nómina de los funcionarios de los meses de enero a diciembre de 2024 por valor de 14.804.518.242,00.
2. Pagos de planillas de seguridad social por valor de 3.82.148.477,00
3. Pago de honorarios de contratistas por valor de 2.252.377.589,30
4. Pago de servicio de correspondencia 4/72 por valor de 709.929.156,00
5. Pago de Resolución 735 del 27-12-2023 por laudo arbitral SACYR por 477.574.454,00

Los ingresos registrados en la subcuenta de Servicio de la deuda con disminución del 100%, corresponde a que en octubre de 2023 se giraron los recursos para realizar los aportes al Fondo de Contingencias de procesos judiciales en contra, mediante orden de pago 359936723. Lo anterior en atención a lo establecido en el Decreto 1266 de 2020.

Para la vigencia 2024 no se apropiaron recursos por la cuenta B- DEUDA PÚBLICA.

Los ingresos registrados en la subcuenta de Inversión representan los recursos asignados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) para gastos de inversión. La variación corresponde a los recursos asignados para 2024, relacionados con el proyecto Mojana dinámicas hídricas.

*Detalle recursos de Inversión Mojana Dinámicas Hídricas*

CONCEPTO	VALOR
SOLICITUD OBLIGACIÓN RECURSOS DE INVERSION CSF VIGENCIA PAC DICIEMBRE 2024 PROYECTO LA MOJANA CORREO TESORERÍA DEL 5/12/2024.	2.447.870.689,00
SOLICITUD OBLIGACIÓN RECURSOS DE INVERSION CSF VIGENCIA PAC DICIEMBRE 2024 PROYECTO LA MOJANA CORREO TESORERÍA DEL 5/12/2024.	3.000.000.000,00
SOLICITUD OBLIGACIÓN RECURSOS DE INVERSION CSF VIGENCIA PAC DICIEMBRE 2024 PROYECTO LA MOJANA CORREO TESORERÍA DEL 5/12/2024.	4.053.000.000,00
TRANSF. CPTAL. - LA MOJANA CON MEDIDAS DE REDUCCIÓN DEL RIESGO IMPLEMENTADAS - IMPLEMENTACIÓN DE MEDIDAS DE RECUPERACIÓN DE LAS DINÁMICAS HÍDRICAS NATURALES DE LA REGIÓN DE LA MOJANA EN EL CONTEXTO ACTUAL DE CAMBIO CLIMÁTICO Y REDUCCIÓN DE RIESGO BOL	5.000.000.000,00
SOLICITUD OBLIGACIÓN RECURSOS DE INVERSION CSF VIGENCIA PAC DICIEMBRE 2024 PROYECTO LA MOJANA CORREO TESORERÍA DEL 5/12/2024.	5.831.234.572,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF

**- Operaciones sin flujo de efectivo**

Esta cuenta que representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones sin que exista flujo de efectivo, cierra con un saldo de 2.605.975.945,00, presenta una disminución de 575.358.243.239,00, equivalente a un 99,55%.

Las operaciones sin flujo de efectivo corresponden a los siguientes conceptos:

*Composición operaciones sin flujo de efectivo*

Cod	Descripción	2024	2023	Variación
4.7.22.01	Cruce de cuentas	2.241.890.000,00	2.356.409.000,00	-114.519.000,00
4.7.22.03	Cuota de fiscalización y auditaje	364.085.945,00	264.372.842,00	99.713.103,00
4.7.22.90	Otras operaciones sin flujo de efectivo	0,00	575.343.437.342,00	-575.343.437.342,00
<b>TOTAL OPER SIN FLUJO DE EFECTIVO</b>		<b>2.605.975.945,00</b>	<b>577.964.219.184,00</b>	<b>-575.358.243.239,00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Los ingresos registrados en la subcuenta Cruce de cuentas, representa el pago por compensación de retenciones, en la cual se consolida la información de deducciones causadas a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN por concepto de retenciones en la fuente permitiendo generar un documento de pago por Entidad para un periodo de tiempo determinado, según los movimientos registrados en la bolsa de deducciones. Para la vigencia 2024 este rubro cierra con saldo de 2.241.890.000,00 y representa el 86,03% de las operaciones sin flujo de efectivo.

Este procedimiento se adelanta de manera mensual en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, de acuerdo con lo determinado en la resolución 0000333 del 25 mayo de 2018 de la DIAN, en el cual se habilita un canal de pago

electrónico sin disposición de fondos para las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación.

Los ingresos por concepto de cuota de fiscalización reflejan el ingreso para el cumplimiento del pago de la cuota de auditaje, conforme lo establecido en la Resolución 462 de 25-10-2024 Resol. ORD-80117-325-2024 CGR. 2024EE0209865 de 24/10/2024.

Los ingresos registrados en la subcuenta de Otras operaciones sin flujo de efectivo, disminuyó en un 100% dado a que en la vigencia 2023, se realizó la causación de constitución de las reservas - rezagos presupuestales correspondientes a la vigencia del año 2022 Valor Liquido Cero, mientras que para la vigencia 2024 no aplicó.

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación son aquellos que se originan por la venta de bienes, la prestación de servicios o el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, derechos de explotación, arrendamientos, dividendos, participaciones o excedentes financieros, entre otros. Lo anterior, con independencia de que la transacción se realice a precios de mercado o a un precio menor a este.

A continuación, se presenta la composición de los ingresos de transacciones con contraprestación:

### Composición Ingresos sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>16.608.805.237,54</b>	<b>32.083.156.134,92</b>	<b>-15.474.350.897,38</b>
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>16.608.805.237,54</b>	<b>32.083.156.134,92</b>	<b>-15.474.350.897,38</b>
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	16.183.290.354,54	30.750.022.548,68	-14.566.732.194,14
4.8.31	Cr	Reversión de provisiones	425.514.883,00	1.333.133.586,24	-907.618.703,24

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

### • Ingresos diversos:

El saldo a 31 de diciembre corresponde a 16.608.805.237,54, y presenta una disminución de 15.474.350.897,38 equivalente al 48,23%, esta cuenta se divide en los siguientes conceptos:

### Composición Ingresos Diversos

Cod	Descripción	2024	2023	Variación
4.8.08.27	Aprovechamientos	3.439.814,00	0,00	3.439.814,00

4.8.08.28	Indemnizaciones	4.353.800.692,00	3.510.500,00	4.350.290.192,00
4.8.08.51	Ganancia por derechos en fideicomiso	11.791.335.109,93	28.445.994.091,65	-16.654.658.981,72
4.8.08.62	Costas procesales a favor de la entidad	3.771.472,72	0,00	0,00
4.8.08.63	Reintegros	21.067.728,00	173.000,00	20.894.728,00
4.8.08.66	Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores	9.865.463,00	0,00	0,00
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	10.074,89	2.300.344.957,03	-2.300.334.882,14
<b>TOTAL INGRESOS DIVERSOS</b>		<b>16.183.290.354,54</b>	<b>30.750.022.548,68</b>	<b>-14.580.369.129,86</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

### - Ganancia por derechos en fideicomiso

Corresponde a la causación de las comisiones fiduciarias en contraprestación por la administración de los recursos de inversión en los patrimonios autónomos. Presenta un saldo de 11.791.335.109,93 y representa el 72,86% de los ingresos diversos. A continuación, se presenta el detalle de las ganancias por derechos en fideicomiso por tercero:

#### Detalle por Tercero

Identificación	Descripción	Saldo Final
830121208	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA	133.966.547,50
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	1.906.708.039,33
800022367	FUNDACION SOCYA	10.821.280,88
800096329	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	61.581.283,04
900524871	CONSORCIO FADAP 2012	9.678.257.959,18
<b>TOTALES:</b>		<b>11.791.335.109,93</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

### - Indemnizaciones

El saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de 4.353.800.692 corresponde al registro de las siguientes indemnizaciones a favor del Fondo Adaptación.

#### Detalle por Tercero

Descripción	Valor
Indemnización de Nacional de Seguros Resoluciones 291 - 375 de 2024.	896.271.512,00
Acto administrativo por incumplimiento del contrato FA-CD-I-S-189-2022	372.625.068,00

Sentencia de primera instancia del medio de controversias contractuales radicado 25000 – 23 – 36 – 000 – 2018 – 00607– 00, conforme a liquidación de costas.	6.692.531,00
Incumplimiento contrato FA-CD-I-S- 229-2021, suscrito entre el Fondo Adaptación y el Consorcio Sarco Publiobras.	2.686.211.581,00
Indemnización de seguros del estado No. 21-44-101338258 y Resolución No. 2012 de 2024	392.000.000,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

**- Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores**

Presenta saldo de 9.865.463,00 y corresponde a la indemnización de seguros de dos computadores los cuales se detallan así:

*Detalle*

Detalle	Valor
EQUIPO PORTATIL LENOVO THINKPAD 14, RECIBIDO COMO INDEMNIZACION POR HURTO POR AXXA COLPATRIA PLACA ANTERIOR 1099 NUEVA PLACA 1346	4.238.818,00
EQUIPO PORTATIL LENOVO THINKPAD L14. REINTEGRADO POR INDEMNIZACION DE SEGUROS AXXA COLPATRIA POR DAÑO DEL BIEN, ANTERIO PLACA 1006 NUEVA PLACA 1347	5.626.645,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.865.463,00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

**- Costas procesales a favor de la entidad**

Cierra con saldo de 3.771.472,72 y corresponde al reconocimiento de las Costas procesales conforme a los Autos que liquida y aprueba las Costas del Proceso. A continuación, se detallan por tercero:

*Detalle por Tercero*

Identificación	Nombre	Valor
10970225	LUIS GUILLERMO RODRÍGUEZ ORTEGA	650.000,00
1105790816	ANDREA CATALINA MARTINEZ ECHEVERRIA	2.816.472,72
79301246	RICARDO AGUILAR GALINDO	305.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>3.771.472,72</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

**- Reintegros**

Corresponde principalmente a reintegro de mayor valor pagado en nómina a exfuncionaria por 11.728.049,00, reintegros de EPS Sanitas por 6.545.315 y de Nueva EPS 2.519.036 y de la aseguradora AXA Colpatria 275.328, para la vigencia cierra con saldo de 21.067.728,00.

- **Aprovechamientos**

El incremento del 100% corresponde al reconocimiento de reincorporación de recursos a favor de FADAP, en atención al oficio E-2024-005203. Valor individual de 1.719.907 de dos contratistas para un total de 3.439.814,00

- **Otros ingresos diversos**

Esta cuenta refleja un saldo al finalizar la vigencia 2024 por valor de 10.074,89 el cual corresponde principalmente al ajuste de valores al mil.

• **Reversión de Provisiones:**

Representa el valor de la reversión de las provisiones de periodos anteriores que se origina por cambios en las estimaciones. El saldo a la vigencia del año 2024 es de 425.514.883,00, y representa el 2,56% de los otros ingresos. Este valor corresponde a los siguientes terceros:

*Detalle por Tercero*

Identificación	Descripción	Saldo Final
814004175	PSI PRODUCTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA S.A.S	271.074.981,00
830036858	ARCE ROJAS CONSULTORES & COMPAÑIA S.A.S	2.920.082,00
88206259	WILMER FERNANDO PANTALEON VARGAS	151.505.858,00
1062874193	JOSE LUIS CONTRERAS CAMPO	13.962,00
<b>TOTALES:</b>		<b>425.514.883,00</b>

*Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación*

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los decrementos en el potencial de servicios o en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes o utilidades.

A continuación, se presenta la comparación de los gastos a diciembre de 2024 y 2023, clasificados a nivel de grupo:

### Composición de Gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>356.093.273.128,25</b>	<b>365.483.783.359,72</b>	<b>-9.390.510.231,47</b>
5.1	Db	De administración y operación	27.383.211.488,11	26.250.763.211,42	1.132.448.276,69
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	11.039.431.024,21	13.320.330.976,38	-2.280.899.952,17
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	34.885.118.622,93	93.240.994.921,06	-58.355.876.298,13
5.5	Db	Gasto público social	81.795.717.229,23	225.017.354.834,07	-143.221.637.604,84
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	200.057.478.193,01	12.192.555,00	200.045.285.638,01
5.8	Db	Otros gastos	932.316.570,76	7.642.146.861,79	-6.709.830.291,03

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

Los gastos de la vigencia 2024 presentan un saldo de 356.093.273.128,25 con una disminución representativa de 9.390.510.231,47 equivalentes al 20,7% frente al valor registrado para el año 2023.

## 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Representa los gastos de funcionamiento e inversión originados en el cumplimiento del cometido estatal de la entidad y con fines de financiar el fortalecimiento de la gestión institucional del Fondo Adaptación.

A continuación, se presenta la composición de los gastos de administración, de operación y ventas:

### Composición Gastos de administración, de operación y ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2024	EN ESPECIE 2024
	<b>Db</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>27.383.211.488,11</b>	<b>26.250.763.211,42</b>	<b>1.132.448.276,69</b>	<b>27.383.211.488,11</b>	<b>0,00</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>27.383.211.488,11</b>	<b>26.250.763.211,42</b>	<b>1.132.448.276,69</b>	<b>27.383.211.488,11</b>	<b>0,00</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	11.082.720.886,40	12.778.171.410,00	1.695.450.523,60	11.082.720.886,40	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	2.422.229.000,00	2.592.944.000,00	170.715.000,00	2.422.229.000,00	0,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	489.643.900,00	551.485.000,00	-61.841.100,00	489.643.900,00	0,00



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2024	EN ESPECIE 2024
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	3.187.558.203,20	3.585.772.001,00	-398.213.797,80	3.187.558.203,20	0,00
5.1.11	Db	Generales	9.836.886.553,51	6.477.940.958,42	3.358.945.595,09	9.836.886.553,51	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	364.172.945,00	264.449.842,00	99.723.103,00	364.172.945,00	0,00

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

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, los honorarios de contratistas pagados con recursos de inversión los gastos de funcionamiento como son: arrendamiento, servicios públicos, servicio de impresión y fotocopiado, servicio de aseo y cafetería, correo, materiales y suministros, entre otros.

### • Sueldos y salarios:

El saldo representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios tales como pagos de nóminas de personal misional y apoyo, bonificaciones, auxilio de transporte y subsidios de alimentación.

A continuación, se presenta el detalle de la subcuenta de sueldos y salarios:

#### Composición sueldos y salarios

SUBCUENTA	SUELDOS Y SALARIOS	SALDO A 31-12-2024	SALDO A 31-12-2023	Variación
5.1.01.01	Sueldos	7.950.272.010,00	9.074.032.634,00	-1.123.760.624,00
5.1.01.03	Horas extras y festivos	8.548.964,00	5.782.833,00	2.766.131,00
5.1.01.10	Prima técnica	2.668.294.335,00	3.281.007.376,00	-612.713.041,00
5.1.01.19	Bonificaciones	455.605.577,40	417.348.567,00	38.257.010,40
<b>TOTAL</b>		<b>11.082.720.886,40</b>	<b>12.778.171.410,00</b>	<b>-1.695.450.523,60</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

### • Contribuciones efectivas:

El Saldo representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga en beneficio de sus empleados a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social.

A continuación, se presenta el detalle de la subcuenta contribuciones efectivas

#### Composición Contribuciones efectivas

SUBCUENTA	SUELDOS Y SALARIOS	SALDO A 31-12-2024	SALDO A 31-12-2023	Variación
5.1.03.02	Aportes a cajas de compensación familiar	391.694.400,00	441.156.900,00	-49.462.500,00
5.1.03.03	Cotizaciones a seguridad social en salud	744.184.900,00	832.001.100,00	-87.816.200,00
5.1.03.05	Cotizaciones a riesgos laborales	235.850.700,00	145.396.800,00	90.453.900,00
5.1.03.06	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	1.050.499.000,00	1.174.389.200,00	-123.890.200,00
<b>TOTAL</b>		<b>2.422.229.000,00</b>	<b>2.592.944.000,00</b>	<b>-170.715.000,00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

### ● Aportes sobre la nómina:

El Saldo representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga en beneficio de sus empleados a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social.

A continuación, se presenta el detalle de la subcuenta aportes sobre la nómina:

#### *Aportes sobre la nómina*

SUBCUENTA	SUELDOS Y SALARIOS	SALDO A 31-12-2024	SALDO A 31-12-2023	Variación
5.1.04.01	Aportes al icbf	293.780.300,00	330.883.500,00	-37.103.200,00
5.1.04.02	Aportes al sena	195.863.600,00	220.601.500,00	-24.737.900,00
<b>TOTAL</b>		<b>489.643.900,00</b>	<b>551.485.000,00</b>	<b>-61.841.100,00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

### ● Prestaciones sociales:

El saldo representa el valor de los pagos y las causaciones por concepto de prestaciones sociales de los funcionarios del Fondo Adaptación, el cual es reportado por el Equipo de Trabajo Gestión de Talento Humano en forma mensual.

A continuación, se presenta el detalle de la subcuenta prestaciones sociales:

#### *Composición de Prestaciones sociales*

SUBCUENTA	SUELDOS Y SALARIOS	SALDO A 31-12-2024	SALDO A 31-12-2023	Variación
5.1.07.01	Vacaciones	627.206.421,79	726.648.431,00	-99.442.009,21
5.1.07.02	Cesantías	868.584.743,00	979.676.010,00	-111.091.267,00
5.1.07.04	Prima de vacaciones	430.549.158,41	484.291.568,00	-53.742.409,59
5.1.07.05	Prima de navidad	802.325.027,00	912.686.532,00	-110.361.505,00
5.1.07.06	Prima de servicios	405.012.737,00	422.805.761,00	-17.793.024,00
5.1.07.07	Bonificación especial de recreación	53.880.116,00	59.663.699,00	-5.783.583,00
<b>TOTAL</b>		<b>3.187.558.203,20</b>	<b>3.585.772.001,00</b>	<b>-398.213.797,80</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- **Generales:**

El saldo en este concepto se registran los gastos para el normal funcionamiento de la entidad, tales como materiales y suministros, mantenimientos, servicios públicos, arrendamiento, viáticos y gastos de viaje, impresos, comunicaciones y transporte, seguros, combustible, aseo y cafetería, entre otros, el siguiente es el detalle:

*Composición Generales*

SUBCUENTA	SUELDOS Y SALARIOS	SALDO A 31-12-2024	SALDO A 31-12-2023	Variación
5.1.11.14	Materiales y suministros	6.601.483,90	88.093.758,95	-81.492.275,05
5.1.11.15	Mantenimiento	8.125.486,00	15.000.000,00	-6.874.514,00
5.1.11.17	Servicios públicos	1.685.177.475,00	468.887.741,10	1.216.289.733,90
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	1.179.854.269,96	1.138.805.525,88	41.048.744,08
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	146.200,00	1.116.220,00	-970.020,00
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	1.256.079,80	413.939.213,43	-412.683.133,63
5.1.11.25	Seguros generales	85.317.124,00	1.024.456.895,81	-939.139.771,81
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	2.262.348.391,28	4.164.756,04	2.258.183.635,24
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	3.947.157,68	612.277.562,79	-608.330.405,11
5.1.11.59	Licencias	614.786.239,50		614.786.239,50
5.1.11.79	Honorarios	740.219.925,28	2.511.110.185,42	-1.770.890.260,14
5.1.11.80	Servicios	2.809.430.131,11	198.946.699,00	2.610.483.432,11
5.1.11.90	Otros gastos generales	439.676.590,00	1.142.400,00	438.534.190,00
<b>TOTAL</b>		<b>9.836.886.553,51</b>	<b>6.477.940.958,42</b>	<b>3.358.945.595,09</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- **Impuestos, contribuciones y tasas:**

El saldo representa el valor pagado a la Contraloría General de la República, por concepto de Cuota de fiscalización y auditaje por valor de 364.085.945,00 liquidada conforme a la Resolución 462 del 25/10/2024, resolución ordinaria ORD-80117-325-2024.

Adicionalmente por concepto de tasas por valor de 87.000,00 correspondiente al pago de semaforización del vehículo OCK103 propiedad del Fondo Adaptación.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Corresponde al valor del registro de la depreciación, mes a mes de acuerdo con la vida útil de los activos e igualmente al valor de las amortizaciones de acuerdo con las características del activo, además de la provisión para litigios y demandas.

A continuación, se presenta la composición de los gastos de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:

*Composición Gastos Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones*

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>11.039.431.024,21</b>	<b>13.320.330.976,38</b>	<b>- 2.280.899.952,17</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>648.533.915,27</b>	<b>0,00</b>	<b>648.533.915,27</b>
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	648.533.915,27	0,00	648.533.915,27
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>215.234.090,63</b>	<b>195.903.272,25</b>	<b>19.330.818,38</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	215.234.090,63	195.903.272,25	19.330.818,38
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>1.681.542.970,31</b>	<b>1.491.672.327,98</b>	<b>189.870.642,33</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	1.681.542.970,31	1.491.672.327,98	189.870.642,33
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>8.494.120.048,00</b>	<b>11.632.755.376,15</b>	<b>- 3.138.635.328,15</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	8.494.120.048,00	11.632.755.376,15	-3.138.635.328,15

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

## ● Provisiones

Cierra con un saldo de 8.494.120.048,00 presentando una disminución de 3.138.635.328,15, con relación a las provisiones, en especial a las relacionadas con los procesos atendidos por el Equipo de Trabajo Gestión Jurídica Defensa Judicial y Cobro Coactivo, se realiza con base en la Resolución 667 del 27 nov 2023 "Por la cual se adoptan metodologías de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable, la valoración del pasivo contingente y el cálculo de los aportes al Fondo de Contingencias por concepto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en los que el Fondo Adaptación sea parte".

La información detallada se encuentra en la Nota 23 del presente documento, es importante resaltar que la provisión es calculada de acuerdo con la probabilidad de pérdida del proceso.

En consecuencia de lo anterior, se dio aplicación a lo estipulado por la Contaduría General de la Nación en el "Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias", que estipula que cuando la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos es más alta que la probabilidad de no pérdida, la entidad registrará la provisión debitando la subcuenta que corresponda de la cuenta 5368- acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta 2701- LITIGIOS Y DEMANDAS.

## • Amortización

Cierra con saldo de 1.681.542.970,31 presentando una variación de 189.870.642,33 respecto al año anterior, y esta se origina principalmente por la compra de la licencia en el año 2024 y que su uso y vida útil empezó en septiembre de 2024, esta Licencia se detalla en la Nota 14.

## • Deterioro

El registro de deterioro de cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2024 se realiza con base en la guía para calcular el deterioro de las cuentas por cobrar No. 7-GCC-G-18 del Fondo Adaptación.

### Composición Gastos Deterioro

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2024		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	<b>DETERIORO</b>	<b>648.533.915,27</b>	<b>0,00</b>	<b>4.367.073,00</b>
<b>5.3.47</b>	Db	<b>De cuentas por cobrar</b>	<b>648.533.915,27</b>	<b>0,00</b>	<b>4.367.073,00</b>
5.3.47.14	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	4.367.073,00		4.367.073,00
5.3.47.19	Db	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	626.538.976,50		626.538.976,50
5.3.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	17.627.865,77		17.627.865,77

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

### - Deterioro Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

A 31 de diciembre de 2024, se presenta un saldo de 4.367.073,00, correspondiente al reconocimiento de deterioro de la sanción disciplinaria impuesta al funcionario Luis Fernando Ramos Parra, de acuerdo con la Resolución 237 de junio de 2021, tal como lo informa en el memorando I-2025-000179 del Equipo de Trabajo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo.

### Composición Deterioro Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios

Tercero	Fecha En La Que Se Originó El Derecho De Cobro	Valor Cuenta por Pagar	Valor Deterioro
Luis Fernando Ramos Parra	30/06/2021	85.250.164,00	4.367.073,00
<b>Total</b>		<b>85.250.164,00</b>	<b>4.367.073,00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- **Deterioro Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad**

Al cierre de la vigencia 2024, se aplicó deterioro por 626.538.967,50 a las cuentas por cobrar por concepto de Indemnizaciones y Costas procesales de vigencias anteriores, las cuales se detallan así:

*Composición Deterioro Otras cuentas por cobrar y Costas Procesales*

Tercero	Fecha En La Que Se Originó El Derecho De Cobro	Valor Cuenta por Pagar	Valor Deterioro
CHUBB SEGUROS S. A.	19/09/2021	1.925.957.459,75	625.689.123,43
GILBERTO VEGA INFANTE	07/07/2023	996.612,00	51.053,01
LUIS GUILLERMO RODRIGUEZ ORTEGA Y PROYECTOS INGENIERIA CONSTRUCCION Y ARQUITECTURA S.A.S	26/06/2023	2.034.092,00	104.199,54
CONSORCIO AGUA Y SANAMIENTO DEL QUINDIO	16/06/2023	13.559.381,30	694.600,52
<b>Total</b>		<b>1.942.547.545,05</b>	<b>626.538.976,50</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- **Deterioro Otras cuentas por cobrar**

Al cierre de la vigencia 2024, se aplicó deterioro por 17.627.865,77 a las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades por valores que adeudan las EPS de las vigencias 2022 y 2023, con el siguiente detalle:

*Detalle gasto deterioro de otras cuentas por cobrar*

NIT	TERCERO	CUENTA POR COBRAR POR INCAPACIDADES	VALOR DETERIORO	FECHA ORIGINO DETERIORO
860066942	COMPENSAR	1.711.729,83	1.087.448,53	23/02/2022
860066942	COMPENSAR	3.888.889,00	1.761.426,52	11/08/2022
860066942	COMPENSAR	9.127.033,00	3.580.252,88	15/04/2023
860066942	COMPENSAR	867.045,00	164.471,60	4/05/2023
830003564	FAMISANAR	14.350.050,00	5.629.080,97	1/04/2023
900156264	NUEVA EPS	6.191.917,00	3.683.237,41	17/07/2023
800130907	SALUDTOTAL	665.228,00	301.307,20	22/05/2022
800130907	SALUDTOTAL	924.070,00	362.484,09	23/07/2023

800251440	SANITAS EPS	1.174.860,00	698.860,84	4/07/2023
800251440	SANITAS EPS	915.942,00	359.295,73	4/07/2023
<b>TOTAL</b>		<b>39.816.763,83</b>	<b>17.627.865,76</b>	

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

### • Depreciación

Se consolida el valor total de las depreciaciones registradas mensualmente de las PP y E de la entidad. La variación por valor de 19.330.818,38 se origina principalmente por los nuevos elementos adquiridos durante la vigencia junto con los elementos que iniciaron su depreciación al iniciar el año fiscal.

La metodología aplicada para la determinación de la depreciación es de línea recta y de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo se asignó vida útil a los bienes propiedad del Fondo Adaptación.

## 29.3. Transferencias y subvenciones

Representa el valor de los recursos transferidos sin contraprestación a otras entidades de publicas del orden nacional y territorial, así como las entidades sociales del estado - ESE. Es del caso mencionar, con base en lo establecido por la Contaduría General de la Nación, *"Las transferencias no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; bienes de uso público; y bienes históricos y culturales) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso. El valor de mercado y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera para estas bases de medición."*

El proyecto por lo cual se originan los gastos por transferencias y subvenciones corresponde al rubro presupuestal C-1303-1000-6 TRANSFORMACIÓN PRODUCTIVA, INTERNACIONALIZACIÓN Y ACCIÓN CLÍMATICA / E. REDUCCIÓN DE LA VULNERABILIDAD FISCAL Y FINANCIERA ANTE RIESGOS CLIMÁTICOS Y DESASTRES, el valor ejecutado fue del 100% correspondiente a 148.648.236.982,00

### Composición transferencias y subvenciones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>5.4</b>	<b>Db</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>34.885.118.622,93</b>	<b>93.240.994.921,06</b>	<b>-58.355.876.298,13</b>
<b>5.4.23</b>		<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>34.885.118.622,93</b>	<b>63.742.752.210,76</b>	<b>-28.857.633.587,83</b>
5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	34.885.118.622,93	63.742.752.210,76	-28.857.633.587,83
<b>5.4.24</b>		<b>SUBVENCIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>29.498.242.710,30</b>	<b>-29.498.242.710,30</b>



5.4.24.05	Db	Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	0,00	29.498.242.710,30	-29.498.242.710,30
-----------	----	--	------	-------------------	--------------------

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

El siguiente es el detallado por entidad de las transferencias sin contraprestación efectuadas en la vigencia 2024:

Detalle de los Bienes entregados sin contraprestación			
Nit	Tercero	Obra	2024
800215807	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	ENTREGA DE BIENES Y/O SERVICIOS OBTENIDOS COMO PRODUCTO DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO DE OBRA No. FA-IC-I-S-213-2018	3.899.993.169,00
890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	ENTREGA DE BIENES Y/O SERVICIOS DERIVADOS DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO NO. FA-IC-I-S-087-2019, POR UN VALOR DE \$10.220.061.077,80. EL ACTA DE ENTREGA SE FIRMA EL 27 DE DICIEMBRE DE 2024.	10.220.061.077,80
890981138	TURBO DISTRITO PORTUARIO, LOGISTICO, INDUSTRIAL, TURISTICO Y COMERCIAL	ENTREGA DE BIENES Y/O SERVICIOS DERIVADOS DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO NO. FA-IC-I-S-0131-2020, POR UN VALOR DE \$8.415.443.317,04. EL ACTA DE ENTREGA SE FIRMA EL 6 DE DICIEMBRE DE 2024.	8.415.443.317,04
891780056	MUNICIPIO DE SANTA ANA	ENTREGA DE BIENES Y/O SERVICIOS OBTENIDOS COMO PRODUCTO DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO No. FA-IC-I-S-115-2019 INSTITUCION EDUCATIVA CE DEPARTAMENTAL RURAL DE JARABA SEDE IE DEPARTAMENTAL ANTONIO BRUJES CARMONA	6.650.447.536,24
892300815	MUNICIPIO DE CHIMICHAGUA	ENTREGA DE BIENES Y/O SERVICIOS DERIVADOS DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO NO. FA-IC-I-S-115-2019, POR UN VALOR DE \$5.662.205.700,85. EL ACTA DE ENTREGA SE FIRMA EL 18 DE DICIEMBRE DE 2024.	5.662.205.700,85

Detalle de los Bienes entregados sin contraprestación			
Nit	Tercero	Obra	2024
800019254	MUNICIPIO DE SANTA LUCIA	<p>Transferencia gratuita del derecho de dominio de predios adquiridos en el marco de la gestión predial del E.T. Proyecto Integral del Canal del Dique en el municipio de Santa Lucía, Atlántico.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Resolución No. 170 de 2024 (23/04/2024): Transferencia del predio con matrícula inmobiliaria 045-70374, por un valor de \$8.046.376.</li> <li>• Resolución No. 367 de 2024 (06/09/2024): Transferencia del predio con matrícula inmobiliaria 045-91478, por un valor de \$3.977.615.</li> <li>• Resolución No. 1240 de 2022 (17/08/2022): Transferencia del predio con matrícula inmobiliaria 045-82433, por un valor de \$2.996.276.</li> <li>• Resolución No. 019 de 2024 (15/01/2024): Transferencia del predio con matrícula inmobiliaria 045-74560, por un valor de \$8.955.453. La información fue comunicada a través de E-2025-000383.</li> </ul>	23.975.720,00
890481310	MUNICIPIO DE SAN ESTANISLAO	<p>Transferencia gratuita del derecho de dominio de un predio adquirido en el marco de la gestión predial del Proyecto Integral del Canal del Dique en el municipio de San Estanislao Bolívar. La información fue comunicada a través de oficio E-2025-000391.</p>	12.992.102,00
<b>TOTAL</b>			<b>34.885.118.622,93</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

La variación con respecto a la vigencia 2023, corresponde a que en el 2024 no se realizó entrega de obras, por concepto de subvenciones. Las obras entregadas en 2024 se realizaron a otras entidades de gobierno sin recibir nada a cambio, así las cosas, atienden a la dinámica de la cuenta contable 5423 Otras Transferencias.

## 29.4. Gasto público social

Corresponde a los registros que realiza el Fondo Adaptación en aplicación a lo indicado en el concepto No. 20221100019401 DEL 08-04-2022, que precisa los registros en la subcuenta que corresponda de la cuenta de los grupos 54-TRANSFERENCIAS Y

### Fondo Adaptación

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

SUBVENCIONES o 55-GASTO PÚBLICO SOCIAL, tratándose de la entrega de activos no monetarios que fueron distribuidos de forma gratuita o a precios no significativos en ejecución de la política pública a cargo de la entidad.

*Composición gasto público social*

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>5.5</b>	<b>Db</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>81.795.717.229,23</b>	<b>225.017.354.834,07</b>	<b>-143.221.637.604,84</b>
<b>5.5.01</b>	<b>Db</b>	<b>EDUCACIÓN</b>	<b>259.277.185,00</b>	<b>16.063.950.037,49</b>	<b>-15.804.672.852,49</b>
5.5.01.06	Db	Asignación de bienes y servicios	259.277.185,00	16.063.950.037,49	-15.804.672.852,49
<b>5.5.02</b>		<b>SALUD</b>	<b>969.999.274,02</b>	<b>4.176.159.415,88</b>	<b>-3.206.160.141,86</b>
5.5.02.06	Db	Asignación de bienes y servicios	969.999.274,02	4.176.159.415,88	-3.206.160.141,86
<b>5.5.03</b>		<b>AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO</b>	<b>462.430.988,25</b>	<b>608.320.757,57</b>	<b>-145.889.769,32</b>
5.5.03.06	Db	Asignación de bienes y servicios	462.430.988,25	608.320.757,57	-145.889.769,32
<b>5.5.04</b>		<b>VIVIENDA</b>	<b>39.409.943.371,80</b>	<b>119.468.108.281,16</b>	<b>-80.058.164.909,36</b>
5.5.04.06	Db	Asignación de bienes y servicios	39.409.943.371,80	119.468.108.281,16	-80.058.164.909,36
<b>5.5.05</b>		<b>RECREACIÓN Y DEPORTE</b>	<b>0,00</b>	<b>656.236.000,00</b>	<b>-656.236.000,00</b>
5.5.05.06	Db	Asignación de bienes y servicios	0,00	656.236.000,00	-656.236.000,00
<b>5.5.07</b>		<b>DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL</b>	<b>1.500.111.564,12</b>	<b>5.895.594.016,30</b>	<b>-4.395.482.452,18</b>
5.5.07.05	Db	Generales	0,00	2.756.042.627,56	-2.756.042.627,56
5.5.07.06	Db	Asignación de bienes y servicios	1.500.111.564,12	3.139.551.388,74	-1.639.439.824,62
<b>5.5.08</b>		<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>39.193.954.846,04</b>	<b>78.148.986.325,67</b>	<b>-38.955.031.479,63</b>
5.5.08.02	Db	Actividades de recuperación	6.816.001.585,56	0,00	6.816.001.585,56
5.5.08.07	Db	Asistencia técnica	32.377.953.260,48	77.814.042.129,58	-45.436.088.869,10
5.5.08.10	Db	Asignación de bienes y servicios	0,00	334.944.196,09	-334.944.196,09

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

Para la vigencia del año 2024, este rubro cierra con un saldo de 81.795.717.229,23 y representa 22,97% del total de los gastos, presentando una disminución de 143.221.637.604,84, por el saldo reexpresado del gasto público social de la vigencia 2023, con ocasión de los registros de depuración de la subcuenta 152002001 Construcciones con impacto en retroactivo de las siguientes subcuentas:

*Detalle ajustes por corrección de errores en la subcuenta 152002001 Construcciones*

CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS
<b>TOTAL AJUSTES CORRECCIÓN DE ERRORES</b>	<b>12.555.897.285,34</b>	<b>147.572.298.700,98</b>
AJUSTES CON IMPACTO EN RETROACTIVO	4.916.442.719,19	101.713.555.076,46
CONTRAPARTIDA DE LOS REGISTROS RETROACTIVOS		
CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS
550106001 Asignación de bienes y servicios (Educación)	16.005.195.625,86	354.409.681,56
550206001 Asignación de bienes y servicios (Salud)	3.651.784.779,67	256.221.676,20
550306001 Asignación de bienes y servicios (Agua potable y saneamiento básico)	93.569.838,40	0,00
550406001 Asignación de bienes y servicios (Vivienda)	30.843.919.713,80	3.573.996.232,81
550506001 Asignación de bienes y servicios (Recreación y deporte)	656.236.000,00	0,00
550706001 Asignación de bienes y servicios (Desarrollo comunitario y bienestar social)	12.050.812,00	20.140.000,00
550807001 Asignación de bienes y servicios (Medio Ambiente)	50.450.798.306,73	711.675.128,62
<b>TOTAL</b>	<b>101.713.555.076,46</b>	<b>4.916.442.719,19</b>

*Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación*

En el gasto público están representados por valores pagados por concepto de honorarios, gasto de viaje y transporte, servicios públicos como internet entre otros, con el fin de que los sectores y macroproyectos realicen sus actividades en la misionalidad del Fondo.

Los conceptos de gasto público social que por su relevancia y materialidad tienen ejecución de recursos de inversión para la vigencia 2024, se detallan en el Anexo No. 7 Relación detallada de registros en cuenta 55 Gasto Público Social.

## 29.6. Operaciones interinstitucionales

Corresponde a operaciones de enlace con la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nación -DGCPTN por concepto de incapacidades y sanción disciplinaria, esta cuenta es proceso de validación y verificación de forma mensual y de conciliación de operación recíproca.

*Composición operaciones interinstitucionales*

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>200.057.478.193,01</b>	<b>12.192.555,00</b>	<b>200.045.285.638,01</b>

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	108.451.358,00	12.192.555,00	96.258.803,00
5.7.20.80	Db	Recaudos	108.451.358,00	12.192.555,00	96.258.803,00
5.7.22	Db	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	199.949.026.835,01	0,00	199.949.026.835,01
5.7.22.90	Db	Otras operaciones sin flujo de efectivo	199.949.026.835,01	0,00	199.949.026.835,01

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

### • Operaciones de enlace - Recaudos

Corresponde a los recaudos recibidos en 2024 por concepto de incapacidades de funcionarios por valor de 108.451.358,00

### • Otras operaciones sin flujo de efectivo

Corresponde a los valores reintegrados a MHCP de vigencias anteriores por valor de 199.949.026.835,01. Esto, en atención a lo indicado en la Circular Externa 002 de 7 de enero de 2025 – Aplicación del Parágrafo Transitorio del artículo 319 de la Ley 2294 de 2023.

## 29.7. Otros gastos

Representa otros gastos del Fondo Adaptación que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

*Composición otros gastos*

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	932.316.570,76	7.642.146.861,79	6.709.830.291,03
5.8.02	Db	COMISIONES	872.959.195,88	742.901.268,86	130.057.927,02
5.8.02.39	Db	Derechos en fideicomiso	812.384.215,78	737.370.000,00	75.014.215,78
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	60.574.980,10	5.531.268,86	55.043.711,24
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0,00	0,00	0,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	0,00	173.000,00	-173.000,00
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	0,00	173.000,00	-173.000,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	59.357.374,88	6.899.072.592,93	6.839.715.218,05
5.8.90.12	Db	Sentencias	49.123.364,48	2.033.036,62	47.090.327,86
5.8.90.17	Db	Pérdidas en siniestros	1.417.213,41	2.316.598,87	-899.385,46
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	6.886.980,21	0,00	6.886.980,21
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	1.745.000,00	15.904.500,00	-14.159.500,00
5.8.90.35	Db	Pérdida por derechos en fideicomiso	0,00	6.878.797.744,01	-6.878.797.744,01
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	184.816,78	20.713,43	164.103,35

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

- **Comisiones**

- **Derechos de Fideicomiso:**

Refleja la causación de las comisiones fiduciarias en contraprestación por la administración de los recursos de inversión en los patrimonios autónomos a favor de Fiduprevisora S.A por 3.250.000 mensual para un total en 2024 de 39.000.000,00 y el Consorcio FADAP 2012 por 65.000.000,00 mensual para un total causado en 2024 de 773.384.215,78.

- **Comisiones servicios financieros:**

Representan los gastos bancarios generados por el manejo de las cuentas bancarias existentes en los patrimonios autónomos, los cuales corresponden en su gran mayoría a comisiones originadas en transferencias y pagos a proveedores. En Banco de Occidente estos gastos ascendieron a 3.540.982,03 y en Consorcio FADAP 2012 por 57.033.998,07.

- **Gastos diversos:**

- **Sentencias**

Presenta un saldo al cierre de la vigencia por valor de 49.123.364,48 correspondiente al reconocimiento de la Resolución 562 y 567 de 2024 Por la cual se da cumplimiento al Auto Interlocutorio No. 123/2023, proferido por la Sala de Decisión No. 004 del Tribunal Administrativo de Bolívar el 27 de octubre de 2023, que dispuso APROBAR PARCIALMENTE un acuerdo de conciliación entre Arce Rojas y Consultores Compañía SAS y el Fondo Adaptación y, en consecuencia, se reconoce y ordena el pago de la suma aprobada.

- **Pérdida por baja en cuenta de activos no financieros:**

Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de 6.886.980,21 correspondiente al registro de baja en cuentas de propiedad planta y equipo realizada en el mes de noviembre de 2024, con base en la Resolución 501 de 2024 del Fondo Adaptación

- **Multas y sanciones**

Se reconoce la Resolución 195 de 17 de mayo de 2024, donde se notifica sanción por extemporaneidad en la presentación de la información exógena del año 2022, por valor de 1.745.000.

- **Otros gastos diversos:**

Se reconoce planilla de seguridad social del mes de diciembre de 2024 que presento fallas en el token en el momento de presentar la planilla, por valor de 179.000 lo cual fue certificado por la entidad financiera.

- **Pérdida por derechos en fideicomiso:**

Representa la pérdida por baja en cuentas de activos no financieros y pérdida por derechos en fideicomiso, el saldo de esta cuenta corresponde principalmente a desvalorización de portafolios de inversión por los recursos son invertidos en TES y cuentas bancarias.

En la vigencia 2024 se dio aplicación al concepto de la CGN 20241100011201 del 26-03-2024, por ello su disminución del 100%, dado a que mensualmente se realizaron las reclasificaciones de disminución de la pérdida con la ganancia por derechos en fideicomiso, de tal manera que al final del periodo contable se visualice saldo solamente en la subcuenta del gasto o en la del ingreso, pero no en las dos subcuentas.

## **NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

El reporte del Estado de Flujo de Efectivo para las entidades de gobierno, se prorroga de forma indefinida, de acuerdo con el artículo 1º de la Resolución 283 de 2022.

CARRILLO  
ARENAS  
CARLOS  
ALBERTO

Firmado  
digitalmente  
por CARRILLO  
ARENAS  
CARLOS  
ALBERTO

**CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS**

Representante Legal (E)

CC 80.167.885

CAMELO  
QUIMBAYO

Firmado digitalmente por  
CAMELO QUIMBAYO MIRELLA  
SANDRA

**MIRELLA SANDRA CAMELO QUIMBAYO**

Contadora Pública (E)

TP 40308-T

CC. 51.945.965

**VoBo. Diana Paola Páez Lozano**  
Secretaria General (E)

Firmado digitalmente por  
PAEZ LOZANO  
DIANA PAOLA

**ANEXO NO. 1 PRODUCTOS EN PROCESO**

No. CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	SECTOR	SALDO A 31-12-2024
FA-LP-I-S-003-2020	REALIZAR LA ACTUALIZACIÓN DE LOS DISEÑOS Y LA CONSTRUCCIÓN DE LAS OBRAS DE REFORZAMIENTO Y RECONSTRUCCIÓN DE LOS DIQUES MARGEN IZQUIERDA RÍO CAUCA, SECTORES COMFENALCO Y FLORALIA, MARGEN DERECHA DEL RÍO CALI SECTOR RÍO CALI, Y OBRAS COMPLEMENTARIAS, PARA LA DISMINUCIÓN DEL RIESGO CONTRA INUNDACIONES POR DESBORDAMIENTO, LICUACIÓN Y CORRIMIENTO LATERAL, EN EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI.	JARILLÓN DE CALI	54.660.259.671,35
2017-C-0153	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A EJECUTAR LAS OBRAS PARA LA REUBICACIÓN DE VIVIENDAS EN EL MUNICIPIO DE ACHÍ DEPARTAMENTO DE BOLÍVAR	VIVIENDA	37.233.888.308,83
2016-C-0202	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A REALIZAR LA REUBICACION O RECONSTRUCCIÓN EN SITIO DE VIVIENDAS EN MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DE AMAZONAS, DE CONFORMIDAD CON LOS TCC QUE DIERON ORIGEN A ESTE CONTRATO, Y CON LOS DOCUMENTOS QUE LO CONFORMAN, LO CUALES, JUNTO CON LA OFERTA DE EL CONTRATISTA, FORMA PARTE INTEGRAL DE ESTE CONTRATO Y PREVALECE, PARA TODOS LOS EFECTOS, SOBRE ESTA ÚLTIMA.	VIVIENDA	16.237.121.481,59
2016-C-0188	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A EJECUTAR LAS OBRAS PARA LA REUBICACIÓN DE VIVIENDAS EN LOS MUNICIPIOS DE CAIMITO, SAN BENITO ABAD Y SAN MARCOS - SUCRE - REGIÓN DE LA MOJANA ZONA 1.	VIVIENDA	16.038.736.453,57
2017-C-0283	OBRAS DE REFORZAMIENTO, RECONSTRUCCIÓN Y PROTECCIÓN DEL JARILLÓN DE LA MARGEN IZQUIERDA DEL CANAL INTERCEPTOR SUR ENTRE ABCISCAS APROXIMADAS K3+895 A K5+075, SECTOR DEL BASURERO DE NAVARRO (TRAMO VII), EN EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI.	JARILLÓN DE CALI	14.605.040.435,00
2013-C-0003-14-BAR1	1) Ejecutar la obra civil, consistente en la construcción de trecientas (300) viviendas de interés prioritario (VIP), en el municipio de Montecristo (Bolívar), en el lote de propiedad del municipio co	VIVIENDA	13.736.983.724,00
2017-C-0051	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A REALIZAR LAS OBRAS NECESARIAS PARA LA REHABILITACIÓN DE LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO EN LOS MUNICIPIOS DE BAGADÓ (COMUNIDAD DE EL SALTO Y PIEDRA HONDA) , TADO ( COMUNIDAD DE EL TAPÓN) , LLORÓ ( COMUNIDAD DE BORAUDO), UNIÓN PANAMERICANA (COMUNIDADES DE SAN PABLO Y QUIADÓ), RÍO IRO (COMUNIDADES EL BUEY Y SAN JOSÉ DE VIRÓ VIRÓ), RIOSUCIO, BOJAYÁ Y NUQUÍ Y RECUPERACIÓN DE LOS SISTEMAS DE ALCANTARILLADO EN LOS MUNICIPIOS DE ACANDÍ Y UNGUÍA EN EL DEPARTAMENTO DE CHOCÓ.	AGUA POTABLE Y SANEAMI	13.140.101.222,00
2016-CV-0001-14-978	DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE 8 SEDES EDUCATIVAS (GRUPO I) DE LOS MUNICIPIOS BARRANCO DE LOBA, CICUCO, CÓRDOBA, EL PEÑÓN, MONTECRISTO, PINILLOS (2) Y SAN JACINTO DEL CAUCA EN EL DEPARATAMENTO DE BOLÍVAR.	EDUCACIÓN	12.853.822.829,85
2014-C-0019	EL INTERVENTOR SE COMPROMETE CON EL FONDO A EJERCER LA INTERVENTORÍA INTEGRAL DE LA CONSTRUCCIÓN DE 43 PROYECTOS EDUCATIVOS EN LOS DEPARTAMENTOS DE MAGDALENA, GUAJIRA Y CESAR.	EDUCACIÓN	10.260.694.317,70
2017-C-0067	EL INTERVENTOR SE COMPROMETE A REALIZAR LA INTERVENTORIA INTEGRAL A LA EJECUCIÓN DE LOS CONTRATOS DE REUBICACIÓN O RECONSTRUCCIÓN EN SITIO DE VIVIENDAS EN ALGUNOS MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA Y LA REGIÓN DE LA MOJANA.	VIVIENDA	9.915.064.779,85
2012-C-0081-15-986	CONSTRUCCION DE 267 VIVIENDAS UNIFAMILIARES VIP PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA GUAUPI - BRISAS DEL PACIFICO 001 EN EL MUNICIPIO DE GUAPI DPTO DEL CAUCA	VIVIENDA	9.601.813.128,00
2013-C-0107	REALIZAR EL DISEÑO (ETAPA 1. ESTUDIO DE RIESGOS, DESARROLLO DE DISEÑOS, ESTUDIOS TÉCNICOS Y TRÁMITES) Y LA CONSTRUCCIÓN (ETAPA 2. EJECUCIÓN DE OBRAS, SOCIALIZACIÓN Y ENTREGA EN FUNCIONAMIENTO) DE LAS SEDES EDUCATIVAS DEL GRUPO Nº 12 EN EL DPTO DEL CESAR Y MAGDALENA	EDUCACIÓN	6.345.658.063,96
2014-C-0079	EL INTERVENTOR SE COMPROMETE CON EL FONDO A EJERCER LA INTERVENTORÍA INTEGRAL PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LAS OBRAS DE REHABILITACIÓN Y/O RECONSTRUCCIÓN Y MITIGACIÓN DE SISTEMAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AFECTADOS POR EL FENÓMENO DE LA NIÑA 2010-2011 EN LOS DEPARTAMENTOS DE BOLÍVAR, CESAR, LA GUAJIRA, MAGDALENA. NORTE DE SANTANDER Y SUCRE	AGUA POTABLE Y SANEAMI	5.790.302.485,00
2013-C-0242-17-V0296	EJECUTAR LA CONSTRUCCION DE 92 VIVIENDAS VIP PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA LITORAL DEL SAN JUAN URBANIZACION VILLA SAN JUAN 001 EN EL MUNICIPIO DE LITORAL DEL SAN JUAN EN EL DPTO DE CHOCO	VIVIENDA	4.771.421.388,00
2017-C-0130	EL INTERVENTOR SE COMPROMETE A REALIZAR LA INTERVENTORÍA INTEGRAL: ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, TÉCNICA, CONTABLE, JURÍDICA, AMBIENTAL, ENTRE OTRAS ACTIVIDADES A LA CONSTRUCCIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA AFECTADA POR EL FENÓMENO DE LA NIÑA 2010 - 2011, EN EL DEPARTAMENTO DE MAGDALENA, CESAR Y LA GUAJIRA,	EDUCACIÓN	4.509.942.824,59
2012-C-0081-17-V0288C	Llevar a cabo la contratación para el plan de intervención vivienda LA UNIÓN URBANIZACION LUCERNA 003, en el municipio de La Unión, departamento de Nariño, para el operador zonal Comfenalco Valle. Número de viviendas:95. Rad. I-2017-000041.	VIVIENDA	4.319.378.104,00
2013-C-0003-15-BAR010	EJECUTAR LA CONSTRUCCION DE 124 VIVIENDAS DE INTERES PRIORITARIO PARA EL PLAN DE INTERVENCION URBANIZACION ENRAIZAR II EN EL MUNICIPIO DE SAN PABLO DPTO DE BOLIVAR	VIVIENDA	3.975.164.968,00
2013-C-0002-16-V0206	CONSTRUCCION POR SISTEMA GLOBALDE HASTA 130 SOLUCIONES DE VIVIENDAVIP PARA EL PLAN DE INTERVENION ALTOS DE ARARAT II-006 EN EL MUNICIPIO DE PLATO DPTO DE CESAR	VIVIENDA	3.834.110.372,00
2013-C-0242-16-V0241	CONSTRUCCION DE 167 VIVIENDAS VIP PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA CARMEN DEL DARIEN URBANIZACION BRISAS DEL DARIEN 001 EN EL MUNICIPIO DE CARMEN DEL DARIEN DPTO DEL CHOCO	VIVIENDA	3.740.383.060,00
FA-CD-I-S-226-2018	EL CONTRATISTA SE OBLIGA A LA EJECUCIÓN Y ENTREGA DE VIVIENDAS EN LA MODALIDAD REUBICACIÓN EN LOS MUNICIPIOS DE LINARES, LA CRUZ, TUQUERRES, LOS ANDRES Y SAN PABLO EN EL DEPARTAMENTO DE NARIÑO	VIVIENDA	3.648.672.631,00



2016-C-0221	EL INTERVENTOR SE COMPROMETE A REALIZAR LA INTERVENTORIA INTEGRAL A LA EJECUCIÓN DE LOS CONTRATOS DE REUBICACIÓN O RECONSTRUCCIÓN EN SITIO DE VIVIENDAS EN LOS MUNICIPIOS DE LOS DEPARTAMENTOS DE AMAZONAS, CALDAS, CAQUETÁ, CAUCA, HUILA, META, NARIÑO, PUTUMAYO, TOLIMA, QUINDÍO Y VALLE DEL CAUCA	VIVIENDA	3.547.923.446,99
FA-IC-I-F-140-2020	CONTRATISTA SE COMPROMETE A "CULMINAR LOS DISEÑOS DE DETALLE CON LOS INSTRUMENTOS ENTREGADOS POR "EL FONDO" Y CONSTRUIR LAS ESTRUCTURAS DE PROTECCIÓN CONTRA INUNDACIONES DE LOS CASCOS URBANOS DE LOS MUNICIPIOS DE SAN MARCOS (SUCRE) Y MAGANGUÉ (BOLÍVAR)" DE CONFORMIDAD CON LOS TÉRMINOS Y CONDICIONES CONTRACTUALES TCC Y LOS DOCUMENTOS QUE LOS CONFORMAN, DE LA INVITACIÓN CERRADA N.º FA-IC-L-S-018-2019, LOS CUALES, JUNTO CON LA PROPUESTA DEL CONTRATISTA, FORMAN PARTE INTEGRAL DE ESTE CONTRATO Y PREVALECE, PARA TODOS LOS EFECTOS, SOBRE ESTA ÚLTIMA.	LA MOJANA	3.540.715.762,00
2017-C-0158	EL INTERVENTOR SE COMPROMETE A REALIZAR LA INTERVENTORÍA INTEGRAL A LA EJECUCIÓN DE LOS CONTRATOS DE REUBICACIÓN DE VIVIENDAS EN EL MUNICIPIO DE ACHÍ - BOLÍVAR Y REUBICACIÓN Y RECONSTRUCCIÓN EN SITIO DE VIVIENDAS EN EL MUNICIPIO DE SANTA LUCÍA - ATLÁNTICO	VIVIENDA	3.525.485.311,77
FA-CMA-I-S-001-2021	REALIZAR LA INTERVENTORÍA INTEGRAL PARA LA ACTUALIZACIÓN DE LOS DISEÑOS Y REALIZAR LAS OBRAS DE REFORZAMIENTO Y RECONSTRUCCIÓN DE LOS DIQUES MARGEN IZQUIERDA DEL RÍO CAUCA: SECTORES COMFENALCO Y FLORALIA, MARGEN DERECHA DEL RÍO CALI: SECTOR RÍO CALI, ASÍ COMO LA CONSTRUCCIÓN DE OBRAS COMPLEMENTARIAS, PARA LA DISMINUCIÓN DEL RIESGO CONTRA INUNDACIONES POR DESBORDAMIENTO, LICUACIÓN Y CORRIMIENTO LATERAL, EN EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI.	JARILLÓN DE CALI	3.419.850.844,14
2016-C-0225	OBRAS NECESARIAS PARA LA RECUPERACION DE LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO DE LOS MUNICIPIOS DE LITORAL DE SAN JUAN Y NOVITA Y RECONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO Y CONSTRUCCIÓN DE LAGUNA DE AMORTIGUAMIENTO O ESTABILIZACIÓN DE LLUVIAS EN EL MUNICIPIO DE MEDIO SAN JUAN EN EL DEPARTAMENTO DE CHOCÓ.	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO	3.086.662.621,00
2017-C-0305	EL INTERVENTOR SE COMPROMETE A REALIZAR LA INTERVENTORÍA INTEGRAL DE LAS OBRAS DE REFORZAMIENTO, RECONSTRUCCIÓN Y PROTECCIÓN DEL JARILLÓN DE LA MARGEN IZQUIERDA DEL CANAL INTERCEPTOR SUR ENTRE ABSICISAS APROXIMADAS K3+895 A K5+075, SECTOR DEL ANTIGUO BASURERO DE NAVARRO (TRAMO VII), EN EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	JARILLÓN DE CALI	2.984.265.213,00
2016-C-0220	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A EJECUTAR LAS OBRAS PARA LA REUBICACIÓN DE VIVIENDAS EN EL MUNICIPIO DE SUCRE - SUCRE, DE CONFORMIDAD CON LOS TCC Y LOS DOCUMENTOS QUE LOS CONFORMAN, DE LA INVITACIÓN A PRESENTAR OFERTA, CONTENIDA EN EL OFICIO E-2016-008573, LOS CUALES, JUNTO CON LA PROPUESTA DEL CONTRATISTA, FORMAN PARTE INTEGRAL DE ESTE CONTRATO Y PREVALECE, PARA TODOS LOS EFECTOS, SOBRE ESTA ÚLTIMA.	VIVIENDA	2.900.970.089,20
FA-CD-I-S-100-2019	EJECUCION Y ENTREGA DE VIVIENDAS EN EL DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER.	VIVIENDA	2.833.462.063,92
2012-C-0081-16-V0232	EJECUTAR LA CONSTRUCCION DE 105 VIVIENDAS VIP CON SU RESPECTIVO URBANISMO PAA EL PLAN DE INTERVENCION ALTOS DE GIRASOL 001 EN EL MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA DPTO DE ATLANTICO	VIVIENDA	2.710.385.496,00
FA-IC-I-S-353-2019	RECONSTRUCCIÓN DE LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO VEREDA LLANITOS - MUNICIPIO DOLORES, SISTEMA DE ACUEDUCTO VEREDA LA ESPERANZA - MUNICIPIO MURILLO, CAMBIO DE TRAZADO DE LA LÍNEA DE CONDUCCIÓN SISTEMA ACUEDUCTO VEREDA TORTUGAS - MUNICIPIO DE PRADO Y RECONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO ACUEDUCTO VEREDA CERROGORDO - MUNICIPIO DE EL GUAMO, DEPARTAMENTO DE TOLIMA.	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO	2.631.248.342,70
2012-C-0081-13-51462	El contratista se obliga con Comfenalco Valle a ejecutar la construccion de 88 viviendas de interes proritario, proyecto denominado Primavera Palafílica, en Santa Lucia en el Dpto del Atlantico.	VIVIENDA	2.617.370.707,00
2013-C-0003-16-V0230	EJECUTAR OBRA CIVIL PARA LA CONSTRUCCION DE 70 VIVIENDAS VIP PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA PUERTO WILCHES URBANIZACION LAS AMINTAS 001 EN EL MUNICIPIO DE PUERTO WILCHES DPTO DE SANTANDER	VIVIENDA	2.561.661.756,00
2012-C-0081-15-465	EJECUTAR LA RECONSTRUCCION EN SITIO DE 89 VIVIENDAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION DENOMINADO VIVIENDA LA UNION RECONSTRUCCION EN SITIO CONSTRUCTORA DEL NORTE 001 EN EL MUNICIPIO DE LA UNION DPTO DE NA	VIVIENDA	2.560.079.569,00
2013-C-0004-16-V0008R	El Contratista se obliga para con COMFENALCO CARTAGENA a ejecutar la construcción de DOSCIENTAS SESENTA Y UN (261) viviendas unifamiliares de interés prioritario (VIP), en el marco de las especificaciones técnicas relacionadas en el INSTRUCTIVO emitido por el fondo adaptación para tal fin, con su respectivo urbanismo, correspondiente al proyecto denominado "URBANIZACIÓN NUEVO AMANECER" ubicado en el municipio de HATILLO DE LOBA en el departamento de Bolívar, realizando la totalidad de estudios y diseños técnicos correspondientes (estudio de suelos, diseño urbanístico, diseño de vías y pavimentos, diseño arquitectónico, de cimentación, estructurales redes e instalaciones hidrosanitarios, redes e instalaciones eléctricas y de riesgo), así como todos los trámites necesarios para la obtención de las respectivas licencias urbanísticas, las certificaciones y aprobaciones correspondientes ante las autoridades competentes, incluyendo la realización de las actas de vecindad.	VIVIENDA	2.078.590.827,00
2013-C-0010-15-754	EJECUTAR RECONSTRUCCION EN SITIO DE 100 VIVIENDAS RURALES DISPERSAS A PRECIO GLOBAL FIJO PARA EL PLAN DE INTERVENCION LA FRONTERA 3 006 EN EL MUNICIPIO D MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	2.074.044.002,00
FA-CMA-I-S-247-2022	INTERVENTORIA A LA CONSTRUCCIÓN, TERMINACIÓN Y ENTREGA DE LAS VIVIENDAS FALTANTES, DEL NUEVO CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE GRAMALOTE EN EL DEPARTAMENTO DE NORTE SANTANDER.	GRAMALOTE - VIVIENDAS	2.057.379.413,47
2012-C-0081-15-1133	CONSTRUCCION HASTA DE HASTA 109 VIVIENDAS DE INTERES PRIORITARIO PARA EL PLAN DE INTERVENCION DENOMINADO VIVIENDA MIRANDA URBANIZACION VILLA PAOLA 001 EN EL MUNICIPIO DE MIRANDA DPTO DE CAUCA	VIVIENDA	1.933.141.940,75

2013-C-0010-15-836	EJECUTAR RECONSTRUCCION EN SITIO DE 100 VIVIENDAS RURALES DISPERSAS A PRECIO GLOBAL FIJO PARA EL PLAN DE INTERVENCION LA FRONTERA 5 005 EN EL MUNICIPIO D MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	1.920.461.230,00
FA-IC-I-S-229-2019	INTERVENTORIA INTEGRAL A LOS CONTRATOS DE EJECUCIÓN Y ENTREGA DE VIVIENDAS EN EL DEPARTAMENTO DE NARIÑO GRUPO I.	VIVIENDA	1.848.576.695,00
2016-C-0233	EL INTERVENTOR SE COMPROMETE A REALIZAR LA INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, SOCIAL, AMBIENTAL Y JURÍDICA DE LAS OBRAS NECESARIAS PARA LA REHABILITACIÓN DE LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO EN LOS MUNICIPIOS DE BAGADÓ (COMUNIDADES DE EL SALTO Y PIEDRA HONDA), TADO (COMUNIDAD DE EL TAPÓN), LLORÓ (COMUNIDAD DE EL BARAUDE), UNIÓN PANAMERICANA (COMUNIDADES DE SAN PABLO Y QUIADÓ), RÍO IRO (COMUNIDADES EL BUEY Y SAN JOSÉ DE VIRÓ VIRÓ, RIOSUCIO, BOJAYÁ Y NUQUÍ Y RECUPERACIÓN DE LOS SISTEMAS DE ALCANTARILLADO EN LOS MUNICIPIOS DE ACANDÍ Y UNGUÍA EN EL DEPARTAMENTO DE CHOCÓ	AGUA POTABLE Y SANEAMI	1.838.580.525,00
2013-C-0002-20-V0159	CONSTRUCCION POR SISTEMA GLOBAL DE HASTA 130 SOLUCIONES DE VIVIENDA VIP PARA EL PLAN DE INTERVENION ALTOS DE ARARAT II-006 EN EL MUNICIPIO DE PLATO DPTO DE CESAR	VIVIENDA	1.792.514.636,00
2013-C-0010-14-0953	Tepia 5 - El contratista se obliga con Comfaguajira a ejecutar la reconstrucción en sitio de sesenta y ocho (68) viviendas a precio global fijo. MANAURE. GUAJIRA	VIVIENDA	1.773.222.970,00
FA-CD-I-F-146-2020	REALIZAR LA INTERVENTORIA INTEGRAL DEL CONTRATO QUE RESULTE DEL PROCESO DE SELECCIÓN, CUYO OBJETO CONSISTE EN CULMINAR LOS DISEÑOS DE DETALLE CON LOS INSUMOS ENTREGADOS POR EL FONDO ADAPTACIÓN Y CONSTRUIR LAS ESTRUCTURAS DE PROTECCIÓN CONTRA INUNDACIONES DE LOS CASCOS URBANOS DE LOS MUNICIPIOS DE SAN MARCOS (SUCRE) Y MAGANGUÉ (BOLÍVAR), DE CONFORMIDAD CON LA SOLICITUD DE CONTRATACIÓN, LOS TCC Y LOS DOCUMENTOS QUE CONFORMAN LA CONTRATACIÓN DIRECTA, QUE DIERON ORIGEN A ESTE CONTRATO, LOS CUALES, JUNTO CON LA PROPUESTA DEL INTERVENTOR, FORMAN PARTE INTEGRAL DE ESTE CONTRATO Y PREVALECE, PARA TODOS LOS EFECTOS, SOBRE ESTE ÚLTIMO	LA MOJANA	1.712.264.368,00
2012-C-0081-15-201595	Construcción de 111 viviendas, Plan de Intervención URBANIZACION NUEVO MANATI , en el municipio de Manatí, Atlántico	VIVIENDA	1.608.203.520,00
FA-CD-I-S-167-2022	PROVEER SOLUCIONES DE VIVIENDA EN EL DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	VIVIENDA	1.536.499.171,20
2013-C-0010-16-V0043	LLEVAR A CABO LA CONSTRUCCION DE 63 VIVIENDAS VIP PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA RIOHACHA ALTOS DE SUCHIMMA 2-005 EN EL MUNICIPIO DE RIOHACHA DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	1.523.679.772,00
2015-C-0082	SUBROGACIÓN DE LA POSICIÓN DE CONTRATANTE DEL CONTRATO 005-I-2014 CELEBRADO ENTRE LA ASOCIACIÓN NARIÑENSE DE INGENIEROS Y G.O.C. SUCURSAL COLOMBIA CUYO OBJETO ES LA INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA Y AMBIENTAL SOBRE EL CONTRATO DE OBRA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA IPS SAUL QUIÑONES DEL MUNICIPIO DE MAGUI PAYAN DEL DEPARTAMENTO DE NARIÑO.	SALUD	1.497.540.135,96
2012-C-0081-14-52979	El contratista se obliga con COMFENALCO VALLE a ejecutar la construcción de 100 viviendas Unifamiliares VIP, Proyecto LA ARENOSA, en el municipio de Santo Tomás, departamento del Atlántico.	VIVIENDA	1.456.752.510,00
2012-C-0081-15-475	EJECUTAR LA RECONSTRUCCION EN SITIO DE 45 VIVIENDAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION DENOMINADO VIVIENDA TIMBIO RECONSTRUCCION EN SITIO CONSORCIO SAIR 001 EN EL MUNICIPIO DE TIMBIO DPTO DE CAUCA	VIVIENDA	1.367.092.274,00
2013-C-0010-14-0761	El contratista se obliga con COMFAGUAJIRA a ejecutar la reconstrucción en sitio de 89 viviendas VIP, en el municipio de MANAURE, departamento de La Guajira, proyecto TEPIA I.	VIVIENDA	1.153.145.899,00
2012-C-0081-15-473	EJECUTAR LA RECONSTRUCCION EN SITIO DE 126 VIVIENDAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION DENOMINADO VIVIENDA OSPINA RECONSTRUCCION EN SITIO LILIAM CRUZ RAMIREZ 001 EN EL MUNICIPIO DE OSPINA DPTO DE NARIÑO	VIVIENDA	1.143.351.528,00
2013-C-0010-15-901	EJECUTAR LA RECONSTRUCCION EN SITIO DE 61 VIVIENDAS RURALES DISPERSAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION RECONSTRUCCION EN SITIO IPAKALUIRUA 3-024 EN EL MUNICIPIO DE URIBIA DPTO DE GUAJIRA	VIVIENDA	1.121.294.970,00
2012-C-0081	REALIZAR LAS FUNCIONES DE OPERADOR ZONAL EN LOS DEPARTAMENTOS DE ATLANTICO, CAUCA, NARIÑO. EN DESARROLLO DE DICHO OBJETO, COMFENALCO VALLE SE OBLIGA PARA CON EL FONDO ADAPTACIÓN A DESARROLLAR TODAS LAS ACTIVIDADES NECESARIAS PARA PROVEER DE SOLUCIONES DE VIVIENDA EN LOS MUNICIPIOS DE LOS DEPARTAMENTOS DE ATLANTICO, CAUCA Y NARIÑO, EN EL MARCO DEL "PROGRAMA NACIONAL DE REUBICACIÓN Y RECONSTRUCCION DE VIVIENDAS PARA LA ATENCIÓN DE HOGARES DAMNIFICADOS Y/O LOCALIZADOS EN ZONAS DE ALTO RIESGO NO MITIGABLE AFECTADAS POR LOS EVENTOS DERIVADOS DEL FENOMENO DE LA NIÑA 2010-2011"	VIVIENDA	1.070.976.848,00
FA-CD-I-F-125-2018	EL INTERVENTOR se compromete a realizar la Interventoría integral para la construcción de las obras de protección de la descarga de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales – PTAR Cañaverealejo y de las obras de mitigación de riesgo por inundación de la bocatoma de la Planta de Tratamiento de Agua Potable – PTAP Puerto Mallarino, en el municipio de Santiago de Cali.	JARILLÓN DE CALI	978.183.008,20
FA-LP-I-S-003-2021	RECONSTRUCCIÓN DE REDES DE ALCANTARILLADO EN LA AVENIDA LA PAZ DEL CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE CIMITARRA-SANTANDER.	AGUA POTABLE Y SANEAMI	972.340.683,95
FA-CD-I-S-107-2020	"EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A REALIZAR LA EJECUCIÓN Y ENTREGA DE VIVIENDAS, EN EL DEPARTAMENTO DE CALDAS. "	VIVIENDA	929.998.355,42
2016-C-0213	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A EJECUTAR LAS OBRAS PARA LA PARA LA REUBICACIÓN O RECONSTRUCCIÓN EN SITIO DE VIVIENDAS EN EL MUNICIPIO DE TENERIFE, DEPARTAMENTO DE MAGDALENA	VIVIENDA	898.804.297,22
2013-C-0010-16-V0003	EJECUTAR LA RECONSTRUCCION EN SITIO DE 114 VIVIENDAS VIP A PRECIO GLOBAL FIJO PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDAS MAICAO LA SOLUCION 2-012 EN EL MUNICIPIO DE MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA.	VIVIENDA	881.277.494,00
2013-C-0010-14-0954	Tepia 4 - El contratista se obliga con Comfaguajira a ejecutar la reconstrucción en sitio de setenta y un (71) viviendas a precio global fijo. MANAURE. GUAJIRA.	VIVIENDA	863.946.085,00
2013-C-0004-16-V0319C	CONTRATACION DE OBRA NUEVA PARA EL PLAN DE INTERVENCION URBANIZACION VILLA ALICIA 003 EN EL MUNICIPIO DE CALAMAR DEPARTAMENTO DE BOLIVAR PARA EL OPERADOR ZONAL COMFENALCO CARTAGENA. NUMERO DE VIVIENDAS 73.	VIVIENDA	835.590.317,98

2013-C-0010-15-587	EJECUTAR LA RECONSTRUCCION EN SITIO DE 54 VIVIENDAS RURALES DISPERSAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDAS URIBIA 011 EN EL MUNICIPIO DE URIBIA DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	834.103.198,00
2013-C-0003-17-V0304	EJECUTAR OBRAS CIVILES DE CONSTRUCCION DE 45 VIVIENDAS VIP PARA EL PLAN DE INTERVENCION URBANIZACION YARIGUIES III EN EL MUNICIPIO DE SAN VICENTE DEL CHUCURI DPTO DE SANTANDER	VIVIENDA	811.053.209,00
2013-C-0010-16-V0025	EJECUTA LA CONSTRUCCION DE 107 VIVIENDAS VIP URBANAS A PRECIO GLOBAL FIJO PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDAS MAICAO LA SOLUCION 4-009 EN EL MUNICIPIO DE MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	793.149.746,00
2013-C-0242-17-V0311	EJECUTAR LA CONSTRUCCION DE 32 VIVIENDAS VIP PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA SIPI URBANIZACION VILLA ANGEL 001 EN EL MUNICIPIO DE SIPI DPTO DE CHOCO	VIVIENDA	788.210.268,00
2013-C-0010-14-0955	Tepia 2 - El contratista se obliga con Comfaguajira a ejecutar la reconstrucción en sitio de cuarenta y siete (47) viviendas a precio global fijo. MANAURE. GUAJIRA.	VIVIENDA	771.095.231,00
2013-C-0004-14-120	El contratista se obliga con COMFENALCO CARTAGENA a ejecutar la construcción de 120 viviendas unifamiliares VIP, proyecto VILLA TORRES, municipio CICUCO, departamento de Bolívar.	VIVIENDA	746.949.636,00
2012-C-0081-15-10018	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION URBANIZACION NUEVA ESPERANZA EN EL MUNICIPIO DE OLAYA HERRERA DPTO DE NARIÑO.	VIVIENDA	740.473.547,00
FA-IC-I-F-350-2019	EJECUCIÓN Y ENTREGA DE VIVIENDAS EN EL DEPARTAMENTO DE SANTANDER.	VIVIENDA	720.237.360,67
2017-C-0061	EL INTERVENTOR SE COMPROMETE A EJECER LA INTERVENTORIA INTEGRAL: ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, TECNICA, CONTABLE, JUDICIAL, AMBIENTAL ENTRE OTRAS ACTIVIDADES DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA AFECTADA POR EL FENOMENO DE LA NIÑA 2010-2011 EN LOS DEPARTAMENTOS DE ATLÁNTICO Y BOLIVAR.	EDUCACIÓN	718.779.020,34
2013-C-0242-16-V0243	RECONSTRUCCION A PRECIO GLOBAL FIJO DE 25 VIVIENDAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA MEDIO SAN JUAN RECONSTRUCCION MEDIO SAN JUAN 001 EN EL MUNICIPIO DE MEDIO JUAN EN EL DPTO DE CHOCO	VIVIENDA	711.558.309,26
FA-CD-I-S-106-2019	INTERVENTORIA INTEGRAL A LA EJECUCIÓN DE LOS CONTRATOS DE REUBICACIÓN DE UNIDADES DE VIVIENDA EN LOS DEPARTAMENTOS DE ATLÁNTICO, BOYACÁ, NARIÑO, NORTE DE SANTANDER, RISARALDA Y SANTANDER.	VIVIENDA	708.265.842,03
2013-C-0010-17-V0366	EJECUTAR LA CONSTRUCCION DE 86 VIVIENDAS RURALES PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA MAICAO LA FRONTERA 7-014 EN EL MUNICIPIO DE MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	617.877.610,00
2012-C-0081-16-V0286	EJECUTAR RECONSTRUCCION EN SITIO DE 14 VIVIENDAS URBANAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA CAMPO DE LA CRUZ RECONSTRUCCION EN SITIO CAMP DE LA CRUZ 4 -004 EN EL MUNICIPIO DE CAMPO DE LA CRUZ DPT	VIVIENDA	592.721.150,00
2016-C-0207	EL INTERVENTOR SE COMPROMETE A REALIZAR LA INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, SOCIAL, AMBIENTAL Y JURÍDICA DE LAS OBRAS NECESARIAS PARA LA RECUPERACIÓN DE LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO DE LOS MUNICIPIOS DE LITORAL, DE SAN JUAN Y NOVITA Y LO RECONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO Y CONSTRUCCIÓN DE LAGUNA DE AMORTIGUAMIENTO O ESTABILIZACIÓN DE LLUVIAS EN EL MUNICIPIO DE MEDIO SAN JUAN EN EL DEPARTAMENTO DE CHOCÓ.	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO	582.092.640,00
2013-C-0003-16-V0219	EJECUTAR LA CONSTRUCCION EN SITIO DE 20 VIVIENDAS VIP PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA TOLEDO URBANIZACION LA MORENITA 001 EN EL MUNICIPIO DE PAMPLONA DPTO DE NORTE DE SANTANDER	VIVIENDA	569.016.951,00
2013-CV-0061-15-3552	RECUPERACIÓN, CONSTRUCCION Y RECONSTRUCCION DE LAS AREAS AFECTADAS POR EL FENÓMENO DE LA NIÑA 2010-2011 EN LA CUENCA HIDROGRAFICA DEL RIO FONCE MUNICIPIOS DE BARICHARA, CHARALA, ENCINO Y OCAMONTE	VIVIENDA	564.607.465,70
2016-C-0178	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A EJECUTAR LAS OBRAS PARA LA REUBICACIÓN O RECONSTRUCCIÓN EN SITIO DE VIVIENDAS EN LOS MUNICIPIOS DE LOS DEPARTAMENTOS DE CAUCA Y NARIÑO.	VIVIENDA	526.975.416,82
2014-C-0083	EL INTERVENTOR SE COMPROMETE CON EL FONDO A EJERCER LA INTERVENTORIA INTEGRAL PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LAS OBRAS DE REHABILITACIÓN Y/O RECONSTRUCCIÓN Y MITIGACIÓN DE SISTEMAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AFECTADOS POR EL FENÓMENO DE LA NIÑA 2010-2011 EN LOS DEPARTAMENTOS DE HUILA Y TOLIMA	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO	522.547.556,00
FA-CD-I-S-440-2023	PROVEER SOLUCIONES DE VIVIENDA EN EL DEPARTAMENTO DEL CAUCA, MUNICIPIO DE POPAYÁN	VIVIENDA	480.855.695,98
FA-CMA-I-S-233-2022	REALIZAR LA INTERVENTORIA INTEGRAL AL DISEÑO, CONSTRUCCIÓN Y ACOMPAÑAMIENTO EN EL PROCESO DE ENTREGA DE VIVIENDAS DE INTERÉS PRIORITARIO VIP EN EL INMUEBLE LOCALIZADO EN EL SECTOR DE ALTOS DE SANTA ELENA EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI, DESTINADAS AL REASENTAMIENTO DE LOS HOGARES BENEFICIARIOS DEL PROYECTO PLAN JARILLÓN DE CALI.	VIVIENDA	474.550.685,76
2013-C-0242-16-V0239	RECONSTRUCCION A PRECIO GLOBAL FIJO DE 19 VIVIENDAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION RECONSTRUCCION EN SITIO ALTO BAUDO 01-001 EN EL MUNICIPIO DE ALTO BAUDO EN EL DPTO DE CHOCO	VIVIENDA	470.102.601,00
2014-C-0021	EL INTERVENTOR SE COMPROMETE CON EL FONDO A EJERCER LA INTERVENTORIA INTEGRAL PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LAS OBRAS DE REHABILITACIÓN Y/O RECONSTRUCCIÓN Y MITIGACIÓN DE SISTEMAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AFECTADOS POR EL FENÓMENO DE LA NIÑA 2010-2011 EN LOS DEPARTAMENTOS DE CAUCA, VALLE DEL CAUCA, NARIÑO Y CUNDINAMARCA	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO	467.803.436,00
2013-C-0181	CONTRATISTA SE COMPROMETE CON EL FONDO A PROVEER HASTA 6.000 SOLUCIONES DE VIVIENDA DE INTERÉS PRIORITARIO - VIP-, PARA EL REASENTAMIENTO DE HOGARES EN RIESGO NO MITIGABLE POR INUNDACIÓN, LOCALIZADOS SOBRE APROXIMADAMENTE 17 KM DEL JARILLÓN DE AGUABLANCA, EN 2 KM SOBRE EL RÍO CALI Y EN 7.5 KM SOBRE EL CANAL INTERCEPTOR SUR Y EN LAS LAGUNAS DEL PONDAGE Y CHARCO AZUL EN LA CIUDAD DE SANTIAGO DE CALI, BENEFICIARIOS DEL PROYECTO "PLAN JARILLÓN RÍO CAUCA Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI -PJAOC" (PJAOC) DEL FONDO	JARILLÓN DE CALI	450.116.293,00
FA-LP-I-S-245-2022	CONSTRUCCIÓN, TERMINACIÓN Y ENTREGA DE LAS VIVIENDAS FALTANTES, DEL NUEVO CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE GRAMALOTE EN EL DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER.	GRAMALOTE	442.686.526,61

2013-C-0010-16-V0040	EJECUTA LA CONSTRUCCION DE 100 VIVIENDAS VIP URBANAS A PRECIO GLOBAL FIJO PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDAS MAICAO LA SOLUCION 3-010 EN EL MUNICIPIO DE MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	439.094.239,00
FA-CD-I-S-189-2021	PROVEER SOLUCIONES DE VIVIENDA EN EL DEPARTAMENTO DE RISARALDA, MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS.	VIVIENDA	436.092.480,00
2012-C-0081-15-489	EJECUTAR LA RECONSTRUCCION EN SITIO DE 33 VIVIENDAS RURALES PARA EL PLAN DE INTERVENCION RECONSTRUCCION EN SITIO FUNDACION HORIZONTE 001 EN EL MUNICIPIO DE GUACHENE DPTO DE LA CAUCA	VIVIENDA	427.058.035,00
FA-IC-I-S-113-2019	Terminación de la construcción de la infraestructura educativa afectada por el fenómeno de la niña 2010 -2011, en los departamentos de Magdalena y Guajira-Grupo 1.	VIVIENDA	412.987.452,67
FA-IC-I-S-0109-2020	ELABORACION DE LOS DISEÑOS DETALLADOS DEFINITIVOS DE ARQUITECTURA E INGENIERÍAS Y CONSTRUCCIÓN DE LA E.S.E. CENTRO DE SALUD DE MAJAGUAL, EN EL MUNICIPIO DE MAJAGUAL, DEPARTAMENTO DE SUCRE.	SALUD	407.675.633,00
2012-C-0081-15-V0092	EJECUTAR LA RECONSTRUCCION EN SITIO PROPIO DE 30 VIVIENDAS RURALES DISPERSAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA SABANALARGA RECONSTRUCCION EN SITIO AGUADA DE PABLO Y LA PEÑA 002 EN EL MUNICIPIO DE	VIVIENDA	385.203.804,00
2013-C-0003-16-V0007	EJECUTAR LA CONSTRUCCION DE 10 VIVIENDAS VIP PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDAS CONCEPCION REUBICACION 002 EN EL MUNICIPIO DE CONCEPCION DPTO SANTANDER	VIVIENDA	370.180.623,00
FA-CD-I-S-228-2020	PROVEER SOLUCIONES DE VIVIENDA EN EL DEPARTAMENTO DE CESAR.	VIVIENDA	368.677.260,00
FA-IC-I-S-352-2019	INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, SOCIAL, AMBIENTAL Y JURÍDICA PARA LA RECONSTRUCCIÓN DE LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO VEREDA LLANITOS - MUNICIPIO DOLORES, SISTEMA DE ACUEDUCTO VEREDA LA ESPERANZA - MUNICIPIO MURILLO, CAMBIO DE TRAZADO DE LA LÍNEA DE CONDUCCIÓN SISTEMA ACUEDUCTO VEREDA TORTUGAS - MUNICIPIO DE PRADO Y RECONSTRUCCIÓN DE LA PLAN DE TRATAMIENTO ACUEDUCTO VEREDA CERROGORDO - MUNICIPIO DE EL GUAMO, DEPARTAMENTO DE TOLIMA.	AGUA POTABLE Y SANEAM	365.838.897,00
2012-C-0081-15-1055	EJECUTAR LA RECONSTRUCCION EN SITIO PROPIO DE 20 VIVIENDAS RURALES DISPERSAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA CANDELARIA RECONSTRUCCION EN SITIO CARRETO E EL MUNICIPIO DE CANDELARIA DPTO DE ATLAN	VIVIENDA	286.137.174,00
FA-CD-I-S-226-2021	PROVEER SOLUCIONES DE VIVIENDA EN EL DEPARTAMENTO DEL TOLIMA, MUNICIPIO PRADO	VIVIENDA	264.562.771,20
2013-C-0242-16-V0268	RECONSTRUCCION A PRECIO GLOBAL FIJO DE 15 VIVIENDAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION RECONSTRUCCION EN SITIO ALTO BAUDO 03-003 EN EL MUNICIPIO DE ALTO BAUDO EN EL DPTO DE CHOCO	VIVIENDA	262.845.846,51
2012-C-0081-15-10019	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA LINARES RECONSTRUCCION EN SITIO UT ANDINO 001 EN LOS MUNICIPIOS DE EL TAMBO, FUNE	VIVIENDA	258.149.084,00
2012-C-0081-15-483	EJECUTAR LA RECONSTRUCCION EN SITIO DE 19 VIVIENDAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION DENOMINADO VIVIENDA LA SIERRA RECONSTRUCCION EN SITIO FUNDACION COOBRA 001 EN EL MUNICIPIO DE LA SIERRA DPTO DE CAUCA	VIVIENDA	256.941.610,00
2013-C-0242-17-V0348	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DE 92 VIVIENDAS DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA SIPI URBANIZACION VILLA SAN JUAN 001 EN EL MUNICIPIO DE SAN JUAN	VIVIENDA	240.880.020,00
2013-C-0242-17-V0285	CONSTRUCCION DE 37 VIVIENDAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA BAGADO URBANIZACION VILLA MARY 001 EN EL MUNICIPIO DE BAGADO DPTO DE CHOCO	VIVIENDA	239.361.459,99
2013-C-0004-17-V0380	Llevar a cabo la contratación de obra e interventoría de obra para el plan de intervención urbanización la pradera 001 en el municipio de María la Baja departamento de Bolívar. Para el operador zonal Comfenalco Cartagena. Número de Viviendas: 34. Solicit	VIVIENDA	236.826.589,00
2013-C-0242-16-V0270	RECONSTRUCCION A PRECIO GLOBAL FIJO DE 14 VIVIENDAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION RECONSTRUCCION EN SITIO ALTO BAUDO 05-005 EN EL MUNICIPIO DE ALTO BAUDO EN EL DPTO DE CHOCO	VIVIENDA	233.326.355,10
2013-C-0003-14-AC2	COMFENALCO SANTANDER se compromete a realizar la interventoria proyecto "construcción de trecientas (300) viviendas de interés prioritario (VIP), en el municipio de Montecristo (Bolívar), Urbanizacio	VIVIENDA	231.539.900,00
2013-C-0050-16-V0235	CONSTRUCCION DE 45 VIVIENDAS VIP PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA HONDA URBANIZACION VILLA LUZ 003 EN EL MUNICIPIO DE HONDA DPTO DEL TOLIMA	VIVIENDA	211.249.010,00
2013-C-0242-16-V0257	RECONSTRUCCION A PRECIO GLOBAL FIJO DE 40 VIVIENDAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA MEDIO BAUDO RECONSTRUCCION MEDIO BAUDO 001 EN EL MUNICIPIO DE MEDIO BAUDO EN EL DPTO DE CHOCO	VIVIENDA	207.811.729,99
FA-CMA-I-S-001-2020	REALIZAR LA INTERVENTORIA INTEGRAL A LA CONSTRUCCIÓN DE LA IPS CENTRO DE SALUD DON BOSCO, EN EL CORREGIMIENTO DE CURRULAO, MUNICIPIO DE TURBO DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA, INCLUYENDO LA ACTUALIZACIÓN Y AJUSTE A LOS DISEÑOS DETALLADOS DEFINITIVOS DE AROUITECTURA E INGENIERÍAS.	SALUD	194.076.040,03
2013-C-0242-16-V0330C	CONTRATACIÓN DE OBRA E INTERVENTORÍA DE OBRA PARA EL PLAN DE INTERVENCIÓN VIVIENDA EL CARMEN DEL DARIÉN – URBANIZACIÓN BRISAS DEL DARIÉN -001 EN EL MUNICIPIO DE CARMEN DEL DARÉN DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ. PARA EL OPERADOR ZONAL COMFACHOCÓ. NÚMERO DE VIVVIE	VIVIENDA	191.055.066,00
2012-C-0081-15-10021	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA LA UNION RECONSTRUCCION EN SITIO CONSTRUCTORA NORTE 001 EN EL MUNICIPIO DE LA UN	VIVIENDA	183.873.248,00
2012-C-0081-17-V0363	LLEVAR A CABO LA INTERVENTORIA DE LAS OBRAS CONTRATADAS PARA 95 VIVIENDAS EN EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA LA UNION URBANIZACION LUCERNA 003 EN EL MUNICIPIO DE LA UNION DPTO DE NARIÑO	VIVIENDA	179.994.087,00
2012-C-0081-15-10032	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA GUAPI BRISAS DEL PACIFICO 001 EN EL MUNICIPIO DE GUAPÍ DPTO DEL CAUCA.	VIVIENDA	177.333.810,00
FA-I-S-CV-014-2021-24-01	CONTRATO DE INTERVENTORÍA	JARILLÓN DE CALI	173.351.168,00

2012-C-0081-15-10037	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA MIRANDA - URBANIZACION VILLA PAOLA 001 EN EL MUNICIPIO DE MIRANDA DPTO DEL CAUCA	VIVIENDA	160.900.050,28
2012-C-0081-16-V0362	LLEVAR A CABO LA INTERVENTORIA DE LAS OBRAS CONTRATADAS PARA 105 VIVIENDAS EN EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA PUESTO COLOMBIA URBANIZACION ALTOS DE GIRASOL 001 EN EL MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA DPTO	VIVIENDA	149.260.743,00
2013-C-0010-16-V0039	EJECUTA LA CONSTRUCCION DE 44 VIVIENDAS VIP URBANAS A PRECIO GLOBAL FIJO PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDAS MAICAO LA FRONTERA 6-011 EN EL MUNICIPIO DE MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	146.122.471,00
2013-C-0242-16-V0214	EJECUTAR LA RECONSTRUCCION EN SITIO DE 15 VIVIENDAS VIP PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA QUIBDO RECONSTRUCCION QUIBDO 001 EN EL MUNICIPIO DE QUIBDO DPTO DE CHOCO	VIVIENDA	142.811.975,83
FA-CD-I-S-246-2022	ADQUISICIÓN DEL INMUEBLE IDENTIFICADO CON LA MATRÍCULA INMOBILIARIA 100-117423, UBICADO EN LA MANZANA C LOTE 12 EN LA CARRERA 17B # 15 E - 16 BARRIO JORGE ELIECER GAITÁN, MUNICIPIO DE CHINCHINÁ, DEPARTAMENTO DE CALDAS, PARA DAR CUMPLIMIENTO AL FALLO JUDICIAL 2019-294-01 SENTENCIA T. 2DA NO. 109 DEL 6 DE DICIEMBRE DE 2019, A FAVOR DE LA SEÑORA MARÍA OBITER MORALES MESA"	VIVIENDA	142.158.300,00
2012-C-0081-14-53062	El contratista se obliga con COMFENALCO VALLE a ejecutar LA CONSTRUCCIÓN de 30 viviendas VIP, en sitio propio, que se ejecutaran dentro del proyecto RECONSTRUCCION EN SITIO PROPIO LA CANDELARIA I, del	VIVIENDA	135.745.947,00
2013-C-0242-17-V0299	CONTRATOS DE TERCEROS	VIVIENDA	133.639.764,00
2013-C-0242-16-V0244	RECONSTRUCCION A PRECIO GLOBAL FIJO DE 70 VIVIENDAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA RIOSUCIO RECONSTRUCCION ROSUCION 002 EN EL MUNICIPIO DE RIOSUCIO EN EL DPTO DE CHOCO	VIVIENDA	130.578.124,79
2013-C-0010-14-1074	Realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera y contable al contrato de obra correspondiente al Plan de Intervención número 8-187-1-0623 denominado IPAKALUIRUA 002, firmado entre COMFA	VIVIENDA	124.444.717,00
FA-LP-I-S-235-2022	IMPLEMENTACIÓN DE HERRAMIENTAS PARA LA INCLUSIÓN PRODUCTIVA DE LA POBLACIÓN EN LA ZONA DE LA INTERCONEXIÓN VIAL YATÍ – LA BODEGA EN LOS MUNICIPIOS DE MAGANGUÉ, CICUCO, TALAIGUA NUEVO, Y MOMPÓS DEL DEPARTAMENTO DE BOLÍVAR.	REACTIVACIÓN - INCLUSIÓN	121.285.720,00
2013-C-0003-15-BAR01	REALIZAR ACTIVIDADES DE INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA PARA EL PLAN DE INTERVENCION DENOMINADO URBANIZACION ENRAIZAR II EN EL MUNICIPIO DE SAN PABLO DPTO DE BOLIVAR	VIVIENDA	120.807.893,00
2012-C-0081-15-10026	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA TIMBIO RECONSTRUCCION EN SITIO CONSORCIO SAIR 001 EN LOS MUNICIPIO DE CAJIBIO, MO	VIVIENDA	116.086.901,00
2013-C-0242-16-V0255	RECONSTRUCCION A PRECIO GLOBAL FIJO DE 22 VIVIENDAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION RECONSTRUCCION EN SITIO ALTO BAUDO 02-002 EN EL MUNICIPIO DE ALTO BAUDO EN EL DPTO DE CHOCO	VIVIENDA	115.704.601,96
2012-C-0081-15-V0091	EJECUTAR RECONSTRUCCION EN SITIO PROPIO DE 24 VIVIENDAS RURALES DISPERSAS PARA EL PLAN DE INTERVENCON RECONSTRUCCION EN SITIO REPELON 003 EN EL MUNICIPIO DE REPELON DPTO DE ATLANTICO	VIVIENDA	112.200.667,00
2013-C-0010-15-764	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION RECONSTRUCCION EN SITIO LA FRONTERA 3 EN EL MUNICIPIO DE MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	109.298.504,00
2013-C-0010-14-0956	Tepia 3 - El contratista se obliga con Comfaguajira a ejecutar la reconstrucción en sitio de sesenta y seis (66) viviendas a precio global fijo. MANAURE. GUAJIRA	VIVIENDA	106.748.163,00
2013-C-0002-15-294	EJECUCION POR EL SISTEMA DE PRECIO GLOBAL CONSTRUCCION DE OBRA NUEVA EN SITIO PROPIO DE HASTA TREINTA Y UN 31 VIVIENDAS DE INTERES PRIOROTARIO A TODO COSTO(INCLUYE LOS TRAMITES DE ESTRUCTURACION AUE ESTE CASO ES LA DECLARATORIA DE CONSTRUCCION) PARA LA ATENCION DE LOS DAMNIFICADOS DE LA OLA INVERNAL CAUSADO POR EL FENOMENOS DE LA NIÑA 2010-2011 EN EL MUNICIPIO DEL PASO_ CESAR, DE ACUERDO AL PLAN DE INTERVENCION PROBADO POR EL FONDO ADAPTACION	VIVIENDA	102.706.985,00
FA-CMA-I-S-002-2020	INTERVENTORÍA INTEGRAL A LOS CONTRATOS DE EJECUCIÓN Y ENTREGA DE VIVIENDAS EN EL DEPARTAMENTO DE CALDAS	VIVIENDA	98.062.846,21
2013-C-0010-15-765	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDAS MAICAO LA FRONTERA 5 - 005 EN EL MUNICIPIO DE MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	98.017.345,00
2012-C-0081-14-86751	Interventoría Proyecto Santa Lucía - 100 viviendas - Santa Lucia	VIVIENDA	97.286.335,00
2013-C-0010-14-0764	El contratista se obliga con COMFAGUAJIRA a realizar la Interventoria tecnica, administrativa y contable del CONTRATO 761 "ejecutar la reconstrucción en sitio de 89 viviendas VIP, en el municipio de M	VIVIENDA	93.535.321,00
FA-IC-I-S-252-2019	ELABORACIÓN DE LOS DISEÑOS DETALLADOS DEFINITIVOS DE ARQUITECTURA E INGENIERÍAS Y CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE SALUD DE ÚTICA, EN EL MUNICIPIO DE ÚTICA, DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA.	SALUD	92.000.000,00
FA-CD-I-S-130-2020	INTERVENTORIA INTEGRAL A LA ELABORACIÓN DE LOS DISEÑOS DETALLADOS DEFINITIVOS DE ARQUITECTURA E INGENIERÍAS Y CONSTRUCCIÓN DE LA E.S.E. CENTRO DE SALUD DE MAJAGUAL, EN EL MUNICIPIO DE MAJAGUAL, DEPARTAMENTO DE SUCRE.	SALUD	87.803.186,60
FA-CD-I-S-161-2022	Proveer soluciones de Vivienda en el Departamento de Tolima, Municipio Casablanca	Vivienda	79.950.000,00
2013-C-0242-16-V0240	RECONSTRUCCION A PRECIO GLOBAL FIJO DE 20 VIVIENDAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION RECONSTRUCCION EN SITIO ALTO BAUDO 04-004 EN EL MUNICIPIO DE ALTO BAUDO EN EL DPTO DE CHOCO	VIVIENDA	78.605.109,92
FA-CMA-I-S-003-2021	INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURIDICA Y AMBIENTAL DE LA RECONSTRUCCIÓN DE REDES DE ALCANTARILLADO EN LA AVENIDA LA PAZ DEL CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE CIMITARRA-SANTANDER.	AGUA POTABLE Y SANEAM	78.161.019,33

2013-C-0242-16-V0238	EJECUTAR DIRECTAMENTE LAS ACTIVIDADES DE INTERVENTORIA DE OBRA DE 90 VIVIENDAS CORRESPONDIENTES A LOS PLANES DE INTERVENCION VIVIENDA ALTO BAUDÓ 01-02-03-04-05 EN EL MUNICIPIO DE ALTO BAUDO DPTO DEL	VIVIENDA	78.146.056,00
2013-C-0010-14-0960	Tepia 4 - Realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera y contable al contrato de obra correspondiente al plan de intervención número 8-187-1-0620-005 denominado Tepia 4, firmado entre	VIVIENDA	74.618.066,00
2013-C-0010-15-545	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION LA FRONTERA 2-003 EN EL MUNICIPIO DE MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	72.975.576,00
2013-C-0010-14-0961	Tepia 5 - Realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera y contable al contrato de obra correspondiente al plan de intervención número 8-187-1-0620-006 denominado Tepia 5, firmado entre	VIVIENDA	71.465.189,00
2013-C-0003-16-V0231	EJECUTAR DIRECTAMENTE LAS ACTIVIDADES DE INTERVENTORIA DE OBRA CORRESPONDIENTE AL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA PUERTO WILCHES URBANIZACION LAS AMINTAS 001 EN EL MUNICIPIO DE PUERTO WILCHES DPTO DE	VIVIENDA	70.800.153,00
2013-C-0010-14-0959	Tepia 3 - Realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera y contable al contrato de obra correspondiente al plan de intervención número 8-187-1-0620-004 denominado Tepia 3, firmado entre	VIVIENDA	69.363.276,00
2013-C-0010-15-841	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDAS MAICAO LA FRONTERA 4 - 001 EN EL MUNICIPIO DE MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	68.654.275,00
2013-C-0242-17-V0407	Llevar a cabo la contratación para llevar a cabo la Reconstrucción de 10 Viviendas para el Plan de Intervención PI-8-187-1-0437- Vivienda Carmen de Atrato-Reconstrucción Carmen de Atrato - 001, Departamento del Chocó, para el operador zonal COMFACHOCO. N	VIVIENDA	61.392.642,00
2012-C-0081-14-A52979	COMFENALCO VALLE SE COMPROMETE A REALIZAR INTERVENTORIA DE OBRA, 100 VIVIENDAS, LA ARENOSA , SANTO TOMÁS , ATLANTICO	VIVIENDA	58.643.200,00
2017-CV-0016-22-CP-0085	EL VENDEDOR PROMETE TRANSFERIR A TITULO DE VENTA AL COMPRADOR, EL DERECHO DE DOMINIO Y LA PROPIEDAD PLENA QUE TIENE Y EJERCE SOBRE EL INMUEBLE QUE SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN, DESTINADO PARA USO DE VIVIENDA DEL COMPRADOR, JUNTO CON EL TERRENO EN QUE SE LEVANTA SU CONSTRUCCIÓN, CON TODAS SUS ANEXIDADES, USOS, DEPENDENCIAS Y SERVIDUMBRES, UBICADO EN LA CALLE 124 NO. 28B - 72, IDENTIFICADO CON LA MATRICULA INMOBILIARIA NÚMERO 373-754117 Y CÉDULA CATASTRAL NÚMERO 760010100219600230019000000019, EL LOTE CON UN ÁREA DE 40 M2 MÁS 28 M2 DE LA UNIDAD BÁSICA CONSTRUIDA, EN ADELANTE EL "INMUEBLE". BENEFICIARIO FREDDY ARANGO ZAMORA	JARILLÓN DE CALI	57.968.120,00
2013-C-0010-16-V0004	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA MAICAO LA SOLUCION 2-012 EN EL MUNICIPIO DE MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	56.382.993,00
2013-C-0010-16-V0160	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA MANAURE RURAL 015 EN EL MUNICIPIO DE MANAURE DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	53.109.315,00
2013-C-0010-14-0958	Tepia 2 - Realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera y contable al contrato de obra correspondiente al plan de intervención número 187-0620-003 denominado Tepia 2., firmado entre Co	VIVIENDA	49.395.059,00
2013-CV-0082-14-045	Ejecución de obras para la construcción de la infraestructura de acueducto y alcantarillado del reasentamiento del municipio de Gramalote incluyendo las obras complementarias como PTAR, PTAP, desarena	AGUA POTABLE Y SANEAM	47.943.059,86
2013-C-0010-16-V0024	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDAS MAICAO LA SOLUCION 4-009EN EL MUNICIPIO DE MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	47.179.340,00
2013-C-0010-16-V0041	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDAS MAICAO LA SOLUCION 3-010 EN EL MUNICIPIO DE MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	46.865.833,00
2013-C-0004-16-V0167	CONSTRUCCION DE 86 VIVIENDAS EN RECONSTRUCCION EN SITIO PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA HATILLO DE LOBA RECONSTRUCCION EN ZONA LOBAS 003	VIVIENDA	44.272.562,00
2013-C-0242-17-V0375	CONTRATACIÓN DE OBRA E INTERVENTORÍA DE OBRA PARA EL PLAN DE INTERVENCIÓN VIVIENDA BAHÍA SOLANO - RECONSTRUCCIÓN BAHÍA SOLANO - 001 EN EL MUNICIPIO DE BAHÍA SOLANO DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ. PARA EL OPERADOR ZONAL COMFACHOCÓ. NÚMERO DE VIVIENDAS:5. SOL.SEC I	VIVIENDA	44.124.989,00
2012-C-0081-14-86752	Interventoría Proyecto Santa Lucía - Mitigacion Viviendas - 100 viviendas - Santa Lucía	VIVIENDA	42.060.530,00
2013-C-0010-15-862	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION RECONSTRUCCION EN SITIO IPAKALUIRUA 3-024 EN EL MUNICIPIO DE URIBIA DPTO DE LA GUAJIRA.	VIVIENDA	41.219.030,00
2013-C-0242-16-V0260	REALIZAR GESTIONES Y ACTIVIDADES NECESARIAS PARA DESARROLLAR LA INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y CONTABLE PARA 25 VIVIENDAS DEL PLAN DE INTERVENCION RECONSTRUCCION MEDIO SAN JUAN 001 EN EL MUNI	VIVIENDA	39.746.000,00
2013-C-0242-17-V0343C	Llevar a cabo la contratación de obra e interventoría de obra para el plan de intervención Urbanización Villa Ángel - 001 en el municipio de Sipí departamento de Chocó para el operador zonal Comfachico. Número de viviendas:32 Solicitud I-2017-014237, Envi	VIVIENDA	38.892.888,00
2013-C-0242-16-V0356	REALIZAR ACTIVIDADES DE INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y CONTABLE PARA 30 VIVIENDAS DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA CARMEN DEL DARIEN RECONSTRUCCION CARMEN DEL DARIEN 002 EN EL MUNICIPIO DE C	VIVIENDA	37.631.959,00
2013-C-0010-15-863	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDAS MAICAO LA SOLUCION 1-007 EN EL MUNICIPIO DE MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA.	VIVIENDA	36.604.815,00
2013-C-0010-16-V0078	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDAS MAICAO RURAL VIVE 013 EN EL MUNICIPIO DE MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	32.907.294,00

2013-C-0010-15-865	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION RECONSTRUCCION EN SITIO CABO 02-003 EN EL MUNICIPIO DE URIBIA DPTO DE LA GUAJIRA.	VIVIENDA	31.733.443,00
2013-C-0010-16-V0042	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDAS RIOHACHA ALTOS DE SUCHIMMA 2-005 EN EL MUNICIPIO DE RIOHACHA DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	31.199.040,00
2013-C-0010-15-579	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDAS URIBIA 011 EN EL MUNICIPIO DE URIBIA DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	30.522.086,00
2013-C-0242-16-V0344	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DE 40 VIVIENDAS DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA MEDIO BAUDO RECONSTRUCCION - 001 EN EL MUNICIPIO DE MEDIO BAUDO D	VIVIENDA	29.319.940,00
2013-C-0003-17-V0378	Llevar a cabo la contratación del plan de intervención, Vivienda San Vicente de Chucuri – Yariguies III- 001 en el municipio de San Vicente de Chucuri, en el Departamento de Santander, Para el operador zonal Comfenalco Santander. Número de viviendas:45. S	VIVIENDA	29.279.987,00
2013-C-0010-16-V0044	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDAS MAICAO LA FRONTERA 6-011 EN EL MUNICIPIO DE MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	26.928.732,00
2013-C-0010-14-0767	Realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera y contable al contrato de obra correspondiente al plan de intervención número 440001-003 denominado Nueva Esperanza, firmado entre Comfagu	VIVIENDA	26.700.983,00
2012-C-0081-15-10016	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA LOS ANDES CAMPO BELLO EN EL MUNICIPIO DE LOS ANDES DPTO DEL NARIÑO.	VIVIENDA	26.512.845,00
2012-C-0081-15-10035	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA LURUACO URBANIZACION ABRAHAM JUAN II-002 EN EL MUNICIPIO LURUACO DPTO DEL ATLANT	VIVIENDA	23.093.504,00
2013-C-0010-16-V0034	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDAS MAICAO LA SOLUCION 5-008 EN EL MUNICIPIO DE MAICAO DPTO DE LA GUAJIRA	VIVIENDA	23.038.896,00
2013-C-0242-16-V0269	CONTRATACIÓN DE OBRA E INTERVENTORÍA DE OBRA PARA EL PLAN DE INTERVENCIÓN VIVIENDA RIOSUCIO – RECONSTRUCCIÓN RIOSUCIO-002 EN EL MUNICIPIO DE RIOSUCIO DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ. PARA EL OPERADOR ZONAL COMFACHOCÓ. NÚMERO DE VIVIENDAS:70. SOLICITUD DEL SECTOR	VIVIENDA	21.521.586,73
2012-C-0081-15-10033	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA SABANALARGA - RECONSTRUCCION EN SITIO CANDELARIA R.S CARRETO EN EL MUNICIPIO DE C	VIVIENDA	19.382.048,00
FA-CD-I-S-326-2024	Prestar servicios profesionales para el apoyo técnico y administrativo a proyectos de acompañamiento social y económico del Fondo Adaptación	RECURSOS Y GASTOS NO S	18.667.141,87
2012-C-0081-15-10025	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA GUACHENE RECONSTRUCCION EN SITIO FUNDACION HORIZONTE 001 EN LOS MUNICIPIOS DE JAM	VIVIENDA	18.555.992,00
2013-C-0003-16-V0253	EJECUTAR DIRECTAMENTE LAS ACTIVIDADES DE INTERVENTORIA DE OBRA CORRESPONDIENTE AL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA TOLEDO URBANIZACI3N LA MORENITA 001 EN EL MUNICIPIO DE TOLEDO DPTO DE NORTE DE SANTAND	VIVIENDA	16.505.552,00
2013-C-0010-14-0766	El contratista se obliga con COMFAGUAJIRA a realizar la Interventoria tecnica, administrativa y contable del CONTRATO 859 " la reconstrucción en sitio propio de 67 viviendas VIP. en el municipio de RI	VIVIENDA	15.332.752,00
2012-C-0081-15-10023	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA LA SIERRA RECONSTRUCCION EN SITIO 001 EN EL MUNICIPIO DE LA SIERRA DPTO DEL CAUCA	VIVIENDA	15.204.082,00
2012-C-0081-15-597	EJECUTAR LA CONSTRUCCION DE 43 VIVIENDAS PARA EL PLAN DE INTERVENCION DENOMINADO VIVIENDA SUAREZ R.S INGEAMBIENTALES 001, EN EL MUNICIPIO DE SUAREZ DPTO DE CAUCA	VIVIENDA	10.324.424,02
2013-C-0003-16-V0064	REALIZAR LA INTERVENTORIA ADMINISTRATIVA, TECNICA, Y FINANCIERA DE LAS OBRAS CIVILES PARA EL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA CONCEPCION REUBICACION 002 UBICADO EN EL MUNICIPIO DE CONCEPCION EN EL DPTO	VIVIENDA	10.259.625,00
2013-C-0010-15-864	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y CONTABLE AL CTO DE OBRA DEL PLAN DE INTERVENCION VIVIENDA URIBIA 2-027 EN EL MUNICIPIO DE URIBIA DPTO DE LA GUAJIRA.	VIVIENDA	9.653.168,00
FA-CD-I-S-232-2021	PROVEER SOLUCIONES DE VIVIENDA EN EL DEPARTAMENTO DE ATLÁNTICO, MUNICIPIO SABANALARGA.	VIVIENDA	3.592.331,90
CAJA MENOR GRAMALOTE	NO APLICA	GRAMALOTE	3.070.083,00
<b>TOTAL</b>			<b>354.510.730.889,12</b>

Fondo Adaptación		ANEXO No. 2 RELACIÓN DE TERRENOS SUBCUENTA 151002													
ITEM	SECTOR	PROYECTO	DESCRIPCION DEL INMUEBLE	TIPO PREDIO	MUNICIPIO	DEPARTAMENTO	TOTAL VALOR DEL TERRENO	CONTRATO DE COMPRAVENTA DE MEJORAS	MATRICULA INMOBILIARIA A FAVOR DEL FONDO	AREA ADQUIRIDA (m²)	CEDULA CATASTRAL	ESTADO ACTUAL			DESTINACIÓN
												PROPIEDAD FONDO	PENDIENTE DE LEGALIZACIÓN	TRANSFERIDO AL MUNICIPIO	
1	Subgerencia de Riesgos	Macroproyecto Canal del Dique	Carrera 6 No. 10A-20	Urbano	San Cristóbal	Bolívar	\$ 6.299.344		060-303050	381,25	136200100000000830002000000000	X			Uso Público
7	Subgerencia de Riesgos	Macroproyecto Canal del Dique	Terreno que hace parte de un predio de mayor extension denominado "Capote" ubicado en el Municipio de Soplaviento, Departamento del Atlántico	Rural	Soplaviento	Bolívar	\$ 26.283.490		060-315495	10477,47	13760000000000000101240000000000	X			Uso Público
52	Subgerencia de Riesgos	Macroproyecto Canal del Dique	Terreno que hace parte de un predio de mayor extension denominado "Soloza " ubicado en el Municipio de Manatí, Departamento del Atlántico	Rural	Manatí	Atlántico	\$ 77.093		045-74534	39,8	08436000400000000300010000	X			Uso Público
62	Subgerencia de Riesgos	Macroproyecto Canal del Dique	Carrera 4 No. 13-63	Urbano	San Cristóbal	Bolívar	\$ 2.550.702	Se firmo acuerdo de voluntades el 22 de diciembre de 2017 se pagaron las construcciones, mejoras y cultivos \$59.920.935	060-320165	199,82	13620010000000025000300000000000	X			Uso Público
76	Subgerencia de Riesgos	Macroproyecto Canal del Dique	Terreno que hace parte de un predio de mayor extension denominado "Piñares" ubicado en el Municipio de Manatí, Departamento del Atlántico	Rural	Manatí	Atlántico	\$ 5.735.310	Se firmo acuerdo de voluntades el 21 de febrero 2018 se pagaron las construcciones, mejoras y cultivos \$5.834.900	045-74546	3255	08436000400000000300100000000000	X			Uso Público
77	Subgerencia de Riesgos	Macroproyecto Canal del Dique	Terreno que hace parte de un predio de mayor extension denominado "Monte Rubio" ubicado en el Municipio de Santa Lucía, Departamento del Atlántico	Rural	Santa Lucía	Atlántico	\$ 292.474		045-74544	165,99	08675000100000000002200000000000	X			Uso Público
92	Subgerencia de Riesgos	Macroproyecto Canal del Dique	Zona de terreno que hace parte de un predio de mayor extensión ubicado en la calle 22 # 1-12 en el municipio de San Cristobal, departamento de Bolívar.	Urbano	San Cristóbal	Bolívar	\$ 10.474.597	Se firmo acuerdo de voluntades el 10 de noviembre de 2017 se pagaron las mejoras por un valor de \$ 486.476, cultivos por un valor de \$1.915.605 y factor de compensaciones por \$2.940.000	060-323044	1709,58	13620010000000011700010000000000	X			Uso Público
117	Subgerencia de Riesgos	Macroproyecto Canal del Dique	Terreno que hace parte de un predio de mayor extensión denominado "Lote 1 - Valle" ubicado en el Municipio de San Cristobal, Departamento de Bolívar	Rural	San Cristobal	Bolívar	\$ 89.858.962	Se firmo acuerdo de voluntades el 24 de octubre de 2017, se pagaron las mejoras, cultivos y compensaciones socio-economicas por un valor de \$17.845.001	060-323042	7039,48	13620010000000013200010000000000	X			Uso Público
130	Subgerencia de Riesgos	Macroproyecto Canal del Dique	PARTE DEL PREDIO ARROYO DE SAN JUAN, SAN ESTANISLAO	Rural	San Estanislao de Kostka	Bolívar	\$ 7.761.500		060-324566	3104,6	13647000000000000200520000000000	X			Uso Público
143	Subgerencia de Riesgos	Macroproyecto Canal del Dique	LOTE FELIPE EL UBERO	Rural	Santa Lucía	Atlántico	\$ 21.778.302		045-75446	12359,99	08675000100000000012600000000000 08675000100000000012700000000000	X			Uso Público
156	Subgerencia de Riesgos	Macroproyecto Canal del Dique	Terreno que hace parte del predio denominado " Santa Elena", Vereda San Barreto.	RURAL	Suan	Atlántico	\$ 6.304.874		060-342951	2571,35	08-770-00-01-0000-0013-000 / 13-140-00-01-0001-0043-000	X			Uso Público
159	Subgerencia de Riesgos	Macroproyecto Canal del Dique	Franja de Terreno denominado Parcela Número 11 y/o Carrizito Vereda San Barreto	RURAL	Suan	Atlántico	\$ 12.771.950		060-328012	3127,95	08-770-0001-0000-0261-000 / 13-140-00-01-0001-0165-000	X			Uso Público
171	Subgerencia de Riesgos	Macroproyecto Canal del Dique	Predio rural de mayor extensión denominado La Esmeralda Parcela 30, ubicado en la vereda La Esmeralda	RURAL	Santa Lucía	Atlántico	\$ 9.251.495		045-70827	6108,76	08-675-00-02-0000-0190-000	X			Uso Público
180	Subgerencia de Riesgos	Macroproyecto Canal del Dique	Franja de terreno a segregarse del predio denominado la Boca del Puercio y en el campo vda La Esmeralda	RURAL	Santa Lucía	Atlántico	\$ 106.094.931		060-305980	15136,12	08-675-00-02-0000-0119-000 / 08-675-00-02-0000-0170-000 / 13-140-00-01-0001-0024-000 / 13-140-00-01-0001-0025-000	X			Uso Público
186	Subgerencia de Riesgos	Macroproyecto Canal del Dique	Franja de mayor extension del lote denominado Calle 9 No. 1-35	RURAL	Calamar	Bolívar	\$ 6.842.218		060-337676	5489,47	13-140-00-01-0102-0001-000	X			Uso Público
209	Subgerencia de proyectos	Macroproyecto Canal del Dique	CR 23 # 14 - 96	Urbano	San Estanislao de Kostka	Bolívar	\$ 8.202.211		060-399128	75,26	13647010000000002008000000000000	X			Uso Público
210	Subgerencia de proyectos	Macroproyecto Canal del Dique	CR 23 # 14 - 86	Urbano	San Estanislao de Kostka	Bolívar	\$ 14.101.569		060-399180	129,39	13647010000000002009000000000000	X			Uso Público



## ANEXO No. 2 RELACIÓN DE TERRENOS SUBCUENTA 151002

ITEM	SECTOR	PROYECTO	DESCRIPCION DEL INMUEBLE	TIPO PREDIO	MUNICIPIO	DEPARTAMENTO	TOTAL VALOR DEL TERRENO	CONTRATO DE COMPRAVENTA DE MEJORAS	MATRICULA INMOBILIARIA A FAVOR DEL FONDO	AREA ADQUIRIDA (m²)	CEDULA CATASTRAL	ESTADO ACTUAL	PROPIEDAD FONDO	PENDIENTE DE LEGISLACION	TRANSFERIDO AL MUNICIPIO	DESTINACION
1	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 13, Lote 10	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 31.073.000		260-319283	230,84	01-01-0013-0010-0000	Si				Uso Público
2	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 70, Lote 23	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 13.922.000		260-329581	206,77	01-01-0004-0010-0000	Si				Uso Público
3	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 31, Lote 15	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 18.025.000		260-329437	268,10	01-01-0008-0018-0000	Si				Uso Público
4	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 84A, Lote 4	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 6.205.000		260-334568	370,03	01-01-0008-0007-0000	Si				Uso Público
5	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 51, Lote 25	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 8.543.000		260-329987	127,36	01-01-0004-0009-0000	Si				Uso Público
6	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 84A, Lote 3-5	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 4.868.000		260-334565	290,03	01-01-0008-0004-0000	Si				Uso Público
7	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 84A, Lote 3-5	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 5.118.000		260-334566	304,67	01-01-0008-0005-0000	Si				Uso Público
8	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 84A, Lote 2	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 7.460.000		260-334562	445,25	01-01-0008-0001-0000	Si				Uso Público
9	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 84A, Lote 3	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 4.650.000		260-334563	276,73	01-01-0008-0002-0000	Si				Uso Público
10	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 3, Lote 05 13	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 22.733.000		260-319128	168,58	01-01-0005-0013-0000	Si				Uso Público
11	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 39, Lote 17	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 17.286.000		260-329485	256,81	01-01-0004-0038-0000	Si				Uso Público
12	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 92, Lote 22	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 12.442.000		260-329764	184,74	01-01-0001-0002-0000	Si				Uso Público
13	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 84A, Lote 2	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 4.935.000		260-334564	294,66	01-01-0008-0003-0000	Si				Uso Público
14	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 65, Lote 27	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 15.670.000		260-330096	233,41	01-01-0001-0023-0000	Si				Uso Público
15	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 65, Lote 28	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 10.559.000		260-330097	157,16	01-01-0001-0024-0000	Si				Uso Público
16	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 6A, Lote 36	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 802.000		260334534	48,17	01-01-0009-0004-0000	Si				Uso Público
17	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 84A, Lote 4	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 5.135.000		260-334570	306,23	01-01-0008-0009-0000	Si				Uso Público
18	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 01, Lote 08	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 40.622.000		260-319083	301,68	01-01-0002-0041-0000	Si				Uso Público
19	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 02, Lote 07	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 31.342.000		260-319108	233,26	01-01-0003-0020-0000	Si				Uso Público
20	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 64A, Lote 4	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 4.583.000		260-334571	273,24	01-01-0008-0010-0000	Si				Uso Público
21	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 16, Lote 14	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 31.342.000		260-319302	232,84	01-01-0002-0004-0000	Si				Uso Público
22	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 84A, Lote 2	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 4.751.000		260-334567	283,17	01-01-0008-0006-0000	Si				Uso Público
23	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 18, Lote 11	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 32.554.000		260-322781	242,21	01-01-0004-0026-0000	Si				Uso Público
24	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 65, Lote 29	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 12.375.000		260-330098	183,84	01-01-0001-0025-0000	Si				Uso Público
25	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 6A, Lote 37	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 1.221.000		260-334535	73,14	01-01-0009-0005-0000	Si				Uso Público
26	Gramalote	Adquisición de terreno	Manzana 5, Lote 01	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 16.979.000		260-319177	142,02	01-01-0008-0015-0000	Si				Uso Público
27	Gramalote	Adquisición de terreno	0 9 9 26 28 (CS 5 MZ 0 9 9 26 28)	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 27.967.000		260-319167	150,00	543130101000000	Si				Uso Público
31	Gramalote	Adquisición de terreno	CS BIF 14B MZ 27 BR C 2A 8 53 35 CS 6 MZ 08 19 MZ 72 BR LA	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 9.711.000		260-329772	37,00	543130101000000	Si				Uso Público
48	Gramalote	Adquisición de terreno	CS 14 MZ 72 BR LA	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 21.378.000		260-329569	150	543130101000000	Si				Uso Público
50	Gramalote	Adquisición de terreno	CS 14 MZ 72 BR LA	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 21.818.000		260-329603	150	543130101000000	Si				Uso Público
52	Gramalote	Adquisición de terreno	CS 14 MZ 72 BR LA	Lote	Gramalote	Norte de Santander	\$ 21.818.000		260-329605	150	543130101000000	Si				Uso Público
61	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 2.999.000		260-324857	24,00	543130101000000	Si				Uso Público
62	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 2	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 500.000		260-324858	4,00	543130101000000	Si				Uso Público
63	Gramalote	Adquisición de terreno	ZONA DE CEDION MZ 13	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 106.281.000		260-319238	756,00	543130101000000	Si				Uso Público
64	Gramalote	Adquisición de terreno	ZONA VERDE MZ 13	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 121.464.000		260-319284	864,00	543130101000000	Si				Uso Público
65	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA MZ 13	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 35.990.000		260-322782	256,00	543130101000000	Si				Uso Público
66	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 25.429.000		260-322791	296,00	543130101000000	Si				Uso Público
67	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 28.436.000		260-322792	331,00	543130101000000	Si				Uso Público
68	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 4.812.000		260-322793	56,00	543130101000000	Si				Uso Público
69	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 75.172.000		260-322801	875,00	543130101000000	Si				Uso Público
70	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA MZ 13	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 37.677.000		260-322818	268,00	543130101000000	Si				Uso Público
71	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 4.468.000		260-330472	52,00	543130101000000	Si				Uso Público
72	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 4.124.000		260-330473	48,00	543130101000000	Si				Uso Público
73	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 49.914.000		260-330476	581,00	543130101000000	Si				Uso Público
74	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 2	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 17.009.000		260-329375	198,00	543130101000000	Si				Uso Público
75	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA MZ 13	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 150.845.000		260-322838	1073,00	543130101000000	Si				Uso Público
76	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA MZ 13	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 133.833.000		260-322845	952,00	543130101000000	Si				Uso Público
77	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 41.150.000		260-330482	479,00	543130101000000	Si				Uso Público
78	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 2	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 59.020.000		260-330483	687,00	543130101000000	Si				Uso Público
79	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 13.659.000		260-329410	159,00	543130101000000	Si				Uso Público
80	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 2	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 6.874.000		260-329411	80,00	543130101000000	Si				Uso Público
81	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA MZ 13	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 300.860.000		260-322990	3502,00	543130101000000	Si				Uso Público
82	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA MZ 13	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 152.063.000		260-329424	1770,00	543130101000000	Si				Uso Público
83	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 61.787.000		260-330490	879,00	543130101000000	Si				Uso Público
84	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 1.055.000		260-330491	15,00	543130101000000	Si				Uso Público
85	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 2	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 11.600.000		260-330493	165,00	543130101000000	Si				Uso Público
86	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 29.663.000		260-329445	422,00	543130101000000	Si				Uso Público
87	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 2	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 48.501.000		260-323011	690,00	543130101000000	Si				Uso Público
88	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA MZ 13	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 9.418.000		260-323012	134,00	543130101000000	Si				Uso Público
89	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA MZ 13	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 54.335.000		260-329449	773,00	543130101000000	Si				Uso Público
90	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 13.214.000		260-329463	188,00	543130101000000	Si				Uso Público
91	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 40.066.000		260-329464	570,00	543130101000000	Si				Uso Público
92	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA MZ 13	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 60.451.000		260-323026	860,00	543130101000000	Si				Uso Público
93	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 5.273.000		260-330495	75,00	543130101000000	Si				Uso Público
94	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 2	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 15.815.000		260-323030	225,00	543130101000000	Si				Uso Público
95	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 38.802.000		260-329487	552,00	543130101000000	Si				Uso Público
96	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 2	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 8.434.000		260-329488	120,00	543130101000000	Si				Uso Público
97	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA MZ 13	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 30.366.000		260-323038	432,00	543130101000000	Si				Uso Público
98	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA MZ 13	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 53.071.000		260-329500	755,00	543130101000000	Si				Uso Público
99	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA MZ 13	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 20.808.000		260-329518	296,00	543130101000000	Si				Uso Público
100	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA MZ 13	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 65.794.000		260-329944	936,00	543130101000000	Si				Uso Público
101	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 14.762.000		260-329953	210,00	543130101000000	Si				Uso Público
102	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 2	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 43.300.000		260-329954	616,00	543130101000000	Si				Uso Público
103	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 18.276.000		260-329952	260,00	543130101000000	Si				Uso Público
104	Gramalote	Adquisición de terreno	AREA DE RESERVA 1	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 44.354.000		260-							

130	Gramalote	Adquisición de predios	AREA DE RESERVA Mz 81 BR NUEVA GRA	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 36.270.000		260-329704	516,00	543130101000000750008000000000	Si		Uso Público
131	Gramalote	Adquisición de predios	AREA DE RESERVA Mz 82 BR NUEVA GRA	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 34.513.000		260-329713	491,00	543130101000000760009000000000	Si		Uso Público
132	Gramalote	Adquisición de predios	AREA DE RESERVA Mz 85 BR NUEVA GRA	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 34.303.000		260-329722	488,00	543130101000000770009000000000	Si		Uso Público
133	Gramalote	Adquisición de predios	AREA DE RESERVA Mz 86 BR NUEVA GRA	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 34.161.000		260-329731	486,00	543130101000000780009000000000	Si		Uso Público
134	Gramalote	Adquisición de predios	AREA DE RESERVA Mz 87 BR NUEVA GRA	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 6.326.000		260-329733	90,00	543130101000000790002000000000	Si		Uso Público
135	Gramalote	Adquisición de predios	AREA DE RESERVA Mz 88 BR NUEVA GRA	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 15.815.000		260-329737	225,00	543130101000000800004000000000	Si		Uso Público
136	Gramalote	Adquisición de predios	AREA DE RESERVA Mz 89 BR NUEVA GRA	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 19.190.000		260-329742	273,00	543130101000000810005000000000	Si		Uso Público
137	Gramalote	Adquisición de predios	AREA DE RESERVA Mz 90 BR NUEVA GRA	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 26.078.000		260-329749	371,00	543130101000000820007000000000	Si		Uso Público
138	Gramalote	Adquisición de predios	Lo 5 Mz 91 BR NUEVA GRANADA	Lote Urbanizado.	Gramalote	Norte de Santander	\$ 8.434.000		260-329754	120,00	543130101000000830005000000000	Si		Uso Público
139	Gramalote	Adquisición de predios	AREA DE RESERVA 1 Mz 91 BR NUEVA G	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 5.904.000		260-329761	84,00	543130101000000830012000000000	Si		Uso Público
140	Gramalote	Adquisición de predios	AREA DE RESERVA 2 Mz 91 BR NUEVA	Area de Reserva	Gramalote	Norte de Santander	\$ 5.904.000		260-329762	84,00	543130101000000830013000000000	Si		Uso Público
141	Gramalote	Adquisición de predios	SENDERO PEATONAL MZ 75A	Sendero	Gramalote	Norte de Santander	\$ 11.528.000		260-334558	164,00	543130101000000870001000000000	Si		Uso Público
142	Gramalote	Adquisición de predios	PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTA	Equipamiento	Gramalote	Norte de Santander	\$ 65.721.000		260-335397	1683,00	543130101000000940001000000000	Si		Uso Público

### ANEXO 3 RELACION DETALLADA CUENTA 190604

No. Contrato	Sector	2024	2023	Variación
2013-C-0106	EDUCACIÓN	7.595.590.365,06	7.595.590.365,06	0,00
2013-C-0058-14-001	SALUD	4.786.551.010,30	4.786.551.010,30	0,00
2013-C-0010-14-0761	VIVIENDA	3.414.243.568,00	3.414.243.568,00	0,00
2012-C-0081-15-986	VIVIENDA	2.330.721.901,00	2.330.721.901,00	0,00
2013-C-0010-16-V0025	VIVIENDA	2.182.244.228,00	2.182.244.228,00	0,00
2013-C-0010-14-0507	VIVIENDA	1.910.374.839,00	1.910.374.839,00	0,00
2014-C-0259	TRANSPORTE	1.835.253.074,20	1.835.253.074,20	0,00
2013-C-0242-16-V0241	VIVIENDA	1.393.393.670,00	1.393.393.670,00	0,00
2013-C-0010-15-591	VIVIENDA	1.332.636.938,00	1.332.636.938,00	0,00
2013-C-0002-16-V0119C	VIVIENDA	850.901.310,00	850.901.310,00	0,00
2013-C-0010-15-587	VIVIENDA	810.239.564,00	810.239.564,00	0,00
2012-C-0081-15-201595	VIVIENDA	799.506.893,00	799.506.893,00	0,00
2012-C-0081-15-473	VIVIENDA	672.835.007,00	672.835.007,00	0,00
2013-C-0242-17-V0296	VIVIENDA	622.116.887,00	622.116.887,00	0,00
2013-C-0178	SALUD	621.290.070,68	621.290.070,68	0,00
2014-C-0250	TRANSPORTE	602.763.720,37	602.763.720,37	0,00
2013-C-0004-14-115	VIVIENDA	589.082.334,00	589.082.334,00	0,00
2013-C-0003-14-BAR1	VIVIENDA	458.480.660,00	458.480.660,00	0,00
2013-C-0003-17-V0304	VIVIENDA	446.100.302,00	446.100.302,00	0,00
2013-C-0107	EDUCACIÓN	349.048.069,88	349.048.069,88	0,00
2017-C-0283	JARILLÓN DE CALI	299.973.811,00	299.974.736,00	-925,00
2013-C-0003-15-BAR010	VIVIENDA	291.025.615,00	291.025.615,00	0,00
2012-C-0081-14-52979	VIVIENDA	281.447.711,00	281.447.711,00	0,00
2013-C-0003-16-V0230	VIVIENDA	269.648.607,00	269.648.607,00	0,00
2012-C-0088-16-V0132	VIVIENDA	268.105.361,85	268.105.361,85	0,00
2012-C-0088-15-021	VIVIENDA	264.065.841,45	264.065.741,45	100,00
2013-C-0010-16-V0032	VIVIENDA	224.108.033,00	224.108.033,00	0,00
2015-C-0076	SALUD	189.373.162,93	189.373.162,93	0,00
2015-C-0194	GRAMALOTE	162.799.653,13	162.799.653,13	0,00
2012-C-0081-15-V0092	VIVIENDA	151.984.235,00	151.984.235,00	0,00
2013-C-0242-19-V0444	VIVIENDA	132.284.890,00	132.284.890,00	0,00
2016-C-0127	VIVIENDA	131.185.382,50	131.185.382,50	0,00
2012-C-0081-15-489	VIVIENDA	130.733.963,00	130.733.963,00	0,00
2013-C-0003-16-V0219	VIVIENDA	120.780.106,00	120.780.106,00	0,00
2013-C-0010-14-0859	VIVIENDA	101.679.778,33	101.679.778,33	0,00
2012-C-0081-15-1133	VIVIENDA	92.024.483,00	92.024.483,00	0,00
2012-C-0081-15-1055	VIVIENDA	80.013.164,00	80.013.164,00	0,00
2013-CV-0147-14-4001	VIVIENDA	75.488.160,00	75.488.160,00	0,00
2013-C-0122	EDUCACIÓN	73.969.876,00	73.969.876,00	0,00
2013-C-0242-17-V0407	VIVIENDA	73.671.175,00	73.671.175,00	0,00
2012-C-0081-15-483	VIVIENDA	73.642.047,00	73.642.047,00	0,00
2013-C-0242-16-V0214	VIVIENDA	52.998.972,00	52.998.972,00	0,00
2013-C-0003-14-1	VIVIENDA	43.583.458,00	43.583.458,00	0,00
2013-C-0242-16-V0245C	VIVIENDA	35.162.600,00	35.162.600,00	0,00
2012-C-0081-15-597	VIVIENDA	25.520.635,00	25.520.635,00	0,00
2024-R-0427	CANAL DEL DIQUE	18.472.299,00	0,00	18.472.299,00
2012-C-0088-15-19	VIVIENDA	17.398.781,86	16.567.769,14	831.012,72
2024-R079-02	CANAL DEL DIQUE	7.018.660,00	0,00	7.018.660,00
2024-R079-01	CANAL DEL DIQUE	7.018.660,00	0,00	7.018.660,00
2024-R0374-4	CANAL DEL DIQUE	4.604.428,19	0,00	4.604.428,19
2024-R0374-3	CANAL DEL DIQUE	3.603.465,54	0,00	3.603.465,54
2024-R079-04	CANAL DEL DIQUE	1.832.557,00	0,00	1.832.557,00
2024-R079-03	CANAL DEL DIQUE	881.101,00	0,00	881.101,00
2013-C-0002-14-171FA	VIVIENDA	1,00	0,00	1,00
2012-C-0088	VIVIENDA	0,00	456.997.050,70	-456.997.050,70
2016-C-0161	CANAL DEL DIQUE	0,00	3.264.009.286,28	-3.264.009.286,28
2012-C-0081-13-51503	VIVIENDA	0,00	13.375.938,00	-13.375.938,00
2013-C-0242-17-V0359	VIVIENDA	0,00	0,00	0,00
2013-CV-0061-15-3553	RIO FONCE	0,00	167.267.829,85	-167.267.829,85
2012-C-0081-15-465	VIVIENDA	0,00	278.242.440,00	-278.242.440,00
2013-CV-0061-15-3552	RIO FONCE	0,00	362.517.424,19	-362.517.424,19
2013-C-0004-16-V0008	VIVIENDA	0,00	653.183.009,00	-653.183.009,00
2013-C-0181-16-J0237	JARILLÓN DE CALI	0,00	979.098.003,00	-979.098.003,00
2013-C-0181-17-J0364	JARILLÓN DE CALI	0,00	711.906.882,75	-711.906.882,75
FA-IA-I-F-166-2018	JARILLÓN DE CALI	0,00	107.333.912,00	-107.333.912,00
FA-LP-I-S-245-2022	GRAMALOTE	0,00	2.745.254.614,92	-2.745.254.614,92

		37.309.475.086,27	47.004.400.117,51	-9.694.925.031,24
--	--	-------------------	-------------------	-------------------

## ANEXO No. 4 DETALLE POR TERCERO OTROS PASIVOS

Identificación	Detalle comparativo Depósitos recibidos en garantía		
	Descripción	2024	2023
78696113	JUAN IGNACIO PUPO GARCIA	3.231.814.131,22	3.168.663.626,01
900981710	CONSORCIO SABANA	2.307.759.815,14	2.307.759.815,14
890111275	DONADO ARCE & CIA S.A.S	2.707.573.772,11	2.132.451.965,90
901068078	CONSORCIO NUEVO ACHI	1.833.524.937,63	1.833.524.937,73
901350940	CONSORCIO INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA 2019	733.012.263,57	1.466.024.527,37
802002415	CODIFA LIMITADA	1.309.090.861,10	1.309.090.861,10
800242107	FERNANDO RAMIREZ S.A.S	1.462.320.615,09	1.242.723.280,65
860521822	MALLAS EQUIPOS Y CONSTRUCCIONES LTDA	0,00	943.602.296,18
900010332	IRON CONSTRUCTORES S.A.S.	734.051.826,00	918.560.771,00
901030804	CONSORCIO VIVIENDAS MAGDALENA	898.062.752,00	898.062.752,00
900105028	CONSTRUCTORA VALU LTDA	895.536.183,49	895.536.183,49
800107146	CONSTRUCTORA CASTELL CAMEL LIMITADA	864.666.467,16	864.666.467,16
860063108	PAYANES ASOCIADOS LTDA	859.325.864,00	859.325.864,00
860002180	SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S.A.	856.344.182,93	856.344.182,93
901118039	CONSORCIO TADEO - ESE NORTE 3	0,00	758.127.359,93
900459044	RYD CONSTRUCCIONES S.A.S	445.660.589,53	743.364.632,53
830515117	GNG INGENIERIA S.A.S	517.429.741,87	710.838.445,28
901027688	CONSORCIO PROSPERAR CONSTRUFUTURO	706.225.469,94	706.225.469,94
900107754	CONSTRUCCIONES VASQUEZ YELA Y CIA LTDA	702.195.802,50	702.195.802,50
830002362	CONSTRUCTORA DOUQUEM LTDA	665.620.444,00	665.620.444,00
901135451	CONSORCIO LA MOJANA	0,00	650.829.095,90
12965821	GERMAN EUGENIO MORA INSUASTI	573.544.577,77	554.263.894,77
901265360	CONSORCIO CONSTRUIR 21	551.763.657,00	551.763.657,00
900687600	CONSORCIO NUEVA ERA HOSPITALARIA DE NARIÑO	546.453.099,80	546.453.099,80
901142463	CONSORCIO INGENIEROS CONSULTORES	0,00	542.102.933,20
901034442	UNION TEMPORAL PROYECTOS Y SERVICIOS FONDO	-395.419.861,25	490.492.381,00
901118051	CONSORCIO GRAN TADEO - MAHATES	0,00	483.727.932,18
830003733	REDES Y EDIFICACIONES S A QUE PODRA ABREVIARSE COMO R&E SA	442.471.324,00	442.471.324,00
802008194	FUNDACION PARA EL PROGRESO INTEGRAL COMUNITARIO FUNDACOM	410.425.340,00	410.425.340,00
901223112	CONSORCIO INTERMAGDALENA	390.071.998,15	376.536.016,38
900508212	PROYECTOS Y GESTION DEL DESARROLLO S.A.S.	69.052.784,00	372.500.735,10
901162145	CONSORCIO CAÑAVERALEJO 2017	0,00	366.729.692,00
901386016	UNION TEMPORAL SAN MARCOS 2020	354.071.576,30	354.071.576,00
900590016	TECNICAS TERRITORIALES Y URBANAS SL SUCURSAL COLOMBIA	351.541.688,35	351.541.688,35
901649420	CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE	492.665.320,50	332.597.769,00
901144870	UNION TEMPORAL INFRAESTRUCTURA HOSPITALARIA PORTI JV 2017	328.782.457,03	328.782.457,03
804005319	CONSTRUCTORA VALDERRAMA S.A.S	145.796.696,00	326.933.772,00
900326593	VIMAC COLOMBIA S A SUCURSAL COLOMBIA	310.538.091,40	310.538.091,40
830031936	OBRAS MAQUINARIA Y EQUIPOS TRES A S.A.S	302.129.017,52	302.129.017,52
891001419	LOPECA S A. S	320.118.231,92	281.862.716,79
901272644	UNION TEMPORAL VILLA TERESA	281.290.620,96	281.290.620,96
890108661	CONSTRUCCIONES E INVERSIONES BETA S.A.S	265.923.703,40	265.923.703,40
19321988	GUSTAVO ADOLFO TORRES DUARTE	268.210.777,54	263.776.111,97
814004175	PSI PRODUCTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA S.A.S	249.345.791,40	249.345.791,40
901225199	UNION TEMPORAL TECHOS NARIÑO	247.751.277,50	247.751.277,50
901151113	CONSORCIO NORTE 2017	0,00	240.064.298,00
890324384	C & C ARQUITECTURA E INGENIERIA S. A.	234.023.861,00	234.023.861,00
900915689	INGENIERIA MÁSTER S.A.S.	235.952.586,74	221.632.697,72
900373841	ABA INGENIEROS CIVILES LIMITADA	221.432.543,00	221.432.543,00
860009250	RESTREPO Y URIBE S A S	0,00	208.178.839,00
79474319	NELSON RAMON MOLINARES AMAYA	204.953.560,00	204.953.560,00
890116722	INGENIERIA DE PROYECTOS S.A.S	204.634.034,00	204.634.034,00

## ANEXO No. 4 DETALLE POR TERCERO OTROS PASIVOS

Detalle comparativo Depósitos recibidos en garantía			
Identificación	Descripción	2024	2023
900858258	PRI COLOMBIA SAS	176.302.773,16	176.302.773,16
12975714	BENJAMIN OBANDO DELGADO	160.186.523,25	160.186.523,25
890115165	ASESORIAS INTERVENTORIAS DISEÑO Y CONSTRUCCION AIDCON LTDA	154.083.901,84	154.083.901,84
900219251	PROYECTOS CIVILES E HIDRAULICOS S A S	174.088.996,11	150.323.085,21
901347911	CONSORCIO TOLI-MA 2019	131.562.418,38	131.562.418,38
900021482	DAIMCO S.A.S.	130.868.452,87	130.868.452,87
19362135	LUIS OSCAR VARGAS ABONDANO	124.739.682,00	124.739.682,00
890316966	CONTELAC LTDA	119.668.343,93	119.668.343,93
890903055	INTEGRAL S A	292.721.830,00	112.542.029,00
800003776	DICONSULTORIA S.A.	104.592.178,19	104.592.178,19
860505064	GUTIERREZ DIAZ Y CIA SA	92.273.455,50	92.273.455,50
900811808	UNION TEMPORAL AB CONSTRUCCIONES 2014	91.793.398,99	91.793.398,99
901148876	CONSORCIO INTERCORDOBA	0,00	84.847.580,00
805028121	COMPañIA DE CONSTRUCCION Y DISEÑO CODISEÑO LTDA	84.445.797,00	84.445.797,00
72218935	CESAR BARRERA SANCHEZ	84.170.233,00	84.170.233,00
800173768	ARCA - ARQUITECTURA E INGENIERIA S.A.	74.233.004,02	74.233.004,02
860034335	GOMEZ CAJIAO Y ASOCIADOS S. A.	0,00	70.444.786,00
901312246	CONSORCIO VIVIENDA NARIÑO	67.990.018,00	67.990.018,00
800218136	CONSULTORES ESPECIALIZADOS Y ASOCIADOS D	0,00	65.314.256,82
901264027	CONSORCIO UNIDADES DE VIVIENDA C & E	70.826.584,31	64.590.724,76
900015324	CONSULTORIAS Y ASESORIAS TECNICAS LTDA, CONASTEC LTDA	59.308.858,06	59.308.858,06
901381258	CONSORCIO CONDAN 45	92.299.313,47	58.357.088,49
830021593	CORPORACION PARA LA INVESTIGACION EL DESARROLLO SOSTENIBLE Y	83.541.109,78	55.574.857,28
900388146	GOC SUCURSAL COLOMBIA	51.207.587,60	51.207.587,60
900233698	LYDCO INGENIERIA SAS	48.008.100,00	43.920.926,50
800228569	INGENIERIA CIVIL AMBIENTAL LIMITADA	39.125.415,47	39.125.415,47
900139110	MAB INGENIERIA DE VALOR SA	36.255.781,00	36.255.781,00
860000656	HMV INGENIEROS LIMITADA	35.064.244,00	35.064.244,00
901224530	CONSORCIO PUENTE LA COLORADA 2018	34.441.500,00	34.441.500,00
901350565	CONSORCIO SANEAMIENTO BÁSICO	30.742.764,00	30.742.764,00
860031335	CONSTRUCTORA A &C SA	26.403.728,60	26.403.728,60
17147055	DARIO DE MONTOYA MIER	25.870.601,00	25.870.601,00
800190821	CONSTRUCCIONES CIVILES ESTUDIOS Y PROYECTOS S.A.S	24.476.872,00	24.476.872,00
900494141	AYESA INGENIERIA Y ARQUITECTURA S. A. U SUCURSAL COLOMBIA	20.711.206,00	20.711.206,00
900453672	ARQUICIVILES S A S	12.359.651,49	12.359.651,49
900333780	INVER MIL GROUP S A S	12.099.448,00	12.099.448,00
901362680	CONSORCIO EL GIBBOR	11.597.962,00	8.785.820,00
8291216	MARIO DE JESUS GIL CARDONA	9.806.285,12	6.200.114,00
890201949	ESTUDIOS TECNICOS Y ASESORIAS S. A	4.205.156,80	4.205.156,80
901139004	UNION TEMPORAL INFRAESTRUCTURA HOSPITALARIA 2017	3.027.119,09	3.027.118,58
860031282	CONSULTORES UNIDOS SA	2.087.223,00	2.087.223,00
900403352	CONSORCIO CONSTRUIR 21	1.397.380,00	1.397.380,00
860032681	TECNOCONSULTA S A S	387.387,00	387.387,00
901258649	CONSORCIO ARCAR EDUCAR	3,49	3,49
900032390	FUNDACION EDIFICANDO COLOMBIANOS	8.667.558,40	0
	<b>TOTALES:</b>	<b>32.145.380.319,23</b>	<b>37.939.453.586,49</b>

**ANEXO No. 5 DETALLE ACTIVOS CONTINGENTES**

<b>Código Único de Identificación (CUP)</b>	<b>Demandado (s)</b>	<b>Identificación (Ddo)</b>	<b>Valor Presente Contingencia (Cuenta de Orden)</b>
5200123330002017006950	ASOCIACIÓN NARIÑENSE DE INGENIEROS Y SEGUROS DEL ESTADO S.A.	891200966-0	6.881.922.351,00
1500123330002017010450	HEYMOCOL S.A.S., - LA COMPAÑÍA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. - CONFIANZA	860521557-6	2.642.142.987,00
1500133330092018001180	G.P.O. SUCURSAL COLOMBIA Y LA COMPAÑÍA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. - CONFIANZA	900657502-0	2.133.390.190,00
5200123330002018003380	G.O.C Sucursal Colombia y SEGUROS DEL ESTADO S.A	900388146-7	6.859.593.342,00
5200123330002018002450	PSI PRODUCTOS Y SERVICIOS DE INGENIERÍA S.A.S., Y LIBERTY SEGUROS S.A.	814004175-1	390.621.000,00
2500023360002018002070	PSI PRODUCTOS Y SERVICIOS DE INGENIERÍA S.A.S., CONSTRUCTORA A & C SOCIEDAD ANÓNIMA, ASEGURADORA DE FIANZAS CONFIANZA SEGUROS S.A. Y LIBERTY SEGUROS S.A.	814004175-1	5.039.544.669,00
1500133330112018001660	SOCIEDAD COLOMBIANA DE INGENIEROS Y SEGUROS DEL ESTADO S.A.	860008582-1 860009578 - 6	1.951.963.536,00
0800123330002018006300	SOCIEDAD COLOMBIANA DE ARQUITECTOS	802020505-2	536.745.836,00
5400123330002018000170	PROYECTAR INGENIERIA LTDA	900104225-2	891.024.557,00
5400123330002017007580	SEDIC S.A. ING INGENIERIA S.A., CONSORCIO MIRAFLORES	890910447-2	4.135.724.077,00
5400123330002017007570	AECOM TECHNICAL SERVICES	900637861-4	4.135.724.077,00
4700123330002018002520	CASTELL CAMEL S.A.S.	800107146-1	12.791.029.180,00
1500123330002018004510	CONSORCIO VIAL ITACOL conformado por las sociedades ANAS SUCURSAL COLOMBIA y PROGIN COLOMBIA.; SOCIEDAD CAL Y MAYOR Y ASOCIADOS S.C.; UNIÓN TEMPORAL JUANCHITO conformado por las sociedades AMEZQUITA NARANJO INGENIERÍA & CIA SCA y S Y M INGENIERÍA S.A.S. y la sociedad HMV INGENIEROS LTDA	900593077-5	15.108.217.267,98
7614733330022019000940	MUNICIPIO DE CARTAGO (VALLE DEL CAUCA)	891900493-2	354.498.746,00
7600133330162018002810	MUNICIPIO PALMIRA (VALLE DEL CAUCA)	891380007-3	677.504.345,00
1900123000052018003070	MUNICIPIO TORIBIO (CAUCA)	891500887-4	739.151.194,00
7600123330002018010820	MUNICIPIO YUMBO (VALLE DEL CAUCA)	890399025-6	1.781.500.207,00
2500023360002018011140	CONSTRUCTORA DOUQUEM S.A.S	830002362-1	1.075.269.550,00
0500123330002018024350	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA -DAPARD-	890900286-0	611.062.683,00
1900123330052019000200	MUNICIPIO DE EL TAMBO (CAUCA)	891500978-6	476.890.374,00
1900123330012019000310	MUNICIPIO DE MORALES (CAUCA)	891500982-6	608.856.008,00
7611133330032018003250	MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE (VALLE DEL CAUCA)	891900353-1	736.331.695,00
4700123330002019000760	CASTELL CAMELL S.A.S. Y CHUBB SEGUROS S.A	800107146-1	10.041.855.003,28
0800123330002018010620	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA – COMFENALCO VALLE	890303093-5	257.455.753.653,00
1900123330022019000530	TYPSA	900335108-1	545.938.723,00
6800123330002019002850	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE SANTANDER – COMFENALCO SANTANDER	890201578-7	95.431.295.210,00
1900123330032019001790	PAYANES ASOCIADOS S.A.S.	860036108-7	5.531.331.932,00
1900123000052019001730	INGETEC S.A.S.	8600001986-1	7.272.956.135,85
2500023360002019004220	WSP INGENIERÍA COLOMBIA S.A.S. antes PARSONS BRICKERHOPF DE COLOMBIA S.A.S.- antes DESSAU CEI	860001074-1	6.821.157,00
2500023360002019005960	NÚCLEOS E INVERSIONES FORESTALES DE COLOMBIA	811016049-2	1.920.240.877,00
2500023360002019008720	SEGUROS DEL ESTADO	860009578-6	1.066.336.936,00
1100133430652021000120	CONSORCIO PWC	860002062-6	451.513.694,00
5283533330012021003920	CONSORCIO CONSTRUCTORES DEL SUR	900687076-2	411.624.698,82
5400133330082021001090	SEGUROS DEL ESTADO	860009578-6	1.066.336.936,00
1900123330032020006120	COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIÓN Y DISEÑO - CODISEÑO LTDA.	805028121-5	815.319.272,00
8100123390002020001670	DQ INGENIERÍA S.A.S, NIT 810002712 y COMPAÑÍA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. - CONFIANZA	810002712	547.426.365,54
1300133330082020001280	ABA INGENIEROS CIVILES S.A.S.	900373841-2	45.468.664,00
0800123330002020006190	ASESORIAS,INTERVENTORÍAS, DISEÑO Y CONTRUCCION AIDCON LTDA.	890115165-0	547.236.162,00
0800133330102020001950	ASESORIAS,INTERVENTORÍAS, DISEÑO Y CONTRUCCION AIDCON LTDA.	890115165-0	183.431.123,00
6800123330002020007250	CONSORCIO DIS SAS - EDL LTDA SAS, (conformado por DISEÑOS INTERVENTORIAS Y SERVICIOS S.A.S., EDL SAS), GISAICO S.A., CONSORCIO CONSULTECNICOS JOYCO (conformado por COLSULTORES TECNICOS Y ECONOMICOS S.A., y JOYCO SAS). SEGUROS DE ESTADO S.A. COMPAÑIA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. SOCIEDAD COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	800248406-4	11.348.177.207,00
6600123330002020005530	CARLOS MARIO ZAPATA	10131889-9	683.375.935,00
5400133330052020001630	ESTUDIOS TÉCNICOS YASESORÍAS S.A. ETA S.A., WSP INGENIERIACOLOMBIA SAS ANTES DESSAU CEI SAS., ASEGURADORA SOLIDARIADE COLOMBIA., COMPAÑIA ASEGURADORA DE FIANZAS SEGUROS C..	860001074-1	219.958.809,00
7000123330002022000430	SOCIEDAD NACIONAL DE LA CRUZ ROJA COLOMBIANA Y ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	899999025-3	3.344.314.682,00
1900123330042020006570	GARCÍA RÍOS CONSTRUCTORES S.A. NIT 800.093.266-2 y SEGUROS DEL ESTADO S.A.	800093266-2	2.718.090.052,80
6800123330002020007350	CONSORCIO DIS SAS-EDL LTDA, DISEÑOS INTERVENTORIAS Y SERVICIOS DIS SAS , ENRIQUE DÁVILA LOZANO EDL SAS, SEGUROS CONFIANZA; CONSORCIO: SAN ANDRÉS; LATINCO S.A., ESTYMA S.A., SEGUROS DEL ESTADO S.A.; SOCIEDAD DIS SAS	800248406-4	18.039.262.936,00
1900123330042021000350	DICONSULTORÍA S.A y COMPAÑIA ASEGURADORA CONFIANZA S.A.	800003776-2	937.582.045,45
4400123400002021000030	COMFAGUAJIRA	892115006-5	170.475.361.235,00
1300133330132021000530	CONSTRUCCIONES CIVILES ESTUDIOS Y PROYECTOS S.A.S. - CONCEP	800190821-6	99.573.092,00
6800123330002021002990	ESTUDIOS TÉCNICOS Y ASESORIAS ETA S.A.	890201949-6	1.372.023.855,90
2700123330002021000520	COMFACHOCO	891600091-8	85.197.130.532,00
7600123330002021005450	NELSON MOLINARES AMAYA Y LIBERTY SEGUROS S.A.	79474319	1.535.543.589,00
1300123330002021002960	INGENIERÍA DE PROYECTOS S.A.S. – INP S.A.S. y SEGUROS CONFIANZA S.A.	890116722-8	965.870.223,00
5400133330042021001720	CONSORCIO INGECASA INGECÓN S.A.S.CON NIT 811.025.261-6 Y CYCASA CANTERAS Y CONSTRUCCIONES S.A SUCURSAL COLOMBIA	900783967-0	207.243.058,00
1100133360372021000390	UNION TEMPORAL NUEVA ERA HOSPITALARIA	9006636245	83.704.808,00
7000133330082022005530	JUAN IGNACIO PUPO GARCÍA y SEGUROS DEL ESTADO S.A.	78696113-4	334.179.454,20
4700123330002021004340	HMV INGENIEROS LTDA	860000656-1	15.741.816.515,00
2500023360002021005050	ORLANDO SANTIAGO CELY Y OTROS	79782396	10.252.795.682,00
1500133330062022000280	INGTEC LTDA. NIT 826.000.391-1 y LA PREVISORA S.A. COMPANIA DE SEGUROS NIT 860.002.400-2	826000391-1	49.993.773,30
6867933330032022000800	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SANTANDER - CAS	804.000.292-0	56.064.470,68
5400133330042022001510	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL -CORPONOR	890.505.253-4	81.628.836,00
7000133330032022001740	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MOJANA Y EL SAN JORGE – CORPOMOJANA	823.000.077-2	98.260.008,75
0500123330002022005930	EMPRESA DE VIVIENDA DE ANTIOQUIA – VIVA	811.032.187-8	1.407.570.051,48
7000133330062022003140	MUNICIPIO DE SUCRE - SUCRE	892.280.061-	448,00
4700133330032022005030	DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA	800.103.920-6	18.269.470,81
2300123330002022001590	CONSORCIO SABANA	900981710-4	11.182.189.192,95
2000123330002022003140	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL CESAR "COMFACESAR"	892399989-8	1.944.000.000,00
1300123330002022006470	Departamento de Bolívar	8904800591	11.410.499.997,00
5400123330002022002450	Arquitectos Ingenieros Porticón S.A.S e Ingeniería JV S.A.S. como integrantes de la Unión Temporal Infraestructura Hospitalaria 2017 y la Compañía Berkley Colombia Seguros.	830.121.342-4	710.429.250,00
2700133330042023000040	LYDCO INGENIERIA S.A.S.	900233698	125.856.657,50
1100133430642023000020	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA -CAR-	899999062-6	70.923.414,00
5400133330052023001400	GUIITERREZ DÍAZ Y CIA. S.A.	860.505.064-1	455.703.121,00
5200133330032023000470	Corporación Autónoma Regional de Nariño - CORPONARIÑO	891.222.322-2	187.018.248,62

1500133330142023000380	Corporación Autónoma Regional de Chivor – Corpochivor	800.252.037-5	35.354.353,00
1500133330062023000470	Corporación Autónoma Regional de Boyacá – CORPOBOYACÁ	800.252.843-5	14.199.151,14
1100133430652023002580	Corporación Autónoma Regional del Guavio – CORPOGUAVIO	832.000.171-1	141.443.650,00
7300133330122023002080	Corporación Autónoma Regional del Tolima – CORTOLIMA	890.704.536-7	148.913.145,58
0500133330232023002510	Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia – CORANTIOQUIA	811.000.231-7	156.757.120,00
1800133330042023002800	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonía – CORPOAMAZONÍA	800.252.844-2	49.920.750,00
5000133330092023002570	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Área de Manejo Especial La Macarena – Cormacarena	822.000.091-2	113.812.420,65
0500133330332023004000	DARIO MONTOYA MIER y SEGUROS DEL ESTADO S.A.	17147055	77.611.800,00
0500133330282023003620	LUIS OSCAR VARGAS ABONDANO y SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	19362135-8	376.446.991,20
1523833330032024000400	Unión Temporal Viviendas F.A. y HDI Seguros S.A.	901.351.096-0	129.974.944,00
1100133430662024001900	ALEXANDER MANUEL TRIVIÑO OCHOA	80086378	10.281.150,00
1100133430652024003060	CONSTRUCTORA VALU LTDA - EN REORGANIZACION	900105028-2	1.450.424.668,00
1500133330082024001210	DEPARTAMENTO DE BOYACÁ	891800498-1	603.545.570,23
<b>TOTAL</b>			<b>808.562.690.779,71</b>



**ANEXO No. 6 DETALLE PASIVOS CONTINGENTES ADMINISTRATIVA**

Identificación	Tercero	Año estimado terminación	Valor pretensión	Calificacion Proceso
27718111	CORREA DE BALLESTEROS MARGARITA	2023	-	MEDIA
27718111	CORREA DE BALLESTEROS MARGARITA	2027	479.917.804,00	MEDIA
900571856-1	CONSORCIO PRIMAVERA	2027	929.764.878,00	MEDIA
4657870	ELÍAS VALENCIA Y OTROS	2025	1.949.104.630,00	MEDIA
800182330-8	SOCIEDAD VALORES Y CONTRATOS VALORCON S.A.	2025	10.818.646.229,00	MEDIA
24725255	MARÍA YOLANDA FRANCO LÓPEZ Y OTROS	2025	1.658.170.600,00	MEDIA
844634	ORLANDO POLO VILLA	2025	407.401.719,00	MEDIA
900058870-6	HENNESY SMART BUSINESS S.A.S.	2023	1.279.963.753,00	MEDIA
844634	ORLANDO POLO VILLA	2025	125.819.816,00	MEDIA
30278274	ANA MERY PATIÑO GUTIERREZ	2025	-	MEDIA
1043846058	DANIEL ALFONSO RODRIGUEZ GÓMEZ Y OTROS	2025	3.087.353.581,00	MEDIA
66987942	MARISOL BONILLA	2024	308.960.929,00	BAJA
860026518-6	CHUBB SEGUROS	2027	2.603.223.989,00	MEDIA
14941846	JOSE AGAPITO MUÑOZ NARVAEZ Y OTRA	2024	311.342.911,00	BAJA
890922447-4	CONSTRUCCIONES EL CONDOR	2023	202.901.769,00	MEDIA
4411681	MIGUEL ANGEL VALENCIA QUINTERO	2025	315.580.754,00	MEDIA
814004175-1	PSI - PRODUCTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA	2023	4.776.394.723,00	MEDIA
8237368	LUIS FERNANDO LONDOÑO Y OTROS	2027	450.739.143,00	MEDIA
5283133	DEFENSORIA DEL PUEBLO NARIÑO	2025	-	MEDIA
890900402-9	INDURAL S.A.	2025	8.238.223.098,00	MEDIA
901004210	CONSORCIO INDFM PROYECTOS DE INGENIERIA	2025	1.033.663.513,00	BAJA
830013874-8	TRAING TRABAJOS DE INGENIERIA	2025	3.370.953.279,00	MEDIA
13198790	FLORENTINO ARENAS	2025	111.021.036,00	MEDIA
94299140	HAROLD WILSON ÁNGEL	2025	411.509.894,00	BAJA
900460237-6	CONSTRUCTORA MORESA S.A.	2025	642.622.701,00	BAJA
890.904.815-5	ARQUITECTOS E INGENIEROS ASOCIADOS S.A	2025	1.380.517.295,00	MEDIA
33198971	MARLY ROCIO ZUÑIGA ( Defensora Publica- regional Bolívar)	2025	-	MEDIA
830061474-1	CONSORCIO ACM	2027	1.329.032.933,00	MEDIA
890503178-0	URIBE Y ABREO SAS	2026	857.257.499,00	MEDIA
31850755	OMAIRA OSORIO VALENCIA	2025	543.200.886,00	MEDIA
16789752	JHON JAIRO MENDOSA MONTOYA Y OTROS	2025	167.076.196,00	BAJA
16761755	JORGE ELIECER CASTAÑO	2025	23.307.896,00	BAJA
900636832-6	CONSORCIO CA 018 INSTITUCIONES	2025	-	MEDIA
900780938-3	UNION TEMPORAL E&R	2027	-	MEDIA
94531251	NEKER ALBEIRO PRECIADO AGUIÑO	2025	163.409.396,00	BAJA
31301651	ISMAELINA BERMUDEZ Y OTROS	2024	329.955.262,00	BAJA
1095804031	YENNY PAOLA GONZALES GONZALES	2025	-	MEDIA
14450233	JUAN BAUTISTA ARIAS	2025	224.210.116,00	BAJA
27718111	MARGARITA CORREA BALLESTEROS	2025	8.345.650.010,00	MEDIA
79579783	JIMMY OSWALDO CELIS AMAYA	2027	1.338.883.972,00	MEDIA
14998658	ALVARO PINEDA ARBOLEDA	2024	275.725.818,00	BAJA
900780938-3	UNION TEMPORAL E&R	2025	-	MEDIA
91159697	DANIL ROMÁN VELANDÍA ROJAS	2025	-	MEDIA
900663873-2	CONSORCIO EL RUBI	2027	2.769.290.122,00	MEDIA
16666096	MARINO LOAIZA CALDERÓN	2025	844.538.855,00	BAJA
31198889	MARIA ELOISA ALVARADO	2024	750.450.429,00	BAJA
29117350	SANDRA MILENA CABRERA Y OTROS	2024	238.367.492,00	BAJA
2622535	LUIS ENRIQUE ARIAS MONTES	2025	-	MEDIA
16744211	ALEJANDRO GIL	2025	264.954.243,00	MEDIA
91206521	LUIS EMILIO COBOS MANTILLA	2025	-	MEDIA
4859372	GILDARDO ANTONIO VALENCIA	2025	305.176.361,00	MEDIA
37900610	LUZ DORIANA OROZCO HENAO	2024	-	MEDIA
860061577-9	INDUSTRIAS METAL MADERA LTDA -INMEMA LTDA-	2027	1.957.664.403,00	MEDIA
1002953534	ADRIAN CAMILO BOLAÑOS TORRES Y OTROS	2026	-	MEDIA
33308747	SAMI ARCIA VILORIA (Grupos de Braceros Coteros de Yati y Magangué, Bolívar)	2025	2.369.459.043,00	MEDIA
34555010	SANDRA JEANETTE PAZ Y OTROS	2026	-	MEDIA
4752858	EDIER ORLANDO MACÍAS GUACA Y OTROS	2026	-	MEDIA
14447848	ORLANDO FLÓREZ CEBLLOS Y OTROS	2025	1.052.700.652,00	MEDIA
57461826	KAREN LILIANA MANTILLA CORTEZANO	2025	-	MEDIA
48600355	ROCIO SANTIAGO SÁNCHEZ	2025	-	MEDIA
900893589-1	SIAP SANAMBIENTE	2025	5.439.152.884,00	MEDIA
900435293-3	INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES HD	2027	1.746.452.530,00	MEDIA
1286941	LEONIDAS VELÁSQUEZ	2025	-	MEDIA
900672199-4	CONSORCIO INTERVENTORÍA DIQUE	2027	964.341.898,00	MEDIA
890115165-0	ASESORÍAS, INTERVENTORÍAS, DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN AIDCON LTDA	2027	-	MEDIA
890303093-5	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA - COMFENALCO VALLE	2023	65.824.464.203,00	MEDIA
860001074-1	WSP INGENIERIA COLOMBIA SAS	2025	-	MEDIA
800186061-1	DEFENSORÍA DEL PUEBLO (BOLÍVAR)	2025	-	MEDIA
14960255	NEGUER MARCELINO PRECIADO CUERO	2025	327.726.025,00	MEDIA
27722874	YASMIN GÓMEZ CARRILLO y otros	2025	1.644.019.729,00	MEDIA
811016049-2	NÚCLEOS E INVERSIONES	2028	-	MEDIA
900659503-7	CONSTRUCTORA BOSA SAS	2027	576.234.355,00	MEDIA
860014285-3	Consultores Técnicos y Económicos S.A.S.	2027	795.616.236,00	MEDIA

800107146	CASTELL CAMEL S.A.S.	2028	-	MEDIA
890904815	ARQUITECTOS E INGENIEROS ASOCIADOS	2025	-	MEDIA
73239976	JORGE JHON TOVIO PERNET, JAMILTON ACOSTA MARTINEZ Y OTROS	2025	7.450.716.906,00	MEDIA
1505073	JORGE ENRIQUE HERNÁNDEZ Y OTROS	2025	976.838.601,00	MEDIA
79416619	WILLIAM SANABRIA POVEDA	2025	457.331.980,00	MEDIA
900635133-1	CONSORCIO ESCOLAR 2013	2027	2.187.118.614,00	MEDIA
805.028.121-5	COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIÓN Y DISEÑO - CODISEÑO LTDA	2025	578.124.528,00	MEDIA
9138618	FREDY URREA ORTEGA Y OTROS	2024	322.515.172,00	MEDIA
10127283	LUIS MAURICIO URIBE SALAZAR Y OTROS	2025	16.269.532.279,00	MEDIA
7455054	EFRAIN JOSE CEPEDA SARABIA (PRESIDENTE DEL SENADO)	2024	-	MEDIA
900830215-2	CONSORCIO NUEVO MANATÍ	2023	2.111.448.511,00	MEDIA
901.054.198-1	COMERCIALIZADORA COMALCE S.A.S.	2025	-	MEDIA
890.116.722 - 8	INGENIERÍA DE PROYECTOS S.A.S.	2025	2.345.932.086,00	MEDIA
900322757-3	SOCIEDAD CIA INGENIERIA SAS	2027	1.186.929.160,00	MEDIA
901217229-0	Consortio del Carare 2021 integrado por QB Ingeniería S.A.S., S&S Ingenieros Civiles Constructores S.A.S. y Miguel Ángel Sáenz Robles	2026	-	MEDIA
890.904.815-5	ARQUITECTOS E INGENIEROS ASOCIADOS S.A. en Reorganización Empresarial	2025	2.173.869.456,00	MEDIA
3803670	EVERTO HERNANDO CAMARGO GUZMAN	2027	-	MEDIA
76305519	Ernesto Perafán Echeverri, en condición de Procurador Provincial de Popayán	2024	-	MEDIA
900.853.221-6	UNION TEMPORAL POMCAS RIOS CACHIRA SUR Y LEBRIJA RIO MEDIO 2015	2027	-	MEDIA
830.083.523-7	UNION TEMPORAL INFODOC FA II 2021	2026	512.781.554,00	MEDIA
79299256	RICARDO MANUEL RODRÍGUEZ SUÁREZ	2027	636.795.026,00	MEDIA
78106000	FRANCISCO MANUEL SIERRA NAVARRO y otros	2027	30.225.897.901,00	MEDIA
48655518	Anunciación Piamba Álvarez	2026	428.339.033,00	BAJA
9265646	Félix Rafael Flórez García y otros	2027	429.706.132,00	MEDIA
890480666	Cooperativa Integral de Transportes de Magangué, Cootrimag	2025	74.658.170.705,00	BAJA
10131889	CARLOS MARIO ZAPATA RAMIREZ	2027	-	MEDIA
900712135-6	Unión Temporal Movipetrol Urbaniza, conformada por: MOVIPETROL SAS y R3 CONSTRUCTORES & CONSULTORES S.A.S	2028	416.594.697,00	MEDIA
901.152.590-4	Consortio Cúcuta 2017	2027	151.099.228,00	MEDIA
899999062-6	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	2025	1.084.240.136,00	MEDIA
890505513-4	Consortio Viviendas el Tarra	2027	-	MEDIA
1061599141	EDUIN YANOVER TORRES QUIÑONEZ	2027	14.154.944.876,00	MEDIA
900.943.512-0	UNION TEMPORAL RECONSTRUCCION DE COMUNIDADES DAMNIFICADAS 2010-2011	2028	475.967.319,00	MEDIA
900562289-7	SOCIEDAD CONSTRUARTE DISEÑO Y CONSTRUCCIONES SAS	2028	1.301.195.380,00	MEDIA
900981710-4	CONSORCIO SABANA	2027	11.346.183.576,00	MEDIA
59813572	SONIA ALEJANDRA ACOSTA CAICEDO	2026	19.240.678,00	MEDIA
830036858-9	ARCE ROJAS CONSULTORES & COMPAÑÍA S.A.S. (antes S.A.)	2028	495.605.969,00	MEDIA
806001620-5	Cooperativa Multiactiva de Transportes de Pasajeros de Magangué- Coomultiramag	2028	56.077.492.313,00	MEDIA
12550761	JAVIER FRANCISCO LIZCANO RIVAS y otro	2029	-	MEDIA
800112748-3	MAQUINARIA INGENIERÍA CONSTRUCCIÓN Y OBRAS MIKO S.A.S.	2028	-	MEDIA
901570687-2	UT FORTALECER 2022	2029	439.266.670,00	MEDIA
900748685-0	CONSORCIO COLEGIOS BOLÍVAR	2029	2.199.494.569,00	MEDIA
900363707-0	ARTEKON CONSTRUCTORA S.A.S.	2029	12.732.499.780,00	MEDIA
11787038	ROGER GIRALDO GARCÉS	2029	462.660.806,00	MEDIA
79474319	NELSON RAMON MOLINARES AMAYA	2029	2.757.902.649,00	MEDIA
900349836-4	CONSORCIO VIVIENDAS TEORAMA	2028	1.108.888.738,00	MEDIA
900.152.745-5	Consortio Prosperar Construfuturo	2028	16.398.057.284,00	MEDIA
900.952479-3	CONSORCIO VIVIENDAS MAICAO	2028	-	MEDIA
900450205-8	FONDO ADAPTACIÓN	2025	304.657.542,00	NO APLICA
900450205-8	FONDO ADAPTACIÓN	2025	15.832.503,00	NO APLICA
TOTAL			411.255.989.845,00	

**ANEXO No. 6 DETALLE PASIVOS CONTINGENTES LABORALES**

Identificación	Tercero	Año estimado terminación	Valor pretensión	Calificacion Proceso
52437002	ELFA ROJAS GARZÓN Y OTROS	2024	22.051.752,00	MEDIA
1072638491	ADRIANA DEL PILAR DELGADO CASTRO	2025	21.380.453,00	MEDIA
1051418109	YASID SALAS ROMERO Y OTROS	2024	5.935.413,00	MEDIA
19594401	DELMIDES LEMUS QUINTERO Y OTROS	2025	346.790.794,00	MEDIA
71748672	JOSE IGNACIO ECHEVERRI PATIÑO	2028	-	MEDIA
1124536659	WILLIAM RUBIO SALAS	2028	23.488.545,00	MEDIA
7162052	JORGE HUMBERTO CALDAS	2028	21.273.893,00	MEDIA
72268719	MUNIR ELÍAS AKLE QUINTERO	2028	254.549.933,00	MEDIA
32795137	ANGELÍN ROSANÍA PIMIENTA	2028	45.445.834,00	MEDIA
5336560	CARLOS ALBERTO CÓRDOBA ORTIZ	2028	91.646.395,00	MEDIA
91515900	EDISON JAVIER DIAZ ROMÁN	2028	218.179.264,00	MEDIA
1193387385	NACIEL GUILLERMO ECHAVEZ MORALES	2028	66.475.046,00	MEDIA
8699036	JAVIER ANTONIO BELLO VILLANUEVA	2028	32.902.142,00	MEDIA
73107207	EFREN PAUTT PAUTT	2028	35.147.535,00	MEDIA
98145490	OSCAR MARTÍN ACOSTA y OTROS	2025	524.068.838,00	MEDIA
20775519	Ángel Segundo Suárez Barroso	2028	21.432.173,00	MEDIA
1120740153	LUIS AURELIO CASTILLO AÑEZ	2028	86.289.657,00	MEDIA
17190273	ALVARO RODRIGUEZ ROA	2027	408.666.558,00	MEDIA
TOTAL			2.225.724.225,00	

## ANEXO 7 RELACIÓN REGISTROS SUBCUENTA 55 GASTO PUBLICO

TERCERO	VALOR	SECTOR
UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO	5.963.802.298,00	MULTISECTOR
FUNDACION FUNDALIANZA	4.961.533.009,00	MULTISECTOR
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA - COMFAMILIAR ANDI - COMFANDI	1.168.633.381,17	MULTISECTOR
CONSEJO COMUNITARIO DE LAS COMUNIDADES NEGRAS DEL CORREGIMIENTO DE GAMBOTE - ARJONA	594.361.936,34	MULTISECTOR
UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	507.224.422,00	MULTISECTOR
ESRI COLOMBIA SAS	404.386.491,00	MULTISECTOR
PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES S.A.S.	380.480.407,63	MULTISECTOR
FUNDACION SOCYA	359.026.628,73	MULTISECTOR
CORPORACION PARA LA INVESTIGACION EL DESARROLLO SOSTENIBLE Y LA PROMOCION SOCIAL	304.131.687,38	MULTISECTOR
INFORMACION LOCALIZADA S.A.S.	264.204.711,87	MULTISECTOR
DELOITTE ASESORES Y CONSULTORES S.A.S.	242.514.713,00	MULTISECTOR
SERVICIO AEREO A TERRITORIOS NACIONALES S.A.	240.429.639,00	MULTISECTOR
VIAJA POR EL MUNDO WEB / NICKISIX360 SAS	207.913.597,22	MULTISECTOR
YENY STEFANNY BELTRAN GALEANO	180.480.155,00	MULTISECTOR
CORPORACION COLOMBIA INTERNACIONAL CCI	176.383.638,05	MULTISECTOR
MIGUEL ANTONIO CASAS GARZON	167.196.564,00	MULTISECTOR
CESAR RICARDO ORTEGA MUÑOZ	160.279.276,70	MULTISECTOR
SELENE DEL PILAR SIMANCAS BUSTAMANTE	159.067.710,00	MULTISECTOR
LA COMUNIDAD EL BOLAO LAS ESTANCIAS DEL PUEBLO ZENU	156.000.000,00	MULTISECTOR
DE ORO VERGARA JULIO CARLOS	153.860.479,00	MULTISECTOR
OSCAR JAVIER MENDOZA GALVIS	150.129.055,00	MULTISECTOR
MARIA CRISTINA ROJAS EBERHARD	149.274.818,00	MULTISECTOR
NORMA LORENA RAMIREZ GARCIA	148.752.780,40	MULTISECTOR
ELVIA IVANIA LOPEZ RIVERA	148.307.171,00	MULTISECTOR
YASMINI GUTIERREZ FIGUEROA	146.602.754,33	MULTISECTOR
MARIA CAMILA ARIZA ESCUDERO	145.715.399,00	MULTISECTOR
JUAN PABLO ANGULO BLANCO	143.949.339,93	MULTISECTOR
LUZ ELIANA IDARRAGA CASTAÑO	142.548.957,00	MULTISECTOR
HENNY PORRAS SUAREZ	139.972.597,00	MULTISECTOR
NATALIA ANDREA SAENZ CARMONA	139.295.530,00	MULTISECTOR
UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	138.794.000,00	MULTISECTOR
JUAN PABLO GUIO ESPITIA	133.625.479,30	MULTISECTOR
DIANA ZORAIDA PEREZ LOPEZ	133.341.628,00	MULTISECTOR
KARIN SILVANA DE POORTERE RIVERA	132.924.758,16	MULTISECTOR
ANDRES RICARDO FONSECA SIERRA	132.479.761,20	MULTISECTOR
NATHALY PAMELA RAMIREZ CEPEDA	132.296.044,57	MULTISECTOR
MARIA PAOLA PEREZ MORON	132.133.768,00	MULTISECTOR
DANIBES LUCIA GONZALEZ MENDOZA	132.114.094,46	MULTISECTOR
ALBA GARZON MERCHAN	131.580.581,00	MULTISECTOR
EDGAR ANDRES MORA GARCIA	131.335.878,40	MULTISECTOR
MEDELLIN & DURAN ABOGADOS, SAS	130.900.000,00	MULTISECTOR
SANTIAGO TEJADA GRISALES	130.682.766,60	MULTISECTOR
JUAN CARLOS CEPEDA MONCADA	130.624.770,87	MULTISECTOR
RICHART STALIN BAUTISTA GUZMAN	128.536.933,13	MULTISECTOR
BELISARIO BOLIVAR RODRIGUEZ	127.447.136,00	MULTISECTOR
UNION TEMPORAL INICIATIVAS PRODUCTIVAS 21	126.227.651,61	MULTISECTOR
SERGIO ANDRES MENDOZA JAIMES	126.008.903,93	MULTISECTOR
DAVID ERNESTO NEGRETE CABRALES	125.116.873,83	MULTISECTOR
VLADIMIR ANTONIO LLINAS CHICA	124.599.351,00	MULTISECTOR
ANGELICA CARDONA CARDOZO	124.584.931,00	MULTISECTOR
VICTOR DARIO PINZON BERNAL	123.168.440,00	MULTISECTOR
FABIO ANDRES PERDOMO SAEZ	122.360.909,20	MULTISECTOR
JUAN CARLOS GUTIERREZ CAMARGO	119.713.547,20	MULTISECTOR
KATHERINE VIVIANA GALINDO RODRIGUEZ	119.612.619,00	MULTISECTOR
ALEJANDRA LAMPREA MEDINA	118.763.898,00	MULTISECTOR
HERNAN GUSTAVO GIMENEZ SANCHEZ	117.849.046,00	MULTISECTOR
LAZARO FERNANDO DE LEON DE LA OSSA	117.690.107,00	MULTISECTOR
LINA MARIA RODRIGUEZ CORTES	116.222.569,94	MULTISECTOR
ALAN RICARDO GUARNIZO SANCHEZ	115.660.522,40	MULTISECTOR
DIANA ALEJANDRA GALINDO CUADROS	115.421.087,00	MULTISECTOR
JENNIFER MUÑOZ CHAUX	114.176.682,00	MULTISECTOR
JUAN CARLOS LOZANO CUERVO	113.956.091,00	MULTISECTOR
NATHALY TRIVINO LEON	113.897.761,47	MULTISECTOR
JACQUELINE ALEJANDRA CEBALLOS FLOREZ	112.948.808,00	MULTISECTOR
MARIA FERNANDA ARBELAEZ OSORIO	112.835.216,93	MULTISECTOR
AMANDA DIAZ PEÑA	112.738.743,46	MULTISECTOR
SARA CRISTINA PULGARIN SILDARRIAGA	112.403.200,00	MULTISECTOR
MIKE STEVE JONES VANEGAS	111.895.016,90	MULTISECTOR
ALVARO ENRIQUE QUINTANA SALCEDO	111.498.988,26	MULTISECTOR
RUTH MARINA ZABALETA MARTINEZ	110.539.295,00	MULTISECTOR
SANDRA LUCIA RAMOS GARCIA	110.468.117,00	MULTISECTOR
DIANA CAROLINA PINZON VELASQUEZ	110.362.112,63	MULTISECTOR
MANUEL FERNANDO CARDONA GUTIERREZ	109.885.979,07	MULTISECTOR
EDWIN FERNANDO PACHON RODRIGUEZ	109.715.715,13	MULTISECTOR
RICARDO QUINTERO LONDONO	109.530.467,23	MULTISECTOR
ALEXANDER BARRETO PARRA	108.534.232,00	MULTISECTOR
ANDREA YISETH FONTECHA AVILA	108.241.766,00	MULTISECTOR
JESSICA CHARRY MARTINEZ	108.125.928,00	MULTISECTOR
INES ELENA TORRES CASTAÑO	106.606.361,00	MULTISECTOR
SANDALY MILENA GARCIA CUADRADO	105.120.877,00	MULTISECTOR
KAROLIN MARY FRANCO CASTAÑO	104.253.275,00	MULTISECTOR
YULIANA BUSTAMANTE CASTRILLON	102.016.083,50	MULTISECTOR
CAROLINA PINZON QUINTERO	101.984.652,00	MULTISECTOR
JEISON IBEY MARTINEZ BRAN	101.217.838,00	MULTISECTOR
LINA MARIA COLLAZOS BOTACHE	101.072.053,00	MULTISECTOR
PAOLA EDITH HURTADO AREVALO	100.828.210,00	MULTISECTOR
NORELA ARENAS VALENCIA	100.667.001,00	MULTISECTOR
HAROLDO CARIN CALAO GONZALEZ	100.381.580,73	MULTISECTOR
SOBIRA TERESA SOJO RODRIGUEZ	99.027.275,00	MULTISECTOR
YENNY KARINA VALENZUELA BELTRAN	98.385.668,20	MULTISECTOR
CAMILLE CECILE ELIZABETH BOULEY DE BECERRA	97.828.358,27	MULTISECTOR
JOSÉ ANTONIO PLAZA GARCIA	97.547.198,00	MULTISECTOR
MARIO ALBERTO MENDOZA CEBALLOS	95.780.964,00	MULTISECTOR
ALEXANDER HERNANDEZ MARTINEZ	94.649.630,90	MULTISECTOR
DAYANA LANCHEROS BUITRAGO	94.239.588,00	MULTISECTOR
JAVIER MENDEZ BONELO	94.137.636,27	MULTISECTOR
SANDRA YANETH VELASCO MONTAÑEZ	94.137.636,00	MULTISECTOR
LAURA CAMILA PIRAGAUTA CASAS	93.150.984,70	MULTISECTOR
DANIELA PREZIOSI RIBERO	91.409.792,00	MULTISECTOR
TURNER & TOWNSEND S. A. S	90.560.402,80	MULTISECTOR
CLAUDIA MILENA CASTANEDA BURGOS	89.494.076,00	MULTISECTOR
CARMEN ROSA VELASQUEZ IBANEZ	89.341.796,50	MULTISECTOR
DAN HARRY SANCHEZ COBO	89.098.958,00	MULTISECTOR
JUAN SEBASTIAN CLAVIJO ROMERO	89.038.663,00	MULTISECTOR
SANDRA MILENA MORA MARTINEZ	88.093.735,44	MULTISECTOR
ERICK EDUARDO SILVA CONTRERAS	88.093.626,00	MULTISECTOR
ZORAIDA RUEDA PENAGOS	87.791.995,63	MULTISECTOR
MONICA GARZON RODRIGUEZ	85.446.934,33	MULTISECTOR
DAVID VALDES CRUZ	85.400.401,00	MULTISECTOR
HERSON D LUIS BELTRAN VEGA	80.935.706,06	MULTISECTOR
JAIRÓ ALONSO AVILA SANCHEZ	80.157.641,00	MULTISECTOR
CLAUDIA LILIANA GUERRERO GALINDO	79.671.596,77	MULTISECTOR

IBETH CAROLINA GARNICA OYOLA	79.478.511,57	MULTISECTOR
ROSA DE DE LA	78.636.941,60	MULTISECTOR
RUBIELSA QUEVEDO HIDALGO	77.793.925,02	MULTISECTOR
JUAN RAFAEL BRAVO Y CIA S EN	77.118.320,00	MULTISECTOR
JOHAO ALID SANDOVAL ARIAS	77.095.548,00	MULTISECTOR
JOSE CAMILO ARANGO ACEVEDO	75.919.847,00	MULTISECTOR
CARLOS ALBERTO LONDONO TOVAR	75.120.983,53	MULTISECTOR
KATHERINE ROJAS MONTENEGRO	75.003.417,50	MULTISECTOR
LISETH PAOLA MARTINEZ YEPES	73.900.199,00	MULTISECTOR
LEONARDO MONTES GUTIERREZ	72.851.770,93	MULTISECTOR
BETTY ELENA GARCÉS MORENO	72.811.687,00	MULTISECTOR
JHONATAN ALEXANDER VARGAS BUITRAGO	72.333.998,00	MULTISECTOR
LAURA MARCELA MARTIN LEYES LOPEZ	71.710.597,60	MULTISECTOR
MARIA ANGELA FAJARDO RUIZ	68.120.316,10	MULTISECTOR
CONSORCIO FADAP 2012	65.000.000,00	MULTISECTOR
ANGEL MANUEL BENAVIDES GONZALEZ	64.619.096,53	MULTISECTOR
DIAZ GABRIELA CALDERON	64.254.461,00	MULTISECTOR
OSIRIS VINAS MANRIQUE	63.180.690,07	MULTISECTOR
CARMEN DANEYI AGUIRRE MUÑOZ	61.305.405,53	MULTISECTOR
JULIAN FELIPE ORTIZ TELLEZ	60.633.309,00	MULTISECTOR
MAURICIO ARIAS ARIAS	59.740.009,46	MULTISECTOR
LAURA TATIANA GRIJALBA AREVALO	58.892.019,33	MULTISECTOR
CINDY YULIETH HENAO MANCO	58.566.775,44	MULTISECTOR
JESUS BERCELIO MORENO RODRIGUEZ	58.436.888,00	MULTISECTOR
LISSETTE ADRIANA MURCIA RINCON	58.026.210,91	MULTISECTOR
ANASTASIA JULIAO NACITH	57.981.151,00	MULTISECTOR
LUISA FERNANDA RODRIGUEZ HERRERA	57.306.464,97	MULTISECTOR
EFIGENIA DE JESUS ESTRADA DIAZ	54.312.952,55	MULTISECTOR
MARIA CRISTINA PRIETO ARIAS	53.916.825,76	MULTISECTOR
DAVID ALONSO ANDRADE CORDOBA	53.694.838,20	MULTISECTOR
SANDRA YOLIMA HERNANDEZ CASTAÑEDA	52.604.630,00	MULTISECTOR
MARIA FERNANDA SIERRA FORERO	50.248.303,59	MULTISECTOR
MIGUEL BEJARANO DIAZ	50.017.666,00	MULTISECTOR
FABIAN ANDREY PARDO CARRILLO	48.897.494,00	MULTISECTOR
JAIME ALFONSO GOMEZ RIVEROS	48.387.283,77	MULTISECTOR
OSCAR JAVIER GUTIERREZ RODRIGUEZ	47.047.678,00	MULTISECTOR
GINA DANIELA GONZALEZ SARMIENTO	45.414.059,91	MULTISECTOR
JORGE LUIS MURCIA MURCIA	44.263.374,00	MULTISECTOR
LUISA VALENTINA AMOROCHO SANCHEZ	43.423.828,53	MULTISECTOR
ANDERSSON DANIEL SANTAMARIA PEREZ	43.320.153,00	MULTISECTOR
JOSE DANIEL TORRES VELASQUEZ	43.262.983,43	MULTISECTOR
FRANCISCO JAVIER ZALDUA VARGAS	42.063.558,99	MULTISECTOR
CINDY CAROLINA CELIS RODRIGUEZ	41.790.683,00	MULTISECTOR
VALERIA MAYA LEON	41.490.339,80	MULTISECTOR
MAYRA ALEJANDRA MALKUN MALKUN	40.653.026,70	MULTISECTOR
MARXIA MOTTA CHAVARRO	40.467.182,00	MULTISECTOR
JUAN ANDRES RODRIGUEZ DIAZ	40.396.542,00	MULTISECTOR
JAIRÓ BORRAY BENAVIDES	39.117.905,47	MULTISECTOR
LUIS QUINTO BURGOS ALVAREZ	38.577.628,50	MULTISECTOR
ENRIQUE CARLOS BARTIZA ILLIDGE	36.390.629,41	MULTISECTOR
SANDRA PATRICIA DURANGO NARANJO	36.105.993,00	MULTISECTOR
MILENA YORLANY MEZA PATACON	35.580.930,58	MULTISECTOR
MARIA CAMILA CARRENO NOVOA	35.211.370,00	MULTISECTOR
CRISTOBAL PADILLA TEJEDA	35.192.806,60	MULTISECTOR
FRANCY LILIANA BENJUMEA	34.918.465,43	MULTISECTOR
ADRIANA KATHERINE GUTIERREZ TORRES	34.793.258,84	MULTISECTOR
CARLOS MARIO GARCIA PERDOMO	33.350.798,00	MULTISECTOR
ASOCIACION DE PRODUCTORES HORTOFRUTICOLAS DEL CENTRO DEL CESAR	33.259.687,25	MULTISECTOR
ALEJANDRO ENRIQUE RUIZ VARGAS	33.244.968,89	MULTISECTOR
ASOCIACIÓN DE COMUNIDAD EN CRECIMIENTO AGROINDUSTRIAL CAMPESINA Y PESCADORES DEL CORP	33.059.590,00	MULTISECTOR
ASOCIACION AGROAMBIENTAL PAZ VERDE	33.035.525,00	MULTISECTOR
FUNDACIÓN MUNDO ECOSOSTENIBLE	32.909.301,05	MULTISECTOR
ASOCIACION DE PESCADORES Y AGRICULTORES DEL BARRIO LA FE DE EL BANCO MAGDALENA	32.399.000,00	MULTISECTOR
JOHAN ALBERTO RODRIGUEZ HERNANDEZ	31.695.094,88	MULTISECTOR
HECTOR JULIO MENDOZA MENDOZA	31.620.976,39	MULTISECTOR
ASOCIACION AGROPECUARIA DE LA VDA POTRERITO MCP DE MERCADERES CAUCA	31.233.186,00	MULTISECTOR
RED SOCIAL DE FAMILIAS LORENCENAS LAS GAVIOTAS	31.233.186,00	MULTISECTOR
CORPORACION SABERES DEL CAUCA	31.233.186,00	MULTISECTOR
ASOCIACION ACUEDUCTO INTEGRAL	31.233.186,00	MULTISECTOR
ASOCIACION DE PROSUMIDORES AGROECOLOGICOS AGROSOLIDARIA SECCIONAL LA UNION NARIÑO	31.233.186,00	MULTISECTOR
ASOCIACION DE CAFETEROS CUCHILLAS PENAS BLANCAS	31.233.186,00	MULTISECTOR
ASOCIACION AGROPECUARIA ARBOLEDA	31.233.103,00	MULTISECTOR
DIANA MARCELA LARA ZULUAGA	30.578.548,50	MULTISECTOR
ANGELA MARIA QUINTERO ALVAREZ	29.590.533,67	MULTISECTOR
LIEN FARITH FERNANDEZ MARTINEZ	29.540.552,67	MULTISECTOR
CONSTRUCTORA VMJ S.A.S.	29.395.285,53	MULTISECTOR
SANDRA DULEIDY BERMUDEZ MARTINEZ	29.201.431,31	MULTISECTOR
LUIS FERNANDO SANCHEZ PUCHE	28.917.119,00	MULTISECTOR
CARLOS ANDRES GIL SANTAMARIA	28.861.850,00	MULTISECTOR
ALEJANDRA MONTOYA MONTAÑO	28.270.088,54	MULTISECTOR
SARA GIMENA MENDEZ GONZALEZ	28.230.970,50	MULTISECTOR
MONICA ISABEL RUEDA QUINTERO	27.909.540,00	MULTISECTOR
JESSICA LORENA RODRIGUEZ DELGADO	27.587.815,67	MULTISECTOR
LIZETH CATALINA RAMIREZ OLARTE	26.822.933,64	MULTISECTOR
NATALIA OREJARENA DIAZ	26.757.106,00	MULTISECTOR
IVAN CAMILO ERAZO RODRIGUEZ	25.910.925,00	MULTISECTOR
MAURICIO BORDA LOPEZ	25.094.196,00	MULTISECTOR
SANDRA MILENA OVIEDO CUADROS	24.891.156,80	MULTISECTOR
LILLY MARGARITA CIPAGAUTA PENAGOS	24.854.214,00	MULTISECTOR
SANDRA MARCELA MURCIA MORA	24.374.335,00	MULTISECTOR
JESICA BIBIANA ARISTIZABAL MEZA	23.313.191,52	MULTISECTOR
GINA MARCELA ALVARADO GONZALEZ	23.240.884,33	MULTISECTOR
WILLIAM NICOLAS MALAVER ROMERO	22.679.775,00	MULTISECTOR
HERNAN ARTURO BUITRAGO MURILLO	22.678.620,00	MULTISECTOR
SEBASTIAN ORDÓÑEZ MONTILLA	22.294.927,56	MULTISECTOR
DONALDO ALONSO BENITEZ SANTAMARIA	21.605.804,40	MULTISECTOR
DARIO MONTENEGRO GARCIA	21.532.792,00	MULTISECTOR
JULIAN ALBERTO ALZATE CASTAÑO	20.911.830,00	MULTISECTOR
HERBERT WILLY ARCINIEGAS RODRIGUEZ	20.573.294,00	MULTISECTOR
KAREN VIVIANA CASTRO ZARATE	20.349.768,00	MULTISECTOR
GERARDO ANDRES TREJOS RAMIREZ	20.279.694,00	MULTISECTOR
CAROLINA DIAZ FONSECA	20.000.000,00	MULTISECTOR
PORTATIL S.A.S.	19.992.253,99	MULTISECTOR
GOMEZ CAJIAO Y ASOCIADOS S. A.	19.480.474,00	MULTISECTOR
KELLY JOHANNA SANCHEZ RAMOS	19.363.778,30	MULTISECTOR
MARYSOL VARGAS ROJAS	18.955.851,00	MULTISECTOR
DIEGO ANDRES FUENTES PARDO	18.032.736,50	MULTISECTOR
ISAURA PILAR RIVERO GARCIA	17.614.871,70	MULTISECTOR
ALBERTO VIDAL	17.340.052,00	MULTISECTOR
PAULA ROXANA GARCIA CRUZ	17.027.695,00	MULTISECTOR
DANIELA MARIN BERNAL	16.229.156,00	MULTISECTOR
JORGE ANDRES CHARRY GOMEZ	16.062.694,00	MULTISECTOR
DANIELA MEDINA SANDOVAL	15.920.066,40	MULTISECTOR
GERMAN EMILIANO MEJIA QUINTANA	15.638.934,00	MULTISECTOR
DEISY SOLER DURAN	15.252.394,33	MULTISECTOR

ELKIN DANIEL VILLADIEGO RAMOS	15.013.180,00	MULTISECTOR
MARIA DE LOS ANGELES TRUJILLO ZUÑIGA	14.513.185,78	MULTISECTOR
LUIS DAVID PUERTA MESA	14.493.355,00	MULTISECTOR
GUILLERMO DIAZ REINOSO	13.853.257,00	MULTISECTOR
HERMES ALEJANDRO TRIANA CALDERON	13.678.134,00	MULTISECTOR
MUNICIPIO DE GRAMALOTE	13.396.669,00	MULTISECTOR
PAOLA MARIA MIRANDA MORALES	13.070.572,00	MULTISECTOR
VELEÑO ORREGO MARTINEZ DIAZ ESTUDIO DE ABOGADOS SAS	13.000.000,00	MULTISECTOR
MARIA GUIOVANNA DELGADO CABALLERO	12.845.699,00	MULTISECTOR
TULIO RICARDO RAMIREZ BORBON	12.373.874,00	MULTISECTOR
VILMA RUBIO PARRA	12.089.138,76	MULTISECTOR
ADRIANA DEL MORAN SILVA	11.850.037,00	MULTISECTOR
CESAR HERNAN TORRES PAEZ	11.801.980,00	MULTISECTOR
HELGA MARIA RIVAS ARDILA	11.765.205,00	MULTISECTOR
NELSON JOSE MURCIA PEÑA	11.367.463,00	MULTISECTOR
LEIDY JOHANA SANCHEZ SERRANO	11.292.519,00	MULTISECTOR
LUZ ADRIANA GI OSPINA	11.252.699,05	MULTISECTOR
CONSORCIO POMCAS 2014	10.760.129,27	MULTISECTOR
CARLOS JAVIER SALAZAR GUTIERREZ	10.107.385,00	MULTISECTOR
CAMILO ANDRES MARTINEZ MARTELO	10.077.362,00	MULTISECTOR
SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO	9.834.309,00	MULTISECTOR
ROSA MARIA TALERÓ FRANCO	9.696.331,38	MULTISECTOR
FLT COMUNICACIONES S.A.S.	9.520.000,00	MULTISECTOR
ALFREDO GARZON BEJARANO	9.398.111,67	MULTISECTOR
LUPA JURIDICA S.A.S.	9.389.632,96	MULTISECTOR
CARLOS HILDEBRANDO FONSECA ZARATE	9.369.658,00	MULTISECTOR
MARTHA LUCIA MORENO GARCIA	9.071.482,20	MULTISECTOR
CRISTIAN ANDRES CARRANZA RAMIREZ	9.064.186,94	MULTISECTOR
JOSE DEL CARMEN BERNAL CALVO ABOGADO S.A.S.	8.865.140,62	MULTISECTOR
JOSE CHINCHILLA LEMUS	8.760.105,60	MULTISECTOR
BELISARIO BOLIVAR RODRIGUEZ	8.382.576,00	MULTISECTOR
JOAN SEBASTIAN PULIDO MOJICA	8.365.754,00	MULTISECTOR
ARTURO ALBERTO MERCADO SALCEDO	8.254.087,00	MULTISECTOR
ANA LORENA HOYOS SALGADO	8.112.448,02	MULTISECTOR
MANUEL DEL CRISTO HEREIRA APARICIO	8.007.701,20	MULTISECTOR
GERENCIA PUBLICA Y PRIVADA SAS	8.000.000,00	MULTISECTOR
LINA PAOLA MOLINA VARGAS	7.891.599,00	MULTISECTOR
HECTOR IVAN SUAREZ BETANCUR	7.617.482,66	MULTISECTOR
CINTHYA MABEL CASTANEDA MANCERA	7.248.248,53	MULTISECTOR
NATALIA FRANCISCA ARANGUREN ACEVEDO	7.009.623,00	MULTISECTOR
NATALIA DEL PILAR GIL RAMOS	6.777.048,00	MULTISECTOR
LUZ ALEXANDRA NIÑO MARTINEZ	6.657.734,00	MULTISECTOR
JESUS LEANDRO TARAZONA MONCADA	6.622.888,00	MULTISECTOR
DAVID FERNANDO VARGAS GOMEZ	6.590.639,68	MULTISECTOR
JEIMY ALEJANDRA CUMACO RAMIREZ	6.025.193,00	MULTISECTOR
NANCY YAMILE SANCHEZ MUNOZ	5.980.193,00	MULTISECTOR
BRAYIAN STEVEN RODRIGUEZ BELTRAN	5.696.742,00	MULTISECTOR
JAIR ALEXANDER AVILA LUQUE	5.696.742,00	MULTISECTOR
GLOBALNEWS GROUP COLOMBIA SAS	5.550.000,00	MULTISECTOR
LUZ DARY GARZON RODRIGUEZ	5.473.626,90	MULTISECTOR
MARIA ALEJANDRA GAITAN NAVARRETE	5.079.527,57	MULTISECTOR
NAYSSELL CHADANNY BAUTISTA LUNA	4.930.391,74	MULTISECTOR
KARINA VICTORIA RAMOS CARO	4.761.180,87	MULTISECTOR
MARIA FERNANDA ALVAREZ GALLARDO	4.511.380,00	MULTISECTOR
ELKIN JULIAN SERNA CORDOBA	4.420.036,00	MULTISECTOR
CARLOS ANDRES GONZALEZ RODRIGUEZ	4.379.026,00	MULTISECTOR
CARMEN BEATRIZ ARCOS MARTINEZ	4.258.648,34	MULTISECTOR
NANCY CAROLINA ROA BOHORQUEZ	4.162.146,00	MULTISECTOR
DOMINGA CERVANTES LIDUEÑAS	3.977.615,00	MULTISECTOR
ASTERIA DE JESUS HEREIRA SANTANA	3.803.658,07	MULTISECTOR
LUCIA BEATRIZ CORREA VIVAS	3.565.516,67	MULTISECTOR
LITIGAR PUNTO COM SAS	3.565.418,50	MULTISECTOR
GUSTAVO ANDRÉS GUZMAN ARIZA	3.542.897,00	MULTISECTOR
EDWIN MIRANDA HERNANDEZ	3.340.433,71	MULTISECTOR
EL HERALDO S.A.	3.200.006,00	MULTISECTOR
CAMILO ANDRES PEÑUELA CANO	3.158.096,00	MULTISECTOR
JULIO CESAR BAEZ CARDOZO	3.141.442,00	MULTISECTOR
MARIA PAULA CESPEDES ROMERO	3.140.979,20	MULTISECTOR
CAMILO ANDRES CORDERO PETRO	2.920.539,00	MULTISECTOR
DAVID ENRIQUE TRUJILLO OSORIO	2.871.897,00	MULTISECTOR
LINA NATALIA RAMIREZ RODRIGUEZ	2.804.561,00	MULTISECTOR
HECTOR MAURICIO OSORIO RODRIGUEZ	2.296.426,00	MULTISECTOR
MUNICIPIO DE SAN ESTANISLAO	2.142.214,00	MULTISECTOR
ANGEL ANDRES CABRERA CABRERA	2.038.425,00	MULTISECTOR
DIANA ISABEL VELASQUEZ ALVAREZ	2.014.228,00	MULTISECTOR
LIA RENETA SARA IBARRA	1.859.127,00	MULTISECTOR
HOSPITAL DEPARTAMENTAL UNIVERSITARIO SANTA SOFIA DE CALDAS	1.763.074,00	MULTISECTOR
LAURA NATALY GALINDO NIO	1.690.246,00	MULTISECTOR
ANGIE ALEXANDRA SANCHEZ CARRILLO	1.628.256,00	MULTISECTOR
LAURA FERNANDA CORDOBA NOVOA	1.411.910,00	MULTISECTOR
IVAN ANDRES HERNANDEZ CABEZAS	1.410.420,80	MULTISECTOR
HUGO ELBERTO MORA AYALA	1.322.347,00	MULTISECTOR
ALEXANDER BOCANEGRA BETANCOURT	1.242.674,93	MULTISECTOR
JOSE MIGUEL LOPEZ ARBELAEZ	1.230.813,00	MULTISECTOR
ROBERTO ALFONSO PETRO SOLANO	1.200.015,00	MULTISECTOR
DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	1.086.263,00	MULTISECTOR
MARIA CAMILA CUERVO QUEVEDO	1.085.504,00	MULTISECTOR
GERMAN GALINDO HERNANDEZ	1.012.988,00	MULTISECTOR
JUAN MANUEL RESTREPO HERAZO	913.103,33	MULTISECTOR
SANDRA MILENA BAUTISTA GARCIA	719.933,33	MULTISECTOR
IRENE LUCIA MENEZ MORALES	713.591,00	MULTISECTOR
YENIS ISABEL ACEVEDO MARSGLIA	683.785,00	MULTISECTOR
ALEXIS DEL CARMEN SAGBINI CABRERA	678.341,00	MULTISECTOR
NOHORA VIRGINIA COPETE RIOS	608.258,00	MULTISECTOR
FRANCISCO JOSE QUIROGA CRISTANCHO	584.228,00	MULTISECTOR
NANCY ESPERANZA MONTAÑA MOLINA	580.619,00	MULTISECTOR
DORLEY STEFANIE MATIZ CORTES	580.619,00	MULTISECTOR
DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	540.164,00	MULTISECTOR
DIEGO FERNANDO BELTRAN RINCON	471.652,00	MULTISECTOR
PAOLA ANDREA GOMEZ CAICEDO	455.955,00	MULTISECTOR
ALEXANDRA SANDOVAL CHAPARRO	410.271,00	MULTISECTOR
FELIX ALEXIS VIADERO SUAREZ	364.955,00	MULTISECTOR
JHOAN DAVID ESCOBAR CORDOBA	243.304,00	MULTISECTOR
INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI	148.650,00	MULTISECTOR
MUNICIPIO DE CALAMAR	122.620,00	MULTISECTOR
FABIAN ANDRES RESTREPO	121.652,00	MULTISECTOR
PABLO JOSE GARAY TOVAR	68.500,00	MULTISECTOR
MULTISERVICIOS FELMAR E.U.	31.925,00	MULTISECTOR
AUROS COPIAS S.A.S.	22.325,00	MULTISECTOR
EUDENIS DEL CARMEN CASAS BERTEL	9.800,00	MULTISECTOR
NORBERTO DAVID SALAS GUZMAN	9.800,00	MULTISECTOR
TOTAL	32.377.953.260,48	

**Anexo No. 3. El informe de control interno contable, realizado con corte a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha del cambio de representante legal.**

Se adjunta el informe de control interno a diciembre 2024 y los últimos informes de seguimiento.

923272393 - Fondo Adaptación  
GENERAL  
01-01-2024 al 31-12-2024  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016, EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE  
ENVIO NUMERO 4560733  
FECHA RECEPCION 2025-02-25 12:13:49

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,61
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	PARCIALMENTE	La entidad cuenta con el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES DEL FONDO ADAPTACIÓN, se actualizó, con el código 7-GCC-M-01, Versión 1.0, diciembre de 2024; el cual contiene de manera razonable las principales políticas y lineamientos requeridos para gestionar el proceso contable la cual debe incluir los documentos con las características específicas necesarios para hacer el registro del reconocimiento del hecho económico.	0,81	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El documento se encuentra publicado en el sitio web de la entidad, donde puede ser consultado por los funcionarios y contratistas que laboran en el grupo de Contabilidad y demás personal.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En el desarrollo del proceso contable se aplica el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLE; sin embargo, en la vigencia 2024 se realizó seguimiento al control interno contable, evidenciando aspectos por mejorar en la aplicación de algunos políticas, especialmente la relacionada con la oportunidad del registro contable y los documentos que soportan dichos registros, casos evidenciados en algunos registros de la cuenta# 9.03.04.001 Depósitos sobre contratos-Rete-garantía situación se presentó en la auditoría realizada al Sector Transporte.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	El MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES definido por el Fondo, contempla el marco normativo de las entidades de gobierno, que de acuerdo con lo establecido por la CGN es la que debe aplicar la entidad. Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Las Políticas Contables están encaminadas a garantizar que la información generada refleje la realidad económica del Fondo Adaptación, sin embargo, en la vigencia 2024 se evidenciaron aspectos por mejorar en las conciliaciones del total de las cuentas contables.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	Estos instrumentos y Planes son los siguientes: 1. En el Plan anual de auditoría se planó y desarrollo el seguimiento a los planes de mejoramiento de la entidad de las auditorías internas y externas 2. En el Sistema de Gestión de Calidad se encuentra el procedimiento Seguimiento y Evaluación al Plan de Mejoramiento por Procesos y Seguimiento y evaluación al plan de mejoramiento institucional. 3. Manual de Políticas y Lineamientos Contables numeral 4.2.2 Planes de Mejoramiento 4. Existen guías que complementan en Manual de políticas contables con los procedimientos para los registros contables	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	1. El plan de auditoría se da a conocer y se aprueba en el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno para su aprobación. 2. MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLE y los procedimientos Seguimiento y Evaluación al Plan de Mejoramiento por Procesos y Seguimiento y evaluación al plan de mejoramiento institucional, se encuentran en el Sistema de Gestión de Calidad de la entidad y está a disposición para consulta de todo el personal en el sitio web. 3. Se capacitó en Líneas de Defensa, Riesgos y Formulación de Planes de Mejoramiento		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	1. El Equipo de Trabajo de Control Interno realizó periódicamente el seguimiento al cumplimiento a los planes de mejoramiento resultado de las auditorías internas y externas. 2. El Equipo de Trabajo Gestión Financiera realiza seguimiento del avance y cumplimiento de los planes de mejoramiento. 3. Se socializa mediante mesas de trabajo los resultados de gestión de los planes de mejoramiento propuestos por los equipos de trabajo		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	La entidad cuenta con los siguientes documentos: 1. EL MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES VERSIÓN 01 del 27 de diciembre del 2024, numeral 1.7. Presentación de información por parte de los Equipos de trabajo y demás dependencias fuentes de información 2. Políticas contables específicas de los elementos de los estados financieros. GUÍAS:01-7-GCC-F-31-Calculo Deterioro Cuentas por incapacidades 7-GCC-F-30-Calculo Deterioro Cuentas por pagar 7-GCC-F-29-Conciliación Cuentas por pagar para proyectos de inversión 7-GCC-F-28-Conciliación procesos judiciales 7-GCC-F-27- Conciliación incapacidades 7-GCC-F-26-Formato Plan de Sostenibilidad Contable 7-GCC-F-25-Lista Chequeo Documentos Recibidos por los Equipos de trabajo y Demás Dependencias 7-GCC-F-24-Relación Obras En ejecución y Obras Terminadas 7-GCC-F-23-Ficha técnica depuración contable 7-GCC-F-21-Anexo control subcuenta contable 7-GCC-F-20-Seguimiento validación saldos Fiducias 7-GCC-F-19- Bienes inmuebles 7-GCC-F-17- Relación Entrega Obras 7-GCC-F-15- Seguimiento SIRECI 7-GCC-F-03- Conciliación Bancaria 7-GCC-F-02-Formato Acta de Conciliación 7-GCC-F-01- Conciliación Recíprocas	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los manuales, guías y caracterizaciones del proceso se encuentran en el Sistema de Gestión de Calidad de la entidad y está a disposición en la intranet para consulta de todo el personal de la entidad		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se realizó validación del documento MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES, en donde a pesar de existir los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos, en este documento no se especifica las características de los documentos que soportan el registro contable. En cuanto a la información contenida en las actividades de las guías relacionadas a continuación, estas si refieren el documento soportes: 7-GCC-F-31-Calculo Deterioro Cuentas por incapacidades 7-GCC-F-30-Calculo Deterioro Cuentas por pagar 7-GCC-F-29-Conciliación Cuentas por pagar para proyectos de inversión 7-GCC-F-28-Conciliación procesos judiciales 7-GCC-F-27- Conciliación incapacidades 7-GCC-F-26-Formato Plan de Sostenibilidad Contable 7-GCC-F-25-Lista Chequeo Documentos Recibidos por los Equipos de trabajo y Demás Dependencias 7-GCC-F-24-Relación Obras En ejecución y Obras Terminadas 7-GCC-F-23-Ficha técnica depuración contable 7-GCC-F-21-Anexo control subcuenta contable 7-GCC-F-20-Seguimiento validación saldos Fiducias 7-GCC-F-19- Bienes inmuebles 7-GCC-F-17- Relación Entrega Obras 7-GCC-F-15- Seguimiento SIRECI 7-GCC-F-03- Conciliación Bancaria 7-GCC-F-02-Formato Acta de Conciliación 7-GCC-F-01- Conciliación Recíprocas		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	El Equipo de trabajo Gestión Financiera- acción contabilidad cuenta con las siguientes guías: 7-GCC-F-31-Calculo Deterioro Cuentas por incapacidades 7-GCC-F-30-Calculo Deterioro Cuentas por pagar 7-GCC-F-29-Conciliación Cuentas por pagar para proyectos de inversión 7-GCC-F-28-Conciliación procesos judiciales 7-GCC-F-27- Conciliación incapacidades 7-GCC-F-26-Formato Plan de Sostenibilidad Contable 7-GCC-F-25-Lista Chequeo Documentos Recibidos por los Equipos de trabajo y Demás Dependencias 7-GCC-F-24-Relación Obras En ejecución y Obras Terminadas 7-GCC-F-23-Ficha técnica depuración contable 7-GCC-F-21-Anexo control subcuenta contable 7-GCC-F-20-Seguimiento validación saldos Fiducias 7-GCC-F-19- Bienes inmuebles 7-GCC-F-17- Relación Entrega Obras 7-GCC-F-15- Seguimiento SIRECI 7-GCC-F-03- Conciliación Bancaria 7-GCC-F-02-Formato Acta de Conciliación 7-GCC-F-01- Conciliación Recíprocas		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	La entidad cuenta con el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES DEL FONDO ADAPTACIÓN, se actualizó, con el código 7-GCC-M-01, Versión 1.0, diciembre de 2024; el cual contiene de manera razonable las principales políticas y lineamientos requeridos para gestionar el proceso contable la cual debe incluirse los documentos con las características específicas necesarios para hacer el registro del reconocimiento del hecho económico. , el cual contiene de manera detallada la información para el control de los bienes.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Manual se encuentra publicado en el sitio web de la entidad, en donde puede ser consultado por los funcionarios y contratistas.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	A través de la toma física de los inventarios se hace esta verificación, la entidad cuenta con el acta de inventarios tanto individual como general realizados en la vigencia 2024.		

1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	PARCIALMENTE	En el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES, numeral 1.3 Conciliación entre los Equipos de Trabajo y demás dependencias que generan información contable, hace referencia de manera general a estas actividades, así mismo la Entidad cuenta con la GUÍA PARA CONCILIACIONES BANCARIAS y la GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LAS ACTAS DE CONCILIACIÓN INTERÁREAS, mediante la cual se da aplicación a la política Contable, sin embargo, Control Interno en el proceso de seguimiento al control interno contable, observó algunos aspectos por mejorar relacionados con las conciliaciones del total del saldo de las cuentas, se adelantó muy significativamente en la vigencia 2024 el proceso de conciliación con las otras áreas.	0,74	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Tanto el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES, y las diferentes guías con que cuenta el proceso, se encuentran publicadas en el sitio web de la entidad, para la consulta y aplicación de todos los usuarios.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Mediante el seguimiento al Control Interno Contable, realizado a la vigencia 2024, en la revisión de las conciliaciones se evidenciaron aspectos por mejorar en el proceso de conciliación, de depósitos sobre contratos rele-garantías, así como las cuentas 150502 bienes producidos-construcciones y 152002 productos en proceso-construcciones		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Las directrices se encuentran contenidas en : 1. Manual de Funciones, Responsabilidades y Competencias Laborales para los empleados de la Planta de Personal del Fondo Adaptación. 2. Caracterización del macroproceso de gestión financiera, las guías y en EL MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES, se puede evidenciar la segregación de funciones. 3. El SIF establece autorizaciones de acuerdo con los perfiles establecidos.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Tanto el Manual de Funciones, Responsabilidades y Competencias Laborales para los empleados de la Planta de Personal del Fondo Adaptación, los procesos, guías y EL MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES, se encuentra publicado en el sitio web de la entidad, en donde puede ser consultado por los funcionarios y contratistas que laboran en el proceso contable.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La verificación del cumplimiento se hace a través de la evaluación de compromisos laborales, así como en el producto resultado de las actividades realizadas, en el desarrollo de las diferentes actividades del proceso contable.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	En el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES, en el numeral 5. ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES se han definido los criterios para la presentación oportuna de la información financiera. Se siguen los lineamientos establecidos por la CGN para las fechas de cierre y reporte e la información contable. Existen un indicador de seguimiento en la oportunidad en la presentación de la información, así como los seguimientos realizados por Control Interno	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES, se encuentra publicado en el sitio web de la entidad, en donde puede ser consultado por los funcionarios y contratistas que laboran en el proceso contable.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumplió con las fechas establecidas por la Contaduría General de la Nación, para el reporte de la información contable pública a través del chip. En cuanto a la publicación en el sitio web de los Estados Financieros se evidencia cumplimiento en los informes publicados de conformidad con las fechas establecidas por la CGN. Se monitorea el cumplimiento con el seguimiento al indicador de presentación de estados financieros.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	En MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES, numeral 1.7 Presentación de información por parte de los Equipos de Trabajo y demás dependencias fuentes de información, se definen Las dependencias de la Entidad involucradas en el proceso contable que deben enviar a la Sección de Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera en los plazos establecidos en el cronograma de reporte de información, los documentos soporte idóneos de las operaciones que atañen a su actividad para revisión, análisis y reconocimiento.	0,86	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES se encuentra en el Sistema de Gestión de Calidad de la entidad y está a disposición para consulta de todo el personal. En cuanto a la circular de cierre de la vigencia, esta fue remitida a través del correo electrónico a todos los funcionarios y contratistas		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	A pesar de que existe el documento En MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES, de acuerdo con el seguimiento realizado por Control Interno al Sistema de Control Interno Contable, se observó que algunos procesos no suministran la información conforme a los criterios y cronograma definido, ocasionando inoportunidad en el registro contable, en la vigencia 2024 se realizó cinco (5) comités de sostenibilidad contable y fué necesario reexpresar los estados financieros de la vigencia 2023 por la corrección de errores de vigencias anteriores y realizar registros que faltaban.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	En el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES, numeral 1.3 Conciliación entre los Equipos de Trabajo y demás dependencias que generan información contable, hace referencia de manera general a estas actividades, así mismo la Entidad cuenta con la GUÍA PARA CONCILIACIONES BANCARIAS y la GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LAS ACTAS DE CONCILIACIÓN INTERÁREAS, mediante la cual se da aplicación a la política Contable, sin embargo, Control Interno en el proceso de seguimiento al control interno contable, observó algunos aspectos por mejorar relacionados con las conciliaciones del total del saldo de las cuentas, se adelantó muy significativamente en la vigencia 2024 el proceso de conciliación con las otras áreas.	0,86	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través del sistema de gestión de calidad en donde se encuentran estos documentos para consulta de todo el personal de la entidad, toda vez que están publicados en la intranet		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	La Entidad tiene documentado, guías y Manuales, en donde se definen criterios para realizar el cruce de información, así mismo el inventario periódico de la propiedad planta y equipo, sin embargo dado que los registros de las cuentas 150502 hacen parte de los inventarios del Fondo, frente a estos, existen algunos aspectos por mejorar en el procedimiento de conciliación, que tiene como consecuencia que el registro contable de algunas obras se haga de manera tardía, lo que impacta el saldo de estos inventarios, los cuales no se ajustan a la realidad de los hechos económicos con respecto a esta cuenta. La Entidad realizó un proceso de depuración y saneamiento contable sin embargo el impacto en los estados financieros, en general, al momento de estar finalizado, no se ha informado a la CGN, en la vigencia 2024.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	El MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES, Título 7 Sostenibilidad contable, numeral 7.1 indica de manera general las actividades a realizar una vez analizadas las cifras que resulten del proceso de cruce de información, así mismo indica que la Sección de Contabilidad ha establecido políticas y procedimientos de control interno contable, que contemplan la realización permanente de cruces de información entre los Equipos de Trabajo y demás dependencias, de tal forma que permitan reconocer de manera oportuna e integral los hechos financieros y económicos que puedan afectar los estados contables.	0,90	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan a través del sistema de Gestión de Calidad en donde se encuentran estos documentos para consulta de todo el personal de la entidad, sin embargo, según las actividades de seguimiento al Control Interno Contable, realizado en la vigencia 2024, por Control Interno, se observó reporte inoportuno en alguna información que impacta el registro contable, especialmente, la relacionada con las obras entregadas a los beneficiarios finales, cuya causa podría estar asociada a la deficiencia en la socialización de los lineamientos, instrucciones y demás aspectos que coadyuvan a la oportunidad para la entrega de la información que sirve de soporte al registro contable		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	En desarrollo del proceso contable se realizan validaciones, cruces y conciliaciones de información; mensualmente con las diferentes áreas proveedoras de la información.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Las conciliaciones con otras dependencias, se realizan de forma periódica como está definido, en el desarrollo del proceso contable. Para la vigencia 2024, realizaron cinco (5) Comités de Sostenibilidad Contable que permitieron hacer ajustes y reclasificaciones, que se reflejan en los estados financieros, evidenciando la falta de oportunidad en los registros-H16s de vigencias anteriores		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	En la caracterización de los procesos y las guías documentadas, se evidencia como circula la información hacia el área contable.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad tiene identificados los proveedores de información en el Manual de Políticas y Lineamientos Contables, en las guías y caracterización del proceso contable. Estos documentos se encuentran publicados en el sitio web de la Entidad.		



1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad tiene identificados los receptores de información en el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES, en las guías y en la caracterización del proceso contable. Estos documentos se encuentran publicados en el sitio web.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Los derechos y obligaciones se encuentran individualizados en cada una de las fuentes y responsables de la información que generan para el proceso contable y se registran en el SIF-Nación y en los demás aplicativos de apoyo para el proceso contable.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Una vez identificados los hechos económicos, se miden a partir de su individualización.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Las afectaciones de la información contable para efectos de las bajas en cuenta, se hace a partir de individualizadas de los derechos y obligaciones, y contando con los documentos que las soportan.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La entidad cuenta con el Documento MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES, en donde ha definido de manera clara en las etapas del proceso contable los aspectos para la identificación de los hechos económicos, de acuerdo a su característica, y según la normatividad establecido por la CGN, como ente rector.	0,72	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	PARCIALMENTE	En el proceso de identificación de los hechos económicos se tienen en cuenta los criterios establecidos en el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES, el cual se encuentra en concordancia con el nuevo marco normativo aplicable; sin embargo, en los criterios que están definidos para el reconocimiento, no se han identificado las características de los documentos tenidos en cuenta para el registro contable oportuno, una vez identificado el hecho económico. En el proceso de sostenibilidad contable se determinó que faltaban registros y ajustes de periodos anteriores.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El Catálogo General de Cuentas se encuentra actualizado en el sistema de información SIF, en concordancia con lo establecido por la CGN, quien hace la respectiva parametrización y actualización de este en el SIF.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	En desarrollo de las actividades del proceso contable se realizan revisiones del catálogo de cuentas parametrizado en el SIF, según la necesidad.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los hechos económicos de la entidad, se encuentran individualizados en cada una de las fuentes y responsables de la información que generan para el proceso contable, en el registro del SIF-Nación y en los demás aplicativos de apoyo que generan información contable.	0,72	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Para la clasificación de los hechos económicos la entidad toma como base el manual de políticas contables el cual se encuentra en concordancia con el nuevo marco normativo, sin embargo, en los procesos de auditoría y seguimiento realizados por Control Interno, se evidenció sobre estimaciones en la cuenta 1.5.05.02.001 Construcciones y subestimación en la cuenta 1.5.20.02 1.5.20.02, debido a que los hechos económicos relacionados con las mismas, no se realizaron oportunamente. Esta inportunidad en el registro impacta de manera importante los Resultados del Ejercicio. En los Estados Financieros del cierre de vigencia, se subsumo la mayoría de observaciones con el proceso de sostenibilidad contable, lo que originó en una reexpresión de los estados financieros de la vigencia 2023.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	PARCIALMENTE	Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente de acuerdo a como se reporta la información al proceso de Gestión Financiera en el SIF Nación; sin embargo, los hechos económicos originados en la ejecución de los recursos de inversión se realizan de forma mensual mediante comprobante manual, el documento fuente corresponde a los informes y extracto generado por la fiducia, así mismo se reconocen hechos económicos relacionados con bienes y servicios recibidos en vigencias anteriores, con el proceso de sostenibilidad contable se determinó que faltaron hechos económicos de registros oportunos, lo que ocasiono una reexpresión de estados financieros.	0,88	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Los registros contables se efectúan en el sistema de información financiera SIF, en forma cronológica de acuerdo como se reporta la información al proceso de gestión financiera, el cual es verificado en dicho momento; sin embargo, los hechos económicos originados en la ejecución de los recursos de inversión se registran de forma mensual mediante comprobante manual, el documento fuente corresponde al informe y extracto generado por la fiducia.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se generan automáticamente del Sistema Integrado de Información Financiera-SIF Nación y se encuentran soportados en comprobantes de contabilidad cuya numeración es automática y consecutiva. A través de los reportes SIF se puede verificar los consecutivos asignados por el sistema.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	PARCIALMENTE	Los hechos económicos registrados en la contabilidad cuentan con los documentos que los soportan, los cuales se encuentran identificados en los manuales y guías del proceso contable; sin embargo en el seguimiento realizado por Control Interno se evidenciaron registros de ajustes dentro del proceso de sostenibilidad contable que corresponden a hechos económicos de vigencias anteriores que no se contabilizarán oportunamente.	0,74	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	PARCIALMENTE	Los hechos económicos registrados en la contabilidad cuentan con los documentos que los soportan, los cuales se encuentran identificados en los manuales y guías del proceso contable; sin embargo en el seguimiento realizado por Control Interno se evidenciaron registros de ajustes dentro del proceso de sostenibilidad contable que corresponden a hechos económicos de vigencias anteriores que no se contabilizarán oportunamente.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los documentos soporte se conservan de acuerdo con las tablas de retención documental y están en custodia de Gestión documental y del macroproceso gestión financiera.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los registros contables se realizan a través del SIF Nación, el cual de manera automática genera los comprobantes de contabilidad.	0,86	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	PARCIALMENTE	Los comprobantes de contabilidad son elaborados por el SIF Nación de forma cronológica, de acuerdo al reporte de las operaciones de la entidad al proceso de Gestión Financiera; sin embargo, los comprobantes contables del registro de los hechos económicos originados en la ejecución de los recursos de inversión se realizan de forma mensual mediante comprobante manual.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad se enumeran automáticamente y de forma consecutiva por el Sistema Integrado de Información Financiera SIF-Nación.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se encuentran soportados en comprobantes de contabilidad, los cuales son generados de forma automática por el SIF Nación.	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se generan de manera automática a través del SIF Nación, previa elaboración de los comprobantes contables en el sistema.		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	En el SIF-Nación los libros de contabilidad se generan de manera automática con los comprobantes contables elaborados previamente.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	A través de los procesos de conciliación de información con los diferentes proveedores de esta, el cual se hace mensualmente.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Las conciliaciones de información se realizan de forma permanente, mensual y trimestral, conforme está definido en MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Los libros de contabilidad se generan a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIF, los cuales se actualizan de manera automática en el momento que se elaboran los comprobantes contables, los saldos no presentan diferencia con la información del último trimestre transmitido a la Contaduría General de la Nación.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES se establecieron los criterios de medición inicial de los hechos económicos y corresponden a los establecidos en el marco normativo de las entidades de gobierno, de acuerdo con lo establecido por la CGN, Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES DEL FONDO ADAPTACIÓN, se actualizó, con el código 7-GCC-M-01, Versión 1.0, diciembre de 2024; el cual contiene de manera razonable las principales políticas y lineamientos requeridos para gestionar el proceso contable; la cual debe incluirse los documentos con las características específicas necesarios para hacer el registro del reconocimiento del hecho económico.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición que se aplican corresponden a los establecidos en el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES, el cual se encuentra en concordancia con el marco normativo de las entidades de gobierno.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Se calculan de acuerdo con lo establecido en manual de políticas y lineamientos contables de la entidad, en concordancia con el marco normativo para las entidades de gobierno, según lo establecido por la CGN, Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Los cálculos de depreciación se realizan de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas y lineamientos contables.		

1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Según el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES se revisará como mínimo una vez cada periodo contable, la cual se hizo con corte a 31 de diciembre de 2024.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Estos se realizan según las definiciones contenidas en manual de políticas y lineamientos, en la vigencia 2024 se dio de baja mobiliario de muebles y enseres que se encontraban en mal estado y obsolescencia según Resolución 501 del 19 de noviembre del 2024.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los criterios de medición posterior para los elementos de los estados financieros se encuentran establecidos en el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES versión 7-GCCC-M-01, V1.0 del 2024. En el numeral 1.4 Normas para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición posterior establecidos en el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES se ajustan al marco normativo de las entidades de gobierno, de acuerdo con la CGN es la que debe aplicar el Fondo. Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	En el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES se identifican los elementos de los estados financieros que son objeto de medición posterior según el marco normativo aplicable a la entidad.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En desarrollo del proceso contable se aplican los criterios de medición posterior establecidos en el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES de conformidad con el marco normativo de las entidades de gobierno.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Los registros contables y las actualizaciones se realizan conforme a lo establecido en el MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES, guías de aplicación, entre otros. De acuerdo a las fechas de entrega a contabilidad.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Para los casos que se requiera se solicita el concepto de un experto y se explica la metodología aplicada en la preparación de la información contable.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los estados financieros se elaboraron y presentaron de forma oportuna, de acuerdo con las fechas establecidas por la Contaduría General de la Nación; la información publicada en el sitio web de la entidad se hace conforme a la periodicidad establecida por la normatividad vigente	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	El manual de políticas y lineamientos contables en el numeral 5. Elaboración de los estados Financieros y 5.1 Formalidades para la elaboración y divulgación de los Estados Financieros, se define el procedimiento para la divulgación de los Estados Financieros.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los estados financieros se publicaron en la página web del Fondo Adaptación dentro de los periodos establecidos por la CGN.		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	La información contable es el reflejo de la gestión realizada por la entidad y es utilizada para la toma de decisiones.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	A 31 de diciembre de 2024 se elaboraron los EE.FF. Conforme a lo definido en Manual de Política y Lineamientos Contables y las Resoluciones 356 del 2022 sobre el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables (modificada por la Resolución 261 del 2023) y la Resolución No 283 del 11 de octubre de 2022 en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los estados financieros se elaboran tomando los saldos de los libros de contabilidad, los cuales coinciden.	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	En el desarrollo del proceso contable se realizan las verificaciones de los saldos de las cuentas previo a la presentación de los estados financieros, así como las conciliaciones de información.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Se tienen establecido un indicador en el proceso contable, sin embargo, este no es suficiente para interpretar la realidad financiera de la entidad, se analiza a partir de los Estados Financieros es un indicador de cumplimiento que mide la oportunidad en la publicación de estos.	0,74	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El Macroproceso Financiero cuenta con los siguientes indicadores, a través de los cuales se mide la gestión de los procesos asociados, así: 1. Indicadores Tesorería-Ejecución PAC: cuenta con el indicador: EJECUCIÓN PAC TOTAL. 2. Indicadores Gestión de pagos de Tesorería: corresponden a los siguientes indicadores: a. Porcentaje de Instrucciones de giro visadas por la Tesorería en relación con los documentos de cobro visados por Central de Cuentas (IGVT). b. Porcentaje de Instrucciones de Giro Firmadas por el ordenador de Gasto en relación con las instrucciones de Giro Visadas por la Tesorería. (IGFOI) c. Porcentaje de Instrucciones de Giro pagados por la Fiduciaria en relación con las instrucciones de Giro Visadas por la Tesorería. (IGPF) 3. Indicadores Presupuesto-ejecución Presupuestal tiene tres indicadores así: a. Cumplimiento de la ejecución del presupuesto asignado en la vigencia (CEPAV) Inversión b. Cumplimiento de la ejecución del presupuesto asignado en la vigencia (CEPAV) Funcionamiento cumplimiento de la ejecución del presupuesto asignado en la vigencia (CEPAV) Ejecución ptal 4. Indicadores Central de Cuentas: su indicador se relaciona a continuación: a. Porcentaje de subsanaciones de los documentos de cobro (SOC) 5. Indicadores Contabilidad Estados Financieros: el indicador es: a. Estados Financieros (EEFF). No obstante el Macroproceso con indicadores, la totalidad de estos son de cumplimiento, los cuales resultan insuficientes para medir la efectividad del desarrollo de los procesos, especialmente los indicadores de Contabilidad por ser el proceso en donde se refleja el producto final como son los estados financieros, por lo tanto es necesario formular indicadores de efectividad frente a estos		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La información para elaborar los indicadores es generada del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación y de los registros que se llevan al interior de los procesos;		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	PARCIALMENTE	Las notas explicativas a los estados contables revelan los hechos económicos ocurridos en la entidad, en concordancia con la estructura definida, sin embargo; la información comparativa de los estados financieros no presenta el valor de todas las variaciones y faltan más revelaciones de forma contextualizada que permitan un fácil entendimiento por parte de los usuarios de la información financiera	0,82	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	En concordancia con el marco normativo aplicable y lo definido por la Entidad en el Manual de Políticas y Lineamientos Contables, en el cual se definen algunos criterios contenidos en la Plantilla para la elaboración de las Notas a los Estados Financieros, de acuerdo con lo estipulado en la Resolución 038 del 13 de febrero del 2024 y la Resolución 411 del 2023, se presentan las notas a los estados financieros.		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Las notas explicativas a los estados contables revelan los hechos económicos ocurridos en la entidad con información de tipo cualitativo y cuantitativo, con respecto a la información de tipo cualitativo, se deben revelar los aspectos relacionados a los detalles de cada cuenta que permita una fácil interpretación		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	PARCIALMENTE	Se revisó la nota a los estados financieros con corte a 31 de diciembre, las cuales se entregaron sobre el tiempo de reportar la Evaluación de Control Interno Contable, que no permite hacer una validación adecuada sobre las revelaciones y confrontarla con los auxiliares que soportan la información, sin embargo se observó que se presentan los resultados de las variaciones más importantes y que se presentan más detalladas las revelaciones.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Para los casos que haya a lugar se hace referencia la metodología aplicada en la preparación de la información contable.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	En el proceso de elaboración de los estados financieros, así como en el de reporte de información financiera, se valida que los valores allí registrados correspondan a los de los saldos en libros (SIIF Nación)		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FIROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	En el informe de rendición de cuentas se presentaron las cifras relacionadas con el estado de situación financiera, en un lenguaje comprensible para los diferentes usuarios, las cifras presentadas, corresponden a los Estados Financieros publicados. Así mismo se indica que a través de la página web se publican los estados financieros dando cumplimiento a los lineamientos definidos en la ley 1712 de 2014 referente a la Ley de Transparencia. Igualmente se presentaron en el Comité Institucional de Control Interno que se desarrolló el 13 y 15 de marzo del 2024, según Acta No 02 de Control Interno.	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	Control Interno realiza seguimiento a lo implementado de la Política de Riesgos, así como a través de las auditorías y seguimientos. La Oficina Asesora de Planeación y Cumplimiento y los Equipos de Trabajo identifican y monitorean los riesgos, ene el informe de seguimiento y monitoreo de riesgos y en el seguimiento al Plan de Acción		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En el informe de rendición de cuentas se realizan las explicaciones correspondientes para la comprensión de la información presentada.		

1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Control Interno realiza seguimiento a lo implementado de la Política de Riesgos, así como a través de las auditorías y seguimientos. La Oficina Asesora de Planeación y Cumplimiento y los Equipos de Trabajo identifican y monitorean los riesgos, así como se socializa la política, su implementación y los ajustes a los riesgos en el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. En la reunión del 22 de noviembre del 2024 se aprobó la política y lineamientos para la Gestión del Riesgo en su versión 7.0, según Acta No 08 del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno CICCI.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	La política de riesgos, matriz de riesgos, mapa de aseguramiento y las actas del Comité.		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	En la matriz de riesgos se establece la probabilidad y el impacto que pueden tener en la entidad la materialización de los riesgos. Existe unos riesgos materializados para el proceso contable, que no han sido revisados y modificada su valoración después de controles. 1. Omisión o registro inoportuno de hechos económicos. 2. Aplicación inadecuada del marco normativo para entidades de gobierno. En los seguimientos realizados por Control Interno en la vigencia 2024 se evidenciaron hechos económicos de manera inoportuna e inobservando el principio de causalidad, estos fueron documentados en los correspondientes informes.	0,86	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Se da tratamiento a los riesgos que se encuentran identificados en la matriz, este se da a través de los planes de mejoramiento y la ejecución de los controles registrados en el mapa de riesgos; sin embargo esta actividad resulta insuficiente, toda vez que existen riesgos materializados, los cuales continúan con la misma valoración después de controles, corresponden a los siguientes: 1. Omisión o registro inoportuno de hechos económicos. 2. Aplicación inadecuada del marco normativo para entidades de gobierno. En los seguimientos realizados por Control Interno en la vigencia 2024 se evidenciaron hechos económicos de manera inoportuna e inobservando el principio de causalidad, estos fueron documentados en los correspondientes informes.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	El último control de cambio se hizo a octubre del 2023, la cual no refleja la realidad de la nueva valoración del riesgo, toda vez que tres de los riesgos asociados directamente al proceso contable, se han materializado; sin embargo su calificación después de controles, lo ubica en zona de riesgos moderada, lo cual no es razonable con el impacto de su materialización, sobre todo el riesgo Omisión o registro inoportuno de hechos económicos, en cuanto a la in oportunidad del registro del hecho económico.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	El proceso contable estableció los controles asociados a los riesgos identificados en la matriz con el fin de mitigar la ocurrencia de estos; sin embargo, estos controles no son suficientes y no han sido efectivos para evitar la materialización de los mismos		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Aun cuando el proceso de gestión contable realizó revisión de los controles a través de toda la vigencia, en seguimiento realizado al macroproceso de gestión financiera el E.T. Control Interno de Gestión recomendó revisar la efectividad de las acciones de mejora que se encuentran ejecutando relacionadas con las conciliaciones de información, dado que se presento inconsistencias en la elaboración de estas, así mismo en la oportunidad del registro.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios del macroproceso gestión financiera cumplen con los perfiles establecidos por la entidad para el desempeño de las funciones asignadas en cuantos estudios y experiencia laboral; las capacitaciones virtuales y presenciales en el transcurso de la vigencia, en su gran mayoría dictadas por el Ministerio de Hacienda, y relacionadas con los diferentes módulos de SIIF, complementan esos conocimientos, sin embargo la insuficiencia de personal de planta y la alta rotación de personal hace que se pierda la curva de aprendizaje y la continuidad en el manejo de la información.	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	El personal del macroproceso gestión financiera cuenta con experiencia en entidades del sector público, que le permiten comprender los hechos económicos propios de la entidad.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	En la elaboración del plan de capacitación se considera el desarrollo de las competencias y actualización del personal involucrado en el proceso contable.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	El seguimiento a la ejecución del plan institucional de capacitación es realizado por el Equipo de Trabajo Gestión de Talento Humano y de Servicios, a través de la iniciativa estratégica Fortalecimiento de los programas de Formación y Captación del talento humano contenida en el Plan Estratégico; se verifica la ejecución del Plan de capacitación, a través de los indicadores formulados, no se evidencian capacitaciones específicas para el grupo de contabilidad, sin embargo se participa en las capacitaciones del MHCP y de la CGN.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Los programas de capacitación están encaminados al mejoramiento de competencias y habilidades del personal. Se hace la verificación a partir de la medición de los siguientes indicadores, contenidos en el Plan Estratégico de Talento Humano vigencia 2024 Sin embargo no se evidencian capacitaciones específicas para el grupo de contabilidad, se participa en las capacitaciones del MHCP y de la CGN.		
2.1	<b>FORTALEZAS</b>	SI	1. Alto compromiso de la dirección para el fortalecimiento del sistema de control interno contable y en la gestión por procesos. 2. Los funcionarios que hacen parte del Equipo de Trabajo Gestión Financiera, tienen amplio conocimiento y competencia adecuada para el desarrollo de sus labores.3. El reporte de la información contable pública a la Contraloría General de la Nación a través del chip se hace de forma oportuna teniendo en cuenta los plazos establecidos.4. El seguimiento periódico al marco normativo lo que permite una adecuada interpretación y aplicación del mismo. 5. El proceso de Gestión Financiera a través del Manual de Políticas y Lineamientos Contables, y de las guías de aplicación tiene debidamente identificados los proveedores y productos que hacen parte del proceso contable. 6. Se realizó un proceso de depuración y saneamiento contable durante la vigencia 2024.		
2.2	<b>DEBILIDADES</b>	SI	1. Se presentan debilidades en la elaboración de las conciliaciones de las cuentas contables, en aspectos relacionados con la información y la fecha del periodo conciliable.2. En el sistema de indicadores que permitan medir de forma adecuada la gestión del proceso contable, toda vez que los indicadores formulados miden eficacia y no efectividad del proceso.3. En la oportunidad para realizar algunos de los registros contables, especialmente los relacionados con la cuenta 1.5.05.02.001, se evidenció registros de obras entregadas en periodos anteriores.4. Debilidad en las conciliaciones de Operaciones Recíprocas, se evidenció actas sin firma, falta de circularización.5. El Manual para manejo de bienes es de fecha 2019, se recomienda actualizarlo con la nueva normatividad.		
2.3	<b>AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	SI	El proceso de Gestión Financiera ha venido cumpliendo con algunas de las acciones de mejora establecidas en el plan de mejoramiento resultado de las auditorías y seguimientos internos realizadas por el Equipo de Trabajo de Control Interno y las realizadas por la Contraloría General de la Republica. Se resalta: 1. El avance en la elaboración de guías procedimentales que permiten dar aplicación adecuada a las políticas contables así como a 2. Presentación más detallada de las revelaciones de las notas a los estados financieros. 3. Conciliación con los sectores. 4. Depuración y ajuste mediante comités de sostenibilidad contable se realizaron cinco (5) en la vigencia 2024.		
2.4	<b>RECOMENDACIONES</b>	SI	El proceso de Gestión Financiera ha venido cumpliendo con algunas de las acciones de mejora establecidas en el plan de mejoramiento resultado de las auditorías y seguimientos internos realizadas por el Equipo de Trabajo de Control Interno y las realizadas por la Contraloría General de la Republica. Se resalta: 1. El avance en la elaboración de guías procedimentales que permiten dar aplicación adecuada a las políticas contables así como a 2. Presentación más detallada de las revelaciones de las notas a los estados financieros. 3. Conciliación con los sectores. 4. Depuración y ajuste mediante comités de sostenibilidad contable se realizaron cinco (5) en la vigencia 2024.		



## Memorando Interno

**PARA:** **CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS**  
Gerente (e)

**DE:** **MARIA CLAUDIA GUTIERREZ MEJÍA**  
Asesor con funciones de Control Interno  
Control Interno de Gestión

**ASUNTO:** Evaluación de Control Interno Contable con corte a 31 de diciembre de 2024, presentado a la Contaduría General de la Nación.

Apreciado Doctor Carrillo:

Para su conocimiento y fines pertinentes, de manera atenta anexo a la presente, la evaluación de Control Interno Contable con corte a 31 de diciembre de 2024.

La evaluación se realizó teniendo en cuenta las auditorías y seguimientos realizados por Control Interno durante la vigencia 2024, así como con la revisión selectiva de documentos soporte de la información a reportar a 31 de diciembre, relacionados con el proceso contable.

De acuerdo con lo anterior, se diligenció el formulario para la evaluación del Control Interno Contable establecido en la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, donde se muestran los resultados obtenidos respecto a la existencia y efectividad de los controles asociados a las políticas contables, etapas del proceso contable, rendición de cuentas e información a partes interesadas y a la gestión del riesgo contable.

El resultado obtenido de la evaluación al control interno contable del Fondo Adaptación es de 4.61, de un rango de calificación de 1.0 a 5.0, de acuerdo con los criterios establecidos por la Contaduría General de la Nación.

A continuación, se anexa certificación donde se evidencia la fecha del envío, así como el resultado de la evaluación:

## CERTIFICACIÓN RECEPCIÓN CATEGORÍA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE



### LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

#### CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 25 de febrero de 2025, hora 15:33:37 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Fondo Adaptación
Estado	ACTIVO
Nit	900450205:8
Representante Legal Actual	CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS
Código CGN	923272393
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTÁ - DISTRITO CAPITAL
Año	2024

#### RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	GENERAL	2024	Enero - Diciembre	28/02/2025	25-feb-25 12:13:49	Aceptado	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 601 4926400 opción 2

(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co)

#### Relación de categorías sin reporte (Omisiones)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

Fuente: página Contaduría General de la Nación

## RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE A DICIEMBRE DE 2024:

**Evaluación Cuantitativa:** Anexo Excel.

**Evaluación cualitativa**

**Fortalezas:**

- ☐ Alto compromiso de la dirección para el fortalecimiento del sistema de control interno contable y en la gestión por procesos.
- ☐ Los funcionarios que hacen parte del Equipo de Trabajo Gestión Financiera tienen amplio conocimiento y competencia adecuada para el desarrollo de sus labores.
- ☐ El reporte de la información contable pública a la Contaduría General de la Nación a través del chip se hace de forma oportuna teniendo en cuenta los plazos establecidos.
- ☐ El seguimiento periódico al marco normativo lo que permite una adecuada interpretación y aplicación de este.
- ☐ El proceso de Gestión Financiera a través del Manual de Políticas y Lineamientos Contables, de las guías de aplicación tiene debidamente identificados los proveedores y productos que hacen parte del proceso contable.
- ☐ Se realizó un proceso de depuración y saneamiento contable durante la vigencia 2024

## **Debilidades:**

- ☐ Se presentan debilidades en la elaboración de las conciliaciones de las cuentas contables, en aspectos relacionados con la información y la fecha del periodo conciliable.
- ☐ En el sistema de indicadores que permitan medir de forma adecuada la gestión del proceso contable, toda vez que los indicadores formulados miden eficacia y no la efectividad del proceso.
- ☐ En la oportunidad para realizar algunos registros contables, especialmente los relacionados con la cuenta 1.5.05 Construcciones, se evidenció registro de obras entregadas en periodos anteriores.
- ☐ En la información contenida en el acta de toma física de inventarios no permite la validación de propiedad planta y equipo, ya que se encuentra mezclada con los bienes de consumo controlado.
- ☐ Debilidad en las conciliaciones de Operaciones Recíprocas, se evidenció actas sin firma, falta de circularización.
- ☐ El Manual para manejo de bienes es de fecha 2019, se recomienda actualizarlo con la nueva normatividad.

## **Avances y mejoras del proceso de control interno contable**

El proceso de Gestión Financiera ha venido cumpliendo con las acciones de mejora establecidas en el plan de mejoramiento resultado de las auditorías y seguimientos internos realizadas por el Equipo de Trabajo de Control Interno y por la Contraloría General de la Republica.

Se resalta:

1. El avance en la elaboración de guías procedimentales que permiten dar aplicación adecuada a las políticas contables, así como la presentación más detallada de las revelaciones de las notas a los estados financieros.
2. Conciliación más detallada con los sectores.
3. Depuración y ajuste mediante comités de sostenibilidad contable se realizaron cinco (5) en la vigencia 2024.

## **Recomendaciones:**

- ❑ Revisar la efectividad de los controles establecidos en la elaboración de las conciliaciones de información, dado que se siguen presentando inconsistencias en la elaboración de estas, en aspectos relacionados con la información registrada en ellas tales como las fechas del periodo conciliable y registrar el detalle de las diferencias cuando aplique.
- ❑ Diseñar indicadores que permita medir la efectividad de la gestión del proceso contable.
- ❑ Fortalecer la información revelada en las notas a los estados financieros que permitan una fácil comprensión por parte de los usuarios de la información.
- ❑ Actualizar la matriz de riesgos asociados al proceso contable, realizar una nueva valoración de los riesgos que se han materializado, formular controles adicionales que permitan disminuir la probabilidad de materialización, formular un plan de contingencia frente a la materialización.
- ❑ Formular acciones para garantizar el registro oportuno de la información financiera relacionada con la cuenta 1.5.05 Construcciones.

- ☐ Formular acciones de mejora para depurar la información de activos fijos ya que se evidencia saldo en la cuenta 1.6.37 Propiedad planta y equipo no explotado.
- ☐ Continuar con el proceso de Sostenibilidad Contable, donde se evalué los aspectos que pueden afectar la razonabilidad en la presentación de los estados financieros.

Cordial Saludo,

Firmado digitalmente por:  
María Claudia Gutiérrez Mejía

Fecha: 2025/02/26 - 12:02:04 COT



MARÍA CLAUDIA GUTIÉRREZ MEJÍA  
Asesor II - Control Interno de Gestión

**Nota:** "Los firmantes declaramos que hemos revisado el presente documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales aplicables al Fondo Adaptación, según corresponda".

Proyectó: María Claudia Gutiérrez Mejía - Asesor II - Control Interno de Gestión

Elaboró: María Claudia Gutiérrez Mejía - Asesor II - Control Interno de Gestión

Adjuntos: Certificado de CGN transmisión.pdf(1), CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE\_FONDO\_ADAPTACION 2024.pdf(1)



LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el **Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP** a fecha **25 de febrero de 2025, hora 15:33:37** remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Fondo Adaptación
Estado	ACTIVO
Nit	900450205:8
Representante Legal Actual	CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS
Código CGN	923272393
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTÁ - DISTRITO CAPITAL
Año	2024

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Ámbito	Año	Período	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	GENERAL	2024	Enero - Diciembre	28/02/2025	25-feb-25 12:13:49	Aceptado	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 601 4926400 opción 2

(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co)

Relación de categorías sin reporte (Omisiones)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

## **INFORME DE SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024**

Corte a 30 de septiembre del 2024

**María Claudia Gutiérrez Mejía**  
**Asesor con Funciones de Control Interno**

---

### **Fondo Adaptación**

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

## **CONTENIDO**

<b>CONTENIDO .....</b>	<b>2</b>
<b>1 OBJETIVO Y ALCANCE .....</b>	<b>4</b>
<b>2 METODOLOGIA .....</b>	<b>5</b>
<b>3 DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO .....</b>	<b>5</b>
3.1 Avance Ejecución Presupuestal de la vigencia .....	5
3.2 Ejecución Plan anual de Caja (PAC) .....	15
3.3 Proceso Contable .....	15
3.4 Sostenibilidad Contable .....	56
3.5 Caja Menor .....	73
3.6 Pago de Impuestos .....	80
3.7 Operaciones Recíprocas .....	85
3.7 Publicación Estados Financieros .....	88
3.8 Reportes Entes de Control .....	89
<b>4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>90</b>

## INFORME DE SEGUIMIENTO AL CONTROL INTERNO CONTABLE

En atención al rol de evaluación y seguimiento establecido para las Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces, en el Artículo 3° literal d)<sup>1</sup> de la Ley 87 de 1993, a las responsabilidades asignadas a las Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces, mediante la Circulares 01 del 4 de abril de 2016 y 01 del 9 de julio de 2015 del Consejo Asesor del Gobierno Nacional en Materia de Control Interno<sup>2</sup>, en el Artículo 17 del Decreto 648 de 2017<sup>3</sup>, en el Decreto 403 del 16 de marzo 2020 art 61 - 62<sup>4</sup>, a las orientaciones metodológicas del Departamento Administrativo de la Función Pública - DAFP para la Implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión<sup>5</sup> y al Plan Anual de Auditorías para la vigencia 2024 del Fondo Adaptación, se adelantó el seguimiento al Control Interno Contable.

---

<sup>1</sup> Ley 87 de 1993 - Artículo 3o. Características Del Control Interno. Son características del Control Interno las siguientes: d) La Unidad de Control Interno, o quien haga sus veces, es la encargada de evaluar en forma independiente el Sistema de Control Interno de la entidad y proponer al representante legal del respectivo organismo las recomendaciones para mejorarlo;

<sup>2</sup> Circular 01 del 4 de abril de 2016. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 230 del Decreto Ley 019 de 2012, los Jefes de Control Interno solo estarán obligados a presentar los informes y realizar los seguimientos previstos en la ley, normas con fuerza de ley y las que le asigne el Presidente de la República para los Jefes de Control Interno de la Rama Ejecutiva del Orden Nacional y los solicitados por los organismos de control, la Contaduría General de la Nación y el Consejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de Control Interno.

Circular 01 del 9 de julio de 2015 "...Reportar los hallazgos y generar las advertencias necesarias, cada vez que en los diferentes roles a su cargo se detecten desviaciones que ameriten la implementación de acciones correctivas y / o preventivas, sin perjuicio de las responsabilidades atribuidas a la administración de realizar un control preventivo, en ejercicio del principio de autocontrol."

<sup>3</sup> Artículo 17. Modifíquese el artículo 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, el cual quedará así: "ARTÍCULO 2.2.21.5.3 De las oficinas de control interno. Las Unidades u Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces desarrollarán su labor a través de los siguientes roles: liderazgo estratégico; enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento, relación con entes externos de control.

<sup>4</sup> Decreto 403 de 2020 - Artículo 61. Articulación con el control interno. La vigilancia y seguimiento permanente al recurso público para el ejercicio del control concomitante y preventivo deberá articularse con el sistema de control interno con el fin de que este sirva de insumo complementario, coherente y efectivo para el control fiscal externo sobre aquellos hechos u operaciones, actos, contratos, programas, proyectos o procesos en ejecución, en los que se involucren recursos públicos y/o se afecten bienes o intereses patrimoniales de naturaleza pública. Artículo 62. Sistema de Alertas del Control Interno. Créase el Sistema de Alertas del Control Interno a cargo de la Contraloría General de la República, en el cual los jefes de control interno, o quienes hagan sus veces, deberán reportar aquellos hechos u operaciones, actos, contratos, programas, proyectos o procesos en ejecución, en donde, en el ejercicio de sus funciones, evidencien un riesgo de afectación o pérdida de los recursos públicos y/o de bienes o intereses patrimoniales de naturaleza pública. Sin perjuicio, de lo establecido en el artículo 14 de la Ley 87 de 1993 o las normas que lo modifiquen, adicionen, sustituyan o reglamenten.

<sup>5</sup> En atención a lo establecido en el Decreto Nacional 1499 del 11 de septiembre de 2017, "Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015", Capítulo 3. Modelo integrado de planeación y gestión. ARTÍCULO 2.2.22.3.1. Actualización del Modelo Integrado de Planeación y Gestión. Para el funcionamiento del Sistema de Gestión y su articulación con el Sistema de Control Interno, se adopta la versión actualizada del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG.

## **1 OBJETIVO Y ALCANCE**

Este informe tiene como objetivo, realizar seguimiento al Sistema de Control Interno Contable, con fecha de corte 30 de septiembre de la vigencia en curso, de conformidad con el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable, establecido por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 0193 de 2016, por la cual se incorporó en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, mediante la verificación y análisis de la siguiente información:

- Avance Ejecución Presupuestal de la vigencia 2024
- Ejecución de los recursos en el Patrimonio Autónomo
- Ejecución del Rezago Presupuestal
- Ejecución Plan Anual de Caja (PAC)
- Cuenta Contable 1.5.20.02 - Productos en Proceso Construcciones
- Cuenta Contable 1.5.05.02 - Construcciones
- Cuenta Contable 1.5.20.02 - Construcciones
- Cuenta Contable 1.9.06.04 - Anticipo para adquisición de bienes y servicios
- Cuenta Contable 1.9.26.03 - Fiducia mercantil - patrimonio autónomo
- Cuenta Contable 1.9.08.03 - Encargo fiduciario - fiducia de administración y pago
- Cuenta Contable 1.3.84.26 - Pago por cuenta de terceros
- Cuenta Contable 1.3.84.90 - Otras cuentas por cobrar
- Cuenta Contable 1.5.14.90 - Otros materiales y suministros
- Cuenta Contable 2.4.01.02 - Proyectos de inversión
- Cuenta Contable 2.4.60.03 - Laudos y conciliaciones extrajudiciales
- Cuenta Contable 4.8.08.51 - Ganancia por derechos en fideicomiso
- Conciliación de Información
- Caja Menor
- Pago de Impuestos Fondo Adaptación
- Operaciones recíprocas
- Publicación de Estados Financieros

Es importante señalar que el cierre contable y la elaboración de los estados financieros, se realizan al mes siguiente del registro de las operaciones.

## 2 METODOLOGIA

La estructura y metodología del informe contiene la consulta, cruces, verificación y análisis de la información obtenida del SIIF-Nación, la exportada de la herramienta SIFA, la consultada en el sitio web de la Entidad y la suministrada por E.T. Gestión Financiera, relacionada con la ejecución presupuestal de la vigencia, rezago, la ejecución de los recursos en el Patrimonio Autónomo, los soportes de los registros de las Cuenta Contable Bienes Producidos Construcciones, terrenos, conciliación de información, caja menor y publicación estados financieros, para el periodo objeto de seguimiento.

## 3 DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO

### 3.1 Avance Ejecución Presupuestal de la vigencia

Para la vigencia 2024, Mediante Ley 2342 del 15 de noviembre de 2023 por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º. De enero al 31 de diciembre de 2024 y Decreto 2295 del 29 de diciembre de 2023, por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia de 2024, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos, en la sección 1315 se asignó el presupuesto de gastos para 2024 al Fondo Adaptación la suma de \$194.190.236.982 distribuidos de la siguiente manera:

**Imagen No 1. Asignación presupuestal Fondo Adaptación para la vigencia 2024**

Tipo de Gasto	Presupuesto Asignado (Pesos)
<b>Total Funcionamiento</b>	<b>\$ 45.542.000.000</b>
Gastos de Personal	27.299.000.000
Adquisición de Bienes y Servicios	6.311.000.000
Transferencias Corrientes	6.428.000.000
Gastos por Tributos, Multas, Sanciones e Intereses de Mora	5.504.000.000
<b>Total Inversión</b>	<b>\$ 148.648.236.982</b>
4. transformación productiva, internacionalización y acción climática / E. reducción de la vulnerabilidad fiscal y financiera ante riesgos climáticos y desastres	148.648.236.982
<b>Total Presupuesto Fondo Adaptación</b>	<b>\$ 194.190.236.982</b>

Fuente: página web: Informe\_de\_Ejecucion\_Presupuestal\_a\_septiembre 2024.pdf (fondoadaptacion.gov.co)

En los recursos apropiados para la vigencia 2024, se estableció previo concepto DGPPN por un valor total de \$2.897.107.351,67 pesos, del presupuesto de funcionamiento de los rubros de Transferencias, adquisición de bienes y servicios e impuestos.

**Tabla No. 1. Ejecución Presupuestal a 30 de septiembre 2024**

REC	DESCRIPCION	APR. VIGENTE	APR BLOQUEADA	CDP	APR. DISPONIBLE	COMPROMISO	OBLIGACION	ORDEN PAGO	PAGOS
	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 45.542.000.000,00</b>	<b>\$ 2.897.107.351,67</b>	<b>\$ 36.597.837.438,52</b>	<b>\$ 6.047.055.209,81</b>	<b>\$ 21.142.103.876,15</b>	<b>\$ 17.916.322.363,29</b>	<b>\$ 17.912.702.479,29</b>	<b>\$ 17.912.702.479,29</b>
	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>\$ 27.299.000.000,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 27.299.000.000,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 12.375.826.309,00</b>	<b>\$ 12.375.826.309,00</b>	<b>\$ 12.372.206.425,00</b>	<b>\$ 12.372.206.425,00</b>
10	SALARIO	\$ 15.290.000.000,00	\$ 0,00	\$ 15.290.000.000,00	\$ 0,00	\$ 7.014.009.346,00	\$ 7.014.009.346,00	\$ 7.011.711.832,00	\$ 7.011.711.832,00
10	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	\$ 5.590.000.000,00	\$ 0,00	\$ 5.590.000.000,00	\$ 0,00	\$ 2.739.431.322,00	\$ 2.739.431.322,00	\$ 2.739.431.322,00	\$ 2.739.431.322,00
10	REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	\$ 6.419.000.000,00	\$ 0,00	\$ 6.419.000.000,00	\$ 0,00	\$ 2.622.385.641,00	\$ 2.622.385.641,00	\$ 2.621.063.271,00	\$ 2.621.063.271,00
	<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>\$ 9.802.493.549,00</b>	<b>\$ 38.432.900,67</b>	<b>\$ 9.217.005.438,52</b>	<b>\$ 547.055.209,81</b>	<b>\$ 8.736.091.436,15</b>	<b>\$ 5.511.923.862,29</b>	<b>\$ 5.511.923.862,29</b>	<b>\$ 5.511.923.862,29</b>
10	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 6.309.255.000,00	\$ 38.432.900,67	\$ 6.266.477.163,33	\$ 4.344.936,00	\$ 6.264.860.253,33	\$ 5.455.667.036,29	\$ 5.455.667.036,29	\$ 5.455.667.036,29
11	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 3.493.238.549,00	\$ 0,00	\$ 2.950.528.275,19	\$ 542.710.273,81	\$ 2.471.231.182,82	\$ 56.256.826,00	\$ 56.256.826,00	\$ 56.256.826,00
	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>\$ 2.934.761.451,00</b>	<b>\$ 2.854.761.451,00</b>	<b>\$ 80.000.000,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 28.354.131,00</b>	<b>\$ 26.740.192,00</b>	<b>\$ 26.740.192,00</b>	<b>\$ 26.740.192,00</b>
11	OTRAS TRANSFERENCIAS - DISTRIBUCIÓN PREVIO CONCEPTO DGPPN	\$ 2.854.761.451,00	\$ 2.854.761.451,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
10	INCAPACIDADES Y LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD (NO DE PENSIONES)	\$ 80.000.000,00	\$ 0,00	\$ 80.000.000,00	\$ 0,00	\$ 28.354.131,00	\$ 26.740.192,00	\$ 26.740.192,00	\$ 26.740.192,00
	<b>GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS SANCIONES E INTERESES DE MORA</b>	<b>\$ 5.505.745.000,00</b>	<b>\$ 3.913.000,00</b>	<b>\$ 1.832.000,00</b>	<b>\$ 5.500.000.000,00</b>	<b>\$ 1.832.000,00</b>	<b>\$ 1.832.000,00</b>	<b>\$ 1.832.000,00</b>	<b>\$ 1.832.000,00</b>
10	IMPUESTOS	\$ 4.000.000,00	\$ 3.913.000,00	\$ 87.000,00	\$ 0,00	\$ 87.000,00	\$ 87.000,00	\$ 87.000,00	\$ 87.000,00
11	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	\$ 5.500.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.500.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
10	MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	\$ 1.745.000,00	\$ 0,00	\$ 1.745.000,00	\$ 0,00	\$ 1.745.000,00	\$ 1.745.000,00	\$ 1.745.000,00	\$ 1.745.000,00
10	4. TRANSFORMACIÓN PRODUCTIVA, INTERNACIONALIZACIÓN Y ACCIÓN CLIMÁTICA / E. REDUCCIÓN DE LA VULNERABILIDAD FISCAL Y FINANCIERA ANTE RIESGOS CLIMÁTICOS Y DESASTRES	\$ 148.648.236.982,00	\$ 0,00	\$ 148.648.236.982,00	\$ 0,00	\$ 148.648.236.982,00	\$ 5.447.870.689,00	\$ 5.447.870.689,00	\$ 5.447.870.689,00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 194.190.236.982,00</b>	<b>\$ 2.897.107.351,67</b>	<b>\$ 185.246.074.420,52</b>	<b>\$ 6.047.055.209,81</b>	<b>\$ 169.790.340.858,15</b>	<b>\$ 23.364.193.052,29</b>	<b>\$ 23.360.573.168,29</b>	<b>\$ 23.360.573.168,29</b>

Fuente: Reporte SIIF - Ejecución Presupuestal-Gerencial-cifras en pesos

## Fondo Adaptación

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

A continuación, se presenta el avance de la ejecución de la cadena presupuestal como es la expedición de Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP), compromisos presupuestales, obligaciones y pagos, frente a la apropiación vigente.

➤ **Certificado de Disponibilidad Presupuestal y Apropiación Disponible**

En la ejecución presupuestal al mes de septiembre del 2024, presenta un porcentaje de ejecución de CDP de \$185.246.074.420,52 de los cuales el 19.76% corresponde a gastos de funcionamiento y el 80.24% a gastos de inversión.

Se cuenta con una apropiación total disponible de \$6.047.055.209,81, la cual está representada principalmente por los rubros Funcionamiento y gastos por tributos, multas y sanciones, (cuota fiscalización y auditaje) como se muestra en la siguiente tabla.

**Tabla No. 2. CDP y Apropiación disponible a 30 de septiembre 2024 por cada rubro frente a la apropiación vigente:**

DESCRIPCION	APR. INICIAL	APR. ADICIONADA	APR. REDUCIDA	APR. VIGENTE	APR BLOQUEADA	CDP	APR. DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN EN CDP FRENTE A LA APROPIACIÓN VIGENTE
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	\$ 45.542.000.000,00	\$ 3.494.983.549,00	\$ 3.494.983.549,00	\$ 45.542.000.000,00	\$ 2.897.107.351,67	\$ 36.597.837.438,52	\$ 6.047.055.209,81	80,36%
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	\$ 27.299.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 27.299.000.000,00	\$ 0,00	\$ 27.299.000.000,00	\$ 0,00	100,00%
SALARIO	\$ 15.290.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 15.290.000.000,00	\$ 0,00	\$ 15.290.000.000,00	\$ 0,00	100,00%
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	\$ 5.590.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.590.000.000,00	\$ 0,00	\$ 5.590.000.000,00	\$ 0,00	100,00%
REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	\$ 6.419.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 6.419.000.000,00	\$ 0,00	\$ 6.419.000.000,00	\$ 0,00	100,00%
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>	\$ 6.311.000.000,00	\$ 3.493.238.549,00	\$ 1.745.000,00	\$ 9.802.493.549,00	\$ 38.432.900,67	\$ 9.217.005.438,52	\$ 547.055.209,81	94,03%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 6.311.000.000,00	\$ 0,00	\$ 1.745.000,00	\$ 6.309.255.000,00	\$ 38.432.900,67	\$ 6.266.477.163,33	\$ 4.344.936,00	99,32%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 0,00	\$ 3.493.238.549,00	\$ 0,00	\$ 3.493.238.549,00	\$ 0,00	\$ 2.950.528.275,19	\$ 542.710.273,81	84,46%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	\$ 6.428.000.000,00	\$ 0,00	\$ 3.493.238.549,00	\$ 2.934.761.451,00	\$ 2.854.761.451,00	\$ 80.000.000,00	\$ 0,00	2,73%
OTRAS TRANSFERENCIAS - DISTRIBUCIÓN PREVIO CONCEPTO DGPPN	\$ 6.348.000.000,00	\$ 0,00	\$ 3.493.238.549,00	\$ 2.854.761.451,00	\$ 2.854.761.451,00	\$ 0,00	\$ 0,00	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](http://www.fondoadaptacion.gov.co)



DESCRIPCION	APR. INICIAL	APR. ADICIONADA	APR. REDUCIDA	APR. VIGENTE	APR BLOQUEADA	CDP	APR. DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN EN CDP FRENTE A LA APROPIACIÓN VIGENTE
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 45.542.000.000,00</b>	<b>\$ 3.494.983.549,00</b>	<b>\$ 3.494.983.549,00</b>	<b>\$ 45.542.000.000,00</b>	<b>\$ 2.897.107.351,67</b>	<b>\$ 36.597.837.438,52</b>	<b>\$ 6.047.055.209,81</b>	<b>80,36%</b>
INCAPACIDADES Y LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD (NO DE PENSIONES)	\$ 80.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 80.000.000,00	\$ 0,00	\$ 80.000.000,00	\$ 0,00	100,00%
<b>GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS SANCIONES E INTERESES DE MORA</b>	<b>\$ 5.504.000.000,00</b>	<b>\$ 1.745.000,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 5.505.745.000,00</b>	<b>\$ 3.913.000,00</b>	<b>\$ 1.832.000,00</b>	<b>\$ 5.500.000.000,00</b>	<b>0,03%</b>
IMPUESTOS	\$ 4.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 4.000.000,00	\$ 3.913.000,00	\$ 87.000,00	\$ 0,00	2,18%
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	\$ 5.500.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.500.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.500.000.000,00	0,00%
MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	\$ 0,00	\$ 1.745.000,00	\$ 0,00	\$ 1.745.000,00	\$ 0,00	\$ 1.745.000,00	\$ 0,00	100,00%
4. TRANSFORMACIÓN PRODUCTIVA, INTERNACIONALIZACIÓN Y ACCIÓN CLIMÁTICA / E. REDUCCIÓN DE LA VULNERABILIDAD FISCAL Y FINANCIERA ANTE RIESGOS CLIMÁTICOS Y DESASTRES	\$ 148.648.236.982,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 148.648.236.982,00	\$ 0,00	\$ 148.648.236.982,00	\$ 0,00	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 194.190.236.982,00</b>	<b>\$ 3.494.983.549,00</b>	<b>\$ 3.494.983.549,00</b>	<b>\$ 194.190.236.982,00</b>	<b>\$ 2.897.107.351,67</b>	<b>\$ 185.246.074.420,52</b>	<b>\$ 6.047.055.209,81</b>	<b>95,39%</b>

Fuente: Reporte SIIF – Ejecución Presupuestal-Gerencial-cifras en pesos

### ➤ Recursos Comprometidos

Los recursos comprometidos con respecto a la constitución de CDP's, son del 91.66% por valor de \$169.790.340.858,15, quedando un saldo por comprometer sobre el total de CDP's expedidos a 30 de septiembre del 2024 de \$6.047.055.209,81, que corresponden a la cuota de fiscalización y auditaje por \$5.500.000.000 y por el rubro de adquisición de bienes y servicios por valor de \$547.055.209,81.

### ➤ Recursos Obligados y pagados.

La ejecución presupuestal de obligaciones frente a los recursos comprometidos a 30 de septiembre es del 13.76% por valor de \$23.364.193.052,29, de los cuales el 76.68% son de funcionamiento y un 23.32% corresponden a recursos de inversión, quedando un saldo de apropiación por ejecutar de \$ 146.426.147.805,86 correspondiente al 86.24%, frente a los compromisos.

Por otra parte, de los compromisos por gastos de funcionamiento se ha pagado el 84.74% y de los compromisos por inversión se han obligado el 3.66%.

A continuación, se relaciona la ejecución presupuestal del 01 de enero al 30 de septiembre del 2024 de la ejecución por cada rubro.

**Tabla No. 3. Ejecución presupuestal del 01 de enero al 30 de septiembre 2024 por cada rubro.**

DESCRIPCION	APR. VIGENTE	APR BLOQUEADA	CDP	APR. DISPONIBLE	COMPROMISO	OBLIGACION	%	PAGOS	%
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 45.542.000.000,00</b>	<b>\$ 2.897.107.351,67</b>	<b>\$ 36.597.837.438,52</b>	<b>\$ 6.047.055.209,81</b>	<b>\$ 21.142.103.876,15</b>	<b>\$ 17.916.322.363,29</b>	<b>84,74%</b>	<b>\$ 17.912.702.479,29</b>	<b>99,98%</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>\$ 27.299.000.000,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 27.299.000.000,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 12.375.826.309,00</b>	<b>\$ 12.375.826.309,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 12.372.206.425,00</b>	<b>99,97%</b>
SALARIO	\$ 15.290.000.000,00	\$ 0,00	\$ 15.290.000.000,00	\$ 0,00	\$ 7.014.009.346,00	\$ 7.014.009.346,00	100,00%	\$ 7.011.711.832,00	99,97%
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	\$ 5.590.000.000,00	\$ 0,00	\$ 5.590.000.000,00	\$ 0,00	\$ 2.739.431.322,00	\$ 2.739.431.322,00	100,00%	\$ 2.739.431.322,00	100,00%
REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	\$ 6.419.000.000,00	\$ 0,00	\$ 6.419.000.000,00	\$ 0,00	\$ 2.622.385.641,00	\$ 2.622.385.641,00	100,00%	\$ 2.621.063.271,00	99,95%
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>\$ 9.802.493.549,00</b>	<b>\$ 38.432.900,67</b>	<b>\$ 9.217.005.438,52</b>	<b>\$ 547.055.209,81</b>	<b>\$ 8.736.091.436,15</b>	<b>\$ 5.511.923.862,29</b>	<b>63,09%</b>	<b>\$ 5.511.923.862,29</b>	<b>100,00%</b>
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 6.309.255.000,00	\$ 38.432.900,67	\$ 6.266.477.163,33	\$ 4.344.936,00	\$ 6.264.860.253,33	\$ 5.455.667.036,29	87,08%	\$ 5.455.667.036,29	100,00%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 3.493.238.549,00	\$ 0,00	\$ 2.950.528.275,19	\$ 542.710.273,81	\$ 2.471.231.182,82	\$ 56.256.826,00	2,28%		100,00%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>\$ 2.934.761.451,00</b>	<b>\$ 2.854.761.451,00</b>	<b>\$ 80.000.000,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 28.354.131,00</b>	<b>\$ 26.740.192,00</b>	<b>94,31%</b>	<b>\$ 26.740.192,00</b>	<b>100,00%</b>
OTRAS TRANSFERENCIAS - DISTRIBUCIÓN PREVIO CONCEPTO DGPPN	\$ 2.854.761.451,00	\$ 2.854.761.451,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
INCAPACIDADES Y LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD	\$ 80.000.000,00	\$ 0,00	\$ 80.000.000,00	\$ 0,00	\$ 28.354.131,00	\$ 26.740.192,00	94,31%	\$ 26.740.192,00	100,00%
<b>GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS SANCIONES E INTERESES DE MORA</b>	<b>\$ 5.505.745.000,00</b>	<b>\$ 3.913.000,00</b>	<b>\$ 1.832.000,00</b>	<b>\$ 5.500.000.000,00</b>	<b>\$ 1.832.000,00</b>	<b>\$ 1.832.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 1.832.000,00</b>	<b>100,00%</b>
IMPUESTOS	\$ 4.000.000,00	\$ 3.913.000,00	\$ 87.000,00	\$ 0,00	\$ 87.000,00	\$ 87.000,00	100,00%	\$ 87.000,00	100,00%
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	\$ 5.500.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.500.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	\$ 1.745.000,00	\$ 0,00	\$ 1.745.000,00	\$ 0,00	\$ 1.745.000,00	\$ 1.745.000,00	100,00%	\$ 1.745.000,00	100,00%
<b>4. TRANSFORMACIÓN PRODUCTIVA, INTERNACIONALIZACIÓN Y ACCIÓN CLIMÁTICA / E.</b>	<b>\$ 148.648.236.982,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 148.648.236.982,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 148.648.236.982,00</b>	<b>\$ 5.447.870.689,00</b>	<b>3,66%</b>	<b>\$ 5.447.870.689,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 194.190.236.982,00</b>	<b>\$ 2.897.107.351,67</b>	<b>\$ 185.246.074.420,52</b>	<b>\$ 6.047.055.209,81</b>	<b>\$ 169.790.340.858,15</b>	<b>\$ 23.364.193.052,29</b>	<b>13,76%</b>	<b>\$ 23.360.573.168,29</b>	<b>99,98%</b>

Fuente: Reporte SIIF – Ejecución Presupuestal Gerencial-cifras en pesos

## Fondo Adaptación

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

## Ejecución de los Recursos en el Patrimonio Autónomo

A continuación, se presenta la ejecución del total de recursos Administrados por el Patrimonio autónomo, asignado por otras fuentes de financiación y el Presupuesto General de la Nación, así:

**Tabla No. 4-Ejecución total de los recursos en el Patrimonio Autónomo**

FUENTES	ASIGNADO FINAL	CDR Total	%	CONTROL DE RECURSOS CONTRATADOS	PAGOS	%	POR PAGAR
OTRAS FUENTES	162.943.954.631,41	161.654.647.580,14	99,21%	151.572.479.332,01	147.113.035.443,51	97,06%	4.459.443.888,50
PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN	8.495.820.059.527,00	8.270.516.600.681,53	97,35%	8.069.194.133.876,58	7.529.441.935.605,47	93,31%	539.752.198.271,11
<b>TOTAL, GENERAL</b>	<b>8.658.764.014.158,41</b>	<b>8.432.171.248.261,67</b>	<b>97,38%</b>	<b>8.220.766.613.208,59</b>	<b>7.676.554.971.048,98</b>	<b>93,38%</b>	<b>544.211.642.159,61</b>

**Fuente:** E.T. Gestión Financiera - Sección Presupuesto-cifras en pesos

Conforme a la información registrada en las tablas anteriores, se puede observar que, del total de la asignación final del presupuesto administrado a través del patrimonio autónomo, se han expedido CDR totales por el 99.21% por Otras Fuentes de Financiación y por el Presupuesto General de la Nación 97.35%, para un total de CDR del 97.38%.

En cuanto al comportamiento de los pagos se evidencia que, del total de los recursos contratados por Otras Fuentes de Financiación se han pagado el 97.06% y por Presupuesto General de la Nación el 93.31%, para un total de pagos frente a lo contratado de 97.33%, lo anterior con corte a 30 de septiembre del 2024.

A continuación, se presenta la ejecución por sectores y por fuentes, conforme a las siguientes tablas:

✓ Ejecución proyectos de inversión según fuente de financiación del Presupuesto General de la Nación así:

**Tabla No. 5. Ejecución proyectos de inversión por sectores según la fuente de financiación del Presupuesto General de la Nación a 30 de septiembre de 2024.**

TOTAL PREVISORA - FADAP PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN	DISPONIBLE	CDR EXPEDIDOS	%	CONTRATADO	PAGOS	%	POR PAGAR
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	522.820.535.519,64	517.109.071.772,21	98,91%	517.068.214.269,21	511.540.367.396,40	98,93%	5.527.846.872,81
CANAL DEL DIQUE	350.436.832.530,00	347.942.975.278,29	99,29%	346.577.904.908,96	343.720.247.830,91	99,18%	2.857.657.078,05
EDUCACIÓN	722.050.765.226,99	721.038.390.644,28	99,86%	716.000.855.968,85	684.934.699.290,05	95,66%	31.066.156.678,80
GRAMALOTE	461.780.206.341,00	455.724.261.251,94	98,69%	454.938.156.824,93	453.392.663.865,19	99,66%	1.545.492.959,74
GRAMALOTE - VIVIENDAS NUEVO CASCO URBANO	19.675.964.729,00	19.655.973.266,30	99,90%	19.655.795.136,30	19.393.677.390,47	98,67%	262.117.745,83
JARILLÓN DE CALI	682.744.770.771,00	643.392.135.788,70	94,24%	613.051.445.019,45	531.359.395.274,34	86,67%	81.692.049.745,11
LA MOJANA	235.522.800.573,79	209.478.355.039,77	88,94%	196.342.314.801,87	107.648.061.061,62	54,83%	88.694.253.740,25
LA MOJANA - RECUPERACIÓN DINÁMICAS HÍDRICAS	168.648.236.982,00	131.398.903.714,62	77,91%	15.065.811.940,82	5.316.220.592,40	35,29%	9.749.591.348,42
MEDIO AMBIENTE	322.038.602.520,41	308.948.425.723,64	95,94%	291.730.647.106,73	287.882.893.423,13	98,68%	3.847.753.683,60
REACTIVACIÓN ECONÓMICA	159.600.689.877,00	159.579.118.692,41	99,99%	159.579.118.692,41	<b>158.500.245.176,28</b>	99,32%	<b>1.078.873.516,13</b>
REACTIVACIÓN - INCLUSIÓN PRODUCTIVA YATI-BODEGA	18.000.000.000,00	17.968.502.745,00	99,83%	17.957.741.279,00	16.781.581.330,00	93,45%	1.176.159.949,00
RECURSOS Y GASTOS NO SECTORIZADOS	88.636.019.083,00	83.211.645.443,26	93,88%	81.037.022.829,09	75.528.911.587,96	93,20%	5.508.111.241,13
RIO FONCE	15.498.001.304,00	15.399.026.161,64	99,36%	14.695.919.262,83	14.082.721.492,29	95,83%	613.197.770,54
SALUD	368.901.635.310,16	345.263.783.747,76	93,59%	337.303.235.991,57	292.258.933.310,75	86,65%	45.044.302.680,82
TRANSPORTE	1.927.828.895.438,23	1.914.271.003.938,63	99,30%	1.913.892.326.258,63	1.897.706.521.784,82	99,15%	16.185.804.473,81
VIVIENDA	2.431.636.103.320,78	2.378.999.619.137,08	97,84%	2.374.297.623.585,93	2.129.394.794.798,86	89,69%	244.902.828.787,07
<b>TOTAL</b>	<b>8.495.820.059.527,00</b>	<b>8.269.381.192.345,53</b>	<b>97,33%</b>	<b>8.069.194.133.876,58</b>	<b>7.529.441.935.605,47</b>	<b>93,31%</b>	<b>539.752.198.271,11</b>

Fuente: E.T. Gestión Financiera - Sección Presupuesto-cifras en pesos.

## Fondo Adaptación

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

✓ **Ejecución proyectos de inversión según otras fuentes de financiación así:**

En la ejecución de otras fuentes de financiación se evidencia una ejecución en CDR del 99.17% y de pagos de un 97.06% a septiembre del 2024.

**Tabla No. 6. Ejecución proyectos de inversión por sectores según otras fuentes de financiación a 30 de septiembre de 2024.**

TOTAL PREVISORA - FADAP OTRAS FUENTES	DISPONIBLE	CDR EXPEDIDOS	%	CONTRATADO	PAGOS	%	POR PAGAR
OTRAS FUENTES AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	2.709.474.285,00	2.648.104.215,00	97,73%	2.648.104.206,00	2.582.582.178,00	97,53%	65.522.028,00
OTRAS FUENTES CANAL DEL DIQUE	499.274.444,00	499.274.444,00	100,00%	499.274.444,00	499.274.444,00	100,00%	0,00
OTRAS FUENTES EDUCACIÓN	11.713.575.258,18	11.340.648.691,82	96,82%	11.340.648.541,82	11.254.587.563,56	99,24%	86.060.978,26
OTRAS FUENTES GRAMALOTE	6.999.188.043,30	6.999.188.042,99	100,00%	6.999.188.042,99	6.999.188.042,99	100,00%	0,00
OTRAS FUENTES JARILLÓN DE CALI	44.631.957.344,72	44.371.940.576,20	99,42%	44.356.933.177,20	43.178.564.460,72	97,34%	1.178.368.716,48
OTRAS FUENTES LA MOJANA	59.059.886,59	59.059.886,59	100,00%	59.059.886,59	59.059.886,59	100,00%	0,00
OTRAS FUENTES MEDIO AMBIENTE	5.181.995.805,48	5.180.893.406,30	99,98%	5.180.893.406,30	4.909.642.513,02	94,76%	271.250.893,28
OTRAS FUENTES REACTIVACIÓN ECONÓMICA	20.436.532.311,00	20.435.852.627,00	100,00%	20.435.852.627,00	20.435.852.627,00	100,00%	0,00
OTRAS FUENTES RECURSOS Y GASTOS NO SECTORIZADOS	152.000.000,57	152.000.000,57	100,00%	152.000.000,57	152.000.000,57	100,00%	0,00
OTRAS FUENTES RIO FONCE	170.000.000,00	170.000.000,00	100,00%	170.000.000,00	170.000.000,00	100,00%	0,00
OTRAS FUENTES SALUD	17.178.916.043,41	17.124.990.223,41	99,69%	16.352.046.973,16	15.777.187.480,71	96,48%	574.859.492,45
OTRAS FUENTES TRANSPORTE	33.357.102.638,16	33.067.571.385,76	99,13%	33.067.571.385,76	32.910.901.054,24	99,53%	156.670.331,52
OTRAS FUENTES VIVIENDA	19.854.878.571,00	19.548.221.152,50	98,46%	10.310.906.640,62	8.184.195.192,11	79,37%	2.126.711.448,51
<b>TOTAL</b>	<b>162.943.954.631,41</b>	<b>161.597.744.652,14</b>	<b>99,17%</b>	<b>151.572.479.332,01</b>	<b>147.113.035.443,51</b>	<b>97,06%</b>	<b>4.459.443.888,50</b>

Fuente: E.T. Gestión Financiera - Sección Presupuesto-cifras en pesos.

Conforme a todo lo anterior, el ritmo de ejecución presupuestal, por sector con respecto a la asignación final y el total de CDR, es la siguiente:

- ✓ De acuerdo con la asignación presupuestal los sectores que tienen un mayor presupuesto asignado son transporte y vivienda, de acuerdo con el porcentaje de ejecución, la mayoría de los sectores presentan una ejecución por encima del 90%, a excepción de la *Mojana* que presenta una ejecución en CDR del 88.94% y la *Mojana Recuperaciones Dinámicas Hídricas* que presenta una ejecución del 77.91%.

**Tabla No. 7-Sectores con % de ejecución apropiación final a septiembre 30 del 2024**

SECTOR	ASIGNACION FINAL	%	CDR EXPEDIDOS	%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	525.530.009.804,64	6,07%	519.757.175.987,21	98,90%
CANAL DEL DIQUE	350.936.106.974,00	4,05%	348.442.249.722,29	99,29%
EDUCACIÓN	733.764.340.485,17	8,47%	732.379.039.336,10	99,81%
GRAMALOTE	468.779.394.384,30	5,41%	462.723.449.294,93	98,71%
GRAMALOTE - VIVIENDAS NUEVO CASCO URBANO	19.675.964.729,00	0,23%	19.655.973.266,30	99,90%
JARILLÓN DE CALI	727.376.728.115,72	8,40%	687.764.076.364,90	94,55%
LA MOJANA	235.581.860.460,38	2,72%	209.537.414.926,36	88,94%
La Mojana - Recuperación Dinámicas Hídricas	168.648.236.982,00	1,95%	131.398.903.714,62	77,91%
MEDIO AMBIENTE	327.220.598.325,89	3,78%	314.129.319.129,94	96,00%
REACTIVACIÓN ECONÓMICA	180.037.222.188,00	2,08%	180.014.971.319,41	99,99%
REACTIVACIÓN - INCLUSIÓN PRODUCTIVA YATI-BODEGA	18.000.000.000,00	0,21%	17.968.502.745,00	99,83%
RECURSOS Y GASTOS NO SECTORIZADOS	88.788.019.083,57	1,03%	83.363.645.443,83	93,89%
RIO FONCE	15.668.001.304,00	0,18%	15.569.026.161,64	99,37%
SALUD	386.080.551.353,57	4,46%	362.388.773.971,17	93,86%
TRANSPORTE	1.961.185.998.076,39	22,65%	1.947.338.575.324,39	99,29%
VIVIENDA	2.451.490.981.891,78	28,31%	2.398.547.840.289,58	97,84%
<b>TOTAL</b>	<b>8.658.764.014.158,41</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.430.978.936.997,67</b>	<b>97,37%</b>

Fuente: E.T. Gestión Financiera - Sección Presupuesto-cifras en pesos.

## Ejecución del Rezago Presupuestal

- **Cuentas por pagar:**

- **SIIF-funcionamiento**

Conforme a la información registrada en el acta Nro.1 del 25 de enero del 2024 se constituyeron cuentas por pagar por funcionamiento por valor de

\$1.171.646.698,07 de las cuales a corte 30 de septiembre del 2024 se encuentran pagadas en un 100%, así:

**Tabla No. 8. Ejecución presupuestal cuentas por pagar constituidas a 31-12-2023**

CONCEPTO	OBLIGACIONES DEP.GSTOS	ORDENES DE PAGO DEP.GSTOS	PAGOS DEP.GSTOS	%
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 1.171.646.698</b>	<b>\$ 1.171.646.698</b>	<b>\$ 1.171.646.698</b>	<b>100%</b>
GASTOS DE PERSONAL	\$ 43.423.610	\$ 43.423.610	\$ 43.423.610	100%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 634.744.134	\$ 634.744.134	\$ 634.744.134	100%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 477.574.454	\$ 477.574.454	\$ 477.574.454	100%
GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	\$ 15.904.500	\$ 15.904.500	\$ 15.904.500	100%

Fuente: Reporte SIIF-cifras en pesos

- **Patrimonio Autónomo**

De acuerdo con los lineamientos del Consorcio FADAP 2012, se recibieron órdenes de pago del mes de diciembre de 2023, hasta el 21 de diciembre de 2023. Las instrucciones de giro emitidas y no tramitadas ante la Fiduciaria de Occidente corresponden a 64 radicados, constituyéndose en cuentas por pagar vigencia 2023, \$ 18.029.365.068,08. Las cuales se encuentran pagas en su totalidad.

Valor total cuentas por pagar constituidas en la vigencia 2023 \$19.201.011.766,15.

**Imagen No 2. Cuentas por pagar por conceptos a 31 de diciembre del 2023**

PRESUPUESTO AFECTACIÓN	Nº DE OB/IG	VALOR AFECTADO
Funcionamiento- Gastos Generales- SIIF	21	\$634.744.134,07
Funcionamiento- Gastos Personal- SIIF	7	\$ 43.423.610,00
Funcionamiento- Sanciones- SIIF	1	\$ 15.904.500,00
Funcionamiento- Sentencias - SIIF	1	\$ 477.574.454,00
Inversión Fiducia	63	\$ 18.029.365.068,08
<b>Total</b>	<b>93</b>	<b>\$ 19.201.011.766,15</b>

Fuente: E.T. Gestión Financiera - Sección Presupuesto-cifras en pesos.

- **Reserva presupuestal:**

Según información suministrada a 30 de septiembre el 2024, no se constituyó reservas presupuestales a 31 de diciembre del 2023.

### 3.2 Ejecución Plan anual de Caja (PAC)

La gestión del PAC durante el periodo evaluado, según el reporte “*Saldo de PAC Detallado SIIF*”, presenta una ejecución adecuada, conforme al valor mensual de la distribución aprobada por el Ministerio de Hacienda. Se presento un reintegro en los meses de abril, junio y julio del 2024 así:

**Tabla No. 9- Ejecución del PAC abril a septiembre del 2024.**

Concepto.	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Total, acumulado a septiembre	Asignado	% Cupo PAC /Asign a
<b>Posición: 1-1 ANC - GASTOS DE PERSONAL NACION CSF</b>									
Cupo PAC Vigente	1.599.121.573,00	1.451.879.555,00	1.405.325.123,00	1.762.440.651,00	1.244.121.955,00	1.422.827.095,00	12.398.229.473,00	22.138.562.667,00	56,00%
Cupo PAC Pagado	1.599.187.359,00	1.451.879.555,00	1.408.256.161,00	1.763.092.009,00	1.244.121.955,00	1.422.827.095,00	12.410.509.148,00		
Cupo PAC Reintegrado	65.786,00	0	2.931.038,00	651.358,00	0	0	12.279.675,00		
Cupo PAC Disponible	0	0	0	0	0	0	0,00		
<b>Posición: 1-2 ANC - GASTOS GENERALES NACION CSF</b>									
Cupo PAC Vigente	397.027.288,58	562.276.689,00	481.616.867,00	446.790.589,40	2.142.387.293,91	449.356.533,98	5.513.755.862,29	7.767.637.648,33	56,45%
Cupo PAC Gestionado	0	0	0	0	0	0	0,00		
Cupo PAC Pagado	397.027.288,58	562.276.689,00	481.616.867,00	446.790.589,40	2.142.387.293,91	449.356.533,98	5.518.039.162,29		
Cupo PAC Disponible	0	0	0	0	0	0	0,00		
<b>Posición: 3-9 INVERSION FONDO DE CALAMIDADES CSF</b>									
Cupo PAC Vigente	0	3.000.000.000,00	0	0	0	2.447.870.689,00	5.447.870.689,00	148.648.236.982	3,66%
Cupo PAC Pagado	0	3.000.000.000,00	0	0	0	2.447.870.689,00	5.447.870.689,00		

Fuente: Reporte Saldos de PAC detallada SIIF-cifras en pesos

### 3.3 Proceso Contable

#### • 3.3.1 Cuenta Contable 1.5.05.02-Construcciones

El documento “MANUAL DE POLITICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES” establece lo siguiente con respecto a esta cuenta: “*Finalizada la construcción de las obras, estas deben ser reclasificadas a la subcuenta 150502-Construcciones, de la cuenta 1505-BIENES PRODUCIDOS, donde permanecerán hasta el momento en el cual se realice su transferencia a una entidad pública o a la comunidad*”.



Con corte a 30 de septiembre del 2024, conforme al reporte SIIF, esta cuenta tiene saldo de \$1.795.192.160,40, como se muestra en la siguiente imagen:

**Imagen No 3 Reporte saldos y movimientos cuenta Contable 1.5.05.02- Construcciones**

Codigo PCI	13-15-00				
Descripcion PCI	FONDO ADAPTACIÓN				
Fecha	2024-12-05 15:36:04				
Fecha Inicial Periodo Inicial	2024-04-01 00:00:00				
Fecha Final Periodo Final	2024-09-30 00:00:00				
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
1.5.05	BIENES PRODUCIDOS	-	26.446.040.537,65	24.650.848.377,25	1.795.192.160,40
1.5.05.02	Construcciones	-	26.446.040.537,65	24.650.848.377,25	1.795.192.160,40
1.5.05.02.001	Construcciones	-	26.446.040.537,65	24.650.848.377,25	1.795.192.160,40

Fuente: Libro mayor SIIF abril-septiembre 2024-cifras en pesos

El saldo de la cuenta 15.05.02.001 a septiembre 30 del 2024 corresponde a los siguientes saldos:

**Tabla No. 10.Saldos cuenta 15.05.02.001 a septiembre 30 del 2024**

Numero Comprobante	Fecha registro	Saldo Inicial	Debe	Haber	saldo	descripción transacción
1154	2024-04-30	0,00	\$2.386.479.600,70	0,00		DIECIOCHO (18) VIVIENDAS RECIBIDAS POR EL INTERVENTOR DEL CONTRATISTA CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE, NIT 901.649.420 CONTRATO FA-LP-I-S-242-2022, CONSTRUCCION TERMINACION Y ENTREGA DE LAS VIVIENDAS FALTANTES, DEL NUEVO CASO URBANO DEL MUNICIPIO DE GRAMALOTE EN EL DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER
1155	2024-04-30	0,00	0,00	\$2.253.897.400,66	\$132.582.200,04	DIECISIETE (17) VIVIENDAS ENTREGADAS A BENEFICIARIOS FINALES DEL CONTRATISTA CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE, NIT 901.649.420 CONTRATO FA-LP-I-S-245-2022, CONSTRUCCION, TERMINACION Y ENTREGA DE LAS VIVIENDAS FALTANTES, DEL NUEVO CASO URBANO DEL MUNICIPIO DE GRAMALOTE EN EL DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER
1407	2024-05-31	0,00	\$1.193.239.800,35	0,00		REGISTRO DE NUEVE (9) VIVIENDAS RECIBIDAS EN CONTRATO DE CONSTRUCCION, TERMINACION Y ENTREGA DE LAS VIVIENDAS FALTANTES, DEL NUEVO CASO URBANO DEL MUNICIPIO DE GRAMALOTE EN EL DEPARTAMENTO DE GRAMALOTE NORTE DE SANTANDER, N° FA-LP-IS-245-2022, CONTRATISTA CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE NIT 901649420
1408	2024-05-31	0,00	0,00	\$1.060.657.600,31	\$132.582.200,04	REGISTRO DE OCHO (8) VIVIENDAS ENTREGADAS A BENEFICIARIOS FINALES DEL NUEVO CASO URBANO DEL MUNICIPIO DE GRAMALOTE EN EL DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER, RECIBIDAS EN CONTRATO DE CONSTRUCCION, TERMINACION Y ENTREGA DE LAS VIVIENDAS FALTANTES No FA-LP-S-245-2022, CONTRATIASTA CONSORCIO DE VIVIENDAS GRAMALOTE NIT 901649420
2006	2024-07-31	0,00	\$71.593.559,89	0,00	\$71.593.559,89	REGISTRO VIVIENDA ADQUIRIDA A CLEMENCIA SORAIDA ROJAS ALVAREZ SEGUN IG 25786 DEL 13 DE FEBRERO DE 2023 RESOLUCION 063 DE 2023 DEL FONDO ADAPTACION PARA DAR CUMPLIMIENTO A ORDEN JUDICIAL CONTENIDA EN EL FALLO DE TUTELA DEL 21 DE SEPTIEMBRE DE 2015 EMANADA POR EL JUZGADO OVTAVO ADMINISTRATIVO DE POPAYAN.

Numero Comprobante	Fecha registro	Saldo Inicial	Debe	Haber	saldo	descripción transacción
2389	2024-08-31	0,00	\$1.856.180.800,55	0,00	\$1.856.180.800,55	REGISTRO REVERSION CC 894 DEL 31 DE MARZO DE 2024, REGISTRADO EN FEBRERO EN EL CC 767 DE FEBRERO DE 2024, CORRESPONDIENTE A ENTREGA DE 14 VIVIENDAS DEL CONTRATO FA-LP-I-S-245-2022 CONTRATISTA CONSORCIO VIVIENDA GRAMALOTE NIT 901649420
2593	2024-09-30	0,00	\$2.651.644.000,78	0,00		REGISTRO VEINTE (20) VIVIENDAS ENTREGADA POR CONTRATISTAS E INTERVENTOR, CONTRATISTA CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE CONTRATO FA-LP-I-S-245-2022, CONSTRUCCION, TERMINACION Y ENTREGA DE LAS VIVIENDAS FALTANTES, DEL NUEVO CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE GRAMALOTE EN EL DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER NIT. 901.649.420.
2594	2024-09-30	0,00	0,00	\$3.049.390.600,90	\$(397.746.600,12)	REGISTRO VEINTITRES (23) VIVIENDAS RECIBIDAS POR BENEFICIARIOS FINALES CONTRATISTA CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE CONTRATO FA-LP-I-S-245-2022, CONSTRUCCION, TERMINACION Y ENTREGA DE LAS VIVIENDAS FALTANTES, DEL NUEVO CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE GRAMALOTE EN EL DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER NIT. 901.649.420.
<b>TOTAL, SALDO CUENTA 150502001</b>					<b>1.795.192.160,40</b>	

Fuente: E.T. Gestión Financiera - Sección Contabilidad -cifras en pesos.

Se revisó aleatoriamente dos de los soportes de los registros de las cuenta150502001 bienes producidos construcciones así:

- 1- Comprobante No 1124. Dieciocho (18) viviendas recibidas por el interventor del contratista consorcio viviendas Gramalote, NIT 901.649.420 contrato FA-LP-I-S-242-2022, construcción terminación y entrega de las viviendas faltantes, del nuevo caso urbano del municipio de gramalote en el departamento de Norte de Santander.

**Imagen No 4.Comprobante contable SIIF No 1124 del 30 de abril del 2024.**

Códigos Contables			
Código	Descripción	Valor Debe	Valor Haber
150502001	Construcciones	2.386.479.600,70	0,00
152002001	Construcciones	0,00	2.386.479.600,70
Sumatoria		2.386.479.600,70	2.386.479.600,70

Como evidencia del soporte del comprobante No 1124 del 30 de abril se observan 18 actas como las de la siguiente imagen, del 27 de abril del 2024, firmadas por el Inspector de Obra de Interventoría, el director de Interventoría, el Residente de Interventoría y el director de obra del Consorcio Viviendas Gramalote.

**Fondo Adaptación**

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)



relacionadas observaciones por parte del beneficiario y donde se relaciona el compromiso de subsanar las observaciones por parte del Consorcio Viviendas Gramalote.

## Imagen No 7. Acta de entrega de vivienda Manzana 50 casa 16.

<p><b>Fondo Adaptación</b> CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE</p> <p><b>PLAN DE REASENTAMIENTO DE LA POBLACIÓN HABITANTE DEL CASCO URBANO DE GRAMALOTE</b> CONTRATO DE OBRA No. FA-IC-I-S-245 de 2022</p> <p><b>ACTA DE ENTREGA DE UNA SOLUCIÓN DE VIVIENDA EN EL NUEVO CASCO URBANO DE GRAMALOTE DE APROXIMADAMENTE 70M2 EN LOTES DE HASTA 150M2 EN REPOSICIÓN DEL INMUEBLE QUE HABITABA EN EL ANTIGUO CASCO URBANO.</b></p> <p>FECHA: Gramalote, 29 de abril de 2024 HORA: 10:00 am LUGAR: Manzana 50 Casa 16 Barrios Unidos del Nuevo Casco Urbano del Municipio de Gramalote.</p> <p>Para efectos de la entrega de la solución de vivienda de que trata el presente documento se reunieron las siguientes personas:</p> <p>A. El señor(a) <b>JOSÉ HUMBERTO MARTÍNEZ LIZARAZO</b>, identificado(a) con la cédula de ciudadanía No. 5.449.833, obrando en nombre propio y en condición de jefe del hogar y beneficiario del PROYECTO CONSTRUCCIÓN DE SOLUCIONES DE VIVIENDA, EN LA MODALIDAD REUBICACIÓN, EN EL NUEVO CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE GRAMALOTE, DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER.</p> <p>B. El ingeniero civil <b>FABIAN LEONARDO CACERES AVILA</b> mayor de edad, identificado con cédula de ciudadanía No. 88.131.933 expedida en Villa del Rosario, en representación del CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE en su calidad de Director de Obra del contrato de obra No. FA-IC-I-S-245 de 2022.</p> <p><b>GENERALIDADES DEL INMUEBLE A ENTREGAR</b></p> <table border="1"> <tr> <td>Tipo de Solución de Vivienda</td> <td>Nueva</td> </tr> <tr> <td>Área Total</td> <td>70.0 m2 construidos Y 150 de lote.</td> </tr> <tr> <td>Matrícula Inmobiliaria</td> <td>260-323108</td> </tr> <tr> <td>Nomenclatura Casa Asignada</td> <td>Casa 16 - Manzana 50</td> </tr> <tr> <td>Escritura Pública</td> <td>784 del 28 de septiembre de 2018</td> </tr> <tr> <td>Características dominio</td> <td>- Prohibición de enajenar por el término de 5 años. - Constitución de Patrimonio de familia.</td> </tr> </table>	Tipo de Solución de Vivienda	Nueva	Área Total	70.0 m2 construidos Y 150 de lote.	Matrícula Inmobiliaria	260-323108	Nomenclatura Casa Asignada	Casa 16 - Manzana 50	Escritura Pública	784 del 28 de septiembre de 2018	Características dominio	- Prohibición de enajenar por el término de 5 años. - Constitución de Patrimonio de familia.	<p><b>Fondo Adaptación</b> CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE</p> <p><b>PLAN DE REASENTAMIENTO DE LA POBLACIÓN HABITANTE DEL CASCO URBANO DE GRAMALOTE</b> CONTRATO DE OBRA No. FA-IC-I-S-245 de 2022</p> <p><b>CONSIDERACIONES:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>El señor(a) <b>JOSÉ HUMBERTO MARTÍNEZ LIZARAZO</b>, jefe del hogar que comparece a la presente diligencia de entrega material del inmueble, que se acogió a la modalidad de Reasentamiento Colectivo consistente en el traslado de forma grupal de las familias afectadas por el desastre al nuevo casco urbano de Gramalote, que construido en la vereda Mrañales.</li> <li>En virtud del cumplimiento de los requisitos y medidas establecidas en el Plan de Reasentamiento de la población habitante del casco Urbano de Gramalote, hace entrega material de la vivienda al beneficiario.</li> <li>Que en virtud del Taller de Asignación, le correspondió la solución de vivienda ubicada en la Manzana 50 - Casa 16 Barrios Unidos que forma parte del nuevo casco urbano de Gramalote.</li> </ol> <p>Teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente, se suscribe la presente ACTA DE ENTREGA Y RECIBO MATERIAL del inmueble, en los siguientes términos:</p> <p>El ingeniero civil <b>FABIAN LEONARDO CACERES AVILA</b>, en representación del CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE, procede a hacer entrega material al jefe de hogar <b>JOSÉ HUMBERTO MARTÍNEZ LIZARAZO</b>, beneficiario del inmueble antes descrito. El inmueble entregado consta de todas las características técnicas señaladas en las especificaciones técnicas del contrato de obra No. 245 de 2022 del FONDO ADAPTACIÓN y evaluadas por la interventoría contractual.</p> <p>Así mismo, se hace entrega de las llaves de la vivienda y el Manual de Mantenimiento, Prohibiciones y Conservación del inmueble - Parte A y Parte B.</p> <p>En constancia de lo anterior, se firma por las partes intervinientes, una vez leída y aprobada la presente acta, en tres(3) originales, que se distribuyen de la siguiente manera: (1) original con destino al permisionario y/o representante legal del inmueble; (1) original con destino a la interventoría contractual; y (1) original con destino al FONDO ADAPTACIÓN.</p> <table border="1"> <tr> <td><b>POR EL BENEFICIARIO</b></td> <td><b>CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE</b></td> </tr> <tr> <td><i>José H. Martínez</i> <b>JOSÉ HUMBERTO MARTÍNEZ LIZARAZO</b> C.C. No. 5.449.833</td> <td><i>Fabian L. Caceres</i> <b>FABIAN LEONARDO CACERES AVILA</b> C.C. No. 88.131.933</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">2</p>	<b>POR EL BENEFICIARIO</b>	<b>CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE</b>	<i>José H. Martínez</i> <b>JOSÉ HUMBERTO MARTÍNEZ LIZARAZO</b> C.C. No. 5.449.833	<i>Fabian L. Caceres</i> <b>FABIAN LEONARDO CACERES AVILA</b> C.C. No. 88.131.933
Tipo de Solución de Vivienda	Nueva																
Área Total	70.0 m2 construidos Y 150 de lote.																
Matrícula Inmobiliaria	260-323108																
Nomenclatura Casa Asignada	Casa 16 - Manzana 50																
Escritura Pública	784 del 28 de septiembre de 2018																
Características dominio	- Prohibición de enajenar por el término de 5 años. - Constitución de Patrimonio de familia.																
<b>POR EL BENEFICIARIO</b>	<b>CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE</b>																
<i>José H. Martínez</i> <b>JOSÉ HUMBERTO MARTÍNEZ LIZARAZO</b> C.C. No. 5.449.833	<i>Fabian L. Caceres</i> <b>FABIAN LEONARDO CACERES AVILA</b> C.C. No. 88.131.933																
<p><b>Fondo Adaptación</b> CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE</p> <p><b>PLAN DE REASENTAMIENTO DE LA POBLACIÓN HABITANTE DEL CASCO URBANO DE GRAMALOTE</b> CONTRATO DE OBRA No. FA-IC-I-S-245 de 2022</p> <p><b>ANEXOS</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Escrituras originales y en físico No. 784 del 28 de septiembre de 2018.</li> <li>Manual de uso de la vivienda.</li> <li>Manual de recomendaciones para ampliación y remodelación.</li> <li>Planos.</li> </ol> <p><b>OBSERVACIONES EN LA ENTREGA DE LA VIVIENDA:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisar tapa registro no abren.</li> <li>- Puerta principal muy alta.</li> <li>- Puerta principal disponible muy alta.</li> <li>- Guarda escobas habitaciones.</li> <li>- Pintura marcos habitaciones (reboque)</li> <li>- Falta pintura pasamanos (habitación)</li> <li>- Baranda suelta para subir cocina</li> <li>- Lavaplatos sin reboque.</li> </ul>	<p><b>ACTA DE OBSERVACIONES POR PARTE DEL BENEFICIARIO</b></p> <p>Elaboró: Fecha: Revisó: Archivo: Página 1 de 2</p> <p>CONTRATO DE OBRA: No. FA-LP-I-S-245-2022 CONTRATANTE: FONDO ADAPTACIÓN CONTRATISTA: CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE INTERVENTORÍA: ARQUICIVILES S.A.S GRUPO: Tipología 2</p> <p>Yo, <b>JOSÉ HUMBERTO MARTÍNEZ LIZARAZO</b>, identificado con C.C. No. 5.449.833, de Gramalote, en calidad de propietario de la Vivienda No. 16 ubicada en la manzana No. 50, Grupo T2, del Nuevo Casco Urbano del Municipio de Gramalote, acepto que el día 29 de abril del año 2024, fui condecorado (a) de la entrega de la Vivienda en recorrido y revisión realizada con el Consorcio Viviendas Gramalotes y la Interventoría Arquiciviles S.A.S.</p> <p>En virtud de lo anterior, en la presente acta de constancia de las siguientes observaciones:</p> <p><i>Revisar tapa registro no abren.</i> <i>Puerta principal muy alta.</i> <i>Puerta principal disponible muy alta.</i> <i>Guarda escobas habitaciones.</i> <i>Pintura marcos habitaciones (reboque)</i> <i>Falta pintura pasamanos (habitación)</i> <i>Baranda suelta para subir cocina</i> <i>Lavaplatos sin reboque.</i></p> <p>El consorcio Viviendas Gramalote, se compromete a subsanar las observaciones a más tardar el día 15 de mayo del año 2024.</p>																

Fuente: E.T. Gestión Financiera - Sección Contabilidad -cifras en pesos.

Según las evidencias revisadas la contabilización se hace de acuerdo con el concepto de la CGN y el manual de políticas contables de la entidad, Control Interno hace la observación sobre el seguimiento a las observaciones de calidad presentadas en la mayoría de las actas de entrega de las viviendas por parte de los beneficiarios.

### • 3.3.2 Cuenta Contable 1.5.10.02- TERRENOS

Esta subcuenta representa, según el concepto No. 20182000000791 del 19 de enero de 2018 emitido por la Contaduría General de la Nación: *"los terrenos que el Fondo Adaptación adquiere con el fin de entregarlos a la comunidad para la reconstrucción del Municipio de Gramalote deben ser reconocidos como inventarios, en la subcuenta 151002-Terrenos, de la cuenta **1510-MERCANCÍAS EN EXISTENCIAS**, dado que se adquieren para distribuirlos de forma gratuita"*.

Con corte a 30 de septiembre del 2024 presenta un saldo de \$4.121.759.739 según la información registrada en SIIF.

**Imagen No 8. Reporte saldos y movimientos cuenta Contable 1.5.05.02- Construcciones**

Informacion_1	Informacion_2				
Codigo PCI	13-15-00				
Descripcion PCI	FONDO ADAPTACIÓN				
Fecha	2024-12-05 15:36:04				
Fecha Inicial Periodo Inicial	2024-04-01 00:00:00				
Fecha Final Periodo Final	2024-09-30 00:00:00				
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
1.5.10.02	Terrenos	892.702.280,28	3.249.055.563,72	19.998.105,00	4.121.759.739,00
1.5.10.02.001	Terrenos	892.702.280,28	3.249.055.563,72	19.998.105,00	4.121.759.739,00

Para el periodo evaluado abril a septiembre de 2024, la subcuenta 1.5.10.02, correspondiente a terrenos, presenta un incremento de \$3.229.057.458,72 en el periodo evaluado lo que equivale al 362,9%. Según las notas a los estados financieros a septiembre 30 del 2024 sobre el incremento de esta cuenta refiere: *"Este aumento se debe a la actualización del valor resultante de la depuración de la información de los terrenos del municipio de Gramalote y del Canal del Dique, que son de propiedad y control del Fondo, de acuerdo con la aprobación realizada por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable en su reunión del 23 de octubre de 2024. Este ajuste corresponde a 132 predios: 19 predios del Canal del Dique, con un valor de 351.650.739, y 113 predios del municipio de Gramalote, valorados en 3.770.109.000"*.

Se evidencio el comprobante contable No 2360 del 30 de septiembre del 2024, en el que se registra lo aprobado en el Acta 003 del Comité de sostenibilidad actualizando la información de la cuenta de terrenos así:

- ✓ 19 predios de Canal del Dique por valor de \$31.650.739
- ✓ 113 predios del Municipio de Gramalote por valor de \$3.770.109.000

**Imagen No 9. Comprobante SIIF No 2360 del 30 de septiembre registro de terrenos.**

Reporte Comprobante Contable		Usuario Solicitante: M-Ismar JORGE MARIO MARQUEZ FERNANDEZ	
Reporte Comprobante Contable		Unidad Ejecutora o Subunidad 13-15-00 FONDO ADAPTACIÓN	
Reporte Comprobante Contable		Ejecutora Solicitante: FONDO ADAPTACIÓN	
Reporte Comprobante Contable		Fecha y Hora Sistema: 2024-11-06 11:03:14 AM	
Entidad Contable Pública	923272393 - FONDO ADAPTACION		
PCI	13-15-00 FONDO ADAPTACIÓN		
Fecha Registro	2024-09-30 12:00:00 AM		
Fecha de Elaborado	2024-10-23 3:53:10 PM		
ID Comprobante Contable	144075991		
Número Transacción	2360		
Consecutivo Libro Diario	2610		
Tipo de Comprobante	Ajuste Cambio de Política		
Código de Transacción	NCT259		
Documento Fuente	Comprobante Contable de Ajuste Cambio Política		
No. Documento Fuente			
Estado	Aprobado		
Usuario Elaboró	JORGE MARIO MARQUEZ FERNANDEZ	Fecha Elaboración:	2024-10-23 3:53:10 PM
Usuario Aprobó/Rechazo	ENA LUZ ESPITIA CABRALES	Fecha Aprob/Rech:	2024-10-24 10:31:49
Ajuste Retroactivo	NO		
ID Documento Contable	5748977		
Descripción	AJUSTE APROBADO EN COMITE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE SEGUN ACTA 003 DEL 23 DE OCTUBRE DE 2024, ACTUALIZANDO LA INFORMACION DE 19 PREDIOS DE CANAL DEL DIQUE Y 113 PREDIOS DE GRAMALOTE.		

Códigos Contables			
Código	Descripción	Valor Debe	Valor Haber
151002001	Terrenos	3.209.782.066,72	0,00
310901002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	0,00	3.209.782.066,72

Página

Fuente: reporte comprobante contable SIIF-cifras en pesos

### • 3.3.3 Cuenta Contable 1.5.20.02 - Productos en Proceso Construcciones

Esta cuenta representa el valor de las obras que se encuentran en proceso de construcción, según lo registrado en: "El concepto No 20202000022631 del 16 de junio de 2020 de la Contaduría General de la Nación menciona que, *"las obras que se encuentren en construcción, estas deben ser reconocidas en la subcuenta 1520 PRODUCTOS EN PROCESO, por el monto de los recursos que han sido empleados durante la ejecución"*.

Así las cosas, a 30 de septiembre de la vigencia en curso, presenta un saldo de \$525.825.052.082,20, según el reporte SIIF, así:



**Imagen No 10. Saldos y movimientos SIIF -cuenta 1.5.20.02 construcciones de abril-septiembre 2024**

Informacion_1	Informacion_2				
Codigo PCI	13-15-00				
Descripcion PCI	FONDO ADAPTACIÓN				
Fecha	2024-12-05 15:36:04				
Fecha Inicial Periodo Inicial	2024-04-01 00:00:00				
Fecha Final Periodo Final	2024-09-30 00:00:00				
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
1.5.20	PRODUCTOS EN PROCESO	524.937.100.696,17	72.318.244.295,27	71.233.274.028,16	526.022.070.963,28
1.5.20.02	Construcciones	524.937.100.696,17	72.023.144.500,26	71.135.193.114,23	525.825.052.082,20
1.5.20.02.001	Construcciones	524.937.100.696,17	72.023.144.500,26	71.135.193.114,23	525.825.052.082,20

Fuente: reporte Saldos y movimientos SIIF-cifras en pesos

Según las notas a los estados financieros a septiembre 30 del 2024, el saldo en la cuenta 15.20.02.001 corresponde a:

- *Construcciones: Para el tercer trimestre de 2024, este rubro presenta un saldo de \$525.825.052.082,20 y una variación negativa de 2.924.513.060,80, resultado de la entrega de obras, como la construcción de la infraestructura educativa CE Departamental Rural de Jaraba – Sede IE Departamental Antonio Brujes Cardona, a la Secretaría de Educación Departamental del Magdalena y a la Alcaldía Municipal de Santa Ana, así como de viviendas en los municipios de Gramalote (Norte de Santander), La Cruz (Nariño), Uribia (Guajira) y Santiago de Cali (Valle del Cauca). También se incluyen los ajustes realizados en el saneamiento contable aprobados en el acta No. 003 del Comité Técnico de Saneamiento Contable.*

En la revisión del auxiliar de la cuenta 150520 se evidencia documentos soporte de registros duplicados y posteriormente reversados, lo que evidencia deficiencia en el control sobre los registros y la información que soporta los mismos. Se verificaron los soportes para el registro contable de veinte (20) viviendas entregadas por el contratista al interventor, así:



**1-Comprobante 2331 del 30 de septiembre del 2024**, registro veinte (20) viviendas entregadas por contratistas e interventor, contratista consorcio viviendas Gramalote contrato FA-LP-I-S-245-2022, construcción, terminación y entrega de las viviendas faltantes, del nuevo casco urbano del Municipio de Gramalote en el Departamento de Norte de Santander NIT. 901.649.420.

**Imagen No 11.Comprobante No 2331 del 30 de septiembre del 2024**

Código	Cuenta	DB	CR
150502001	Construcciones	\$ 2.651.644.000,78	
152002001	Construcciones		\$ 2.651.644.000,78
REGISTRO VEINTE (20) VIVIENDAS ENTREGADAS POR CONTRATISTA E INVENTOR, CONTRATISTA CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE CONTRATO FA-LP-4-S-245-2022, CONSTRUCCIÓN, TERMINACIÓN Y ENTREGA DE LAS VIVIENDAS FALTANTES, DEL NUEVO CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE GRAMALOTE EN EL DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER. NIT. 901.649.420			
NIT		901.649.420	

Como evidencia del soporte del comprobante No 2331 del 30 de septiembre se observan 20 certificados de existencia y habitualidad de viviendas del proyecto nuevo casco urbano Municipio de Gramalote Departamento de Norte de Santander, como los de la siguiente imagen, firmados el 12 de septiembre del 2024 por el Inspector de Obra de Interventoría, el director de Interventoría, el Residente de interventoría y el director de obra del Consorcio Viviendas Gramalote.

**Imagen No 12 .Certificado de existencia y habitualidad de vivienda proyecto nuevo casco urbano Municipio de Gramalote Departamento de Norte de Santander**

 <b>CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y HABITUALIDAD DE VIVIENDA</b> PROYECTO NUEVO CASCO URBANO MUNICIPIO DE GRAMALOTE DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER		 <b>CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE</b>	
<b>1. INFORMACION GENERAL DEL PROYECTO</b>		<b>N° Certificado</b> 2024-C-487	
FECHA DE EXPEDICIÓN (dmesa)	12/09/2024	NOMBRE DE PROYECTO	NUEVO CASCO URBANO MUNICIPIO DE GRAMALOTE
CODIGO PROYECTO	901-649-420-2022		
DIRECCION COMPLETA DE LA VIVIENDA	Casa No.14 Manzana No. 78	MANZANA	78
		CASA	14
BARRIO	LA LOMITA	MUNICIPIO	GRAMALOTE
		DEPARTAMENTO	NORTE DE SANTANDER
<b>AREA DEL LOTE DE LA VIVIENDA (m2)</b> 150		<b>TIPO DE VIVIENDA</b> Unifamiliar <input checked="" type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> Multifamiliar <input type="checkbox"/>	
<b>Area construida de vivienda (m2)</b> 79,53	<b>Area construida primer piso</b> 59,42	<b>ESPACIO DE VIVIENDA CONSTRUIDO</b> Sala comedor 1 1 Cocina 1 Disponible 1 N° Baños 1 No. Alcobas 2 Zona de Lavadero 1 Patio interior 0 Zona Futura de ampliación 1	
<b>Area del patio (m2)</b> 29,6	<b>Area construida segunda planta/puntero</b> 28,11		
<b>Area para ampliación (m2)</b> 70,89	<b>Area construida tercer planta/tercera</b> 0		
<b>Area de aparcamiento pendero</b> 91,49	<b>Area Aparcamiento</b> 7,6		
<b>2. INFORMACION CONTRACTUAL</b>			
<b>2.1 INFORMACION DEL CONSTRUCTOR</b> NOMBRE DEL CONSTRUCTOR CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL MATHEO QUINTERO ARCANIO		NIT 901.649.420-2 CC 703327198	
<b>2.2 INFORMACION DEL CONTRATO DE OBRA</b> Fecha del Contrato (dmesa) 03 de Noviembre de 2022 Fecha Acta de Inicio (dmesa) 05 de Diciembre de 2022 Contrato de Obra No. FA-LP-4-S-245-2022			
<b>3. CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO DE OBRA</b> a. Cumplimiento del contrato No. 16-44-101161743 Vigencia desde 09/12/2022 hasta 16/08/2024 valor \$ 4.879.214.746,00 b. Buen manejo y correcta inversión del anticipo No. 16-44-101161743 Vigencia desde 09/12/2022 hasta 16/08/2024 valor \$ 6.075.721.198,10 c. Seguro, protección social y indemnizaciones Mobiliario No. 16-44-101161743 Vigencia desde 09/12/2022 hasta 16/08/2024 valor \$ 2.838.167.372,50 d. Calidad y estabilidad de las obras No. 16-44-101161743 Vigencia desde 09/12/2022 hasta 16/08/2024 valor \$ 4.376.214.746,00 e. Responsabilidad civil extracontractual No. 16-44-101161743 Vigencia desde 09/12/2022 hasta 16/08/2024 valor \$ 1.919.678.886,00			
<b>3. APARATOS Y ACABADOS DE LA VIVIENDA</b>			
Ocho a instalaciones 4 Sanitarios 1 Lavamanos y Accesorios 1 Muebles y Lavaplatos 1	Lavadero 1 Puerta (3x2) 6 Ventanas 8 Vano 9	LOS ACABADOS DE LOS PISOS DE LA VIVIENDA CORRESPONDEN A LO OFRECIDO LOS ACABADOS DE LOS MUEBLES CORRESPONDEN A LO OFRECIDO LA CUBIERTA CORRESPONDE A LO OFRECIDO LA PACHADA SE ENCUENTRA CONFORME A LO OFRECIDO	
<b>4. SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS</b>			
a. Instalación del Acueducto y Acomodación de la vivienda Los alcantarales y las pautas son las indicadas en el plano de instalaciones de agua potable y alcantarillado y son funcionales. Lavaplatos Ocho Lavamanos Ocho Sanitarios Ocho Puntos de lavado Se cuenta con Tanque de Acomodamiento de Agua Potable 50			
<b>4. SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS</b> a. Instalaciones eléctricas de la vivienda Las pautas eléctricas presentadas se encuentran acordes con lo indicado en plano de instalaciones eléctricas y son funcionales los bornes. Iluminaciones, salidas de fumigación, etc. SI b. Se realizó la revisión técnica por parte de la Empresa certificadora RETIE SI c. Estado de Voz y Datos de la vivienda d. Se cuenta con telefonía fija y móvil SI e. Instalaciones de San Comunal de la vivienda SI f. La instalación de la línea de Gas Doméstico es acorde con lo indicado en el plano de instalaciones. SI g. Instalaciones de mobiliario o conexiones en la vivienda SI h. del medidor de agua 18-41-40267 N° del medidor de la Energía 2988978			
<b>5. OBRAS BASICAS DE ORDENAMIENTO DEL PROYECTO</b> a. El proyecto cuenta con vías de conexión con redes vial urbana y rurales SI b. El proyecto cuenta con vías internas, jardines y andenes SI			
<b>6. OBSERVACIONES GENERALES</b>			
Se encuentra pendiente entrega de certificación de RETIE y RETIAP. El presente certificado se firma a los 12 días del mes de septiembre del 2024			
ATRIBUCIONES DAD en su calidad de interventor del contrato de Obra No. 245 de 2022 designado por el Fondo Adaptación mediante contrato de interventoría No. 247 de 2022 certifica que la solución de vivienda objeto del presente certificado se encuentra totalmente terminada según requerimiento establecido en el contrato de Obra No. 245 de 2022.			
Firma HELENY GATIAN VARGAS Inspector de Obra Interventoría			
Firma ELKIN FABIANO VERDEZ PEREZ Director de Interventoría			
Firma KAVIER RENE VIVESCAS Ing. Residente de Interventoría			
<b>FIRMA DEL INGENIERO O ARQUITECTO RESPONSABLE DE LA CONSTRUCCION DE LA VIVIENDA</b> El Consorcio Viviendas Gramalote, responsable de la construcción de vivienda, certifica que el proceso constructivo de la solución de vivienda mencionada en el presente certificado de existencia y habitualidad, se realizó de acuerdo con los criterios establecidos en las normas técnicas vigentes de construcción de vivienda (Código de Construcción NTC 10. Norma RAS 2005, RETIE) y con el acta de Inicio del Contrato de Obra No. 245 de 2022. El presente certificado se firma a los 12 días del mes de septiembre del 2024			
Firma FABIAN LEONARDO CACERES AYALA Director de Obra Consorcio Viviendas Gramalote			
NOTA: SE ANEXA REGISTRO FOTOGRAFICO			

Fuente: E.T. Gestión Financiera - Sección Contabilidad -cifras en pesos.

**Fondo Adaptación**

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)



Conforme a los resultados de la verificación de esta cuenta, en el Manual de Políticas y Lineamientos Contables refiere lo siguiente: *"Finalizada la construcción de las obras, estas deben ser reclasificadas a la subcuenta 150502-Construcciones, de la cuenta 1505-BIENES PRODUCIDOS, donde permanecerán hasta el momento en el cual se realice su transferencia a una entidad pública o a la comunidad"*.

Continúa la observación realizada al seguimiento de la vigencia 2023, *"...En los casos de entrega de viviendas el proceso es diferente, se tienen diferentes formas de contratos:" operadores zonales, contratación directa, compraventa; en el marco del convenio se le entrega directamente al beneficiario. En la etapa de entrega de viviendas se tienen dos tipos de actas; una es el acta de habitabilidad (vivienda terminada) y otra es la entrega al beneficiario final. La parte social de cada constructor entrega las obras, por lo que para las actas no se tiene un formato definido..."*, Control interno recomienda, hacer las aclaraciones correspondientes en el Manual de Políticas y Lineamientos Contables, para esto casos específicos, en cuanto a la oportunidad del registro crédito de la cuenta 152002 y débito de la 150502.

- **3.3.4 Cuenta Contable 1.9.06.04 Anticipo para adquisición de bienes y servicios**

Según el documento "MANUAL DE POLITICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES", esta cuenta *"Representa los recursos girados a contratistas y proveedores para el desarrollo de los diferentes contratos y proyectos de inversión, los cuales se amortizan en la medida en que se justifique el avance de obra o de proyecto, de acuerdo con las cláusulas pactadas en los mismos y a la facturación e informes de supervisión o interventoría presentados"*.

Para el periodo evaluado presenta un saldo por amortizar de \$ 39.020.890.449.23, así:

**Imagen No 13- Reporte SIIF-Saldos y movimiento cuenta 1.9.06.04- Anticipo para adquisición de bienes y servicios**

Informacion_1	Informacion_2				
Codigo PCI	13-15-00				
Descripcion PCI	FONDO ADAPTACIÓN				
Fecha	2024-12-05 15:36:04				
Fecha Inicial Periodo Inicial	2024-04-01 00:00:00				
Fecha Final Periodo Final	2024-09-30 00:00:00				
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
1.9.06.04	Anticipo para adquisición de	43.223.103.728,47	10.360.397.548,05	14.562.610.827,29	39.020.890.449,23
1.9.06.04.001	Adquisición de bienes y	43.223.103.728,47	10.360.397.548,05	14.562.610.827,29	39.020.890.449,23

Fuente: reporte Saldos y movimientos SIIF-cifras en pesos

Se validaron las conciliaciones con los sectores y el auxiliar de SIIF de los periodos de, abril a septiembre del 2024, teniendo como referencia las conciliaciones con cada sector suministradas por el E.T. de Gestión contable, y el valor reportado en los saldos en los estados financieros, el "Reporte Auxiliar Detallado Por PCI" del SIIF, suministrado por el E.T sección contabilidad y la relación de pagos exportada de SIFA, así:

**Imagen No 14. Reporte Conciliación sectores por cuenta contable.**

Código Cuenta	Nombre cuenta/Sector	Saldo conciliaciones Cuentas contabilidad	Saldo conciliaciones Cuentas Sectores	Saldo Estados Financieros	Diferencia sin conciliar respecto al Vr total de las conciliaciones
1.9.06.04.001	Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios.	\$ 39.435.274.594,46	\$ 39.435.274.594,46	\$ 39.020.890.449,23	-\$ 414.384.145,23
	Educación				
	Gramalote	\$ 8.018.608.310,94	\$ 8.018.608.310,94		
	Jarillón de Cali	\$ 192.799.653,13	\$ 192.799.653,13		
	Rio Fonce	\$ 964.617.849,85	\$ 964.617.849,85		
	Salud	\$ 529.785.254,04	\$ 529.785.254,04		
	Transporte	\$ 5.597.214.243,91	\$ 5.597.214.243,91		
	Vivienda	\$ 2.438.016.794,60	\$ 2.438.016.794,60		

Fuente: ET. Gestión Contable Conciliaciones Sectores

En los saldos por terceros relacionados en el auxiliar de cuenta 19.06.04.001, existen saldos que se deben revisar por su valor y naturaleza.

**Tabla No. 11.Relación terceros cuenta 19.06.04.001 anticipos a septiembre 30 del 2024.**

NIT	TERCERO	\$ 39.020.890.449,23
890303208	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA	-\$ 22.184,40
830005455	SOCIEDAD DE INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES VALENCIA ENCISO SOCICON LTDA	\$ 0,30
7414825	RODRIGO GARCIA CAMACHO	\$ 881.101,00
3723605	VICENTE RAFAEL CANTILLO SANTANA	\$ 1.832.557,00
844736	LUIS ALBERTO ARIZA POLO	\$ 7.018.660,00

NIT	TERCERO	\$ 39.020.890.449,23
22425856	SOL MARIANA SANTANA LEON	\$ 7.018.660,00
900363707	ARTEKTON CONSTRUCTORA S.A.S	\$ 12.581.101,63
7959218	ANTONIO CARLOS MARTELO RUIZ	\$ 12.992.102,00
830504499	JULIAN SAADE Y CIA LTDA	\$ 13.375.938,00
860007538	FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	\$ 17.398.781,86
900418839	INGEAMBIENTALES S.A.S	\$ 25.520.635,00
901217831	CURIBANO S.A.S	\$ 35.162.600,00
900735647	UNION TEMPORAL INCO	\$ 43.583.458,00
79955712	CARLOS ANDRES CAICEDO SALAZAR	\$ 52.998.972,00
817001588	COOPERATIVA DE BENEFICIARIOS DE LA REFORMA AGRARIA DEL CAUCA	\$ 73.642.047,00
901002508	CONSTRUCCIONES E INVERSIONES J.C.M S.A.S	\$ 73.671.175,00
860063108	PAYANES ASOCIADOS LTDA	\$ 73.969.876,00
900746149	CONSORCIO CONSTRUIR JERICO	\$ 75.488.160,00
900912895	UNION TEMPORAL CASAS PARA EL ATLANTICO	\$ 80.013.164,00
809008269	GOMEZ INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S.	\$ 92.024.483,00
900775716	UNION TEMPORAL AVILA FAG	\$ 101.679.778,33
901004100	CONSORCIO LA MORENITA	\$ 120.780.106,00
817006162	FUNDACION HORIZONTE SOCIAL	\$ 130.733.963,00
900981710	CONSORCIO SABANA	\$ 131.185.382,50
11810046	CRISTIAN ALBORNOZ BARRIOS	\$ 132.284.890,00
900913010	UNION TEMPORAL SABANALARGA 2015	\$ 151.984.235,00
901139004	UNION TEMPORAL INFRAESTRUCTURA HOSPITALARIA 2017	\$ 162.799.653,13
900894239	CONSORCIO RIO FONCE	\$ 167.267.829,85
901144870	UNION TEMPORAL INFRAESTRUCTURA HOSPITALARIA PORTI JV 2017	\$ 189.373.162,93
900961723	CONSORCIO VIVIENDAS PARA LA GUAJIRA 2015	\$ 224.108.033,00
800118782	CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA L&C S.A.S.	\$ 237.957.996,12
900784328	CONSORCIO VIVIENDA PARA TODOS -OLA INVERNAL	\$ 264.065.741,45
900983939	CONSORCIO CONVIVIENDA	\$ 268.105.361,85
900435293	INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES H.D. SAS	\$ 269.648.607,00
900877754	CONSORCIO CONSTRUCTORA DEL NORTE	\$ 278.242.440,00
900266584	FUNDACION PARA EL MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE VIDA Y DESARROLLO DEL POTENCIAL HUMANO	\$ 281.447.711,00
900788644	UNION TEMPORAL ENRAIZAR II	\$ 291.025.615,00
804005319	CONSTRUCTORA VALDERRAMA S.A.S	\$ 299.973.811,00
900811808	UNION TEMPORAL AB CONSTRUCCIONES 2014	\$ 349.048.069,88
900892474	CONSORCIO COMANCO 2015	\$ 362.517.424,19
901086596	UNION TEMPORAL SAN VICENTE SOCIAL	\$ 446.100.302,00
900724772	UNION TEMPORAL BOLIVAR	\$ 458.480.660,00
802008194	FUNDACION PARA EL PROGRESO INTEGRAL COMUNITARIO FUNDACOM	\$ 589.082.334,00
810002712	D.Q INGENIERIA S.A.S	\$ 602.763.720,37
860521557	HEYMOCOL LTDA	\$ 621.290.070,68
16500972	JUAN CARLOS PONCE CABEZA	\$ 622.116.887,00
900769430	CONSORCIO MEGA VIVIENDA SUCRE	\$ 653.183.009,00
30725414	LILIAM CRUZ RAMIREZ	\$ 672.835.007,00
900830215	CONSORCIO NUEVO MANATI	\$ 799.506.893,00
830115887	U Y U INGENIERIA Y CIA LTDA	\$ 810.239.564,00
900016099	JL CIVILCON LTDA	\$ 850.901.310,00
900836296	CONSORCIO VIVIENDAS GUAJIRA	\$ 1.332.636.938,00
901009703	U.T VIVIENDAS CURVARADO	\$ 1.393.393.670,00
800093266	GARCIA RIOS CONSTRUCTORES S.A.	\$ 1.835.253.074,20
800032838	CONSTRUCTORA BG LTDA	\$ 1.910.374.839,00
900952479	CONSORCIO VIVIENDAS MAICAO	\$ 2.182.244.228,00
805006491	SERVICIOS DE INGENIERIA Y CONSTRUCCION DE COLOMBIA SIDECOL SA	\$ 2.330.721.901,00
79474319	NELSON RAMON MOLINARES AMAYA	\$ 3.414.243.568,00
814004175	PSI PRODUCTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA S.A.S	\$ 4.786.551.010,30
800107146	CASTELL CAMEL S.A.S.	\$ 7.595.590.365,06

Fuente: Reporte Saldos Contables SIIF-cifras en pesos

- **Verificación registros de abril a septiembre:**

Para este periodo se evidencia diferencia entre lo registrado en SIIF y la Fiduciaria, así:

**Tabla No. 12. Reporte Fiduciaria de abril a septiembre de la cuenta de anticipos.**

FECHA	COMP	CD	NIT	TERCERO	CONCEPTO	VALOR_DEBITO	VALOR_CREDITO
1/04/2024	980	336	900521478	CONSORCIO CONSTRUCTOR DE LA PROSPERIDAD	SE REVERSA COMPRO 990-440 AMORTIZACIÓN NETEADA DE LA IG 3668 DE 2014. SEGUN OFICIO E-2024-001242 SEGUN E-2024-001242	-	258.681.838,00
1/04/2024	980	336	900521478	CONSORCIO CONSTRUCTOR DE LA PROSPERIDAD	REVERSIÓN DE AJUSTE ANTICIPOS DE FIDUPREVISORA AMORTIZADOS POR FADAP SEGUN E-2024-001242	258.681.838,00	-
9/04/2024	950	55223	901649420	CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE	FADAP OP 27264 FV FE- 14 NO FA-LP-I-S-245-2022 GRAMALOTE - VIVIENDAS NUEVO CASCO URBANO	-	531.707.949,50
22/04/2024	950	55625	890111275	DONADO ARCE Y CIA S. EN C.	FADAP OP 27291 FV DONA 75 NO FA-LP-I-S-003-2020-JARILLON DE CALI	-	1.655.735.467,19
30/04/2024	980	343	890303208	CAJA COMPENSACION FAMILIAR VALLE DEL CAUCA	AJUSTE PAGO ANTICIPADO CONTRATO 2013-C-0181-16-J0302 IG 20650. SEGUN OFICIO E-2024-001384	108.444.399,00	-
30/04/2024	980	347	860007538	FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	RECLASI CUENTA CORRESPONDE REINTEGRO DE APORTES Y REND. FROS SEGUN OFICIO E-2024-001572	-	6.921.122,84
30/04/2024	980	347	860007538	FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	SE REVERSA COMPRO 990-1356 DADO QUE SE AFECTÓ POR UN MAYOR VALOR SEGUN OFICIO E-2024-001572	6.974.172,85	-
30/04/2024	980	348	860007538	FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	CORRECCION DE REINTEGRO DE ANTICIPOS #37 SEGUN OFICIO E-2024-001573	-	1.511.657,29
30/04/2024	980	348	860007538	FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	SE REVERSA COMPRO 990-1356 DADO QUE SE AFECTÓ POR UN MAYOR VALOR SEGUN OFICIO E-2024-001573	2.289.620,00	-
8/05/2024	950	55762	901649420	CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE	FADAP OP 27422 FV FE-15 NO FA-LP-I-S-245-2022- GRAMALOTE - VIVIENDAS NUEVO CASCO URBANO	-	394.737.579,25
4/06/2024	950	56418	901649420	CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE	312723_OP27616_FV-FE-16_NO_FA-LP-I-S-245-2022_GRAMALOTE - VIVIENDAS NUEVO CASCO URBANO	-	369.609.004,45
5/06/2024	950	56438	901649420	CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE	312723_OP27707_FV-FE-18_NO_FA-LP-I-S-245-2022_GRAMALOTE - VIVIENDAS NUEVO CASCO URBANO	-	332.957.649,85
24/06/2024	950	56867	901649420	CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE	312723_OP27757_FV-FE-19_NO_FA-LP-I-S-245-2022_GRAMALOTE - VIVIENDAS NUEVO CASCO URBANO	-	356.809.699,40
8/07/2024	950	56934	900363707	ARTEKTON CONSTRUCTORA S.A.S	312723_OP27802_FV-P27971, P27970_NO_2013-C-0181-17-J0364_JARILLÓN DE CALI	-	143.789.379,00
10/07/2024	950	57019	901649420	CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE	312723_OP27827_FV-FE-20_NO_FA-LP-I-S-245-2022_GRAMALOTE - VIVIENDAS NUEVO CASCO URBANO	-	285.547.296,12
17/07/2024	950	57325	900363707	ARTEKTON CONSTRUCTORA S.A.S	312723_OP27835_FV-P28076_NO_2013-C-0181-17-J0364_JARILLÓN DE CALI	-	58.414.460,00

FECHA	COMP	CD	NIT	TERCERO	CONCEPTO	VALOR DEBITO	VALOR CREDITO
19/07/2024	950	57361	900363707	ARTEKTON CONSTRUCTORA S.A.S	312723_OP27852_FV-P28075_NO_2013-C-0181-17-J0364_JARILLÓN DE CALI	-	20.220.390,00
5/08/2024	950	57450	900363707	ARTEKTON CONSTRUCTORA S.A.S	312723_OP27834_FV-P28087_NO_2013-C-0181-17-J0364_JARILLÓN DE CALI	-	20.220.390,00
17/09/2024	980	375	830005455	SOCIEDAD DE INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES VALENCIA	SE AJUSTA REGISTRO DEL COMPROMISO 990-551-500 ACUERDO CON EL OFICIO E2016003655 SE EVIDENCIA EL FALTANTE SOLICITADO	0,30	-
25/09/2024	950	58085	890303208	CAJA COMPENSACION FAMILIAR VALLE DEL CAUCA	312723_OP28232_FV-36275047,36273482_NO_2013-C-0181_JARILLÓN DE CALI	-	64.147.669,50
26/09/2024	980	379	804005319	CONSTRUCTORA VALDERRAMA LTDA.	AJUSTE POR AMORTIZAR DE LA IG 23041 EN LA IG 23305 PAGOS DEL CONTRATO 2017-C-0283	-	925,00
<b>TOTAL</b>						<b>376.390.030,15</b>	<b>4.501.012.477,39</b>

Fuente: Reporte SIIF-cifras en pesos

**Tabla No. 13-Reporte SIIF auxiliar detallado de abril a septiembre del 2024 -cuenta 1.9.06.04 Anticipo para adquisición de bienes y servicios**

Numero Comprobante	Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Fecha registro	VALOR DEBITO	VALOR CREDITO
1037	800143157	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A. FIDUOCCIDENTE S.A.	2024-04-30	258.681.838,00	-
1037	800143157	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A. FIDUOCCIDENTE S.A.	2024-04-30	4.112.702.768,60	-
1037	800143157	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A. FIDUOCCIDENTE S.A.	2024-04-30	5.841.561.669,00	-
1419	800143157	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A. FIDUOCCIDENTE S.A.	2024-05-29	-	258.681.838,00
1419	800143157	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A. FIDUOCCIDENTE S.A.	2024-05-29	-	4.112.702.768,60
1419	800143157	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A. FIDUOCCIDENTE S.A.	2024-05-29	-	5.841.561.669,00
1119	860007538	FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	2024-04-30	2.289.620,00	-
1119	860007538	FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	2024-04-30	6.974.172,85	-
1119	860007538	FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	2024-04-30	-	1.511.657,29
1119	860007538	FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	2024-04-30	-	6.921.122,84
1114	890111275	DONADO ARCE & CIA S.A.S	2024-04-22	-	1.655.735.467,19
1119	890303208	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA	2024-04-30	108.444.399,00	-
1138	901649420	CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE	2024-04-09	-	531.707.949,50
1308	901649420	CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE	2024-05-08	-	394.737.579,25
1715	901649420	CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE	2024-06-04*	-	369.609.004,45
1717	901649420	CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE	2024-06-05	-	332.957.649,85
1749	901649420	CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE	2024-06-24	-	356.809.699,40
2374	22425856	SOL MARIANA SANTANA LEON	2024-08-30	7.018.660,00	-
2583	3723605	VICENTE RAFAEL CANTILLO SANTANA	2024-09-30	1.832.557,00	-
2583	7414825	RODRIGO GARCIA CAMACHO	2024-09-30	881.101,00	-
2583	7959218	ANTONIO CARLOS MARTELO RUIZ	2024-09-30	12.992.102,00	-
2562	804005319	CONSTRUCTORA VALDERRAMA S.A.S	2024-09-26	-	925,00
2570	830005455	SOCICON LTDA	2024-09-27	0,30	-
2571	830005455	SOCICON LTDA	2024-09-27	-	0,30
2576	830005455	SOCICON LTDA	2024-09-27	0,30	-
2583	844736	LUIS ALBERTO ARIZA POLO	2024-09-30	7.018.660,00	-

Numero Comprobante	Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Fecha registro	VALOR DEBITO	VALOR CREDITO
2575	890303208	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA	2024-09-25	-	64.147.669,50
1987	900363707	ARTEKTON CONSTRUCTORA S.A.S	2024-07-08	-	143.789.379,00
2108	900363707	ARTEKTON CONSTRUCTORA S.A.S	2024-07-17	-	58.414.460,00
2110	900363707	ARTEKTON CONSTRUCTORA S.A.S	2024-07-19	-	20.220.390,00
2380	900363707	ARTEKTON CONSTRUCTORA S.A.S	2024-08-05	-	20.220.390,00
2611	901162145	CONSORCIO CAÑAVERALEJO 2017	2024-09-30	-	107.333.912,00
1989	901649420	CONSORCIO VIVIENDAS GRAMALOTE	2024-07-10	-	285.547.296,12
		<b>Total</b>		<b>10.360.397.548,05</b>	<b>14.562.610.827,29</b>

Fuente: Reporte SIIF-cifras en pesos

Se evidencia registros en SIIF de la cuenta 19.06.01.001 anticipos, que, en la homologación de la Fiducia, se relacionan en la cuenta 152002 construcciones que corresponden a Canal del Dique así:

#### Imagen No 15. Relación Fiducia mes de septiembre

FECHA	COMP	CD	CUENTA PUC	OMBRE CUENI	NIT	TERCERO	CONCEPTO	VALOR DB
9/09/2024	950	57770	35101001001	PAGO CON A	7414825	GARCIA CAMACHO RODRIGO	312723_OP28063_NO_2024-R079-03_CANAL DEL DIQUE	881.101,00
9/09/2024	950	57771	35101001001	PAGO CON A	3723605	CANTILLO SANTANA VICENTE RAFAEL	312723_OP28071_NO_2024-R079-04_CANAL DEL DIQUE	1.832.557,00
9/09/2024	950	57772	35101001001	PAGO CON A	844736	ARIZA POLO LUIS ALBERTO	312723_OP28062_NO_2024-R079-01_CANAL DEL DIQUE R-24-039413	7.018.660,00
12/09/2024	950	57914	35101001001	PAGO CON A	7959218	MARTELO RUIZ ANTONIO CARLOS	312723_OP28115_CC-01_NO_2024-EP-0028_CANAL DEL DIQUE	12.992.102,00

-En la verificación se evidencio que el valor de \$107.333.912 registrado en SIIF y que no aparece en el reporte de la Fiducia, corresponde a valores ajustados en el Comité de Sostenibilidad contable del 23 de octubre del 2024.

Conforme a las evidencias anteriores, relacionado con los registros de las órdenes de pago de la herramienta SIFA, para los meses de abril a septiembre se puede concluir que el pago registrado en SIIF y en el reporte de la fiduciaria, corresponden a la amortización de los anticipos, sin embargo, el concepto consignado en la descripción del SIIF, no corresponde al hecho económico contabilizado, lo que induce a errores de interpretación y reprocesos, así mismo desconoce la característica cualitativas de comprensibilidad de la información contable, establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

#### Observación No. 1

Control Interno hace la observación sobre continuar con la depuración de saldos de la cuenta de anticipos 19.06.04.011, se evidencia en la conciliación con los sectores que la suma total refleja un mayor valor de \$414.384.145,23, que el valor reportado en SIIF, que existen saldos de naturaleza contraria, por lo anterior se recomienda revisar y realizar los ajustes correspondientes para el cierre de vigencia.

• **3.3.5 Cuenta contable 1.9.26.03.001 Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo**

Esta cuenta representa "los dineros en las cuentas de ahorro, cuenta corriente y las inversiones realizadas por las sociedades fiduciarias que administran los recursos del presupuesto de inversión de la entidad en los Patrimonios Autónomos constituidos para tal fin", lo anterior según el Manual de Políticas y Lineamientos Contables. Para el periodo del seguimiento esta cuenta presenta un saldo de \$114.270.383.682,68 como se muestra a continuación:

**Imagen No 16. Reporte SIIF-Saldos y movimiento cuenta 19.26.03-Fiduciaria mercantil**

Informacion_1	Informacion_2				
Codigo PCI	13-15-00				
Descripcion PCI	FONDO ADAPTACIÓN				
Fecha	2024-12-05 15:36:04				
Fecha Inicial Periodo Inicial	2024-04-01 00:00:00				
Fecha Final Periodo Final	2024-09-30 00:00:00				
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
1.9.26	DERECHOS EN FIDEICOMISO	83.875.588.753,70	331.589.127.054,18	301.194.332.125,20	114.270.383.682,68
1.9.26.03	Fiducia mercantil - patrimonio	83.875.588.753,70	331.589.127.054,18	301.194.332.125,20	114.270.383.682,68
1.9.26.03.001	Fiducia mercantil - patrimonio	83.875.588.753,70	331.589.127.054,18	301.194.332.125,20	114.270.383.682,68

Fuente: Reporte SIIF saldos y movimientos-cifras en pesos

El saldo de la cuenta 19.26.03.001, con saldo a 30 de septiembre, está representado en los siguientes terceros:

**Tabla No. 14. Reporte por terceros conciliación Fiducias**

NIT	TERCERO	\$ 114.270.383.682,68
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	\$ 24.139.863.016,44
900524871	CONSORCIO FADAP 2012	\$ 90.130.520.666,24

Fuente: Reporte SIIF por terceros -cifras en pesos

Para efectos de verificar los movimientos débitos y créditos de las conciliaciones por cada una de las Fiducias con lo registrado en SIIF.

**Tabla No. 15. Saldos conciliación Fiducias abril a septiembre 2024.**

MES	NOMBRE	DÉBITOS	CRÉDITOS
<b>ABRIL</b>	CONSORCIO FADAP	95,575,066,369.05	87,013,717,727.28
	FIDUCIARIA LA PREVISORA	10,455,038,978.56	243,009,810.00
<b>MAYO</b>	CONSORCIO FADAP	82,044,707,332.04	70,018,219,684.35
	FIDUCIARIA LA PREVISORA	215,523,534.64	59,096,721.00
<b>JUNIO</b>	CONSORCIO FADAP	20,924,508,617.81	35,799,011,785.67
	FIDUCIARIA LA PREVISORA	260,871,814.02	17,841,803.00
<b>JULIO</b>	CONSORCIO FADAP	40,508,643,922.10	36,601,591,552.40
	FIDUCIARIA LA PREVISORA	219.070.310,52	29.913.804,48
<b>AGOSTO</b>	CONSORCIO FADAP	22.373.461.161,73	28.655.897.226,83
	FIDUCIARIA LA PREVISORA	314.400.882,65	26.123.443,00
<b>SEPTIEMBRE</b>	CONSORCIO FADAP	48.594.118.250,04	33.983.946.673,59
	FIDUCIARIA LA PREVISORA	185.685.275,33	60.549.224,00
<b>TOTAL</b>		<b>71.686.735.880,27</b>	<b>62.756.430.371,90</b>



Fuente: Reporte SIIF por terceros -cifras en pesos



Las diferencias se aclaran en cada una de las conciliaciones de los registros en SIIF y la Fiduciaria así:



• **Consortio FADAP y Fiduprevisora Abril**

**Imagen No 17. Conciliación Fiduciaria FADAP y Fiduprevisora mes de abril**

**ACTA DE CONCILIACIÓN CUENTA 192603001**

Fecha de Elaboración	DD	MM	AA	
	30	05	2024	
Tema	Conciliación Cuenta 192603001			
Código y Nombre de Cuenta Contable (SIIF)				
Fecha de Corte de la Información	DD	MM	AA	
	30	04	2024	
Generador de Información	CONSORCIO FADAP y FIDUPREVISORA			
Registro y Conciliación	Equipo de Trabajo Gestión Financiera - Contabilidad			

CONCILIACIÓN CUENTAS BALANCE CONSORCIO FADAP NIT 900524871		
CONCEPTO	MOVIMIENTOS DEBITO	MOVIMIENTOS CREDITO
Saldo Total SIIF-Nación	96,827,481,588.23	87,045,840,593.28
Saldo Reporte Generador de información Fiducia	95,575,088,369.05	87,013,717,727.28
Diferencia	1,252,415,219.18	32,122,866.00

**Balance SIIF NACIÓN**

BALANCE SIIF		
CUENTA	TOTAL DÉBITO	TOTAL CRÉDITO
192603001	96,827,481,588.23	87,045,840,593.28
<b>TOTAL</b>	<b>96,827,481,588.23</b>	<b>87,045,840,593.28</b>

**Balance Consorcio FADAP**

BALANCE CONSORCIO FADAP					
CÓDIGO	SUBCUENTA	CUENTA	CONCEPTO	TOTAL DÉBITO	TOTAL CRÉDITO
27234	FONDO ADAPTACION - RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	11150523002	CUENTAS DE AHORROS	75,805,699.57	6,114,170.33
27274	FID 27274 MULTAS Y CAUCUIDAD	11150523002	CUENTAS DE AHORROS	30,379,117.02	0.00
27291	FID 27291 INGRESOS RECIBIDOS DE TERCEROS	11150523002	CUENTAS DE AHORROS	31,304,397.30	0.00
31273	FONDO ADAPTACION	11052001001	CAJA MENOR	310,000.00	310,000.00
31273	FONDO ADAPTACION	11150523001	CUENTAS CORRIENTES	55,007,391,856.06	44,829,524,176.91
31273	FONDO ADAPTACION	11150523002	CUENTAS DE AHORROS	36,634,103,665.57	41,451,388,685.62
31273	FONDO ADAPTACION	16090501001	DIVERSAS	19,851,131.11	0.00
31273	FONDO ADAPTACION	16090501009	CIC INVERSIONES PENDIENTE CUMPLIMIENTO	202,681,745.00	202,681,745.00
31273	FONDO ADAPTACION	35050501001	APORTES EN DINERO	425,688,491.34	0.00
31273	FONDO ADAPTACION	35101001001	PAGO CON APORTES	97,810,338.00	97,810,338.00
31273	FONDO ADAPTACION	35101001041	VALORES ADICIONALES DE INTERVENCIÓN	0.00	425,688,491.34
<b>TOTAL</b>				<b>95,575,088,369.05</b>	<b>87,013,717,727.28</b>

**ACTA DE CONCILIACIÓN CUENTA 192603001**

**Análisis partidas balance SIIF:**

Fecha	No. Comprobante	DEBE	HABER	Detalle Partida Conciliatoria
30/04/2024	1167	17,822,828.00	0.00	REGISTRO REVERSON VALOR EN CC 3074 DEL 31 DE JULIO DEL 2023, DE ACUERDO AL ACTA DE LIQUIDACIÓN Y COMUNICACIÓN E-2023-001233 CORRESPONDE A MUPI DEL CONTRATO 2014-C-0021 AYESA INGENIERIA Y ARQUITECTURA S.A. NIT 90069461
30/04/2024	1168	405,000,000.00	0.00	REGISTRO REVERSON VALOR EN CC 3074 DEL 31 DE JULIO DEL 2023 DE ACUERDO CON ACTA DE LIQUIDACIÓN Y COMUNICACIÓN E-2023-001233 CORRESPONDE A MUPI CONTRATO 2014-C-0347 APA CONSULTORES Y CONSTRUCTORES SAS NIT 90040301
30/04/2024	1169	105,000,000.00	0.00	REGISTRO REVERSON VALOR EN CC 3074 DEL 31 DE JULIO DEL 2023, DE ACUERDO CON ACTA DE LIQUIDACIÓN Y COMUNICACIÓN E-2023-001233 CORRESPONDE A MUPI DEL CONTRATO 2014-C-0074 DE CONSORCIO COBA, IER NIT 90089949
30/04/2024	1170	94,274,444.00	0.00	REGISTRO REVERSON VALOR EN CC 3074 DEL 31 DE JULIO DEL 2023 DE ACUERDO CON ACTA DE LIQUIDACIÓN Y COMUNICACIÓN E-2023-001233 CORRESPONDE A MUPI DEL CONTRATO 2014-C-0353 COM STY INC NIT 90089507
30/04/2024	1171	52,500,000.00	0.00	REGISTRO REVERSON VALOR EN CC 3074 DEL 31 DE JULIO DEL 2023, COMUNICACIÓN E-2023-001233 CORRESPONDE A MUPI CONTRATO 2013-C-0096-14-9847 CONSORCIO FUNDOP TACAOMA NIT 90089978
30/04/2024	1172	300,000,000.00	0.00	REGISTRO REVERSON VALOR EN CC 3074 DEL 31 DE JULIO DEL 2023 CONTRATO PA-C-2023-0028 COMUNICACIÓN E-2023-001233 CORRESPONDE MUPI DEL CONTRATO PA-H-147-2018 DE UNION TEMPORAL HOSPITAL SAN ROQUE NIT 90170993
30/04/2024	1173	47,980,800.00	0.00	REGISTRO REVERSON VALOR EN CC 3074 DEL 31 DE JULIO DEL 2023, CONTRATO LIQUIDADO, COMUNICACIÓN E-2023-001233 CORRESPONDE A MUPI CONTRATO 2017-C-0218 CONSORCIO TTY NIT 90189332
30/04/2024	1174	228,937,147.18	0.00	REGISTRO REVERSON VALOR REGISTRADO EN CC 3074 DEL 31 DE JULIO DEL 2023, CONTRATO LIQUIDADO, CORRESPONDIENTE A RETRIBUCIÓN DEL CONTRATO 2014-C-0148 CONSORCIO INSTITUCIONES ANTIOQUEÑAS, SISA NIT 90179429
30/04/2024	1188	0.00	32,122,866.00	REGISTRO VALOR RECONOCIDO EN EL CUADRO DE TESORERIA COMO MUPI, CORRESPONDE A LA CUENTA 1202
<b>TOTAL</b>		<b>1,252,415,219.18</b>	<b>32,122,866.00</b>	

**CONCILIACIÓN CUENTAS BALANCE FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. NIT 860525148**

CONCEPTO	MOVIMIENTOS DEBITO	MOVIMIENTOS CREDITO
Saldo Total SIIF-Nación	10,455,038,978.56	243,009,810.00
Saldo Reporte Generador de información Fiducia	10,455,038,978.56	243,009,810.00
Diferencia	0.00	0.00

**Balance SIIF Nación**

BALANCE SIIF		
CUENTA	TOTAL DÉBITO	TOTAL CRÉDITO
192603001	10,455,038,978.56	243,009,810.00
<b>TOTAL</b>	<b>10,455,038,978.56</b>	<b>243,009,810.00</b>

**ACTA DE CONCILIACIÓN CUENTA 192603001**

**Balance Fiduprevisora**

CÓDIGO	SUBCUENTA	CUENTA	CONCEPTO	TOTAL DÉBITO	TOTAL CRÉDITO
023130001	MHCP	111505001	BANCO POPULAR	7,531,132.34	0.00
023130001	MHCP	111505013	BANCO BBVA	10,284,573,390.40	3,250,000.00
023130001	MHCP	130401001	RENDIMIENTOS VENCIDO	156,793,411.00	225,181,448.00
023130001	RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	111505001	BANCO POPULAR	1,070,288.62	0.00
023130001	RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	130401001	RENDIMIENTOS VENCIDO	3,068,076.00	4,373,344.00
<b>Total saldo</b>				<b>18,455,038,978.56</b>	<b>243,009,810.00</b>

**Análisis partidas balance SIIF:**

**Contabilidad**

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: Mirella Sandra Camelo Quimbayo

Cargo: Asesor II E.T. Gestión Financiera (E)

(E-Mail - Ext IP): mirellacamelo@fondoadaptacion.gov.co

**Elaborado por: E.T. Gestión Financiera - Contabilidad**

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: Eduard Charli Moyano Morales

Cargo: Profesional I - E.T. Gestión Financiera - Contabilidad



(E-Mail - Ext IP): charliemoyano@fondoadaptacion.gov.co

Anexos: Los soportes reposan en el archivo documental y/o sistemas de información de la entidad.

Fuente: E.T sección contabilidad-Cifras en pesos

• **Consortio FADAP y Fiduprevisora Mayo**

**Imagen No 18. Conciliación Fiduciaria FADAP y Fiduprevisora mes de mayo**

**ACTA DE CONCILIACIÓN CUENTA 192603001**

Fecha de Elaboración	DD	MM	AA
	27	06	2024
Tema	Conciliación Cuenta 192603001		
Código y Nombre de Cuenta Contable (SIIF)			
Fecha de Corte de la Información	DD	MM	AA
	31	05	2024
Generador de Información	CONSORCIO FADAP y FIDUPREVISORA		
Registro y Conciliación	Equipo de Trabajo Gestión Financiera – Contabilidad		

CONCILIACIÓN CUENTAS BALANCE CONSORCIO FADAP NIT 900524871		
CONCEPTO	MOVIMIENTOS DEBITO	MOVIMIENTOS CREDITO
Saldo Total SIIF-Nación	85,072,016,244.74	73,040,510,669.18
Saldo Reporte Generador de información Fiducia	82,044,707,332.04	70,018,219,684.35
Diferencia	3,027,308,912.70	3,022,290,984.83

**Balance SIIF NACIÓN**

BALANCE SIIF		
CUENTA	TOTAL DEBITO	TOTAL CRÉDITO
192603001	85,072,016,244.74	73,040,510,669.18
<b>TOTAL</b>	<b>85,072,016,244.74</b>	<b>73,040,510,669.18</b>

**Balance Consortio FADAP**

BALANCE CONSORCIO FADAP				
CÓDIGO	SUBCUENTA	CUENTA	CONCEPTO	TOTAL CRÉDITO
27234	FONDO ADAPTACION - RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	11150523002	CUENTAS DE AHORROS	85,865,743.49
27274	FID 27274 MULTAS Y CADUCIDAD	11150523002	CUENTAS DE AHORROS	33,224,559.87
27291	FID 27291 INGRESOS RECIBIDOS DE TERCEROS	11150523002	CUENTAS DE AHORROS	560,807.83
27292	FID 27292 MEDIANA DINÁMICAS HÍDRICAS	11150523002	CUENTAS DE AHORROS	6,013,654,456.35
312723	FONDO ADAPTACION	110523001001	CAJA MENOR	4,694,000.00
312723	FONDO ADAPTACION	11150523001	CUENTAS CORRIENTES	46,447,491,822.86
312723	FONDO ADAPTACION	11150523002	CUENTAS DE AHORROS	29,223,859,388.10
312723	FONDO ADAPTACION	16080501001	DIVERSAS	0.00
312723	FONDO ADAPTACION	16080501009	CXC INVERSIONES PENDIENTE CUMPLIMIENTO	252,084,128.58
312723	FONDO ADAPTACION	25110501001	PROVEEDORES	1,636,528.48
312723	FONDO ADAPTACION	35052001001	APORTES POR IDENTIFICAR	1,636,528.48
<b>TOTAL</b>				<b>82,044,707,332.04</b>




**ACTA DE CONCILIACIÓN CUENTA 192603001**

**Análisis partidas balance SIIF:**

Fecha	Nº.	DEBE	HABER	Descripción
31/05/2024	1435	13,654,456.35	0.00	REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS DEL 16 AL 31 DE MAYO, CUENTA 27292 - FID MEDIANA DINÁMICAS HÍDRICAS RECURSOS MIN HACIENDA SEGÚN EXTRACTO CTA DE AHORROS No. 256-15298-4 BANCO DE OCCIDENTE
31/05/2024	1443	3,000,000,000.00	0.00	REGISTRO RECLASIFICACIÓN DE TERCERO EN CC 1083 DEL 16 DE MAYO DEL 2024, REGISTRO CON TRAZAS AUTOMÁTICAS
31/05/2024	1444	0.00	3,000,000,000.00	REGISTRO REVERSIÓN DE CC 1435 DE MARZO DE 2024, REGISTRADO POR LA FIDUCIA Y POR LA TRAZA AUTOMÁTICA DE SIIF NACIÓN
31/05/2024	1445	0.00	1,636,528.48	SE RECLASIFICA A APORTES POR IDENTIFICAR SEGÚN COMUNICADO E20240005173 - RENDIMIENTOS 2023-C-0069-15-18027 DEL SECTOR VIVIENDA
31/05/2024	1447	0.00	13,654,456.35	REGISTRO REVERSIÓN DOBLE REGISTRO EN CC 1433 Y 1435 DEL 31 DE MAYO DE 2024
31/05/2024	1482	0.00	7,000,000.00	AJUSTE AL COMPROMISANTE NO 188 DADO A QUE EL VALOR CORRECTO ES 39.122.866 SEGÚN COMPROMISANTE DEL LIBRO DIARIO 2188
31/05/2024	1413	13,654,456.35	0.00	REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS DEL 16 AL 31 DE MAYO DE 2024, CUENTA 37292 - FID MEDIANA DINÁMICAS HÍDRICAS RECURSOS MIN HACIENDA CTA AHORROS No. 256-15298-4 BANCO DE OCCIDENTE
<b>TOTAL</b>		<b>3,027,308,912.70</b>	<b>3,022,290,984.83</b>	

CONCILIACIÓN CUENTAS BALANCE FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. NIT 860525148			
CONCEPTO	MOVIMIENTOS DEBITO	MOVIMIENTOS CREDITO	
Saldo Total SIIF-Nación	215,523,534.64	59,096,721.00	
Saldo Reporte Generador de información Fiducia	215,523,534.64	59,096,721.00	
Diferencia	0.00	0.00	

**Balance SIIF Nación**

BALANCE SIIF		
CUENTA	TOTAL DEBITO	TOTAL CRÉDITO
192603001	215,523,534.64	59,096,721.00
<b>TOTAL</b>	<b>215,523,534.64</b>	<b>59,096,721.00</b>

**Balance Fiduprevisora**

BALANCE FIDUPREVISORA				
CÓDIGO	SUBCUENTA	CUENTA	CONCEPTO	TOTAL CRÉDITO
023139001	MHCP	111505002	BANCO POPULAR	7,472,144.07
023139001	MHCP	111505013	BANCO BBVA	71,390,851.00
023139001	MHCP	130401002	RENDIMIENTOS VENCIDO	133,058,638.00
023139003	RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	111505002	BANCO POPULAR	1,061,632.57
023139003	RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	130401002	RENDIMIENTOS VENCIDO	2,560,088.00
<b>Total general</b>				<b>215,523,534.64</b>

**Análisis partidas balance SIIF: No se presentan partidas**

**Contabilidad**

Firma: 

Nombre: Mirella Sandra Camelo Quimbayo

Cargo: Asesor II E.T. Gestión Financiera (E)

(E-Mail - Ext IP): mirellacamelos@fondoadaptacion.gov.co

**Elaborado por: E.T. Gestión Financiera -Contabilidad**

Firma: 

Nombre: Eduard Charli Moyano Morales

Cargo: Profesional I - E.T. Gestión Financiera – Contabilidad

(E-Mail - Ext IP): charliemoyano@fondoadaptacion.gov.co


  

Anexos: Los soportes reposan en el archivo documental y/o sistemas de información de la entidad.

Fuente: E.T sección contabilidad-Cifras en pesos

● **Consortio FADAP y Fiduprevisora junio**

**Imagen No 19. Conciliación Fiduciaria FADAP y Fiduprevisora mes de junio**



**ACTA DE CONCILIACIÓN CUENTA 192603001**

Fecha de Elaboración	<b>DD</b>	<b>MM</b>	<b>AA</b>	
	25	07	2024	
Tema	Conciliación Cuenta 192603001			
Código y Nombre de Cuenta Contable (SIIF)				
Fecha de Corte de la Información	<b>DD</b>	<b>MM</b>	<b>AA</b>	
	30	06	2024	
Generador de Información	CONSORCIO FADAP y FIDUPREVISORA			
Registro y Conciliación	Equipo de Trabajo Gestión Financiera - Contabilidad			

CONCILIACIÓN CUENTAS BALANCE CONSORCIO FADAP NIT 900524871		
CONCEPTO	MOVIMIENTOS DÉBITO	MOVIMIENTOS CRÉDITO
Saldo Total SIIF-Nación	20,924,508,617.81	35,799,011,785.67
Saldo Reporte Generador de Información Fiducia	20,924,508,617.81	35,799,011,785.67
Diferencia	0.00	0.00

**Balance SIIF NACIÓN**

BALANCE SIIF		
CUENTA	TOTAL DÉBITO	TOTAL CRÉDITO
192603001	260,871,814.02	17,841,803.00
<b>TOTAL</b>	<b>260,871,814.02</b>	<b>17,841,803.00</b>

**Balance Fiduprevisora**

BALANCE FIDUPREVISORA				
CÓDIGO	SUBCUENTA	CUENTA	CONCEPTO	TOTAL DÉBITO / TOTAL CRÉDITO
023139001	MHCP	111505002	BANCO POPULAR	7,206,162.46      0.00
023139001	MHCP	111505013	BANCO BIVA	69,379,299.00      3,250,000.00
023139001	MHCP	130401002	130401002	179,854,389.00      14,251,263.00
023139003	RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	111505002	111505002	1,023,833.56      0.00
023139003	RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	130401002	130401002	3,408,130.00      340,540.00
<b>Total general</b>				<b>260,871,814.02      17,841,803.00</b>

**Balance Consorcio FADAP**

BALANCE CONSORCIO FADAP				
CÓDIGO	SUBCUENTA	CUENTA	CONCEPTO	TOTAL DÉBITO / TOTAL CRÉDITO
27234	FONDO ADAPTACIÓN - RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	11150529002	CUENTAS DE AHORROS	65,658,842.39      40,290.07
27274	FID 27274 MULTAS Y CADUCIDAD	11150529002	CUENTAS DE AHORROS	29,685,072.28      0.00
27291	FID 27291 INGRESOS RECIBIDOS DE TERCEROS	11150529002	CUENTAS DE AHORROS	545,980.66      0.00
27292	FID 27292 MEDIANA DINÁMICAS HÍBRICAS	11150529002	CUENTAS DE AHORROS	19,513,234.58      1,923,905,509.76
27292	FID 27292 MEDIANA DINÁMICAS HÍBRICAS	25160500001	PROVEEDORES	0.00      153,729,932.07
27292	FID 27292 MEDIANA DINÁMICAS HÍBRICAS	35101001001	PAGO CON APORTES	153,729,932.07      0.00
312723	FONDO ADAPTACIÓN	11052000001	CAJA MENOR	13,739,984.00      13,739,984.00
312723	FONDO ADAPTACIÓN	11150529001	CUENTAS CORRIENTES	16,708,440,907.16      16,687,481,666.59
312723	FONDO ADAPTACIÓN	11150529002	CUENTAS DE AHORROS	3,363,370,711.56      16,590,275,450.07
312723	FONDO ADAPTACIÓN	16089201009	CAL. INVERSIONES PENDIENTE CUMPLIMIENTO	429,943,963.11      429,943,963.11
<b>TOTAL</b>				<b>20,924,508,617.81      35,799,011,785.67</b>

**Análisis partidas balance SIIF: No se presentan partidas**

CONCILIACIÓN CUENTAS BALANCE FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. NIT 860525148		
CONCEPTO	MOVIMIENTOS DÉBITO	MOVIMIENTOS CRÉDITO
Saldo Total SIIF-Nación	260,871,814.02	17,841,803.00
Saldo Reporte Generador de Información Fiducia	260,871,814.02	17,841,803.00
Diferencia	0.00	0.00

Fondo Adaptación, Sistema de Gestión de Calidad

**ACTA DE CONCILIACIÓN CUENTA 192603001**

**Balance SIIF Nación**

BALANCE SIIF		
CUENTA	TOTAL DÉBITO	TOTAL CRÉDITO
192603001	260,871,814.02	17,841,803.00
<b>TOTAL</b>	<b>260,871,814.02</b>	<b>17,841,803.00</b>


**Balance Fiduprevisora**

BALANCE FIDUPREVISORA				
CÓDIGO	SUBCUENTA	CUENTA	CONCEPTO	TOTAL DÉBITO / TOTAL CRÉDITO
023139001	MHCP	111505002	BANCO POPULAR	7,206,162.46      0.00
023139001	MHCP	111505013	BANCO BIVA	69,379,299.00      3,250,000.00
023139001	MHCP	130401002	130401002	179,854,389.00      14,251,263.00
023139003	RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	111505002	111505002	1,023,833.56      0.00
023139003	RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	130401002	130401002	3,408,130.00      340,540.00
<b>Total general</b>				<b>260,871,814.02      17,841,803.00</b>

**Análisis partidas balance SIIF: No se presentan partidas**

**Contabilidad**


Firma:



Nombre	Mirella Sandra Camelo Quimbayo
Cargo	Asesor II E.T. Gestión Financiera (E)
(E-Mail - Ext IP)	mirellacamel@fondoadaptacion.gov.co

**Elaborado por: E.T. Gestión Financiera -Contabilidad**

Firma:




Nombre	Eduard Charli Moyano Morales
Cargo	Profesional I - E.T. Gestión Financiera - Contabilidad
(E-Mail - Ext IP)	charliemoyano@fondoadaptacion.gov.co

**Anexos:** Los soportes reposan en el archivo documental y/o sistemas de información de la entidad.

Fuente: E.T sección contabilidad-Cifras en pesos

● **Consortio FADAP y Fiduprevisora julio**

**Imagen No 20. Conciliación Fiduciaria FADAP y Fiduprevisora mes de julio**



**ACTA DE CONCILIACIÓN CUENTA 192603001**

Fecha de Elaboración	DD	MM	AA
	30	09	2024
Tema	Conciliación Cuenta 192603001		
Código y Nombre de Cuenta Contable (SIIF)			
Fecha de Corte de la Información	DD	MM	AA
	31	07	2024
Generador de Información	CONSORCIO FADAP y FIDUPREVISORA		
Registro y Conciliación	Equipo de Trabajo Gestión Financiera - Contabilidad		

**CONCILIACIÓN CUENTAS BALANCE CONSORCIO FADAP NIT 980524871**

CONCEPTO	MOVIMIENTOS DÉBITO	MOVIMIENTOS CRÉDITO
Saldo Total SIIF-Nación	40,508,643,922.10	36,601,591,552.40
Saldo Reporte Generador de Información Fiducia	40,508,643,922.10	36,601,591,552.40
Diferencia	0.00	0.00

**Balance SIIF NACIÓN**

CUENTA	TOTAL DÉBITO	TOTAL CRÉDITO
192603001	40,508,643,922.10	36,601,591,552.40
<b>TOTAL</b>	<b>40,508,643,922.10</b>	<b>36,601,591,552.40</b>


**Balance Consortio FADAP**

CÓDIGO	SUBCUENTA	CUENTA	CONCEPTO	TOTAL DÉBITO	TOTAL CRÉDITO
27234	FONDO ADAPTACIÓN- RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	1115052002	CUENTAS DE AHORROS	64,631,289.26	11,980.87
27274	FID 27274 MULTAS Y CADUCIDAD	1115052002	CUENTAS DE AHORROS	29,626,586.23	0.00
27281	FID 27281 INTERES RECIBIDOS DE TERCEROS	1115052002	CUENTAS DE AHORROS	546,212.50	0.00
27282	FID 27282 INICIATIVA DINAMICAS HÍBRIDAS	1115052002	CUENTAS DE AHORROS	8,219,268.49	124,780,536.77
27282	FID 27282 INICIATIVA DINAMICAS HÍBRIDAS	1690601009	OTRO INVERSIÓN PENDIENTE CUMPLIMIENTO	80,400,184.50	80,400,184.50
31273	FONDO ADAPTACIÓN	1105200100	CAJA MENOR	8,739,774.00	3,739,774.00
31273	FONDO ADAPTACIÓN	1115052001	CUENTAS CORRIENTES	24,333,664,444.48	24,702,646,999.33
31273	FONDO ADAPTACIÓN	1115052002	CUENTAS DE AHORROS	15,421,621,215.38	10,908,786,721.65
31273	FONDO ADAPTACIÓN	1690601009	OTRO INVERSIÓN PENDIENTE CUMPLIMIENTO	561,185,972.28	561,185,972.28
<b>TOTAL</b>				<b>40,508,643,922.10</b>	<b>36,601,591,552.40</b>

**Análisis partidas balance SIIF: No se presentan partidas**

CONCILIACIÓN CUENTAS BALANCE FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. NIT 860525148		
CONCEPTO	MOVIMIENTOS DÉBITO	MOVIMIENTOS CRÉDITO
Saldo Total SIIF-Nación	219,070,310.52	28,855,848.00
Saldo Reporte Generador de Información Fiducia	219,070,310.52	29,913,804.48
Diferencia	0.00	-1,057,956.48

Fondo Adaptación, Sistema de Gestión de Calidad



**ACTA DE CONCILIACIÓN CUENTA 192603001**

**Balance SIIF Nación**

CUENTA	TOTAL DÉBITO	TOTAL CRÉDITO
192603001	219,070,310.52	28,855,848.00
<b>TOTAL</b>	<b>219,070,310.52</b>	<b>28,855,848.00</b>


**Balance FIDUPREVISORA**

CÓDIGO	SUBCUENTA	CUENTA	CONCEPTO	TOTAL DÉBITO	TOTAL CRÉDITO
023139001	VAHCP	1115050002	BANCO POPULAR	8,151,303.63	926,343.86
023139001	VAHCP	1115050013	BANCO BIVA	67,969,092.00	3,250,000.00
023139001	VAHCP	130401002	RENDIMIENTOS VENCIDO	139,153,794.00	25,114,011.00
023139003	RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	1115050002	BANCO POPULAR	1,158,116.89	0.00
023139003	RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	1115050002	BANCO POPULAR	0.00	131,912.62
023139003	RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	130401002	RENDIMIENTOS VENCIDO	2,688,004.00	481,837.00
<b>Total general</b>				<b>219,070,310.52</b>	<b>29,913,804.48</b>

**Análisis partidas balance SIIF:**

Fecha	DEBE	HABER	Detalle Partida Conciliatoria
31/07/2024	0.00	1,057,956.48	RENDIMIENTOS FINANCIEROS DÍA 31/07/2024 NO RECIBIDOS EN LOS ARCHIVOS ENVIADOS POR LA FIDUCIARIA
	0.00	1,057,956.48	

**Contabilidad**


Firma: 

Nombre: Mirella Sandra Camello Quimbayo

Cargo: Asesor II E.T. Gestión Financiera (E)

(E-Mail - Ext IP): mirellacamel@fondoadaptacion.gov.co

**Elaborado por: E.T. Gestión Financiera -Contabilidad**

Firma: 

Nombre: Eduard Charli Moyano Morales


Cargo: Profesional I - E.T. Gestión Financiera - Contabilidad

(E-Mail - Ext IP): charliemoyano@fondoadaptacion.gov.co

Anexos: Los soportes reposan en el archivo documental y/o sistemas de información de la entidad.

Fuente: E.T sección contabilidad-Cifras en pesos

● **Consortio FADAP y Fiduprevisora agosto**  
**Imagen No 21. Conciliación Fiduciaria FADAP y Fiduprevisora mes de agosto**



ACTA DE CONCILIACIÓN CUENTA 192603001

Fecha de Elaboración	DD	MM	AA
	30	09	2024
Tema	Conciliación Cuenta 192603001		
Código y Nombre de Cuenta Contable (SIIF)			
Fecha de Corte de la Información	DD	MM	AA
	30	08	2024
Generador de Información	CONSORCIO FADAP y FIDUPREVISORA		
Registro y Conciliación	Equipo de Trabajo Gestión Financiera - Contabilidad		

CONCILIACIÓN CUENTAS BALANCE CONSORCIO FADAP NIT 900524871

CONCEPTO	MOVIMIENTOS DÉBITO	MOVIMIENTOS CRÉDITO
Saldo Total SIIF-Nación	22.373.461.161,73	28.655.897.226,83
Saldo Reporte Generador de información Fiducia	22.373.461.161,73	28.655.897.226,83
Diferencia	0,00	0,00

**Balance SIIF NACIÓN**

BALANCE SIIF		
CUENTA	TOTAL DÉBITO	TOTAL CRÉDITO
192603001	22.373.461.161,73	28.655.897.226,83
<b>TOTAL</b>	<b>22.373.461.161,73</b>	<b>28.655.897.226,83</b>

**Balance Consortio FADAP**

CÓDIGO	SUBCUENTA	CUENTA	CONCEPTO	TOTAL DÉBITO	TOTAL CRÉDITO
3734	FONDO ADAPTACIÓN - RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	11150623002	CUENTAS DE AHORROS	64.978.649,64	7.001,13
3734	FID 27274 MULTAS Y CAUCUCIO	11150623002	CUENTAS DE AHORROS	28.429.994,26	0,00
3734	FID 27281 INGRESOS RECIBIDOS DE TERCEROS	11150623002	CUENTAS DE AHORROS	313.727,57	0,00
3734	FID 27282 MOJANA DINÁMICAS HÍDRICAS	11150623002	CUENTAS DE AHORROS	5.070.944,91	949.896.832,24
3734	FID 27282 MOJANA DINÁMICAS HÍDRICAS	16089503009	CIC INVERSIONES PENDIENTE CUMPLIMIENTO	8.881.779,68	8.881.779,68
312723	FONDO ADAPTACIÓN	11062008001	CASA MENOR	8.772.891,00	8.772.891,00
312723	FONDO ADAPTACIÓN	11150623001	CUENTAS CORRIENTES	7.290.115.070,04	7.400.372.334,90
312723	FONDO ADAPTACIÓN	11150623002	CUENTAS DE AHORROS	1.321.111.185,88	7.242.415.019,93
312723	FONDO ADAPTACIÓN	16089503009	CIC INVERSIONES PENDIENTE CUMPLIMIENTO	145.251.347,95	145.251.347,95
312723	FONDO ADAPTACIÓN	35405030001	APORTES EN DINERO	13.500.000.000,00	13.500.000.000,00
<b>TOTAL</b>				<b>22.373.461.161,73</b>	<b>28.655.897.226,83</b>

**Análisis partidas balance SIIF:** No se presentan partidas

CONCILIACIÓN CUENTAS BALANCE FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. NIT 860525148

CONCEPTO	MOVIMIENTOS DÉBITO	MOVIMIENTOS CRÉDITO
Saldo Total SIIF-Nación	314.400.882,65	26.123.443,00
Saldo Reporte Generador de información Fiducia	314.400.882,65	26.123.443,00
Diferencia	0,00	0,00

ACTA DE CONCILIACIÓN CUENTA 192603001

**Balance SIIF Nación**

BALANCE SIIF		
CUENTA	TOTAL DÉBITO	TOTAL CRÉDITO
192603001	314.400.882,65	26.123.443,00
<b>TOTAL</b>	<b>314.400.882,65</b>	<b>26.123.443,00</b>

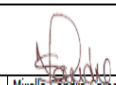
BALANCE FIDUPREVISORA

CÓDIGO	SUBCUENTA	CUENTA	CONCEPTO	TOTAL DÉBITO	TOTAL CRÉDITO
023139001	MHCP	111505001	BANCO POPULAR	8.506.134,71	0,00
023139001	MHCP	111505003	BANCO BBVA	39.617.797,00	3.250.000,00
023139001	MHCP	130401001	RENDIMIENTOS VENCIDO	339.311.332,00	10.990.541,00
023139001	MHCP	190085100	OPERACIONES DEL PORTAFOLIO	1.462.500,00	1.462.500,00
023139003	RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	130401001	RENDIMIENTOS VENCIDO	4.502.738,00	420.402,00
023139003	RENDIMIENTOS CONTRATOS ANTICIP	111505001	RENDIMIENTOS BANCARIOS	1.000.420,94	0,00
<b>Total general</b>				<b>314.400.882,65</b>	<b>26.123.443,00</b>

**Análisis partidas balance SIIF:** No se presentan partidas

**Contabilidad**

Firma:




Nombre: Mirella Sandra Cabello Quimbayo

Cargo: Asesor II E.T. Gestión Financiera (E)

(E-Mail - Ext IP): mirellacabello@fondoadaptacion.gov.co

**Elaborado por: E.T. Gestión Financiera-Contabilidad**

Firma:



Nombre: Eduard Charli Moyano Morales

Cargo: Profesional I - E.T. Gestión Financiera - Contabilidad


(E-Mail - Ext IP): charliemoyano@fondoadaptacion.gov.co

**Anexos:** Los soportes reposan en el archivo documental y/o sistemas de información de la entidad

Fuente: E.T sección contabilidad-Cifras en pesos

## • Consorcio FADAP y Fiduprevisora septiembre

Imagen No 22. Conciliación Fiduciaria FADAP y Fiduprevisora mes de septiembre



ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS			
Código: 7-GCC-F-02		Versión: 2.0	
Fecha: Abr-2020			

Fecha de Elaboración	DD	MM	AA
	12	11	2024

Tema: Conciliación FIDUCIARIA  
Código y Nombre de Cuenta Contable (SIIF): Conciliación Cuenta 192603001

Fecha de Corte de la Información	DD	MM	AA
	30	09	2024

Generador de Información: CONSORCIO FADAP y FIDUPREVISORA  
Registro y Conciliación: Equipo de Trabajo Gestión Financiera - Contabilidad

**CONCILIACIÓN FADAP**

CONCILIACIÓN CUENTAS BALANCE CONSORCIO FADAP NIT 900524871	
CONCEPTO	SALDO A 30 SEPTIEMBRE 2024
Saldo Total SIIF-Nación	90.130.520.666,24
Saldo Reporte Generador de información Fiduciaria	90.411.029.670,60
Diferencia	280.509.004,36


**Balance SIIF NACIÓN**

BALANCE SIIF				
CUENTA	SALDO AGOSTO 2024	TOTAL DEBITO	TOTAL CREDITO	SALDO SEPTIEMBRE 2024
192603001	75.520.349.089,79	48.594.118.250,04	33.983.946.673,59	90.130.520.666,24
<b>TOTAL</b>	<b>75.520.349.089,79</b>	<b>48.594.118.250,04</b>	<b>33.983.946.673,59</b>	<b>90.130.520.666,24</b>

**Balance Consorcio FADAP**

BALANCE CONSORCIO FADAP					
CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO 2024	TOTAL DEBITO	TOTAL CREDITO	SALDO SEPTIEMBRE 2024
11082001001	CAJA MENOR	20.000.000,00	0,00	0,00	20.000.000,00
11100230001	CUENTAS CORRIENTES	272.879.930,87	19.505.145.527,04	19.493.855.789,38	284.289.659,13
11100230002	CUENTAS DE AHORROS	76.113.248.771,43	12.106.420.839,80	8.596.866.734,06	79.622.702.877,19
16090501001	DIVERSAS	15.956.143,06	0,01	0,01	15.956.143,06
16090501009	CKC INVERSIONES PENDIENTE CUMPLIMIENTO	0,00	215.382.328,11	215.382.328,11	0,00
11100230002	CUENTAS DE AHORROS	2.828.454.656,52	62.820.701,97	4.830,93	2.891.270.327,56
11100230002	CUENTAS DE AHORROS	3.540.038.725,75	423.318.624,87	0,00	3.963.357.350,62
11100230002	CUENTAS DE AHORROS	65.153.816,11	510.873,67	0,00	65.664.689,78
11100230002	CUENTAS DE AHORROS	445.089.406,56	2.432.185.337,43	2.350.246.120,73	547.808.623,26
16090501009	CKC INVERSIONES PENDIENTE CUMPLIMIENTO	0,00	15.811.511,97	15.811.511,97	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>86.301.701.450,32</b>	<b>34.781.595.546,67</b>	<b>30.672.287.326,39</b>	<b>90.411.029.670,60</b>

Sistema de Gestión de Calidad 7-GCC-F-02, V 2.0



ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS	
Código: 7-GCC-F-02	Versión: 2.0
Fecha: Abr-2020	

**Análisis partidas balance SIIF:** Se presentan diferencial de \$280.509.004,36 correspondiente a dos partidas pendientes de depuración contable, que son las siguientes:

- PROYECTOS Y GESTION DEL DESARROLLO S.A.S. CONTRATO DE INTERVENTORIA 2017-C-0199 POR VALOR DE \$247.875.636:** Corresponde al contrato de Interventoría 2017-C-0199 con contrato de obra 2017-C-0160 GIRONZA LOZANO EDUARDO, mediante memorando E-2022-000821 se solicita la recomposición de pagos por MVPI. Dicho contrato no se encuentra reconocido en la cuenta 152002001 como mayor valor de la obra de acuerdo con la base de obras de 2024, verificando para el año 2021 dicho contrato se reconoció como mayor valor de la obra pero se canceló mediante el comprobante 3815 del 22, adicional, revisando la base de tesorería de MVPI de septiembre de 2024, los contratos ya se encuentran liquidados y ya no hay MVPI por cobrar.
- CONSORCIO GCA ARQ EDUCACIÓN CONTRATO DE INTERVENTORIA 2014-C-0015 POR VALOR DE \$32.633.367:** Corresponde al contrato de obra 2013-C-0118 con contrato de Interventoría 2014-C-0015 CONSORCIO GCA ARQ EDUCACIÓN, mediante radicado E-2023-001598 solicitan la reafiliación como MVPI. Corresponde a las OP 542 / 566 del 2015 y 2016 respectivamente, verificando para el año 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024 esta obra no se encuentra reconocida como mayor valor de la obra, lo que nos indica que en su momento al momento de legalizar se llevó como un gasto público social. Como se mencionó en el momento del pago se debió reconocer la cuenta por cobrar, al llevarse como gasto se considera un error.

**CONCILIACIÓN FIDUPREVISORA**

CONCILIACIÓN CUENTAS BALANCE FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. NIT 860525148	
CONCEPTO	SALDO A 30 SEPTIEMBRE 2024
Saldo Total SIIF-Nación	24.139.863.016,44
Saldo Reporte Generador de información Fiduciaria	24.139.863.016,44
Diferencia	0,00


**Balance SIIF Nación**

BALANCE SIIF				
CUENTA	SALDO AGOSTO 2024	TOTAL DEBITO	TOTAL CREDITO	SALDO SEPTIEMBRE 2024
192603001	24.014.726.965,11	185.685.275,33	60.549.224,00	24.139.863.016,44
<b>TOTAL</b>	<b>24.014.726.965,11</b>	<b>185.685.275,33</b>	<b>60.549.224,00</b>	<b>24.139.863.016,44</b>

**Balance FIDUPREVISORA**


BALANCE FIDUPREVISORA					
CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO 2024	TOTAL DEBITO	TOTAL CREDITO	SALDO SEPTIEMBRE 2024
111009002	BANCO POPULAR	1.055.742.700,87	7.742.327,33	0,00	1.023.305.038,20
111009013	BANCO BIVA	11.553.574.629,24	57.705.880,00	3.290.000,00	11.289.059.369,24
130401002	TES Y BONOS PENSIONALES	11.405.800.000,00	0,00	0,00	11.405.800.000,00
111009002	TES Y BONOS PENSIONALES	459.609.615,00	120.217.248,00	57.299.224,00	496.527.679,00
<b>TOTAL</b>		<b>24.014.726.965,11</b>	<b>185.685.275,33</b>	<b>60.549.224,00</b>	<b>24.139.863.016,44</b>

Sistema de Gestión de Calidad 7-GCC-F-02, V 2.0




ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS	
Código: 7-GCC-F-02	Versión: 2.0
Fecha: Abr-2020	

**Contabilidad**

Firma: 


Nombre: Andrés Ricardo Bernal Villamil  
Cargo: Asesor II E.T. Gestión Financiera (E)  
(E-Mail - Ext IP): andricardob@fondoadaptacion.gov.co

**Elaborado por: E.T. Gestión Financiera - Contabilidad**

Firma: 

Nombre: Jenifer Andrea Salazar Moreno  
Cargo: Profesional - E.T. Gestión Financiera - Contabilidad  
(E-Mail - Ext IP): jenifersalazar@fondoadaptacion.gov.co

**Elaborado por: E.T. Gestión Financiera - Contabilidad**

Firma: 

Nombre: Kelly Johanna Sánchez Barras  
Cargo: Profesional - E.T. Gestión Financiera - Contabilidad  
(E-Mail - Ext IP): kellysanchez@fondoadaptacion.gov.co

Anexos: Los soportes reposan en el archivo documental y/o sistemas de información de la entidad

Fuente: E.T sección contabilidad-Cifras en pesos

Conforme a lo anterior, Control Interno, concluye que existen diferencias entre lo registrado en SIIF y el reporte de La Fiduciaria, en los meses de abril, mayo, julio y septiembre, que generalmente corresponde a registro de ajustes en contabilidad y que se encuentran justificados en las actas correspondientes.

Control interno recomienda unificar el formato de conciliación de acuerdo con los formatos aprobados en calidad código 7-GCC-F-02 -Acta de Conciliación Interdependencias.



- **3.3.6 Cuenta contable 1.9.08.03,001 ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS**

Esta cuenta refleja: "los dineros entregados a las gerencias o gestores de los proyectos definidos por la entidad para su administración, control y contratación, con el propósito de que estos cumplan una finalidad específica.

Los recursos entregados en administración se disminuyen con la legalización reportada por los supervisores de los contratos o convenios a la Sección de Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera".

Con corte a 30 de septiembre presenta un saldo de \$4.325.217.770,91 según el registro en SIIF, así:

**Imagen No 23. Reporte SIIF- saldos y movimiento cuenta 1.9.08.03.001-Encargo fiduciario - fiducia**

Informacion_1	Informacion_2				
Codigo PCI	13-15-00				
Descripcion PCI	FONDO ADAPTACIÓN				
Fecha	2024-12-05 15:36:04				
Fecha Inicial Periodo Inicial	2024-04-01 00:00:00				
Fecha Final Periodo Final	2024-09-30 00:00:00				
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
1.9.08.03	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	4.237.332.266,95	88.160.846,79	275.342,83	4.325.217.770,91
1.9.08.03.001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	4.237.332.266,95	88.160.846,79	275.342,83	4.325.217.770,91

Fuente: Reporte SIIF-cifras en pesos

El saldo de la cuenta 19.08.03.001 está representado en tres Fiducias así:

**Tabla No. 16. Saldo por tercera cuenta 19.08.03.001 Encargo Fiduciario**

Encargo Fiduciario	Saldo
FIDUPREVISORA	1.771.352.689,79
DPTO DE VIVIENDA	1.816.373.870,70
FINDETER	737.491.210,42
SOYCA	0,00
<b>Total</b>	<b>4.325.217.770,91</b>

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad

- En el auxiliar de abril a septiembre del 2024 en los registros de SIIF Nación, se evidenció los registros por Concepto de rendimientos y el registro del reintegro de recursos del saldo no ejecutado del contrato 340-2019, así:

**Tabla No. 17. Reporte cuenta 19.08.03.001 Encargo Fiduciario**

Numero Comprobante	Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Fecha registro	Debe	Haber	Descripción Transacción
1137	800096329	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	2024-04-30	0,00	\$25.778,00	REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS Y GMF DEL MES DE ABRIL 2024 POR LOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN A FINDETER.
1748	800096329	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	2024-06-30	0,00	\$6.276,21	REGISTRO DEL GMF DEL MES DE JUNIO DE 2024
1135	899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	2024-04-30	\$18.301.794,55	0,00	REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS DEL MES DE ABRIL DE 2024 DEL FONDO CONTINGENCIAS FONCONTIN - CUENTA GLA4118304 DE FIDUPREVISORA.
1416	899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	2024-05-31	\$13.707.166,39	0,00	REGISTRO RENDIMIENTOS DEL MES DE MAYO DE 2024, DEL FONDO DE CONTINGENCIAS FONCOTIN. CUENTA GLA4118304 DE FIDUPREVISORA
1745	899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	2024-06-30	\$13.707.166,39	0,00	REGISTRO RENSIMIENTOS DEL MES DE JUNIO DE 2024, DEL FONDO DE CONTINGENCIAS FONCONTIN CUENTA GLA4 118304 DE FIDUPREVISORA.
1792	899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	2024-06-30	0,00	\$111.769,89	AJUSTE AL REGISTRO DE RENDIMIENTOS REGISTRADOS EN JUNIO, POR CUANTO SE CONTABILIZÓ EL VALOR DE MAYO \$13.707.166,39 SIENDO LO CORRECTO LOS DE JUNIO \$13.595.396,50 POR LO QUE RESULTA LA DIFERENCIA A AJUSTAR \$111.769,89
2446	800096329	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	2024-08-31	0,00	\$131.518,73	REGISTRO GMF DESCONTADO POR TRANSACCIONES DE ACUERDO CON INFORMACION DE LA FIDUCIARIA BOGOTA
2447	800096329	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	2024-08-31	\$263.037,46	0,00	REGISTRO AJUSTE DEL COMPROBANTE GMF FINDETER SEGUN REPORTE DE FIDUCIARIA. POER CUANTO QUEDO INVERTIDO EL REGISTRO
2082	899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	2024-07-31	\$14.125.885,51	0,00	REGISTRO RENDIMIENTOS DEL MES DE JULIO DE 2024, DEL FONDO DE CONTINGENCIAS - FONCOTIN CUENTA GLA4 118304 DE FIDUPREVISORA.
2315	899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	2024-08-30	\$14.209.239,28	0,00	REGISTRO RENDIMIENTOS DEL MES DE AGOSTO DE 2024, DEL FONDO DE CONTINGENCIAS - FONCOTIN - CUENTA GLA4 118304 DE FIDUPREVISORA.
2584	899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	2024-09-30	\$13.846.557,21	0,00	REGISTRO RENDIMIENTOS DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2024, DEL FONDO DE CONTINGENCIAS - FONCOTIN - CUENTA GLA4 118304 DE FIDUPREVISORA.

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad

Según la información anterior, los registros contables se realizaron conforme a los soportes aportados, los cuales corresponden al extracto bancario y el informe de rendimientos.

Según conciliaciones reportadas por el E.T. de Gestión contable, el saldo a septiembre 30 del 2024 corresponde a:

**-SOYCA:** El saldo al mes de abril es de \$0 y unas ganancias por derechos en fideicomiso de \$10.821.280,88.

Solo se presenta la conciliación del mes de abril en la que se informa "Dado que los saldos están conciliados acorde a la devolución final de recursos, no se continuarán realizando actas de conciliación para los meses



*subsiguientes”: según el acta del mes de marzo se informa: Mediante correo del 10 de abril de 2024, se remitieron los soportes y se informó que, en el mes de enero, el contratista Fundación SOCYA reintegró los recursos que no se ejecutaron en el marco del contrato 340-2019. El valor reintegrado fue por valor de \$856,271,283.65, en ese sentido no se generaron rendimientos posteriores al mes mencionado. Según información del contratista en estos momentos se está adelantando la gestión del acta de liquidación de Fiducia.*

**-FINDETER:** El saldo al mes de septiembre es de \$737.491.210,42 y ganancias por derechos en fideicomiso de \$51.261.565,97

**Abril:** Se tiene una partida por conciliar para el mes de abril por valor de \$2.650.585,86 la cual está en proceso de conciliación con FINDETER, a la espera de respuesta de solicitud de información.

**Mayo:** Se tiene una partida por conciliar para el mes de mayo de 2024 por valor de \$602.123,90, la cual está en proceso de conciliación con FINDETER, a la espera de respuesta de solicitud de información.

**Junio:** Se tiene una partida por conciliar para el mes de junio de 2024 por valor de \$1.207.586,10, la cual está en proceso de conciliación con FINDETER, a la espera de respuesta de solicitud de información.

**Julio:** Se tiene una partida por conciliar para el mes de julio de 2024 por valor de \$-131.518,73 la cual está en proceso de conciliación con FINDETER, y corresponde según la conciliación a: *“Las partidas conciliatorias se presentan por el registro en el extracto del Fondo de Inversión Colectiva abierta FIDUGOB y de la Cuenta Ahorros Banco Bogotá No. 000439919, de los rendimientos que en el mes siguiente son consignados a la Fiducia. Y en la contabilidad del Fondo Adaptación, este hecho económico no implica ajuste en la cuenta 190803001 Encargo Fiduciario – Fiducia de Administración y pago.”*

**Agosto:** Se tiene una partida por conciliar para el mes de agosto de 2024 por valor de \$-999.006,59 la cual está en proceso de conciliación con FINDETER, y corresponde según la conciliación a: *“Las partidas conciliatorias se presentan por el registro en el extracto del Fondo de Inversión Colectiva abierta FIDUGOB y de la Cuenta Ahorros Banco Bogotá No. 000439919, de los rendimientos que en el mes siguiente*

*son consignados a la Fiducia. Y en la contabilidad del Fondo Adaptación, este hecho económico no implica ajuste en la cuenta 190803001 Encargo Fiduciario – Fiducia de Administración y pago.”*

**Septiembre:** Se tiene una partida por conciliar para el mes de septiembre de 2024 por valor de \$1.018.119,31, la cual está en proceso de conciliación con FINDETER, y corresponde según la conciliación a: *“Las partidas conciliatorias se presentan por el registro en el extracto del Fondo de Inversión Colectiva abierta FIDUGOB y de la Cuenta Ahorros Banco Bogotá No. 000439919, de los rendimientos que en el mes siguiente son consignados a la Fiducia. Y en la contabilidad del Fondo Adaptación, este hecho económico no implica ajuste en la cuenta 190803001 Encargo Fiduciario – Fiducia de Administración y pago.”*

**-FIDUPREVISORA:** No existen partidas conciliatorias en las conciliaciones de abril a septiembre del 2024, el saldo a septiembre es de \$1.771.352.689,79 y unas ganancias por Fideicomiso de \$1.694.287.752,14.

**-DPTO DE VIVIENDA:** No existen partidas conciliatorias en las conciliaciones de abril a septiembre del 2024, el saldo a septiembre es de \$1.816.373.870,70 y ganancias por Fideicomiso de \$107.409.424,84.

### **3.3.7 Cuenta contable 1.3.84.26 Pago por Cuenta de Terceros**

Esta cuenta representa según lo descrito en el documento MANUAL DE POLITICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES, “...Las cuentas por cobrar por las prestaciones económicas derivadas de incapacidades, licencias de maternidad, paternidad y reconocimiento de aportes de seguridad social a reintegrar por la EPS y la ARL (pagos por cuenta de terceros) ...”. El saldo a 30 de septiembre del 2024 es de \$80.363.280.00 como se muestra a continuación:

**Imagen No 24. Reporte SIIF- saldos y movimiento cuenta 1.3.84.26.001-Otras cuentas por cobrar**

Informacion_1	Informacion_2				
Codigo PCI	13-15-00				
Descripcion PCI	FONDO ADAPTACIÓN				
Fecha	2024-12-05 15:36:04				
Fecha Inicial Periodo	2024-04-01 00:00:00				
Fecha Final Periodo	2024-09-30 00:00:00				
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	118.695.476,99	68.555.181,00	106.887.377,99	80.363.280,00
1.3.84.26.001	Pago por cuenta de terceros	118.695.476,99	68.555.181,00	106.887.377,99	80.363.280,00

Fuente: Reporte SIIF-cifras en pesos

Se realizaron las siguientes actividades con respecto a los registros de esta cuenta:

**Validación del registro contable de las licencias e incapacidades:**

Para este ejercicio, se tomaron los periodos de abril a septiembre de la vigencia en curso, teniendo como criterio la información suministrada por el E.T Gestión de Talento Humano y el reporte SIIF:

**Tabla No. 18- Relación de licencia e incapacidades abril a septiembre 2024**

Relación de funcionarios incapacitados y en licencias de maternidad y/o paternidad de 01 de abril 2024 a 30 de septiembre de 2024					
Mes	Cédula	Nombre	Cargo Desempeñado	Días Incapacidad	Valor
<b>Abril</b>	80.151.871	REYES FLOREZ HERNANDO	Conductor	3	\$ 65.786
<b>Mayo</b>	52.146.977	AREVALO PEÑA SANDRA IDALI	Profesional I Grado 06	15	\$ 2.822.551
	80.169.103	MURILLO GONZALEZ JOSE LEONARDO	Auxiliar de Oficina Grado 02	28	\$ 1.361.741
<b>Junio</b>	80.169.103	MURILLO GONZALEZ JOSE LEONARDO	Auxiliar de Oficina Grado 02	14	\$ 680.871
	79.847.038	ANGULO RINCON, RODRIGO	Asesor III Grado 10	1	\$ 479.458
<b>Julio</b>	80.169.103	MURILLO GONZALEZ JOSE LEONARDO	Auxiliar de Oficina Grado 02	3	\$ 43.334
	79.837.610	CERQUERA LOZADA, JOHAM IGNACIO	Profesional II Grado 07	8	\$ 1.504.636
	35.510.674	HERNANDEZ RODRIGUEZ, MARIA INES	Secretario Ejecutivo Grado 03	3	\$ 85.212
<b>Agosto</b>	79.847.038	ANGULO RINCON, RODRIGO	Asesor III Grado 10	3	\$ 474.130
	79.837.610	CERQUERA LOZADA, JOHAM IGNACIO	Profesional II Grado 07	12	\$ 3.009.272
	1.098.634.276	SERRANO ULLOQUE JENNIFER JOHANA	Asesor I Grado 08	3	\$ 263.438
<b>Septiembre</b>	79.847.038	ANGULO RINCON, RODRIGO	Asesor III Grado 10	16	\$ 6.636.161

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad


- **Saldo por terceros SIIF incapacidades a septiembre del 2024**

Conforme a lo anterior, se observa la contabilización de los hechos económicos, conforme a la periodicidad en que suceden.

- **verificación de las actas de conciliación**

Se hizo la revisión, de las actas de conciliación mensual, se revisó los soportes de cada mes y la información contenida en estos documentos, así como el cumplimiento del control para su elaboración, para el informe se relaciona el acta de conciliación del mes de septiembre, con los soportes respectivos, evidenciando lo siguiente:

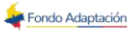
**Tabla No. 19 – Soporte Conciliación a septiembre 30, saldo por terceros SIIF- licencias e incapacidades.**

		FORMATO CONCILIACIÓN DE INCAPACIDADES		Código:	7-GCC-F-27
				Versión:	1.0
				Fecha:	sept-2024
		PERIODO:	MES SEPTIEMBRE	AÑO 2024	
E.T. GESTIÓN TALENTO HUMANO		E.T. GESTIÓN FINANCIERA – CONTABILIDAD-SIIF			DIFERENCIAS
EPS	VALOR	EPS	VALOR	VALOR	
ALIANSA SALUD	3.666.910,00	ALIANSA SALUD	3.666.910,00	0,00	
FONDO DE SOLIDARIDAD - FOSYGA	5.041.688,00	FONDO DE SOLIDARIDAD - FOSYGA	5.041.688,00	0,00	
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	20.024.640,00	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	20.024.640,00	0,00	
MEDIMAS	3.881.835,00	MEDIMAS	3.881.835,00	0,00	
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	13.930.772,00	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	13.930.772,00	0,00	
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	8.945.842,00	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	8.945.842,00	0,00	
SALUD TOTAL	2.033.016,00	SALUD TOTAL	2.033.016,00	0,00	
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	12.213.999,00	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	12.213.999,00	0,00	
EPS SURAMERICANA S. A	6.444.783,00	EPS SURAMERICANA S. A	6.444.783,00	0,00	
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	4.179.795,00	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	4.179.795,00	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>80.363.280,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>80.363.280,00</b>	<b>0,00</b>	

Fuente: E.T Gestión Financiera-sección contabilidad

Según los soportes de la conciliación a septiembre 30 del 2024, del E.T de Talento Humano y el ET. De Gestión Financiera no se tienen partidas conciliatorias a la fecha en la cuenta 13.84.26.001 pago por cuenta de terceros -incapacidades.

## Imagen No 25. Acta de conciliación ET. Talento Humano- Et. Contabilidad a septiembre



ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS			
Código:	7-GCC-F-02		
Versión:	2.0		
Fecha:	Abr-2020		

Fecha de Elaboración	DD	MM	AA
	24	10	2024

Tema: Partidas contables relacionadas con Talento Humano

Código y Nombre de Cuenta Contable (SIIF): Ver anexo (1)

Fecha de Corte de la Información	DD	MM	AA
	30	09	2024

Generador de Información: Información proporcionada por Talento Humano

Registro y Conciliación: Ver anexo (1)

**CONCILIACION**

Saldo Total SIIF-Nación	Ver anexo (1)
Saldo Reporte Generador de información	Aplicativo Nómina- liquidaciones manuales de Talento Humano.
Total Partidas Conciliatorias	Ver anexo (1)
Diferencia	Se presentan en el detalle de esta acta

**Detalle de las partidas conciliatorias**

La conciliación se realiza por la información del mes septiembre de 2024.

- ✓ Incapacidades: Con corte a 30 de septiembre de 2024, en SIIF Nación presenta un saldo de \$80.363.280,00, valor que fue conciliado con las bases de datos que presenta Talento Humano, con el siguiente resumen por EPS:

EPS	VALOR
ALIANSA UNIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. PERO TAMÉ	3.666.910,00
FONDO DE SOLIDARIDAD - FOSYGA	5.041.688,00
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR	20.024.640,00
MEDEMAS	3.881.835,00
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILIAR S.A.S	13.930.772,00
NUOVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	8.945.842,00
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN	2.033.016,00
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANTAS S.A.S	12.213.999,00
EPS SUBAMERICANA S. A	6.444.783,00
POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS S. A.	4.179.795,00
<b>TOTAL</b>	<b>80.363.280,00</b>

En atención a los compromisos establecidos en el Comité, E.T. Gestión de Talento Humano, remito circularización de saldos a las EPS de 2019 a 2022, mediante correo electrónico del 2 de agosto de 2024, se está a la espera de las respuestas para análisis y pertinencia del ajuste de dichos valores.

Se presenta la conciliación de incapacidades en el archivo dispuesto en el siguiente enlace:  
[https://drive.google.com/drive/folders/1x1TVKH7047wHn6B2q\\_O2pMTL0NNnWk](https://drive.google.com/drive/folders/1x1TVKH7047wHn6B2q_O2pMTL0NNnWk)

- ✓ Conciliación cuenta bancaria Gastos de Personal a 30 de septiembre de 2024, se corrobora con revisión del saldo en bancos, el cual incluye el saldo de \$285.358.117, correspondientes al valor de la planilla que se paga los primeros días del mes siguiente, es decir en octubre de 2024. Se verificaron los valores pagados y no hay observaciones al respecto.
- ✓ Se revisa los movimientos créditos de las cuentas relacionadas con las causaciones de la nómina de septiembre y los débitos que representan los pagos de seguridad social del mes de agosto y los valores están conciliados. La información detallada se encuentra en el anexo de SOGSS por pagar del anexo.

En las causaciones relacionadas con la seguridad social del mes de septiembre, resultan las siguientes diferencias, en la cuenta contable 242401001 Aportes a fondos pensionales por valor de \$678.900 y en la cuenta 242402001 Aportes a seguridad social en salud por valor de \$484.200, que corresponden a lo siguiente:

En Aportes a fondos pensionales por valor de \$678.900


- ✓ \$195.700 correspondientes a la nómina adicional mes de septiembre, de la funcionaria Nancy Yolanda Alfonso con ingreso el día 18 de septiembre.
- ✓ \$483.200 correspondientes a la resolución 393 del 23-09-2024 por medio de la cual se reconoce y ordena el pago de prestaciones sociales, y cesantías definitivas a ex funcionaria Heiga María Rivas Ardila.

Aportes a seguridad social en salud por valor de \$484.200:


- ✓ \$195.700 correspondientes a la nómina adicional mes de septiembre, de la funcionaria Nancy Yolanda Alfonso con ingreso el día 18 de septiembre.
- ✓ \$288.500 correspondientes a la resolución 393 del 23-09-2024 por medio de la cual se reconoce y ordena el pago de prestaciones sociales, y cesantías definitivas a ex funcionaria Heiga María Rivas Ardila.

No se han identificado partidas conciliatorias en las cuentas de nómina para el mes de septiembre de 2024.

Las cuentas de pasivos de prestaciones sociales son resultado del cargo de pasivos reales, las alcóutas de cada prestación entregada por Talento Humano cada mes y el movimiento de dichas cuentas en el mes. La información detallada se encuentra en el anexo de SOGSS por pagar del anexo y no hay partidas conciliatorias.




ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS	
Código:	7-GCC-F-02
Versión:	2.0
Fecha:	Abr-2020

Firma: 

Nombre	Jorge Mario Márquez	Ena Luz Espitia Cabrales
Cargo	Contratistas Secretaría General E.T. Gestión Financiera - Contabilidad	
(E-Mail - Ext IP)	<a href="mailto:jorgem Marquez@fondoadaptacion.gov.co">jorgem Marquez@fondoadaptacion.gov.co</a> <a href="mailto:enaespitia@fondoadaptacion.gov.co">enaespitia@fondoadaptacion.gov.co</a>	


**Contabilidad**

Firma: 

Nombre	Mirella Sandra Camelo Quimbayo	Ena Luz Espitia Cabrales
Cargo	Asesor II - E.T. Gestión Financiera ( E )	
(E-Mail - Ext IP)	<a href="mailto:mirellacamel@fondoadaptacion.gov.co">mirellacamel@fondoadaptacion.gov.co</a>	

Anexos: Los soportes reposan en el archivo documental y/o sistemas de información de la entidad.

**Elaborado por:**

Firma: 

Nombre	Jorge Mario Márquez	Ena Luz Espitia Cabrales
Cargo	Contratistas Secretaría General E.T. Gestión Financiera - Contabilidad	
(E-Mail - Ext IP)	<a href="mailto:jorgem Marquez@fondoadaptacion.gov.co">jorgem Marquez@fondoadaptacion.gov.co</a> <a href="mailto:enaespitia@fondoadaptacion.gov.co">enaespitia@fondoadaptacion.gov.co</a>	

Fuente: E.T Gestión Financiera-sección contabilidad

Como resultado de la revisión a las actas de conciliación por esta cuenta, se evidencia que cuenta con los soportes respectivos y se indica las acciones a ejecutar para los recobros por licencias e incapacidades.

• **3.3.8 Cuenta contable 1.3.84.90.001 otras cuentas por cobrar**

El movimiento debito de esta cuenta se registra cuando "la entidad realiza el pago del valor de la interventoría, pero este es asumido por el contratista de obra, la entidad deberá reconocer una cuenta por cobrar al contratista hasta tanto este genera la facturación correspondiente, de la cual se descontará el valor pagado por la interventoría, para ello la entidad debitará la subcuenta 138490-Otras cuentas por cobrar (...)", lo anterior según lo registrado en la Notas a los Estados Financieros de septiembre 30 del 2024.

El saldo de esta cuenta con corte a 30 de septiembre de 2024 es de \$3.791.953.744,91; como se muestra a continuación:

**Imagen No 26 . Cuenta contable 1.3.84.90.001- Otras cuentas por cobrar**

Informacion_1	Informacion_2				
Codigo PCI	13-15-00				
Descripcion PCI	FONDO ADAPTACIÓN				
Fecha	2024-12-05 15:36:04				
Fecha Inicial Periodo Inicial	2024-04-01 00:00:00				
Fecha Final Periodo Final	2024-09-30 00:00:00				
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	2.576.999.811,91	1.214.953.933,00	-	3.791.953.744,91
1.3.84.90.001	Otras cuentas por cobrar	2.576.999.811,91	1.214.953.933,00	-	3.791.953.744,91

-Reporte SIIF- cuenta contable 1.3.84.90.001 otras cuentas por cobrar

Para efectos de validación del registro contable, se comparó la información registrada en SIIF en el movimiento auxiliar de la cuenta 138490001, registro por terceros, que corresponde al informe de mayores valores por interventoría, para el periodo evaluado solo se reporta un movimiento así:

**Tabla No. 20- Reporte Auxiliar detallado por tercer SIIF abril a septiembre del 2024 cuenta 138490001**

Fecha registro	Numero Comprobante	TERCERO	Debe	Haber	Total	descripción transacción
2024-07-01	2024	UNION TEMPORAL SAN MARCOS 2020	1.214.953.933,00	0,00	1.214.953.933,00	RECLASIFICACION MAYOR VALOR DE INTERVENTORIA SEGUN IG 27731 DE JUN 2024 - CONTRATISTA SOCIEDAD INTEGRAL SAS, CONTRATISTA DE OBRA UNION TEMPORAL SAN MARCOS 2020, SEGUN INFORME DE TESORERIA DE MVPI

Fuente: Reporte SIIF-cifras en pesos

El saldo a septiembre 30 del 2024 corresponde a los siguientes terceros:

NIT	TERCERO	SALDO
10131889	CARLOS MARIO ZAPATA	39.122.866,00
19459536	MAURICIO OSWALDO LOZANO MARIN	248.217.605,96
800252037	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CHIVOR CORPOCHIVOR	35.354.353,97
800252843	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA CORPOBOYACA	14.199.151,14
800252844	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONIA COLOMBIANA	49.920.750,56
800254453	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE	6.147.784,98
802008194	FUNDACION PARA EL PROGRESO INTEGRAL COMUNITARIO FUNDACOM	19.441.344,00
804005319	CONSTRUCTORA VALDERRAMA S.A.S	95.938.361,66
806000327	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR	21.374.561,72
811000231	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA	156.757.120,41
822000091	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL AREA DE MANEJO ESPECIAL LA MACARENA CORMACARENA	113.812.420,65
832000171	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO CORPOGUAVIO	141.443.650,61
890201573	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA	118.727.201,56
890704536	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL TOLIMA	148.913.145,58
890902674	TRAINCO S.A.S.	11.906.008,00
890907748	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABA	188.300.042,10
891222322	CORPORACION AUTONOMA REGIONALDE NARIÑO	187.018.248,62
899999062	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA CAR	70.923.414,83
900476713	INGENIERIA JV S.A.S	175.168.390,40
900625924	ELSAMEX S.A. SUCURSAL EN COLOMBIA	8.000,06
900635133	CONSORCIO ESCOLAR 2013	4.751.831,50
900687076	CONSORCIO CONSTRUCTORES DEL SUR	262.847.101,60
900794659	CONSORCIO CONSTRUYENDO SALUD	5.848.219,75
901118039	CONSORCIO TADEO - ESE NORTE 3	390.692.924,04
901139004	UNION TEMPORAL INFRAESTRUCTURA HOSPITALARIA 2017	70.165.312,21
901386016	UNION TEMPORAL SAN MARCOS 2020	1.214.953.933,00
<b>TOTAL</b>		<b>3.791.953.744,91</b>

Fuente: Reporte SIIF-cifras en pesos

De la anterior información se evidencia que solo tres (3) de estos terceros han tenido movimiento en la vigencia 2024. Control interno recomienda incluir esta cuenta dentro de las conciliaciones con los sectores y revisar los saldos por su cuantía y antigüedad.

- **3.3.9 Cuenta contable 1.5.14.90- Otros Materiales y Suministros y Cuenta contable 16- Propiedad Planta y Equipo.**

- **-Materiales y suministros**

En esta cuenta contable se registran los materiales y suministros (papelería y útiles de escritorio), que se adquieran con la intención de consumirse en desarrollo de las actividades propias de la entidad. El saldo con corte a 30 de septiembre del 2024 es de \$16.980.007,91; como se muestra a continuación

**Imagen No 27. Cuenta contable 1.5.14.90.001- Otros materiales y suministros**

Informacion_1	Informacion_2				
Codigo PCI	13-15-00				
Descripcion PCI	FONDO ADAPTACIÓN				
Fecha	2024-12-05 15:36:04				
Fecha Inicial Periodo Inicial	2024-04-01 00:00:00				
Fecha Final Periodo Final	2024-09-30 00:00:00				
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
1.5.14.90	Otros materiales y suministros	16.980.007,91	-	3.151.746,23	13.828.261,68
1.5.14.90.001	Otros materiales y suministros	16.980.007,91	-	3.151.746,23	13.828.261,68

Fuente: Reporte SIIF-cifras en pesos

Se hizo la revisión de los registros contables, registrados en SIIF de los meses de abril a septiembre de acuerdo con las salidas de almacén registradas así:

- **Verificación registros de los meses de abril a septiembre del 2024:**

Se presentan las conciliaciones realizadas mensualmente en los reportes de abril a septiembre de administrativa frente a lo registrado contablemente.

**Imagen No 28. Cuenta contable 1.5.14.90.001- Otros materiales y suministros**


Numero Comprobante	Fecha registro	Saldo Inicial	Debe	Haber	Total	descripción transacción
0	2024-04-01	16.980.007,91	0,00	0,00	16.980.007,91	
1179	2024-04-30	0,00	0,00	140.856,02	16.839.151,89	REGISTRO DE ELEMENTOS DE PAPELERIA ENTREGADOS A FUNCIONARIOS DURANTE EL MES DE ABRIL DEL 2024, SEGUN INFORMACION ENTREGADA POR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
1409	2024-05-31	0,00	0,00	174.707,05	16.664.444,84	REGISTRO DE ELEMENTOS Y SUMINISTROS DE PAPELERIA ENTREGADOS EN EL MES DE MAYO DEL 2024, DE ACUERDO CON INFORMACION SUMINISTRADA POR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
1738	2024-06-30	0,00	0,00	138.150,91	16.526.293,93	REGISTRO DE ELEMENTOS DE PAPELERIA ENTREGADOS A FUNCIONARIOS DURANTE EL MES DE JUNIO DE 2024,



Numero Comprobante	Fecha registro	Saldo inicial	Debe	Haber	Total	descripción transacción
						SEGUN INOFRMACION ENVIADA POR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
2114	2024-07-31	0,00	0,00	62.089,46	16.464.204,47	REGISTRO DE ELEMENTOS DE PAPELERIA ENTREGADOS A FUNCIONARIOS DURANTE EL MES DE JUNIO DE 2024, SEGUN INFORMACION ENVIADA POR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
2308	2024-08-31	0,00	0,00	73.529,69	16.390.674,78	REGISTRO DE ELEMENTOS DE PAPELERIA ENTREGADO A FUNCIONARIOS DURANTE EL MES DE AGOSTO DE 2024, SEGUN INFORMACION ENVIADA POR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
2607	2024-09-30	0,00	0,00	103.045,10	16.287.629,68	REGISTRO PAPELERIA Y SUMINISTROS ENTREGADOS A FUNCIONARIOS DURANTE EL MES DE SEPTIEMBRE DE 2024.
2619	2024-09-30	0,00	0,00	2.459.368,00	13.828.261,68	REGISTRO DE ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD QUE ESTAN A DISPOSICION DE LOS FUNCIONARIOS DENTRO DE LA SEDE DE LA ENTIDAD, SEGUN INFORMACION ENVIADA POR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS.

Fuente: Reporte SIIF-cifras en pesos

## Imagen No 29.Acta conciliación almacén elementos de consumo y activos fijos mes de septiembre 2024



**ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS**

**Código:** 7-GCC-F-02  
**Versión:** 2.0  
**Fecha:** Abr-2020

Fecha de Elaboración	<b>DD</b>	<b>MM</b>	<b>AA</b>
	31	10	2024

Tema

Partidas contables relacionadas con: Propiedad, planta y equipo y bienes de control administrativo, Bienes de consumo: Suministros de papelería y bioseguridad.

Código y Nombre de Cuenta Contable (SIIF)

Ver anexo acta julio

Fecha de Corte de la Información	<b>DD</b>	<b>MM</b>	<b>AA</b>
	30	09	2024

Generador de Información

Información proporcionada por Secretaría General – E.T. Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental.

Registro y Conciliación

Ver anexo acta septiembre

**CONCILIACION**

Saldo Total SIIF-Nación	Ver anexo acta septiembre
Saldo Reporte Generador de información	Ver anexo acta septiembre
Total Partidas Conciliatorias	Ver anexo acta septiembre
Diferencia	Ver anexo acta septiembre

**Detalle de las partidas conciliatorias**

No se presentan diferencias en la conciliación de la información durante el mes de septiembre de 2024.

**Observaciones**

En esta acta se concilia la información del mes de septiembre de 2024.

Las cuentas conciliadas son:

- Bienes de consumo (Cuenta 151490001 Otros Materiales y Suministros):** Suministros de papelería y bioseguridad: En contabilidad SIIF Nación, estos bienes tienen un valor de \$13.828.261,68 con corte a 30 de septiembre de 2024

El valor de estos bienes está compuesto así (ver anexo al acta):

No.	Tipo de bien	Saldo a 30 de septiembre de 2024
1	Elementos de bioseguridad	4.150.152,92
2	Papelería y útiles de oficina	9.678.108,76
	<b>Total otros materiales y suministros</b>	<b>13.828.261,68</b>

Los saldos con corte a 30 de septiembre de 2024 quedan conciliados.

**Sistema de Gestión de Calidad 7-GCC-F-02, V 2.0**

**2. Propiedad, planta y equipo y bienes de control administrativo (grupo 16):**

Con base en el informe de propiedad, planta y equipo presentado por el E.T. Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental, los valores no presentan diferencias.

Los saldos a 30 de septiembre de 2024 quedaron así:

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 30/09/2024**

Código	Descripción	Saldo Final
1.6.37.09.001	Muebles y enseres	142.465.830,64
1.6.37.10.002	Equipo de computación	34.281.570,70
1.6.55.22.001	Equipo de ayuda audiovisual	19.237.343,00
1.6.55.26.001	Equipo de seguridad y rescate	10.734.150,00
1.6.65.01.001	Muebles y enseres	38.812.445,92
1.6.70.01.001	Equipo de comunicación	27.543.740,00
1.6.70.02.001	Equipo de computación	1.268.250.625,69
1.6.75.02.001	Terrestre	70.000.000,00
	<b>Total</b>	<b>1.611.325.705,95</b>


Durante el mes de septiembre ingresan mediante la OC 130792 del 10 de julio de 2024 los siguientes bienes:

BIENES ADQUIRIDOS MEDIANTE OC 130792 DE 10 DE JULIO DE 2024

BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO DE ACUERDO CON MANUAL DE POLITICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES

DESCRIPCIÓN	CANT.	SERIAL	PLACA	VALOR UNITARIO	IVA	VALOR IVA	VALOR TOTAL
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T52	1282	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T53	1283	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T54	1284	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T55	1285	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T56	1286	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T58	1287	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T5C	1288	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T5J	1289	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T5K	1290	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T5L	1291	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T5M	1292	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T5N	1293	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T5P	1294	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T5Q	1295	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T5R	1296	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T5S	1297	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T5T	1298	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T5V	1299	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94
Monitor Hp P24h 23 8 Pulgadas Fhd 192	1	3CMA200T5W	1300	\$ 525.006,67	19%	\$ 99.751,27	\$ 624.757,94

**Sistema de Gestión de Calidad 7-GCC-F-02, V 2.0**



**Código:** 7-GCC-F-02  
**Versión:** 2.0  
**Fecha:** Abr-2020

### ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS

DESCRIPCIÓN	CANT.	SERIAL	PLACA	VALOR UNITARIO	IVA	VALOR IVA	VALOR TOTAL
Portátil Hp Zb16g10 i7-13850hx 16	1	SCG4340CKG	1344	\$ 10.905.002,06	19%	\$ 2.071.950,39	\$ 13.129.637,13
Portátil Hp Zb16g10 i7-13850hx 16	1	SCG4340CKH	1345	\$ 10.905.002,06	19%	\$ 2.071.950,39	\$ 13.129.637,13
<b>Total bienes P,P y Equipo</b>							<b>\$ 420.148.388,25</b>

También se recibe portátil LENOVO THINKPAD L14, serial PW08LR1N, como indemnización por hurto por parte de Aseguradora Axxa Colpatria adquirida a GAMASOFCOLOMBIA SAS, POR VALOR DE \$4.149.767,00.

Los valores de Propiedad, Planta y Equipo fueron conciliados con contabilidad vs servicios administrativo, con base en la información suministrada al cierre del mes de septiembre, sin quedar diferencias.

La depreciación aplicada en el mes de septiembre de 2024 es la siguiente:

Código	Cuenta	Valor Depreciación
168504012	Equipo de ayuda audiovisual	\$ 203.079,29
168504015	Equipo de seguridad y rescate	\$ 53.051,25
168506001	Muebles y enseres	\$ 289.027,98
168507001	Equipo de comunicación	\$ 459.062,34
168507002	Equipo de computación	\$ 13.694.390,64
168508002	Terrestre	\$ 467.289,72
168515090	Muebles, enseres y equipo de oficina - muebles y enseres	\$ 731.022,38
168515097	Equipos de comunicación y computación - equipo de computación	\$ 388.850,42
	<b>Total</b>	<b>\$ 16.285.774,02</b>

En el siguiente link se encuentra la información del anexo al acta:  
<https://drive.google.com/drive/u/0/folders/1Dkftg1xRkqZfeiyqZlufXUDsVxaz09IX>


**Compromisos**

- E.T. Gestión Financiera - Contabilidad y E.T. Gestión de Servicios Administrativos: Con base en el Consolidado Propiedad, Planta y Equipo, bienes en uso, bienes de control administrativo, bienes para dar baja y no explotados conciliados con inventario físico, se tendrán como base de trabajo los archivos compartidos. Realizar los ajustes a que haya lugar en la conciliación.
- E.T. Gestión de Servicios Administrativos: Revisar información de anexo al acta, por si existe alguna sugerencia de ajuste.
- E.T. Gestión de Servicios Administrativos: Informar cada vez que se compren, se adicionen o modifiquen las pólizas de seguros con su vigencia para registrarlos en cuenta que corresponda.

En constancia de la conciliación contenida en la presente acta, se firma por los intervinientes.


Sistema de Gestión de Calidad 7-GCC-F-02, V 2.0

#### Generador de Información

Firma: 

Nombre: Elva Patricia Alfonso Bernal  
 Cargo: Contratista  
 (E-Mail - Ext IP): [elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co](mailto:elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co)


#### Contabilidad

Firma: 

Nombre: Elva Patricia Alfonso Bernal  
 Cargo: Contratista  
 (E-Mail - Ext IP): [elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co](mailto:elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co)

Anexos: Los soportes reposan en el archivo documental y/o sistemas de información de la entidad.

#### Elaborado por:


Firma: 

Nombre: Elva Patricia Alfonso Bernal  
 Cargo: Contratista  
 (E-Mail - Ext IP): [elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co](mailto:elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co)

#### ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS


**Código:** 7-GCC-F-02  
**Versión:** 2.0  
**Fecha:** Abr-2020

#### Revisado por Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental:

Firma: 

Nombre: Nelson David Gutiérrez Olaya  
 Cargo: Asesor  
 (E-Mail - Ext IP): [nelsongutierrez@fondoadaptacion.gov.co](mailto:nelsongutierrez@fondoadaptacion.gov.co)

#### Revisado por Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental:

Firma: 

Nombre: Wilfred Ignacio Gutiérrez Rodríguez  
 Cargo: Secretario Ejecutivo  
 (E-Mail - Ext IP): [wilfredgutierrez@fondoadaptacion.gov.co](mailto:wilfredgutierrez@fondoadaptacion.gov.co)

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad

En la revisión de los elementos de consumo se evidencia que hay conciliación mensual de los elementos que se entregan de consumo los saldos en almacén y los registros en SIIF, los saldos a 30 de septiembre del 2024 corresponden a:

**Tabla No. 21. Listado elementos de bioseguridad a 30 de septiembre del 2024.**

NOMBRE DEL PRODUCTO/ELEMENTO	UNIDAD DE MEDIDA	SALDO FINAL		
		CANT.	V/R UNIT	V/R. TOTAL
Chaqueta con cremallera para brigada de emergencias	unidad	3	\$ 92.820,00	\$ 278.460,00
Botiquín tipo canguro	unidad	3	\$ 21.000,00	\$ 63.000,00
Soportes portátiles	unidad	59	\$ 59.799,88	\$ 3.528.192,92
Botas de seguridad	par	1	\$ 110.000,00	\$ 110.000,00
Gafas de seguridad	unidad	16	\$ 8.000,00	\$ 128.000,00
Protectores auditivos	par	15	\$ 1.900,00	\$ 28.500,00
Guantes de Nylon	par	4	\$ 3.500,00	\$ 14.000,00
<b>TOTALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>\$ 1.209.925,02</b>	<b>\$ 4.150.152,92</b>

Fuente: E.T gestión Financiera-sección

**Tabla No. 22. Listado elementos de papelería a 30 de septiembre del 2024.**

NOMBRE DEL PRODUCTO/ELEMENTO	UNIDAD DE MEDIDA	SALDO FINAL		
		CANT.	V/R UNIT	V/R. TOTAL
Banditas de caucho	bolsa por kilo	2	\$ 5.723,00	\$ 11.446,00
Block Amarillo Rayado	block	10	\$ 4.373,00	\$ 43.730,00
Bolígrafo Negro	unidad	42	\$ 2.660,00	\$ 111.720,00
Borrador De Nata	unidad	23	\$ 622,87	\$ 14.326,03
Chinche plastificado tritón x 50 colores	caja por 50 unid	11	\$ 600,95	\$ 6.610,45
Cinta mágica	unidad	1	\$ 14.161,00	\$ 14.161,00
Clip mariposa metálico 5 leader	caja por 50 unid	7	\$ 2.926,36	\$ 20.484,55
Clips (caja x 100) unidades)	caja x 100 unid	4	\$ 1.681,20	\$ 6.724,80
Directorio platino Legis	unidad	4	\$ 7.437,50	\$ 29.750,00
DVD-R	unidad	1300	\$ 1.248,19	\$ 1.622.651,33
Folder celuguia oficio horizontal 280 g	unidad	41	\$ 163,06	\$ 6.685,46
Gancho cosedor 23/8	caja	42	\$ 4.495,90	\$ 188.827,71
Gancho legajador plástico X 20	caja x 20 unid	77	\$ 2.230,13	\$ 171.719,87
Grapa No. 26/6 Caja X 5000	caja x 5000	8	\$ 2.574,95	\$ 20.599,63
Lápiz cheque rojo	unidad	35	\$ 549,17	\$ 19.220,95
Lápiz De Escritura Mina Negra	unidad	272	\$ 458,25	\$ 124.644,00
Marcador borrrable azul	unidad	36	\$ 1.595,40	\$ 57.434,40
Marcador borrrable negro	unidad	24	\$ 1.595,40	\$ 38.289,60
Marcador borrrable rojo	unidad	34	\$ 1.561,36	\$ 53.086,36
Marcador borrrable verde	unidad	32	\$ 1.595,40	\$ 51.052,80
Marcador permanente azul	unidad	17	\$ 1.392,90	\$ 23.679,30
Marcador permanente negro	unidad	41	\$ 1.129,47	\$ 46.308,24
Marcador permanente rojo	unidad	18	\$ 1.397,80	\$ 25.160,40
Marcador permanente verde	unidad	4	\$ 1.200,32	\$ 4.801,28
Notas Autoadhesivas Estándar/ Taco/ Bloque/ Cubo De Mínimo 100 Hojas	taco x 100 unid	17	\$ 3.395,00	\$ 57.715,00
Papel Bond 75G Carta RESMA	resma	477	\$ 8.445,15	\$ 4.028.336,55
Papel Bond 75G Oficio Resmas	resma	239	\$ 9.499,30	\$ 2.270.332,70
Pegante En Barra	barra 40 gr	6	\$ 3.215,50	\$ 19.293,00
Pegante líquido	unid 480 gr	3	\$ 23.991,00	\$ 71.973,00
Sobre De Felpa Para Cd	unidad	2713	\$ 158,08	\$ 428.877,11
Sobre De Manila Carta Paquete X 100	unidad	274	\$ 62,59	\$ 17.149,66
Sobre De Manila Oficio Paquete X 100	unidad	650	\$ 78,52	\$ 51.038,00
Tajalápiz metálico	unidad	21	\$ 288,96	\$ 6.068,13
Tinta Para Sello 28 A 30 CC. Negro	unidad	4	\$ 3.552,86	\$ 14.211,45
<b>TOTALES</b>				<b>\$ 9.678.108,76</b>

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad

Los saldos de inventario corresponden con lo registrado en SIIF, se evidencia que no hay entradas de almacén, solo salidas de consumo.

### • 3.3.10 Cuenta contable 16- Propiedad Planta y Equipo

El Fondo Adaptación reconoce dentro del grupo de Propiedad, planta y equipo los activos tangibles utilizados por el Fondo Adaptación para la prestación de servicios y propósitos administrativos. El costo inicial de un elemento de propiedad, planta y equipo incluye todos los costos atribuibles a su adquisición, ubicación en el lugar y condiciones necesarias de uso previsto y costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el elemento, cuando la Propiedad, Planta y Equipo tienen estos costos asociados.

La conciliación a septiembre 30 de 2024, de elementos devolutivos no presenta diferencias en la conciliación así:

**Tabla No. 23. Conciliación propiedad planta y equipo a septiembre 30 del 2024.**

Código	Descripción	Saldo Final	Saldo según Servicios Admón.	Diferencia
<b>1.6.37</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS</b>	<b>176.747.401,34</b>	<b>176.747.401,34</b>	-
1.6.37.09	Muebles, enseres y equipo de oficina	142.465.830,64	142.465.830,64	-
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	34.281.570,70	34.281.570,70	-
<b>1.6.55</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>29.971.493,00</b>	<b>29.971.493,00</b>	-
1.6.55.22	Equipo de ayuda audiovisual	19.237.343,00	19.237.343,00	-
1.6.55.26	Equipo de seguridad y rescate	10.734.150,00	10.734.150,00	-
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	38.812.445,92	38.812.445,92	-
1.6.65.01	Muebles y enseres	38.812.445,92	38.812.445,92	-
<b>1.6.70</b>	<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	<b>1.295.794.365,69</b>	<b>1.295.794.365,69</b>	-
1.6.70.01	Equipo de comunicación	27.543.740,00	27.543.740,00	-
1.6.70.02	Equipo de computación	1.268.250.625,69	1.268.250.625,69	-
<b>1.6.75</b>	<b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>	<b>70.000.000,00</b>	<b>70.000.000,00</b>	-
1.6.75.02	Terrestre	70.000.000,00	70.000.000,00	-
<b>1.6.85</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>	<b>- 909.037.979,67</b>	<b>- 909.037.979,67</b>	-
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	- 17.808.525,35	- 17.808.525,35	-
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 22.745.364,83	- 22.745.364,83	-
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	- 634.274.672,89	- 634.274.672,89	-
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	- 68.598.130,85	- 68.598.130,85	-
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 165.611.285,75	- 165.611.285,75	-

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad

De conformidad con la revisión de las evidencias presentadas, Control Interno observo que en los saldos de propiedad planta y equipo, no se presenta un

inventario físico firmado a septiembre 30 del 2024, que permita evidenciar que no existen diferencias con lo registrado contablemente, se evidencian saldos en las cuentas 1637, de elementos que no se encuentran en uso los cuales se deben depurar verificando el estado físico y de obsolescencia para llevar a procesos de baja y depurar los estados financieros.

Como resultado de la revisión realizada a la cuenta anterior, se registra la siguiente observación:

### **Observación No. 2**

Conforme a la revisión de la cuenta anterior, Control Interno evidencia que existen activos en la cuenta 1637 bienes no explotados, que no se encuentran en uso, por un periodo prolongado, así como elementos totalmente depreciados, se recomienda evaluar la obsolescencia y el estado actual de los activos para evaluar si deben dar de baja o reubicación de acuerdo con las necesidades de la entidad.

Control Interno reitera la importancia que tiene para la razonabilidad de la información contable, el procedimiento de conciliación con las diferentes áreas proveedoras, de forma periódica (mensual), ya que esta hace parte del cierre contable, así mismo de la obligatoriedad de cumplir el control que está documentado.

- **3.3.11 Cuenta contable 2.4.01.02 Cuentas por pagar – Adquisición de bienes y servicios nacionales (PROYECTOS DE INVERSIÓN).**

Esta cuenta representa, según el Manual de Políticas y Lineamientos Contable: “las obligaciones adquiridas con terceros, una vez se haya recibido a satisfacción el bien o servicio asociado a sus actividades de cometido estatal, incluidas en el objeto contractual o acto administrativo de reconocimiento de obligaciones financieros, siempre y cuando se cumplan los requisitos de orden presupuestal, tributario y comercial, que dan origen a una obligación cierta, expresa y exigible para su validez y futuro pago”, la cual con corte a 30 de septiembre tiene un saldo de \$26.541.816.584,57 según la siguiente información SIIF:

**Imagen No 30- Reporte SIIF Saldos y movimiento cuenta 2.4.01.02.001 Proyectos de inversión**

Informacion_1	Informacion_2				
Codigo PCI	13-15-00				
Descripcion PCI	FONDO ADAPTACIÓN				
Fecha	2024-12-05 15:36:04				
Fecha Inicial Periodo Inicial	2024-04-01 00:00:00				
Fecha Final Periodo Final	2024-09-30 00:00:00				
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
2.4.01.02	Proyectos de inversion	30.586.439.934,72	79.069.243.176,31	75.024.619.826,16	26.541.816.584,57
2.4.01.02.001	Proyectos de inversión	30.586.439.934,72	79.069.243.176,31	75.024.619.826,16	26.541.816.584,57

Fuente: Reporte SIIF-cifras en pesos

Los saldos a 30 de septiembre del 2024 están representados por los siguientes terceros así:

**Tabla No. 24- Saldos por terceros cuenta 240101002 cuentas por pagar proyectos de inversión.**

NIT	TERCERO	SALDO
800228569	INGENIERIA CIVIL AMBIENTAL LIMITADA	0,01
830515117	GNG INGENIERIA S.A.S	0,06
1032383322	DE LEON DE LA OSSA LAZARO FERNANDO	23.396,38
91255736	RUBEN DARIO MORENO MENDEZ	32.040,52
1020735817	PAULA FERNANDA CACERES GOMEZ	48.581,44
79871143	SANTIAGO ALFONSO MARTIN HILARION	137.828,64
34559217	JENNY PATRICIA CARRILLO SAENZ	168.196,98
52705572	MONICA LILIANA RUIZ CARDENAS	171.000,00
52485088	MAGDA JANNETH SUAREZ RAMIREZ	303.000,00
901258649	CONSORCIO ARCAR EDUCAR	447.134,00
80415302	GABRIEL FERNANDO VALDERRAMA GOMEZ	755.000,00
71789804	JAIME HUMBERTO JARAMILLO OCHOA	1.023.240,73
18616181	GILLSON STHEIMAN MORA AGUDELO	1.051.022,00
900899378	CONSORCIO FUNSOP -YACAJOMA	1.393.152,40
51901760	SANDRA PATRICIA HERRERA ALVAREZ	1.574.985,37
79938706	DIEGO FELIPE OLIVEROS PINEDA	1.996.000,00
900305932	CONSORCIO ETSA-PEBSA	4.659.798,91
860003342	LA VIALIDAD LIMITADA	7.941.465,85
52828549	OLGA MAGNOLY VALBUENA MEDINA	9.665.754,60
98671471	JOSE FERNANDO ORREGO AGUIRRE	9.777.366,78
891101100	SOCIEDAD TECNICA SOTA LTDA	18.331.527,30
901547263	CONSORCIO VIVIENDAS FUNDACION	19.079.046,00
11799199	GUILLERMO O LOZANO PEREA	32.865.309,03
890304900	FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DEL PACIFICO	33.000.000,00
901474679	CONSORCIO NOVITA 2021	39.036.484,03
900524871	CONSORCIO FADAP 2012	73.956.143,06
901224530	CONSORCIO PUENTE LA COLORADA 2018	114.805.065,00
830021593	CORPORACION PARA LA INVESTIGACION EL DESARROLLO SOSTENIBLE Y LA PROMOCION SOCIAL	255.193.368,79
900148937	COMPAÑIA CONSTRUCTORA DE COLOMBIA LIMITADA	267.106.644,00
901550811	UNION TEMPORAL BOAVITA 2021	286.185.690,00
901385736	UNION TEMPORAL PUENTES 2019	344.527.712,65
811005902	PORTATIL S.A.S.	440.140.642,24
901443445	CONSORCIO DE VIVIENDAS ZARAGOZA	442.412.712,00
901498273	CONSORCIO URIBIA VIVIENDA 2020	445.177.740,00
901490106	CONSORCIO VILLA JERUSALEN 2021	489.695.514,00
901725663	UNION TEMPORAL LA PLAYA SAN PABLO	502.080.000,00

**Fondo Adaptación**

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

NIT	TERCERO	SALDO
900744822	CONSORCIO C E D	542.004.930,59
900219251	PROYECTOS CIVILES E HIDRAULICOS S A S	695.162.186,11
900965041	UNION TEMPORAL VIVIENDA DIGNA ALTOS DEL ROSARIO	726.798.140,00
860521822	MALLAS EQUIPOS Y CONSTRUCCIONES LTDA	798.062.081,14
900440075	SYMA CONSULTORES Y CONSTRUCTORES S.A.S. BENEFICIO E INTERES COLECTIVO "BIC"	870.000.000,00
802008194	FUNDACION PARA EL PROGRESO INTEGRAL COMUNITARIO FUNDACOM	872.311.264,00
901118051	CONSORCIO GRAN TADEO - MAHATES	1.062.141.870,63
901562161	CONSORCIO VIVIENDAS CASABIANCA 2020	1.071.330.000,00
900986649	BLACKMONT INGENIERIAS S.A.S.	1.221.058.944,00
830003733	REDES Y EDIFICACIONES S A QUE PODRA ABREVIARSE COMO R&E SA	1.601.436.771,14
901174717	CONSORCIO " MONTES DE OCA "	1.720.493.880,00
901495265	UNIÓN TEMPORAL MI CASA 2021	1.825.028.847,00
901547589	UNION TEMPORAL VIVIENDAS CAUCASIA	2.648.331.651,00
901236151	CONSORCIO IC OCCVILES	2.744.676.000,02
901357328	UNION TEMPORAL OLA INVERNAL LINARES - LA CRUZ	4.298.217.456,17
<b>TOTAL</b>		<b>26.541.816.584,57</b>

Fuente: Reporte SIIF-cifras en pesos

De la información anterior podemos evidenciar que hay saldos de las cuentas por pagar que vienen desde diciembre 31 del 2023, y no han tenido movimiento: las que se encuentra con recuadro y texto de color azul y las que se encuentra solo texto con azul, no han tenido movimiento desde el mes de marzo del 2024.

### Observación No. 3

Control Interno hace la observación sobre la depuración de saldos de la cuenta 240101002 revisando la cuantía y la antigüedad que permita determinar si se debe reclasificar a otra cuenta contable o llevar a Comité de Sostenibilidad.

- 3.3.12 Cuenta contable 480851001-ganancia por derechos en Fideicomiso**

Con corte al 30 de septiembre el saldo de la cuenta 48.08.05.001 es de \$9.597.140.751,41 el cual representan los rendimientos financieros generados por los recursos de inversión en el patrimonio autónomo:

#### Imagen No 31- Reporte SIIF Saldos y movimiento cuenta 48.08.51- ganancia por derechos en fideicomiso

Informacion_1	Informacion_2				
Codigo PCI	13-15-00				
Descripcion PCI	FONDO ADAPTACIÓN				
Fecha	2024-12-05 15:36:04				
Fecha Inicial Periodo Inicial	2024-04-01 00:00:00				
Fecha Final Periodo Final	2024-09-30 00:00:00				
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
4.8.08.51	Ganacia por derechos en fideicomiso	3.266.960.299,09	40.395.561.509,24	46.725.741.961,56	9.597.140.751,41
4.8.08.51.001	Ganacia por derechos en fideicomiso	3.266.960.299,09	40.395.561.509,24	46.725.741.961,56	9.597.140.751,41

Fuente: Reporte SIIF-cifras en pesos

### Fondo Adaptación

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)



Se verificaron los registros contables de los meses de abril a septiembre teniendo como referencia el registro en SIIF, y la información suministrada por el E, T Gestión Financiera-sección contabilidad, los saldos a 30 de septiembre están representados en los rendimientos reportados por las Fiducias los cuales corresponden con las actas de conciliación:

**Tabla No. 25. Reporte SIIF Saldos por tercero de la cuenta 48.08.51 a 31 de septiembre del 2024.**

NIT	TERCERO	SALDO	SALDO CONCILIACIÓN	SALDO
800022367	FUNDACION SOCYA	\$ 10.821.280,88	\$ 10.821.280,88	\$ 0,00
800096329	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	\$ 51.261.565,97	\$ 51.261.565,97	\$ 0,00
830121208	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA	\$ 107.409.424,84	\$ 107.409.424,84	\$ 0,00
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	\$ 1.640.954.556,66	\$ 1.694.287.752,14	\$ 53.333.195,48
900524871	CONSORCIO FADAP 2012	\$ 7.786.693.923,06	\$ 7.786.693.923,06	\$ 0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9.597.140.751,41</b>	<b>\$ 9.650.473.946,89</b>	<b>\$ 53.333.195,48</b>

Fuente: Reporte SIIF-cifras en pesos

Revisada la información de los saldos en SIIF, con la conciliación de la Fiduciaria la Previsora a septiembre 30 del 2024, presenta diferencias por valor de \$53.333.195,48 con el valor reportado en la conciliación.

**Imagen No 32. Acta conciliación Fiduprevisora**

Fondo Adaptación			
<b>ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS</b>			
		Código:	7-GCC-F-02
		Versión:	2.0
		Fecha:	Abr-2020
Fecha de Elaboración	DD	MM	AA
	31	10	2024
Tema	Conciliación Recursos entregados en Administración		
Código y Nombre de Cuenta Contable (SIIF)	190803001 Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos 480851001 Ganancia por derechos en fideicomiso		
Fecha de Corte de la Información	DD	MM	AA
	30	09	2024
Generador de Información	FONDO DE CONTINGENCIAS - FIDUPREVISORA		
Registro y Conciliación	Equipo de Trabajo Gestión Financiera - Sección Contabilidad		
<b>CONCILIACIÓN SUBCUENTA CONTABLE 190803001 Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos</b>			
Saldo Total SIIF-Nación	\$1.771.352.689,79		
Saldo Reporte Generador de información	\$1.771.352.689,79		
Total Partidas Conciliatorias	\$0		
Diferencia	\$0		
<b>CONCILIACIÓN SUBCUENTA CONTABLE 480851001 Ganancia por derechos en fideicomiso</b>			
Saldo Total SIIF-Nación	\$1.694.287.752,14		
Saldo Reporte Generador de información	\$1.694.287.752,14		
Total Partidas Conciliatorias	\$0		
Diferencia	\$0		
<b>Detalle de las partidas conciliatorias</b>			
No se presentan partidas conciliatorias			
Observaciones			

Fondo Adaptación			
<b>ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS</b>			
		Código:	7-GCC-F-02
		Versión:	2.0
		Fecha:	Abr-2020
En constancia de la conciliación contenida en la presente acta, se firma por los intervinientes.			
<b>Generador de Información</b>			
Firma:			
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>Nombre: Elva Patricia Alfonso Bernal</p> <p>Cargo: Contratistas General E.T. Gestión Financiera - Contabilidad</p> <p>(E-Mail - Ext IP) <a href="mailto:elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co">elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co</a></p> </div> <div> <p>Nombre: Ena Luz Espitia Cabrales</p> <p>Cargo: Secretaria General E.T. Gestión Financiera - Contabilidad</p> <p>(E-Mail - Ext IP) <a href="mailto:enaespitia@fondoadaptacion.gov.co">enaespitia@fondoadaptacion.gov.co</a></p> </div> </div>			
<b>Contabilidad</b>			
Firma:			
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>Nombre: CAMELO</p> <p>Cargo: Asesor II - E.T. Gestión Financiera ( E )</p> <p>(E-Mail - Ext IP) <a href="mailto:mirellacamel@fondoadaptacion.gov.co">mirellacamel@fondoadaptacion.gov.co</a></p> </div> <div> <p>Nombre: MIRELLA SANDRA</p> <p>Cargo: Asesor II - E.T. Gestión Financiera ( E )</p> <p>(E-Mail - Ext IP) <a href="mailto:mirellacamel@fondoadaptacion.gov.co">mirellacamel@fondoadaptacion.gov.co</a></p> </div> </div>			
Anexos: Los soportes reposan en el archivo documental y/o sistemas de información de la entidad.			
<b>Elaborado por:</b>			
Firma:			
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>Nombre: Elva Patricia Alfonso Bernal</p> <p>Cargo: Contratistas General E.T. Gestión Financiera - Contabilidad</p> <p>(E-Mail - Ext IP) <a href="mailto:elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co">elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co</a></p> </div> <div> <p>Nombre: Ena Luz Espitia Cabrales</p> <p>Cargo: Secretaria General E.T. Gestión Financiera - Contabilidad</p> <p>(E-Mail - Ext IP) <a href="mailto:enaespitia@fondoadaptacion.gov.co">enaespitia@fondoadaptacion.gov.co</a></p> </div> </div>			
<b>Revisado por:</b>			
Sistema de Gestión de Calidad 7-GCC-F-02, V 2.0			

Fuente: E.T. Gestión Financiera - Contabilidad



### 3.4 Sostenibilidad Contable

- **3.4.1 Comité de Sostenibilidad Contable:**

Dentro del proceso de depuración y sostenibilidad contable, Control Interno evidenció que se viene haciendo el proceso de identificación de las diferencias en los valores registrados en SIIF, y las bases de datos del ET. De Talento Humano, con el fin de llevar al comité de sostenibilidad los valores que por su cuantía o por trámite no fueron reconocidos por las EPS.

- **Acta No 002 del 2024**

El día 16 de julio del 2024, se realizó el Comité de Sostenibilidad contable mediante acta No 002 del 16-07-2024, donde se presentó a consideración:

se presentan para aprobación del CTSC tres (3) partidas sujetas a depuración contable en la presenta sesión, las cuales corresponden a:

- a) **138426 - Pago por cuenta de terceros.** Depuración saldos contables incapacidades por \$41.902.831

*se relacionan las actividades realizadas desde E.T. Gestión de Talento Humano, la circularización, respuestas y seguimiento a éstas, relacionadas con incapacidades desde 2019 a la fecha y el levantamiento de información histórica de los conceptos expedidos por la CGN, los ajustes contables internos realizados, del cual, solo se encontró registro y acta de depuración realizado en la vigencia de 2022 por \$7.020.687 por registros del año 2014.*

*Así mismo se resalta que las gestiones de recaudo han permitido reintegros de las EPS durante 2024 por \$21.939.835,99. De igual manera se presenta de forma detallada el resultado de la circularización de saldos con las EPS*

*Se continua con la explicación detallada que permite concluir acorde a la información certificada por el área fuente E.T. Talento Humano, que el valor por cobrar por concepto de incapacidades desde el año 2019 hasta 31 de mayo de 2024 es por valor de \$70.593.246, y acorde a todo el seguimiento y reconstrucción de los registros contables, se pudo determinar que al comparar el saldo certificado del área fuente y los saldos en SIIF cuyo saldo es de \$112.496.177, corresponde depurar el mayor valor registrado en la contabilidad, que data de saldos acumulados hasta 2018 por valor de \$41.902.381, con afectación al crédito en la subcuenta 138426 Pago por*

*cuenta de terceros y al débito en la subcuenta 310901002 Corrección de errores de un periodo contable anterior.*

*Adicionalmente, se presenta como compromisos para garantizar el seguimiento y representación fiel de los registros relacionados con incapacidades en los estados financieros de la entidad, actividades como:*

- ✓ *Revisar y emitir concepto de viabilidad de cobro jurídico incapacidades de las vigencias 2019, 2020, 2021 y las de junio de 2022.*
- ✓ *Presentar a CTSC antes del 30-09-2024 para depuración.*
- ✓ *Proyectar procedimiento para el reconocimiento y cobro de incapacidades y/o licencias antes del 30-09-2024.*
- ✓ *Realizar los ajustes contables socializados en el presente Comité al corte de 30-06-2024.*
- ✓ *Conciliación de información de incapacidades SIIF & Nómina & Reintegros EPS mensual.*
- ✓ *Propuesta de ajustes y fichas técnicas al 30-09-2024 resultado del análisis jurídico de incapacidades de las vigencias 2019, 2020, 2021 y las de junio de 2022.*
- ✓ *Revisión y complemento del procedimiento para el reconocimiento y cobro de incapacidades y/o licencias antes del 30-09-2024.*

*Se somete a aprobación de los integrantes del Comité la aprobación del ajuste en la subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros Depuración saldos contables incapacidades por \$41.902.831, la cual se aprueba por cinco (5) de los miembros del Comité.*

Control Interno recomienda continuar con el proceso de seguimiento a la información solicitada a las diferentes EPS, así como el proceso de conciliación permanente que permita evidenciar el proceso de recobro dentro de los tiempos establecidos, estableciendo responsables.

**b) 2.4.90.15 Obligaciones pagadas por terceros.** Depuración Mayores Valores de Permanencia de Interventoría \$99.354.327,97.

*Se contextualiza el concepto de Mayores Valores de Permanencia de Interventoría (MVPI), el cual corresponde a los casos en los que los contratistas de obra asumen temporalmente, el costo de la interventoría cuando hay adiciones y prorrogas en los Contratos de Obra y que el Fondo Adaptación a modo de préstamo realiza el pago al Contratista de Interventoría. Y se explica la dinámica contable de su registro en atención a lo indicado en el concepto de la Contaduría General de la Nación No. 20211100002101 del 11 de febrero de 2021 y el procedimiento de recursos entregados en administración expedido por la CGN*

*Con base en el análisis de la información de las bases históricas, se puede concluir que existen diferencias entre lo reconocido por la Fiducia en los descuentos realizados a los contristas de obra respecto a lo reconocido en la contabilidad, originados en registros de recomposición de pagos, que por error en el registro se llevó a la cuenta de gastos y no en la cuenta por cobrar. Por ello, aplica el registro con afectación al débito en la subcuenta 2.4.90.15 Obligaciones pagadas por terceros por valor de \$99.354.327,97 y al crédito en la subcuenta 310901 – Utilidad o excedentes acumulados. Como compromisos se presenta:*

*✓ Realizar los registros contables aprobados en el comité de Sostenibilidad Contable*

*✓ Iniciar procesos de depuración ordinaria con los sectores, con el fin de verificar los saldos contables de las cuentas por cobrar de MVPI, de lo anterior, la E.T. de Contabilidad remitirá memorando, solicitando información.*

*Por todo lo anterior, se somete a aprobación de los integrantes del Comité la aprobación del ajuste en la subcuenta 2.4.90.15 Obligaciones pagadas por terceros por \$99.354.327,97, la cual se aprueba por cinco (5) miembros del Comité.*

**c) 1.5.20.02 Construcciones. Depuración por \$878.867.235,96 por menores valores registrados**

*Se detallan las actividades de seguimiento y conciliación realizadas para la depuración de la cuenta en mención.*

*Por lo anterior se presentan las tres (3) propuestas de registro soportados en cada IG y el contratista, y se explica de forma detallada del origen del registro, los cuales corresponden principalmente a diferencias resultantes de la conciliación entre en la matriz en Excel de la subcuenta 1.5.20.02.001, la base de pagos registrados en FIDUCIA, SIFA y los valores de obras entregadas según información de sectores y macroproyectos. Conforme lo anterior, el registro contable de depuración presenta afectación al débito en la subcuenta 1.5.20.02 - Construcciones y crédito en la subcuenta 310901002 Corrección de errores de un periodo contable anterior por \$878.867.235,96.*

*Por todo lo anterior, se somete a aprobación de los integrantes del Comité el ajuste en la subcuenta 1.5.20.02 Construcciones, por \$878.867.235,96, la cual se aprueba por cinco (5) de los miembros del Comité.*

**• Acta No 003 del 2024**

El día 23 de octubre del 2024, se realizó el Comité de Sostenibilidad contable mediante acta No 003 del 23-10-2024, donde se presentó a consideración:

- Se presentan el seguimiento al 30 de septiembre de 2024, de los registros en la cuenta 3109 Resultados de ejercicios anteriores, se informa que se han realizado comprobantes de ajustes por valor de \$3.666.247.050,40 y que acorde a la Materialidad Global establecida en aplicación a la política de materialidad aprobada para 2024 cuyo valor es \$43.463.324.408,00, estos representan el 8%, por lo cual hasta la fecha NO implica Re-expresar los Estados Financieros, por los ajustes acumulados hasta la fecha.

*Presentación depuración de saldos y/o partidas contables reflejados en los estados financieros:*

#### **Cuenta contable 1.9.26.03 Fiducia mercantil – Patrimonio Autónomo**

- Ajustes por \$1.983.014.537,54, originados en registros manuales realizados en SIIF Nación que no atendían la etapa de reconocimiento contable, así: \$50.361.764,23 por 11 registros de cuentas por cobrar no registrados en el momento del giro al contratista y \$1.932.652.773,31 por ajustes originados en recomposición de pagos por mayores valores de interventoría.
- Ajustes por \$2.441.435.353,77, originados en dobles registros por cuanto ya habían sido registrados, así: \$2.585.047.939,02 (13 registros manuales) y \$-143.612.585,25 registros dobles en la homologación de los libros auxiliares de la Fiducia. - Ajuste del comprobante 1509 por valor de \$3.820.999.870,70, el cual fue registrado y posteriormente se reversó, y no se encontró evidencia de su reconocimiento en 2023 y 2024.
- Ajustes por \$1.354.327.348,55 que no fueron homologados a los Estados Financieros del Fondo Adaptación.

*Se realiza un recuento de las partidas socializadas de la cuenta 1.9.26.03 Fiducia mercantil – Patrimonio Autónomo. como primer punto a someter a consideración, y se indica si es necesario hacer a alguna aclaración adicional y en vista que no hubo intervenciones se somete a aprobación de los integrantes del Comité el ajuste en la subcuenta 1.9.26.03 Fiducia mercantil – Patrimonio Autónomo, por valor de \$9.599.777.110,56, la cual se aprueba por cinco (5) de los miembros del comité.*

#### **Cuenta Contable 1.5.10 Mercancía en Existencia - Cuenta Contable 1.5.10.02 Terrenos**

*se precisan las actividades realizadas de manera conjunta con el Sector: Municipio de Gramalote y Canal del Dique, que incluyeron la reconstrucción histórica de la información soporte, su cotejo con los auxiliares contables desde el 2016 al 2024 y los registros en el VUR para la identificación de los terrenos, de los cuales el Fondo Adaptación tiene el control del activo y son de su propiedad y por ende deben*

*reportarse ante CISA – SIGA antes del 15 de noviembre y deben ser incorporados a la subcuenta 1.5.10.02 Terrenos:*

- 19 predios por valor de \$351.650.739 del Canal de Dique.
- 113 predios por valor de \$3.770.109.000 del Municipio de Gramalote.

*Al comparar los valores de los predios resultantes del proceso de análisis y depuración que arrojan un total de 132 predios por valor total de \$4.121.759.739,00 con los saldos contables en SIIF Nación al 30-09-2024 por valor de \$911.977.672,28, resulta un ajuste contable de aumentar el valor de la cuenta 1.5.10.02 Terrenos en \$3.209.782.066,72. Por todo lo anterior, se somete a aprobación de los integrantes del Comité el ajuste en la subcuenta 1.5.10.02 Terrenos por valor de \$3.209.782.066,72, la cual se aprueba por cinco (5) de los integrantes del comité.*

- **3.4.2 Conciliación de Información por cuentas contables.**

Se comprobó la elaboración de las conciliaciones periódicas para el periodo de abril a septiembre del 2024, la verificación de los registros contables según muestra aleatoria al igual que la validación de los saldos con la información contable pública reportada al chip de la Contraloría para el periodo julio-septiembre de 2024 de las siguientes cuentas contables:

- 1.1.10.05 Bancos
- 1.3.84.26 Pago por Cuenta de Terceros (Incapacidades)
- 1.3.84.90 Otras Cuentas Por Cobrar
- 1.5.10.02 Terrenos
- 1.5.05.02 Construcciones
- 1.5.20.02 Construcciones
- 1.5.14.90 Otros materiales y suministros
- 1.9.08.03 Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos
- 1.9.06.04 Anticipo para adquisición de bienes y servicio
- 1.9.26.03 Fiducia mercantil - patrimonio autónomo
- 2.4.60.02 Sentencias
- 2.9.03.04 Depósitos sobre contratos
- 4.8.08.51 Guanacia por derechos en fideicomiso

- **Conciliación cuenta contable 1.1.10.05 Bancos**

El Saldo de la cuenta 1.1.10.05 Bancos con corte a 30 de septiembre del 2024 es de \$285.358.117,00, como se muestra en la siguiente imagen:


**Imagen No 33 - Reporte SIIF Saldos y movimiento cuenta 11.10.05 cuenta corriente**

Informacion_1		Informacion_2			
Codigo PCI		13-15-00			
Descripcion PCI		FONDO ADAPTACIÓN			
Fecha		2024-12-05 15:36:04			
Fecha Inicial Periodo Inicial		2024-04-01 00:00:00			
Fecha Final Periodo Final		2024-09-30 00:00:00			
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
1	ACTIVOS	1.524.083.968.091,01	543.786.769.562,78	580.455.937.405,49	1.487.414.800.248,30
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	311.916.317,00	2.051.263.893,00	2.077.822.093,00	285.358.117,00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	306.816.317,00	2.050.447.193,00	2.071.905.393,00	285.358.117,00
1.1.10.05	Cuenta corriente	306.816.317,00	2.050.447.193,00	2.071.905.393,00	285.358.117,00
1.1.10.05.001	Cuenta corriente	306.816.317,00	2.050.447.193,00	2.071.905.393,00	285.358.117,00

Fuente: Reporte SIIF-cifras en pesos

Se realizó la validación de la información registrada en las conciliaciones de las cuentas de gastos de personal y gastos generales, se presentan las conciliaciones a septiembre 30 del 2024 así:

**Imagen No 34 conciliación cuentas gastos de personal septiembre 2024:**

		<b>MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO</b>		<b>Código</b>	7-GCC-F-03
				<b>Versión</b>	2
				<b>Fecha</b>	30/09/2017
<b>CONCILIACIÓN BANCARIA</b>					
<b>FECHA CONCILIACIÓN</b>		22/10/2024		<b>CUENTA NRO.</b> 637211418	
<b>BANCO</b>		BOGOTA		<b>RECURSO.</b>	
<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>		GASTOS DE PERSONAL			
<b>ANÁLISIS DE SALDOS</b>					
<b>SALDOS A:</b>		<b>DIA-MES-AÑO</b>	<b>SALDO EN EXTRACTO</b>	<b>SALDO EN LIBROS</b>	
		30/09/2024	285.356.521,00	285.356.521,00	
(+ ) Valores Débitos no registrados en libros					
(- ) Valores Crédito no registrados en libros					
(+ ) Valores Débitos no registrados en extracto			-		
(- ) Valores Crédito no registrados en extracto			-		
(+ ) Otros					
(- ) Valores pendientes de cobro o giro					
<b>TOTAL SALDO CONCILIADO Y DISPONIBLE.....</b>			285.356.521,00	285.356.521,00	
<b>VALORES DÉBITO NO REGISTRADOS EN LIBRO</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NUMERO</b>	<b>VALOR</b>		
<b>TOTAL PARTIDAS</b> -					
<b>VALORES CRÉDITO NO REGISTRADOS EN LIBRO</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NUMERO</b>	<b>VALOR</b>		
<b>TOTAL PARTIDAS</b> -					
<b>VALORES DÉBITO NO REGISTRADOS EN EXTRACTO</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NUMERO</b>	<b>VALOR</b>		



**Banco de Bogotá**



**Fogafin**  
Seguridad para tu dinero

Producto protegido por el Seguro de Depósitos  
www.fogafin.gov.co

**Extracto Cuenta Corriente**

Nro. 2024100109CD3176368154  
Página 1 de 1

Pagar tus impuestos mientras consultas las noticias, también es posible

Portal Web  
Otra forma de acceder  
al Banco de Bogotá

Hazlo a través de  
www.bancodebogota.com



**FONDO ADAPTACION GASTOS DE PERSONAL**  
CL 75 5 88 P 2  
LOS ROSALES  
BOGOTÁ D.C.- CUND.  
Entrega: IL Oficina: 1749  
158254



**FECHA EXTRACTO**  
Desde: Septiembre 01  
Cuenta Número:  
Tipo de Cuenta:  
Cod. Origen:  
BOGOTÁ

**Septiembre - Septiembre 2024**  
Hasta: Septiembre 30  
637211418  
Oficial  
0637

### Resumen de la Información

**Saldo Inicial:** 291,706,421.00  
**Total 000017 Abonos:** 297,450,500.00  
**Total 000003 Cargos:** -303,800,400.00  
**Total IVA:** 0.00  
**Total 4x1000 GMF:** 0.00  
**Total Retencion:** 0.00  
**Total Intereses:** 0.00  
**Saldo Final:** 285,356,521.00

### Resumen de Cobros

**Cuentas Contingentes:** 0.00  
**Honorarios:** 0.00  
**Gastos Judiciales:** 0.00  
**Valor Total Adeudado:** 0.00

Impreso por: Bogotá, S.A.S. NIT: 9001033020-2

Superintendencia de Bancos y Seguros  
Bogotá, D.C. - Colombia

VERIFICAR

Fecha	Cod Trans	Descripción del Movimiento	Ciudad	Oficina/Canal	Documento	Valor	Saldo
03/09	0670	Cargo Pago Electronico Planilla Unica No. 00000000000000000000000079747978 Nit 0009999600669427	Bogota	Gda Oper Trans	0000000	-291,400,400.00	306,021.00
25/09	0593	Cr Ach Dir.Tesoreria Dir Tesoro Nacio N8999990902 Inf Fondo Adaptacion	Bogota	Gda Oper Trans		2,000,000.00	2,306,021.00
25/09	0593	Cr Ach Dir.Tesoreria Dir Tesoro Nacio N8999990902 Inf Fondo Adaptacion	Bogota	Gda Oper Trans		10,400,000.00	12,706,021.00
27/09	0665	Cargo giro empresarial No 2427001404 de Banco Caja SocialXBo id 08600073354 ref 00000000000000000079849624	Bogota	C Clal Gran Esta	9849624	-2,000,000.00	10,706,021.00
27/09	0665	Cargo giro empresarial No 2427001405 de Banco Davivienda S.A id 08600343137 ref 00000000000000000079849624	Bogota	C Clal Gran Esta	9849624	-10,400,000.00	306,021.00
30/09	0593	Cr Ach Dir.Tesoreria Dir Tesoro Nacio N8999990902 Inf Fondo Adaptacion	Bogota	Gda Oper Trans		603,000.00	909,021.00
30/09	0593	Cr Ach Dir.Tesoreria Dir Tesoro Nacio N8999990902 Inf Fondo Adaptacion	Bogota	Gda Oper Trans		2,292,300.00	3,201,321.00
30/09	0593	Cr Ach Dir.Tesoreria Dir Tesoro Nacio N8999990902 Inf Fondo Adaptacion	Bogota	Gda Oper Trans		2,882,100.00	6,083,421.00
30/09	0593	Cr Ach Dir.Tesoreria Dir Tesoro Nacio N8999990902 Inf Fondo Adaptacion	Bogota	Gda Oper Trans		3,553,800.00	9,637,221.00
30/09	0593	Cr Ach Dir.Tesoreria Dir Tesoro Nacio N8999990902 Inf Fondo Adaptacion	Bogota	Gda Oper Trans		3,898,900.00	13,536,121.00
30/09	0593	Cr Ach Dir.Tesoreria Dir Tesoro Nacio N8999990902 Inf Fondo Adaptacion	Bogota	Gda Oper Trans		7,149,000.00	20,685,121.00
30/09	0593	Cr Ach Dir.Tesoreria Dir Tesoro Nacio N8999990902 Inf Fondo Adaptacion	Bogota	Gda Oper Trans		7,815,700.00	28,500,821.00
30/09	0593	Cr Ach Dir.Tesoreria Dir Tesoro Nacio N8999990902 Inf Fondo Adaptacion	Bogota	Gda Oper Trans		8,307,900.00	36,808,721.00
30/09	0593	Cr Ach Dir.Tesoreria Dir Tesoro Nacio N8999990902 Inf Fondo Adaptacion	Bogota	Gda Oper Trans		15,968,300.00	52,797,021.00
30/09	0593	Cr Ach Dir.Tesoreria Dir Tesoro Nacio N8999990902 Inf Fondo Adaptacion	Bogota	Gda Oper Trans		19,274,800.00	72,071,821.00
30/09	0593	Cr Ach Dir.Tesoreria Dir Tesoro Nacio N8999990902 Inf Fondo Adaptacion	Bogota	Gda Oper Trans		23,961,200.00	96,053,021.00
30/09	0593	Cr Ach Dir.Tesoreria Dir Tesoro Nacio N8999990902 Inf Fondo Adaptacion	Bogota	Gda Oper Trans		31,973,900.00	128,026,921.00
30/09	0593	Cr Ach Dir.Tesoreria Dir Tesoro Nacio N8999990902 Inf Fondo Adaptacion	Bogota	Gda Oper Trans		42,491,600.00	170,518,521.00
30/09	0593	Cr Ach Dir.Tesoreria Dir Tesoro Nacio N8999990902 Inf Fondo Adaptacion	Bogota	Gda Oper Trans		54,807,500.00	225,326,021.00
30/09	0593	Cr Ach Dir.Tesoreria Dir Tesoro Nacio N8999990902 Inf Fondo Adaptacion	Bogota	Gda Oper Trans		60,030,500.00	285,356,521.00
----	----	-----FIN MOVIMIENTOS-----	----	----	-----	-----	-----


## Fondo Adaptación

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

**Imagen No 35 conciliación cuentas gastos generales septiembre 2024:**

 <b>MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO</b>		Código	7-GCC-F-43
		Versión	2
		Fecha	30/09/2017
<b>CONCILIACION BANCARIA</b>			
FECHA	22/10/2024	CUENTA NRO.	637211426
BANCO	BOGOTA	RECURSO.	
NOMBRE DE LA CUENTA		GASTOS GENERALES	
<b>ANÁLISIS DE SALDOS</b>			
	DÍA-MES-AÑO	SALDO EN EXTRACTO	SALDO EN LIBROS
SALDOS A:	30/09/2024	661,00	1.596,00
(+) Valores Débitos no registradas en libros		-	-
(-) Valores Crédito no registradas en libros		1.862,00	2.797,00
(+) Otros		-	-
(-) Valores pendientes de cobro o giro		-	-
<b>TOTAL SALDO CONCILIADO Y DISPONIBLE</b>		<b>1.201,00</b>	<b>-1.201,00</b>
<b>VALORES DÉBITO NO REGISTRADOS EN LIBRO</b>			
FECHA	DETALLE	NÚMERO	VALOR
<b>TOTAL PARTIDAS</b>			
<b>VALORES CRÉDITO NO REGISTRADOS EN LIBRO</b>			
FECHA	DETALLE	NÚMERO	VALOR
30/08/2024	Aproximación en Miles de Pesos Declaraciones de Impuestos		38,00
20/09/2024	Diferencia en pago de Reteiva valor girado \$5.775.000, Valor en bancos \$5.772.241,00		2.759,00
<b>TOTAL PARTIDAS</b>			
<b>VALORES DÉBITO NO REGISTRADOS EN EXTRACTO</b>			
FECHA	DETALLE	NÚMERO	VALOR
<b>TOTAL PARTIDAS</b>			
<b>VALORES CRÉDITO NO REGISTRADOS EN EXTRACTO</b>			
FECHA	DETALLE	NÚMERO	VALOR
19/07/2024	Pago por Internet Corporativo		934,00
17/05/2024	Pago por Internet Corporativo		938,00
<b>TOTAL PARTIDAS</b>			
<b>OTRAS PARTIDAS CONCILIATORIAS</b>			
FECHA	DETALLE	NÚMERO	VALOR
<b>TOTAL PARTIDAS</b>			
<b>CHEQUES PENDIENTES DE COBRO O CARGOS PENDIENTES EN EXTRACTO</b>			
FECHA	DETALLE	NÚMERO	VALOR
<b>TOTAL PARTIDAS</b>			
<b>OBSERVACIONES</b>			

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad





- **Conciliaciones cuentas 1.3.84.90 otras cuentas por cobrar, 1.5.20.02 bienes en proceso ,1.5.05.02 bienes producidos y 19.06.04 anticipos para la adquisición de bienes y 29.03.04 depósitos sobre contratos retegarantías.**

➤ Sector Vivienda

Con respecto a estas conciliaciones, se evidenciaron la de los periodos, abril a septiembre las cuales se realizaron por sectores.

**Imagen No 36. Acta de conciliación sector vivienda cuentas 1.3.84.90, 1.5.20.02,1.5.05.02, 19.06.04 y 29.03.04 de septiembre del 2024.**


Fondo Adaptación																											
<b>ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS</b>																											
		<b>Código:</b> 7-GCC-F-02																									
		<b>Versión:</b> 2.0																									
		<b>Fecha:</b> Abr-2020																									
Fecha de Elaboración	<b>DD</b>	<b>MM</b>	<b>AA</b>																								
	06	11	2024																								
Tema	Conciliar información contable con el Sector Vivienda																										
Código y Nombre de Cuenta Contable (SIIF)	1.5.05.02.001 Bienes Producidos - Construcciones 1.5.20.02.001 Bienes en Proceso - Construcciones 1.9.06.04.001 Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios. 2.9.03.04.001 Depósitos sobre contratos- Reteagarantía																										
Fecha de Corte de la Información	<b>DD</b>	<b>MM</b>	<b>AA</b>																								
	30	09	2024																								
Generador de Información	Información proporcionada por Subgerencia de Proyectos-Sector Vivienda y E.T. Gestión Financiera - Contabilidad																										
Registro y Conciliación	Ver Excel Anexo acta																										
<b>CONCILIACION</b>																											
Saldo Total SIIF-Nación	Ver Excel Anexo acta septiembre Sector Vivienda																										
Saldo Reporte Generador de información	Información entregada por los sectores mensualmente e información de SIIF_Nación																										
Total Partidas Conciliatorias	Según anexo y explicación acta																										
Diferencia	Se presentan en los cuadros de Excel que forman parte del acta																										
<b>Detalle de las partidas conciliatorias</b>																											
Esta conciliación se realiza con el fin de determinar si existen diferencias entre la información Financiera y la información del sector en el mes de septiembre de 2024, para dar cumplimiento a los planes de mejoramiento con entes de control y el Plan Sostenibilidad Contable 2024, y dar cumplimiento al marco normativo para entidades de gobierno.																											
Se analizan las cuentas que afectan los estados financieros con corte a 30 de septiembre de 2024 y que están relacionadas con las actividades realizadas por el Sector Vivienda, así:																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">VIVIENDA</th> <th colspan="2">Saldo 30/09/2024</th> </tr> <tr> <th>Código Cuenta</th> <th>Nombre Cuenta</th> <th>Contabilidad</th> <th>Partidas a conciliar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.5.05.02.001</td> <td>Bienes Producidos - Construcciones</td> <td>\$ 1.795.192.160,40</td> <td>\$ 1.795.192.160,40 \$ -</td> </tr> <tr> <td>1.5.20.02.001</td> <td>Bienes en Proceso - Construcciones</td> <td>\$ 274.514.548.131,28</td> <td>\$ 274.514.548.131,28 \$ -</td> </tr> <tr> <td>1.9.06.04.001</td> <td>Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios</td> <td>\$ 21.694.232.487,99</td> <td>\$ 21.694.232.487,99 \$ -</td> </tr> <tr> <td>2.9.03.04.001</td> <td>Depósitos sobre contratos- Reteagarantía</td> <td>\$ 16.876.433.634,14</td> <td>\$ 16.876.433.634,14 \$ -</td> </tr> </tbody> </table>				VIVIENDA		Saldo 30/09/2024		Código Cuenta	Nombre Cuenta	Contabilidad	Partidas a conciliar	1.5.05.02.001	Bienes Producidos - Construcciones	\$ 1.795.192.160,40	\$ 1.795.192.160,40 \$ -	1.5.20.02.001	Bienes en Proceso - Construcciones	\$ 274.514.548.131,28	\$ 274.514.548.131,28 \$ -	1.9.06.04.001	Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios	\$ 21.694.232.487,99	\$ 21.694.232.487,99 \$ -	2.9.03.04.001	Depósitos sobre contratos- Reteagarantía	\$ 16.876.433.634,14	\$ 16.876.433.634,14 \$ -
VIVIENDA		Saldo 30/09/2024																									
Código Cuenta	Nombre Cuenta	Contabilidad	Partidas a conciliar																								
1.5.05.02.001	Bienes Producidos - Construcciones	\$ 1.795.192.160,40	\$ 1.795.192.160,40 \$ -																								
1.5.20.02.001	Bienes en Proceso - Construcciones	\$ 274.514.548.131,28	\$ 274.514.548.131,28 \$ -																								
1.9.06.04.001	Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios	\$ 21.694.232.487,99	\$ 21.694.232.487,99 \$ -																								
2.9.03.04.001	Depósitos sobre contratos- Reteagarantía	\$ 16.876.433.634,14	\$ 16.876.433.634,14 \$ -																								



  

Fondo Adaptación	
<b>ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS</b>	
<b>Código:</b> 7-GCC-F-02	
<b>Versión:</b> 2.0	
<b>Fecha:</b> Abr-2020	
<b>Observaciones</b>	
Explicación de las diferencias:	
1.5.05.02.001 Bienes Producidos - Construcciones. Con el Sector educación no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre de 2024	
1.5.20.02.001 Bienes en Proceso - Construcciones. Analizada la información con el sector no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre de 2024, se está realizando revisión por parte del sector.	
1.9.06.04.001 Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios. Con E.T. Gestión Financiera -Tesorería, se tiene pendiente revisión para amortizar y ajustar anticipo con Municipio de Jericó - Boyacá. Se está realizando revisión por parte del sector de los otros anticipos.	
2.9.03.04.001 Depósitos sobre contratos- Reteagarantía. Con el Sector no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre de 2024. Se está realizando revisión por parte del sector	
<b>Compromisos</b>	
1. Responsable: E.T. Gestión Financiera Contabilidad Tarea: Analizar información enviada por los sectores para realizar conciliación	
2. Responsables: Sector Vivienda /macroproyectos / E.T. Gestión Financiera Contabilidad Tarea: a. Dar cumplimiento al esquema de reuniones por sectores. b. Entregar a E.T. Gestión Financiera Contabilidad información que se requiera de acuerdo con las reuniones celebradas.	
En constancia de la conciliación contenida en la presente acta, se firma por los intervinientes. En constancia de la conciliación contenida en la presente acta, se firma por los intervinientes.	
<b>Generador de Información</b>	
Firma:	
Nombre	Elva Patricia Alfonso Bernal
Cargo	Contratista Secretaría General E.T. Gestión Financiera -Contabilidad
(E-Mail - Ext IP)	elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co
<b>Contabilidad</b>	
Firma:	
Nombre	Elva Patricia Alfonso Bernal
Cargo	Contratista Secretaría General E.T. Gestión Financiera - Contabilidad
(E-Mail - Ext IP)	elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co
Anexos: Los soportes reposan en el archivo documental y/o sistemas de información de la entidad.	
<b>Elaborado por:</b>	
Firma:	
Nombre	Elva Patricia Alfonso Bernal
Cargo	Contratista Secretaría General E.T. Gestión Financiera - Contabilidad
(E-Mail - Ext IP)	elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co
<b>Revisado por:</b>	
Firma:	
El receptor, valora el producto en proceso y entregado y validación de la metodología para el cálculo. El receptor, revisa y ajusta sobre anticipo cobrado Jericó-Boyacá	
Nombre	Juan Eduardo Rodríguez Díaz
Cargo	Contratista E.T. Gestión del Riesgo - Vivienda
(E-Mail - Ext IP)	juanrodriguez@fondoadaptacion.gov.co

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad

**Imagen No 37. Acta de conciliación sector Transporte cuentas 1.3.84.90, 1.5.20.02, 1.5.05.02, 19.06.04 y 29.03.04 de septiembre del 2024.**



																											
<b>ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS</b>		<b>Código:</b> 7-GCC-F-02 <b>Versión:</b> 2.0 <b>Fecha:</b> Abr-2020																									
Fecha de Elaboración	DD	MM	AA																								
	05	11	2024																								
Tema	Conciliar información contable con el Sector Transporte																										
Código y Nombre de Cuenta Contable (SIIF)	1.5.05.02.001 Bienes Producidos - Construcciones 1.5.20.02.001 Bienes en Proceso - Construcciones 1.9.06.04.001 Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios. 2.9.03.04.001 Depósitos sobre contratos- Retegaría																										
Fecha de Corte de la Información	DD	MM	AA																								
	30	09	2024																								
Generador de Información	Información proporcionada por Subgerencia de Proyectos-Sector Transporte y E.T. Gestión Financiera - Contabilidad																										
Registro y Conciliación	Ver Excel Anexo acta																										
<b>CONCILIACIÓN</b>																											
Saldo Total SIIF-Nación	Ver Excel Anexo acta agosto Sector Transporte																										
Saldo Reporte Generador de información	Información entregada por los sectores mensualmente e información de SIIF Nación																										
Total Partidas Conciliatorias	Según anexo y explicación acta																										
Diferencia	Se presentan en los cuadros de Excel que forman parte del acta																										
<b>Detalle de las partidas conciliatorias</b>  Esta conciliación se realiza con el fin de determinar si existen diferencias entre la información Financiera y la información del sector en el mes de septiembre de 2024, para dar cumplimiento a los planes de mejoramiento con entes de control y el Plan Sostenibilidad Contable 2024, y dar cumplimiento al marco normativo para entidades de gobierno.  Se analizan las cuentas que afectan los estados financieros con corte a 30 de septiembre de 2024 y que están relacionadas con las actividades realizadas por el Sector Transporte, así:																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">TRANSPORTE</th> <th colspan="2">Saldo 30/09/2024</th> </tr> <tr> <th>Código Cuenta</th> <th>Nombre Cuenta</th> <th>Contabilidad</th> <th>Partidas a conciliar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.5.05.02.001</td> <td>Bienes Producidos - Construcciones</td> <td>\$ -</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td>1.5.20.02.001</td> <td>Bienes en Proceso - Construcciones</td> <td>\$ 12.050.812.00</td> <td>\$ 12.050.812.00</td> </tr> <tr> <td>1.9.06.04.001</td> <td>Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios.</td> <td>\$ 2.438.016.794.60</td> <td>\$ 2.438.016.794.60</td> </tr> <tr> <td>2.9.03.04.001</td> <td>Depósitos sobre contratos- Retegaría</td> <td>\$ 421.712.620.59</td> <td>\$ 421.712.620.59</td> </tr> </tbody> </table>				TRANSPORTE		Saldo 30/09/2024		Código Cuenta	Nombre Cuenta	Contabilidad	Partidas a conciliar	1.5.05.02.001	Bienes Producidos - Construcciones	\$ -	\$ -	1.5.20.02.001	Bienes en Proceso - Construcciones	\$ 12.050.812.00	\$ 12.050.812.00	1.9.06.04.001	Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios.	\$ 2.438.016.794.60	\$ 2.438.016.794.60	2.9.03.04.001	Depósitos sobre contratos- Retegaría	\$ 421.712.620.59	\$ 421.712.620.59
TRANSPORTE		Saldo 30/09/2024																									
Código Cuenta	Nombre Cuenta	Contabilidad	Partidas a conciliar																								
1.5.05.02.001	Bienes Producidos - Construcciones	\$ -	\$ -																								
1.5.20.02.001	Bienes en Proceso - Construcciones	\$ 12.050.812.00	\$ 12.050.812.00																								
1.9.06.04.001	Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios.	\$ 2.438.016.794.60	\$ 2.438.016.794.60																								
2.9.03.04.001	Depósitos sobre contratos- Retegaría	\$ 421.712.620.59	\$ 421.712.620.59																								
Sistema de Gestión de Calidad 7-GCC-F-02, V 2.0  <div style="text-align: center;">1</div>																											

<b>ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS</b>		<b>Código:</b> 7-GCC-F-02 <b>Versión:</b> 2.0 <b>Fecha:</b> Abr-2020
<b>Observaciones</b> Explicación de las diferencias: 1.5.05.02.001 Bienes Producidos - Construcciones. Con el Sector Transporte no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre de 2024. 1.5.20.02.001 Bienes en Proceso - Construcciones. Analizada la información con el sector no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre de 2024, se está realizando revisión por parte del sector. 1.9.06.04.001 Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios. Con el Sector no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre de 2024. 2.9.03.04.001 Depósitos sobre contratos- Retegaría. Con el Sector no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre de 2024. Se está realizando revisión por parte del sector y contabilidad.		
<b>Compromisos</b> 1. Responsable: ET. Gestión Financiera Contabilidad Tarea: Analizar información enviada por los sectores para realizar conciliación 2. Responsables: (Sector Transporte) /macroproyectos / ET. Gestión Financiera Contabilidad Tarea: a. Dar cumplimiento al esquema de reuniones por sectores. b. Entregar a ET. Gestión Financiera Contabilidad información que se requiera de acuerdo con las reuniones celebradas.		
En constancia de la conciliación contenida en la presente acta, se firma por los intervinientes.		
<b>Generador de Información</b> Firma: <div style="text-align: right;">  </div>		
Nombre: Elva Patricia Alfonso Bernal Cargo: Contralista Secretaria General E.T. Gestión Financiera - Contabilidad (E-Mail - Ext IP) <a href="mailto:elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co">elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co</a>		
<b>Contabilidad</b> Firma: <div style="text-align: right;">  </div>		
Nombre: Sara Clemencia Rodríguez Ruiz Cargo: Contralista Apoyo a la Supervisión E.T. Infraestructura Resiliente - Sector Transporte (E-Mail - Ext IP) <a href="mailto:pumen1@fondoadaptacion.gov.co">pumen1@fondoadaptacion.gov.co</a>		
Sistema de Gestión de Calidad 7-GCC-F-02, V 2.0  <div style="text-align: center;">3</div>		

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad


<

**Imagen No 38. Acta de conciliación sector Salud, cuentas 1.3.84.90, 1.5.20.02, 1.5.05.02, 19.06.04 y 29.03.04 del mes de septiembre del 2024.**

Fondo Adaptación																											
<b>ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS</b>			<b>Código:</b> 7-GCC-F-02 <b>Versión:</b> 2.0 <b>Fecha:</b> Abr-2020																								
Fecha de Elaboración	DD	MM	AA																								
	06	11	2024																								
Tema	Conciliar información contable con el Sector Salud																										
Código y Nombre de Cuenta Contable (SIIF)	1.5.05.02.001 Bienes Producidos - Construcciones 1.5.20.02.001 Bienes en Proceso - Construcciones 1.9.06.04.001 Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios. 29.03.04.001 Depósitos sobre contratos- Retegaría																										
Fecha de Corte de la Información	DD	MM	AA																								
	30	09	2024																								
Generador de Información	Información proporcionada por Subgerencia de Proyectos-Sector Salud y E.T. Gestión Financiera - Contabilidad																										
Registro y Conciliación	Ver Excel Anexo acta																										
<b>CONCILIACION</b>																											
Saldo Total SIIF-Nación	Ver Excel Anexo acta septiembre Sector Salud																										
Saldo Reporte Generador de información	Información entregada por los sectores mensualmente e información de SIIF Nación																										
Total Partidas Conciliatorias	Según anexo y explicación acta																										
Diferencia	Se presentan en los cuadros de Excel que forman parte del acta																										
<b>Detalle de las partidas conciliatorias</b>  Esta conciliación se realiza con el fin de determinar si existen diferencias entre la información Financiera y la información del sector en el mes de septiembre de 2024, para dar cumplimiento a los planes de mejoramiento con entes de control y el Plan Sostenibilidad Contable 2024, y dar cumplimiento al marco normativo para entidades de gobierno.  Se analizan las cuentas que afectan los estados financieros con corte a 30 de septiembre de 2024 y que están relacionadas con las actividades realizadas por el Sector Salud, así:																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">SALUD</th> <th colspan="2">Saldo 31/08/2024</th> </tr> <tr> <th>Código Cuenta</th> <th>Nombre Cuenta</th> <th>Contabilidad</th> <th>Sector</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.5.05.02.001</td> <td>Bienes Producidos - Construcciones</td> <td>\$ -</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td>1.5.20.02.001</td> <td>Bienes en Proceso - Construcciones</td> <td>\$ 5.600.736.162,40</td> <td>\$ 5.600.736.162,40</td> </tr> <tr> <td>1.9.06.04.001</td> <td>Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios</td> <td>\$ 5.587.214.243,91</td> <td>\$ 5.587.214.243,91</td> </tr> <tr> <td>29.03.04.001</td> <td>Depósitos sobre contratos- Retegaría</td> <td>\$ 4.764.369.834,97</td> <td>\$ 4.764.369.834,97</td> </tr> </tbody> </table>				SALUD		Saldo 31/08/2024		Código Cuenta	Nombre Cuenta	Contabilidad	Sector	1.5.05.02.001	Bienes Producidos - Construcciones	\$ -	\$ -	1.5.20.02.001	Bienes en Proceso - Construcciones	\$ 5.600.736.162,40	\$ 5.600.736.162,40	1.9.06.04.001	Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios	\$ 5.587.214.243,91	\$ 5.587.214.243,91	29.03.04.001	Depósitos sobre contratos- Retegaría	\$ 4.764.369.834,97	\$ 4.764.369.834,97
SALUD		Saldo 31/08/2024																									
Código Cuenta	Nombre Cuenta	Contabilidad	Sector																								
1.5.05.02.001	Bienes Producidos - Construcciones	\$ -	\$ -																								
1.5.20.02.001	Bienes en Proceso - Construcciones	\$ 5.600.736.162,40	\$ 5.600.736.162,40																								
1.9.06.04.001	Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios	\$ 5.587.214.243,91	\$ 5.587.214.243,91																								
29.03.04.001	Depósitos sobre contratos- Retegaría	\$ 4.764.369.834,97	\$ 4.764.369.834,97																								
<b>Generador de Información</b> Firma:   Nombre: Elva Patricia Alfonso Bernal Cargo: Contratista Secretaria General E.T. Gestión Financiera -Contabilidad (E-Mail - Ext IP) <a href="mailto:elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co">elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co</a>																											
<b>Contabilidad</b> Firma:   Sistema de Gestión de Calidad 7-GCC-F-02, V 2.0																											

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad


**Imagen No 39. Acta de conciliación sector Macroproyecto Rio Fonce cuentas 1.3.84.90, 1.5.20.02, 1.5.05.02, 19.06.04 y 29.03.04 de abril a septiembre del 2024.**



ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS			
		Código:	7-GCC-F-02
		Versión:	2.0
		Fecha:	Abr-2020
Fecha de Elaboración	DD	MM	AA
	06	11	2024
Tema	Conciliar información contable con el Sector del Macroproyecto Rio Fonce		
Código y Nombre de Cuenta Contable (SIIF)	1.5.05.02.001 Bienes Producidos - Construcciones 1.5.20.02.001 Bienes en Proceso - Construcciones 1.9.06.04.001 Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios 2.9.03.04.001 Depósitos sobre contratos- Retegaría		
Fecha de Corte de la Información	DD	MM	AA
	30	09	2024
Generador de Información	Información proporcionada por Subgerencia de Proyectos del Macroproyecto Rio Fonce y E.T. Gestión Financiera - Contabilidad		
Registro y Conciliación	Ver Excel Anexo acta		
<b>CONCILIACION</b>			
Saldo Total SIIF-Nación	Ver Excel Anexo acta septiembre del Macroproyecto Rio Fonce		
Saldo Reporte Generador de información	Información entregada por los sectores mensualmente e información de SIIF_Nación		
Total Partidas Conciliatorias	Según anexo y explicación acta		
Diferencia	Se presentan en los cuadros de Excel que forman parte del acta		
<b>Detalle de las partidas conciliatorias</b>			
Esta conciliación se realiza con el fin de determinar si existen diferencias entre la información Financiera y la información del sector en el mes septiembre de 2024, para dar cumplimiento a los planes de mejoramiento con entes de control y el Plan Sostenibilidad Contable 2024, y dar cumplimiento al marco normativo para entidades de gobierno.			
Se analizan las cuentas que afectan los estados financieros con corte a 30 de agosto de 2024 y que están relacionadas con las actividades realizadas por el Macroproyecto Rio Fonce, así:			
<b>Observaciones</b>			
Explicación de las diferencias: 1.5.05.02.001 Bienes Producidos - Construcciones: Con el Macroproyecto Rio Fonce no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre de 2024			



Sistema de Gestión de Calidad 7-GCC-F-02, V 2.0

1



ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS					
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		
		Código:	7-GCC-F-02		
		Versión:	2.0		
		Fecha:	Abr-2020		

**Imagen No 40. Acta de conciliación sector Macroproyecto Gramalote cuentas 1.3.84.90, 1.5.20.02, 1.5.05.02, 19.06.04 y 29.03.04 de septiembre del 2024.**

Fondo Adaptación																											
<b>ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS</b>			<b>Código:</b> 7-GCC-F-02 <b>Versión:</b> 2.0 <b>Fecha:</b> Abr-2020																								
Fecha de Elaboración	<b>DD</b>	<b>MM</b>	<b>AA</b>																								
	06	11	2024																								
Tema	Conciliar información contable con el Macroproyecto Gramalote																										
Código y Nombre de Cuenta Contable (SIIF)	1.5.05.02.001 Bienes Producidos - Construcciones 1.5.20.02.001 Bienes en Proceso - Construcciones 1.9.06.04.001 Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios. 2.9.03.04.001 Depósitos sobre contratos- Reteagarantía																										
Fecha de Corte de la Información	<b>DD</b>	<b>MM</b>	<b>AA</b>																								
	30	09	2024																								
Generador de Información	Información proporcionada por Subgerencia de Proyectos- Macroproyecto Gramalote y E.T. Gestión Financiera - Contabilidad																										
Registro y Conciliación	Ver Excel Anexo acta																										
<b>CONCILIACION</b>																											
Saldo Total SIIF-Nación	Ver Excel Anexo acta septiembre Macroproyecto Gramalote																										
Saldo Reporte Generador de información	Información entregada por los sectores mensualmente e información de SIIF Nación																										
Total Partidas Conciliatorias	Según anexo y explicación acta																										
Diferencia	Se presentan en los cuadros de Excel que forman parte del acta																										
<b>Detalle de las partidas conciliatorias</b> <p>Esta conciliación se realiza con el fin de determinar si existen diferencias entre la información Financiera y la información del sector en el mes de septiembre de 2024, para dar cumplimiento a los planes de mejoramiento con entes de control y el Plan Sostenibilidad Contable 2024, y dar cumplimiento al marco normativo para entidades de gobierno.</p> <p>Se analizan las cuentas que afectan los estados financieros con corte a 30 de septiembre de 2024 y que están relacionadas con las actividades realizadas por el Macroproyecto Gramalote, así:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">GRAMALOTE</th> <th colspan="2">Saldo 30/09/2024</th> </tr> <tr> <th>Código Cuenta</th> <th>Nombre Cuenta</th> <th>Contabilidad</th> <th>Sector</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.5.05.02.001</td> <td>Bienes Producidos - Construcciones</td> <td>\$ -</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td>1.5.20.02.001</td> <td>Bienes en Proceso - Construcciones</td> <td>\$ 1.562.304.737,44</td> <td>\$ 1.562.304.737,44</td> </tr> <tr> <td>1.9.06.04.001</td> <td>Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios</td> <td>\$ 162.799.653,13</td> <td>\$ 162.799.653,13</td> </tr> <tr> <td>2.9.03.04.001</td> <td>Depósitos sobre contratos- Reteagarantía</td> <td>\$ 982.727.332,00</td> <td>\$ 982.727.332,00</td> </tr> </tbody> </table>				GRAMALOTE		Saldo 30/09/2024		Código Cuenta	Nombre Cuenta	Contabilidad	Sector	1.5.05.02.001	Bienes Producidos - Construcciones	\$ -	\$ -	1.5.20.02.001	Bienes en Proceso - Construcciones	\$ 1.562.304.737,44	\$ 1.562.304.737,44	1.9.06.04.001	Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios	\$ 162.799.653,13	\$ 162.799.653,13	2.9.03.04.001	Depósitos sobre contratos- Reteagarantía	\$ 982.727.332,00	\$ 982.727.332,00
GRAMALOTE		Saldo 30/09/2024																									
Código Cuenta	Nombre Cuenta	Contabilidad	Sector																								
1.5.05.02.001	Bienes Producidos - Construcciones	\$ -	\$ -																								
1.5.20.02.001	Bienes en Proceso - Construcciones	\$ 1.562.304.737,44	\$ 1.562.304.737,44																								
1.9.06.04.001	Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios	\$ 162.799.653,13	\$ 162.799.653,13																								
2.9.03.04.001	Depósitos sobre contratos- Reteagarantía	\$ 982.727.332,00	\$ 982.727.332,00																								
<b>Observaciones</b> <p>Explicación de las diferencias:</p> <p>1.5.05.02.001 Bienes Producidos - Construcciones. Con el Sector Gramalote no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre de 2024</p> <p>1.5.20.02.001 Bienes en Proceso - Construcciones. Analizada la información con el sector no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre de 2024, se está realizando revisión por parte del sector.</p> <p>1.9.06.04.001 Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios. Con el Sector no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre de 2024</p> <p>2.9.03.04.001 Depósitos sobre contratos- Reteagarantía. Con el Sector no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre de 2024. Se está realizando revisión por parte del sector</p>																											
<b>Compromisos</b> <p>1. Responsable: ET. Gestión Financiera Contabilidad Tarea: Analizar información enviada por los sectores para realizar conciliación</p> <p>2. Responsables: (Macroproyecto Gramalote) /macroproyectos / ET. Gestión Financiera Contabilidad Tarea: a. Dar cumplimiento al esquema de reuniones por sectores. b. Entregar a ET. Gestión Financiera Contabilidad información que se requiera de acuerdo con las reuniones celebradas.</p>																											
En constancia de la conciliación contenida en la presente acta, se firma por los intervinientes.																											
<b>Generador de Información</b> Firma:  Nombre: Elva Patricia Alfonso Bernal Cargo: Contratista (E-Mail - Ext IP) <a href="mailto:elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co">elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co</a>																											
<b>Contabilidad</b> Firma:  Sistema de Gestión de Calidad 7-GCC-F-02, V 2.0																											



Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad






**Imagen No 41. Acta de conciliación sector Macroproyecto Educación cuentas 1.3.84.90, 1.5.20.02,1.5.05.02, 19.06.04 y 29.03.04 de septiembre del 2024.**

Fondo Adaptación																											
<b>ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS</b>			<b>Código:</b> 7-GCC-F-02 <b>Versión:</b> 2.0 <b>Fecha:</b> Abr-2020																								
Fecha de Elaboración	DD	MM	AA																								
	05	11	2024																								
Tema	Conciliar información contable con el Sector Educación																										
Código y Nombre de Cuenta Contable (SIIF)	1.5.05.02.001 Bienes Producidos - Construcciones 1.5.20.02.001 Bienes en Proceso - Construcciones 1.9.06.04.001 Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios. 2.9.03.04.001 Depósitos sobre contratos- Retegrantía																										
Fecha de Corte de la Información	DD	MM	AA																								
	30	09	2024																								
Generador de Información	Información proporcionada por Subgerencia de Proyectos-Sector Educación y E.T. Gestión Financiera – Contabilidad																										
Registro y Conciliación	Ver Excel Anexo acta																										
<b>CONCILIACION</b>																											
Saldo Total SIIF-Nación	Ver Excel Anexo septiembre Sector Educación																										
Saldo Reporte Generador de información	Información entregada por los sectores mensualmente e información de SIIF Nación																										
Total Partidas Conciliatorias	Según anexo y explicación acta																										
Diferencia	Se presentan en los cuadros de Excel que forman parte del acta																										
<b>Detalle de las partidas conciliatorias</b> Esta conciliación se realiza con el fin de determinar si existen diferencias entre la información Financiera y la información del sector en el mes de septiembre de 2024, para dar cumplimiento a los planes de mejoramiento con entes de control y el Plan Sostenibilidad Contable 2024, y dar cumplimiento al marco normativo para entidades de gobierno. Se analizan las cuentas que afectan los estados financieros con corte a 30 de septiembre de 2024 y que están relacionadas con las actividades realizadas por el Sector educación, así:																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">EDUCACIÓN</th> <th colspan="2">Saldo 30/09/2024</th> </tr> <tr> <th>Código Cuenta</th> <th>Nombre Cuenta</th> <th>Contabilidad</th> <th>Partidas a conciliar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.5.05.02.001</td> <td>Bienes Producidos- Construcciones</td> <td>\$ -</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td>1.5.20.02.001</td> <td>Bienes en Proceso- Construcciones</td> <td>\$ 836.759.415.99</td> <td>\$ 836.759.415.99</td> </tr> <tr> <td>1.9.06.04.001</td> <td>Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios.</td> <td>\$ 8.018.608.310.94</td> <td>\$ 8.018.608.310.94</td> </tr> <tr> <td>2.9.03.04.001</td> <td>Depósitos sobre contratos- Retegrantía</td> <td>\$ 7.391.474.311.19</td> <td>\$ 7.391.474.311.19</td> </tr> </tbody> </table>				EDUCACIÓN		Saldo 30/09/2024		Código Cuenta	Nombre Cuenta	Contabilidad	Partidas a conciliar	1.5.05.02.001	Bienes Producidos- Construcciones	\$ -	\$ -	1.5.20.02.001	Bienes en Proceso- Construcciones	\$ 836.759.415.99	\$ 836.759.415.99	1.9.06.04.001	Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios.	\$ 8.018.608.310.94	\$ 8.018.608.310.94	2.9.03.04.001	Depósitos sobre contratos- Retegrantía	\$ 7.391.474.311.19	\$ 7.391.474.311.19
EDUCACIÓN		Saldo 30/09/2024																									
Código Cuenta	Nombre Cuenta	Contabilidad	Partidas a conciliar																								
1.5.05.02.001	Bienes Producidos- Construcciones	\$ -	\$ -																								
1.5.20.02.001	Bienes en Proceso- Construcciones	\$ 836.759.415.99	\$ 836.759.415.99																								
1.9.06.04.001	Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios.	\$ 8.018.608.310.94	\$ 8.018.608.310.94																								
2.9.03.04.001	Depósitos sobre contratos- Retegrantía	\$ 7.391.474.311.19	\$ 7.391.474.311.19																								

Fondo Adaptación	
<b>ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS</b>	
<b>Nombre:</b> Elva Patricia Alfonso Bernal <b>Cargo:</b> Contratista <b>(E-Mail - Ext IP):</b> <a href="mailto:elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co">elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co</a>	<b>Código:</b> 7-GCC-F-02 <b>Versión:</b> 2.0 <b>Fecha:</b> Abr-2020
<b>Observaciones</b> Explicación de las diferencias: 1.5.05.02.001 Bienes Producidos - Construcciones. Con el Sector educación no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre de 2024. 1.5.20.02.001 Bienes en Proceso - Construcciones. Analizada la información con el sector no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre de 2024, se está realizando revisión por parte del sector. 1.9.06.04.001 Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios. Con el Sector educación no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre de 2024. 2.9.03.04.001 Depósitos sobre contratos- Retegrantía. Con el Sector educación no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre de 2024. Se está realizando revisión por parte del sector.	
<b>Compromisos</b> 1. Responsable: E.T. Gestión Financiera Contabilidad Tarea: Analizar información enviada por los sectores para realizar conciliación 2. Responsables: Sector Educación /macroproyectos / E.T. Gestión Financiera Contabilidad Tarea: a. Dar cumplimiento al esquema de reuniones por sectores. b. Entregar a E.T. Gestión Financiera Contabilidad información que se requiera de acuerdo con las reuniones celebradas.	
En constancia de la conciliación contenida en la presente acta, se firma por los intervinientes.	
<b>Generador de Información</b> Firma:  Nombre: Elva Patricia Alfonso Bernal Cargo: Contratista (E-Mail - Ext IP): <a href="mailto:elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co">elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co</a>	
<b>Contabilidad</b> Firma:  Sistema de Gestión de Calidad 7-GCC-F-02, V 2.0	



Fondo Adaptación	
<b>ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS</b>	
<b>Nombre:</b> Elva Patricia Alfonso Bernal <b>Cargo:</b> Contratista <b>(E-Mail - Ext IP):</b> <a href="mailto:elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co">elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co</a>	<b>Código:</b> 7-GCC-F-02 <b>Versión:</b> 2.0 <b>Fecha:</b> Abr-2020
<b>Anexos:</b> Los soportes reposan en el archivo documental y/o sistemas de información de la entidad.	
<b>Elaborado por:</b> Firma:  Nombre: Elva Patricia Alfonso Bernal Cargo: Contratista (E-Mail - Ext IP): <a href="mailto:elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co">elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co</a>	
<b>Revisado por:</b> Firma:  Nombre: Yulenny Ramirez Gallego Cargo: E.T. Gestión Infraestructura Resiliente-Subgerencia-Gestión del Riesgo (E-Mail - Ext IP): <a href="mailto:yulennyramirez@fondoadaptacion.gov.co">yulennyramirez@fondoadaptacion.gov.co</a>	
<b>Revisado por:</b> Firma:  Nombre: Camilo Andrés Martínez Martelo Cargo: E.T. Gestión Infraestructura Resiliente-Subgerencia de Gestión del Riesgo (E-Mail - Ext IP): <a href="mailto:camilomartinez@fondoadaptacion.gov.co">camilomartinez@fondoadaptacion.gov.co</a>	
<b>Revisado por:</b>	

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad

**Imagen No 42. Acta de conciliación Sector Acueducto 1.3.84.90, 1.5.20.02, 1.5.05.02, 19.06.04 y 29.03.04 de septiembre del 2024.**

Fondo Adaptación																											
<b>ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS</b>		Código: 7-GCC-F-02 Versión: 2.0 Fecha: Abr-2020																									
Fecha de Elaboración	DD 05	MM 11	AA 2024																								
Tema	Conciliar información contable con el Sector Acueducto																										
Código y Nombre de Cuenta Contable (SIIF)	1.5.20.02.001 Bienes en Proceso - Construcciones 1.9.06.04.001 Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios. 29.03.04.001 Depósitos sobre contratos- Retegaría																										
Fecha de Corte de la Información	DD 30	MM 09	AA 2024																								
Generador de Información	Información proporcionada por Subgerencia de Proyectos- Sector Acueducto y E.T. Gestión Financiera - Contabilidad																										
Registro y Conciliación	Ver Excel Anexo acta																										
<b>CONCILIACION</b>																											
Saldo Total SIIF-Nación	Ver Excel Anexo acta septiembre - Sector Acueducto																										
Saldo Reporte Generador de información	Información entregada por los sectores mensualmente e información de SIIF Nación																										
Total Partidas Conciliatorias	Según anexo y explicación acta																										
Diferencia	Se presentan en los cuadros de Excel que forman parte del acta																										
<b>Detalle de las partidas conciliatorias</b>																											
Esta conciliación se realiza con el fin de determinar si existen diferencias entre la información Financiera y la información del sector en el mes de septiembre de 2024, para dar cumplimiento a los planes de mejoramiento con entes de control y el Plan Sostenibilidad Contable 2024, y dar cumplimiento al marco normativo para entidades de gobierno.																											
Se analizan las cuentas que afectan los estados financieros con corte a 30 de septiembre de 2024 y que están relacionadas con las actividades realizadas por el Sector acueducto, así:																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">ACUEDUCTO</th> <th colspan="2">Saldo 30/09/2024</th> </tr> <tr> <th>Código Cuenta</th> <th>Nombre Cuenta</th> <th>Contabilidad</th> <th>Partidas a conciliar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.5.05.02.001</td> <td>Bienes Producidos - Construcciones</td> <td>\$ -</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td>1.5.20.02.001</td> <td>Bienes en Proceso - Construcciones</td> <td>\$ 32.598.312.393,24</td> <td>\$ 32.598.312.393,24</td> </tr> <tr> <td>1.9.06.04.001</td> <td>Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios</td> <td>\$ -</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td>2.9.03.04.001</td> <td>Depósitos sobre contratos- Retegaría</td> <td>\$ 703.455.534,47</td> <td>\$ 703.455.534,47</td> </tr> </tbody> </table>				ACUEDUCTO		Saldo 30/09/2024		Código Cuenta	Nombre Cuenta	Contabilidad	Partidas a conciliar	1.5.05.02.001	Bienes Producidos - Construcciones	\$ -	\$ -	1.5.20.02.001	Bienes en Proceso - Construcciones	\$ 32.598.312.393,24	\$ 32.598.312.393,24	1.9.06.04.001	Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios	\$ -	\$ -	2.9.03.04.001	Depósitos sobre contratos- Retegaría	\$ 703.455.534,47	\$ 703.455.534,47
ACUEDUCTO		Saldo 30/09/2024																									
Código Cuenta	Nombre Cuenta	Contabilidad	Partidas a conciliar																								
1.5.05.02.001	Bienes Producidos - Construcciones	\$ -	\$ -																								
1.5.20.02.001	Bienes en Proceso - Construcciones	\$ 32.598.312.393,24	\$ 32.598.312.393,24																								
1.9.06.04.001	Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios	\$ -	\$ -																								
2.9.03.04.001	Depósitos sobre contratos- Retegaría	\$ 703.455.534,47	\$ 703.455.534,47																								
Sistema de Gestión de Calidad 7-GCC-F-02, V 2.0																											
1																											

Fondo Adaptación			
<b>ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS</b>		Código: 7-GCC-F-02 Versión: 2.0 Fecha: Abr-2020	
Explicación de las diferencias:			
1.5.05.02.001 Bienes Producidos - Construcciones. Con el Sector acueducto no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre de 2024.			
1.5.20.02.001 Bienes en Proceso - Construcciones. Analizada la información con el sector no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre, sin embargo, se sigue en la conciliación de cada saldo, con los encargados del Sector.			
1.9.06.04.001 Anticipos para la Adquisición de Bienes y servicios. Con el Sector acueducto no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre			
2.9.03.04.001 Depósitos sobre contratos- Retegaría. Con el Sector acueducto no se tienen partidas por conciliar a 30 de septiembre. Se está realizando revisión por parte del sector			
<b>Observaciones</b>			
<b>Compromisos</b>			
1. Responsable: ET. Gestión Financiera Contabilidad Tarea: Analizar información enviada por los sectores para realizar conciliación			
2. Responsables: Sector Acueducto/macroproyectos / ET. Gestión Financiera Contabilidad Tarea: a. Dar cumplimiento al esquema de reuniones por sectores. b. Entregar a ET. Gestión Financiera-Contabilidad información que se requiera de acuerdo con las reuniones celebradas.			
En constancia de la conciliación contenida en la presente acta, se firma por los intervinientes.			
<b>Generador de Información</b>			
Firma: 			
Nombre: Elva Patricia Alfonso Bernal			
Cargo: Contratista			
Secretaría General E.T. Gestión Financiera - Contabilidad			
(E-Mail - Ext IP) <a href="mailto:elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co">elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co</a>			
<b>Contabilidad</b>			
Firma: 			
Sistema de Gestión de Calidad 7-GCC-F-02, V 2.0			
2			

Fondo Adaptación			
<b>ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS</b>		Código: 7-GCC-F-02 Versión: 2.0 Fecha: Abr-2020	
Nombre: Elva Patricia Alfonso Bernal			
Cargo: Contratista			
Secretaría General E.T. Gestión Financiera - Contabilidad			
(E-Mail - Ext IP) <a href="mailto:elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co">elvaalfonso@fondoadaptacion.gov.co</a>			
Anexos: Los soportes reposan en el archivo documental y/o sistemas de información de la entidad.			

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad

En las conciliaciones revisadas, se evidencia el trabajo que se viene realizando con los sectores y macroproyectos, Control Interno hace la observación sobre continuar con la identificación de las partidas pendientes y realizar los ajustes pendientes.

➤ **Conciliación de Saldos Retegaría cuenta 290304 -Depósitos sobre contratos**

Esta cuenta representa los descuentos sobre contratos por concepto de Retegaría realizadas en los pagos a proveedores para garantizar el cumplimiento de las obras o proyectos con carácter transitorio. Esta retención se



realiza de acuerdo con las cláusulas contractuales y se restituyen una vez sea entregada la obra o servicio contratado previo o con la liquidación del contrato según instrucción del supervisor o de la entidad. Mensualmente dicha cuenta es conciliada con los informes remitidos por la Fiducia.


**Imagen No 43. Saldos SIIF cuenta 29.03.04 Deposito sobre contratos**

Informacion_1	Informacion_2				
Codigo PCI	13-15-00				
Descripcion PCI	FONDO ADAPTACIÓN				
Fecha	2024-12-05 15:36:04				
Fecha Inicial Periodo Inicial	2024-04-01 00:00:00				
Fecha Final Periodo Final	2024-09-30 00:00:00				
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
2.9	OTROS PASIVOS	37.457.042.625,59	4.069.128.362,33	1.817.382.850,64	35.205.297.113,90
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	37.457.042.625,59	4.069.128.362,33	1.817.382.850,64	35.205.297.113,90
2.9.03.04	Depósitos sobre contratos	37.457.042.625,59	4.069.128.362,33	1.817.382.850,64	35.205.297.113,90
2.9.03.04.001	Depósitos sobre contratos	37.457.042.625,59	4.069.128.362,33	1.817.382.850,64	35.205.297.113,90

Fuente: Reporte SIIF-cifras en pesos

Se verifica las conciliaciones de los saldos de los meses de abril a septiembre del 2024 de los informes presentados por la Fiducia y los registros en SIIF.

**Imagen No 44. Acta de conciliación saldos Retegarantías mes de septiembre del 2024.**



**ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS**

Código: 7-GCC-F-02  
Versión: 2.0  
Fecha: Abr-2020

Fecha de Elaboración: DD MM AA  
12 11 2024

Tema: Conciliación de saldos Retegarantía

Código y Nombre de Cuenta Contable (SIIF): 290304. Deposito Sobre Contratos

Fecha de Corte de la Información: DD MM AA  
30 09 2024

Generador de Información: Consorcio Feadap (integrado por Fiduciaria de Occidente Fiduciaria y Fiduciaria)

Registro y Conciliación: Equipo de Trabajo Gestión Financiera - Contabilidad

**CONCILIACIÓN RETEGARANTÍA**


CONCEPTO	SALDO A 30 SEPTIEMBRE 2024
Saldo Total SIIF-Nación	35.205.297.113,90
Saldo Reporte Generador de información Fiducia	35.205.297.113,90
Diferencia	(0,00)

**RELACIÓN SALDO DE RETEGARANTÍA POR SECTOR**

SECTOR	SALDO RETE GARANTÍA 30/09/2024	OPERACIONES SEPTIEMBRE 2024	SALDO RETE GARANTÍA 30/09/2024
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	709.455.534,47	0,00	709.455.534,47
CARTEL DEL ENQUE	377.503.567,84	0,00	377.503.567,84
EDUCACIÓN	7.055.320.442,23	-208.031.159,04	6.847.289.283,19
GRAMALOTE	872.147.455,24	196.326.507,16	1.068.473.962,40
JAMILÓN DE CALI	8.597.875.340,40	8.567.558,40	8.606.442.898,80
LA MOUNTAIN	875.504.312,30	0,00	875.504.312,30
SALUD	4.908.003.698,86	-480.033.756,59	4.427.969.942,27
TRANSPORTE	403.623.879,99	0,00	403.623.879,99
VIVIENDA	17.996.806.298,04	-1.120.372.463,90	16.876.433.834,14
<b>TOTAL</b>	<b>36.788.740.627,37</b>	<b>-1.583.443.513,97</b>	<b>35.205.297.113,40</b>

En constancia de la conciliación contenida en la presente acta, se firma por los intervinientes.

**Contabilidad**


Firma: 

Nombre: Jennifer Andrea Salazar Moreno

Cargo: Profesional - E.T. Gestión Financiera - Contabilidad

(E-Mail - Ext IP): jenifersalazar@fondoadaptacion.gov.co

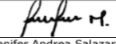
Sistema de Gestión de Calidad 7-GCC-F-02, V 3.0



**ACTA DE CONCILIACIÓN INTERDEPENDENCIAS**

Código: 7-GCC-F-02  
Versión: 2.0  
Fecha: Abr-2020

Elaborado por: E.T. Gestión Financiera -Contabilidad

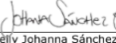
Firma: 

Nombre: Kelly Johanna Sánchez Ramos

Cargo: Profesional - E.T. Gestión Financiera - Contabilidad

(E-Mail - Ext IP): kellysanchez@fondoadaptacion.gov.co

Elaborado por: E.T. Gestión Financiera -Contabilidad

Firma: 

Nombre: Kelly Johanna Sánchez Ramos

Cargo: Profesional - E.T. Gestión Financiera - Contabilidad

(E-Mail - Ext IP): kellysanchez@fondoadaptacion.gov.co

Anexos: Los soportes reposan en el archivo documental y/o sistemas de información de la entidad

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad

Se evidencia en la verificación realizada a las conciliaciones de los saldos de Retegarantías, que, al cierre del mes de septiembre del 2024, no existen partidas conciliatorias.

### 3.5 Caja Menor

#### 3.5.1 Funcionamiento

Mediante Resolución Nro.051 del 02 de febrero del 2024, se constituyó la Caja menor del Fondo Adaptación, por una cuantía de \$5.100.000.00, distribuidos en los siguientes rubros:

**Imagen No 45. Imagen Art. Tercero Resolución 051 del 2024 FA.**

**ARTÍCULO TERCERO.** - Autorizar para la caja menor las siguientes cuantías por los rubros presupuestales mencionados a continuación, cargo a la sección presupuestal 131500 Fondo Adaptación:

Rubro	Concepto	Valor
A-02-02-01-003-002	PASTA O PULPA, PAPEL Y PRODUCTOS DE PAPEL; IMPRESOS Y ARTÍCULOS RELACIONADOS	\$1.200.000
A-02-02-02-006-003	ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTROS DE COMIDAS Y BEBIDAS	\$3.000.000
A-02-02-02-006-007	SERVICIOS DE APOYO AL TRANSPORTE	\$300.000
A-02-02-02-008-002	SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES	\$300.000
A-02-02-02-008-007	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO, REPARACIÓN E INSTALACIÓN (EXCEPTO SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN)	\$300.000
<b>Total</b>		<b>\$5.100.000</b>

Fuente: Resoluciones Constitución Caja Menor - E.T. Gestión Financiera-cifras en pesos- cifras en pesos

Los recursos son manejados a través de la cuenta Corriente Nro. 049220551 del banco de Bogotá.

Según arqueo del mes de julio, se efectuó la solicitud de reembolso bajo el número 324 de 25 de julio del 2024, y la solicitud de CDP. No fue posible realizar el reembolso, dado que el decreto 766 de 2024 aplazó apropiaciones en el Presupuesto General de la Nación de la vigencia Fiscal 2024, con la fuente de recursos que se funcionaba esta caja menor, por lo anterior fue necesario realizar el cierre de la caja menor en el mes de julio y la realizar la apertura de una nueva caja menor en el mes de septiembre, con otra fuente de recursos.

- **Reembolsos de Caja menor:**

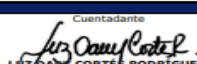
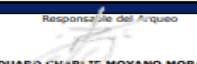
Para el periodo sujeto de revisión se observa que se realizaron reembolsos, conforme lo establecido en la resolución de constitución; así mismo cuenta con los documentos que los soportan.

- **Arqueos de Caja Menor:**

- Financiera

Según información suministrada por el E.T. Gestión Financiera, se han realizado arqueos de la caja menor por gastos de funcionamiento en los periodos de abril, mayo, junio y julio, evidenciando que no existen sobrantes ni faltantes de cifras materiales como se muestra en el arqueo del mes de julio:

**Imagen No 46- arqueo de julio -2024**

Fondo Adaptación		ARQUEO DE CAJA MENOR RECURSOS FUNCIONAMIENTO		CODIGO: 7-GTR-F-03
				VERSION: 5.0
				FECHA: Jun-2020
Fecha arqueo: 28 Julio de 2024		Resolución constitución caja menor:		Res 051 de 02 de febrero de 2024
Cuentadante de la caja menor: LUZ DARY CORTÉS RODRÍGUEZ		Dependencia: E.T. GESTIÓN DE TALENTO HUMANO		Cargo: CUENTADANTE
Póliza de manejo No.		Infidelidad 8001003143 , Manejo 8001004111, Transporte de Valores 800100523-4		
Cuenta caja menor: \$5,100,000		Ordenador del Gasto Diana Paola Paez Lozano - SECRETARIA GENERAL (E)		
Cuenta corriente No.		049-22055-1		
DETALLE DEL ARQUEO				
EFFECTIVO:	CANTIDAD	VALOR		
<b> denominación</b>				
Billetes de \$100.000	9	900,000		
Billetes de \$ 50.000	7	350,000		
Billetes de \$ 20.000	0	-		
Billetes de \$ 10.000	1	10,000		
Billetes de \$ 5.000	0	-		
Billetes de \$ 2.000	9	18,000		
Billetes de \$ 1.000	0	-		
Monedas de \$1.000 (1 ), \$500 ( 6 ), \$200 (4), \$ 100 ( 0 ) y \$ 50 (4 )		5,000		
<b>Total Efectivo</b>		\$ 1,283,000		
Saldo Cuenta Corriente		\$ 3,150,000		
Reembolso Pendiente		-		
VALORES PENDIENTES POR LEGALIZAR (Recibos provisionales)				
CONCEPTO	No.DOCUMENTO	VALOR		
Gastos de Viaje		\$ -		
Impresos y artículos Relacionados		\$ -		
Materiales y suministros (Desayunos)		\$ -		
Transporte		\$ -		
Gastos judiciales		\$ -		
<b>Total sin legalizar</b>		\$ -		
COMPROBANTES DE EGRESO (Reg. SIIF - Caja Menor)				
CONCEPTO	No.DOCUMENTO	VALOR		
Gastos de Viaje		\$ -		
Impresos y artículos Relacionados		\$ 73,800		
Materiales y suministros (Desayunos)		\$ 565,600		
Transporte		\$ 27,600		
Gastos judiciales		\$ -		
<b>Total comprobantes de egreso</b>		667,000.00		
<b>TOTAL ARQUEO</b> (Efectivo + Saldo Cta. Corriente+ Valorespendientes por Legalizar + Comprobantes de Egreso)		5,100,000		
<b>TOTAL CAJA MENOR</b>		5,100,000		
<b>DIFERENCIA (Sobrante-faltante)</b>		-		
RESULTADO ARQUEO				
<b>OBSERVACIONES:</b> Para el presente arqueo se descarga del SIIF Nación los siguientes soportes:				
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mvtos Efectivo Caja Menor</li> <li>- Como Egreso Caja Menor</li> <li>- Deducciones Caja Menor</li> <li>- Ejecución Caja Menor</li> </ul>				
Se efectuó la solicitud de reembolso bajo el número 324 de 25 de julio de 2024, adicionalmente se realiza la solicitud de CDP; sin embargo, no es posible realizar el reembolso teniendo en cuenta el decreto 766 de 2024 mediante el cual se aplazan unas apropiaciones en el Presupuesto General de la Nación de la vigencia Fiscal 2024. Razón por la cual se hace necesario realizar el cierre de la caja menor y la apertura de una nueva.				
Se adjunta el Reporte de saldo Cuenta Bancaria, la solicitud de reembolso, decreto 766 de 2024 y correo electrónico de la funcionaria Mirella Camelo, en el cual se expone la justificación por la cual no se efectúa el reembolso.				
FIRMAS				
Cuentadante	Responsable del Arqueo			
 LUZ DARY CORTÉS RODRÍGUEZ	 EDUARDO CHARLY MOYANO MORALES			

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad

## -Control Interno

A la fecha de presentación del informe, Control interno realizó arqueo de caja menor en el mes de octubre del 2024, donde se evidencio:

Mediante Resolución No 402 de la constitución de 26 de septiembre del 2024, se constituyó la segunda caja menor de la vigencia 2024, con recursos del Presupuesto General de la Nación recurso 11.

A la fecha del arqueo el 25 de octubre del 2024, no presenta ejecución de la caja menor desde su constitución.

### Imagen No 47. Arqueo caja menor realizado por Control Interno.

Fondo Adaptación		ARQUEO DE CAJA MENOR RECURSOS FUNCIONAMIENTO		CODIGO:	7-GTR-F-05
				VERSION:	4.0
				FECHA:	Jun-2020
Fecha arqueo: 25-10-2024		Resolución constitución caja menor: 402 del 26 de septiembre del 2024			
Cuentadante de la caja menor: ANDREA DEL PILAR DUFFÓ PERA,		Dependencia: TALENTO HUMANO		Cargo: Profesional II E.T Gestión de Talento Humano	
Póliza de manejo No.		8001005334 (Transporte de valores), 8001004111 (manejo global) 8001003143 (Manejo Global bancario) expedidas por AXA COLPATRIA			
Cuenta caja menor: \$5.100.000,00		Ordenador del Gasto: Diana Paola Pérez Lozano Secretaria General ( e )			
Cuenta corriente No.		Banco de Bogotá cta corriente No «0049220551			
EFFECTIVO:		DETALLE DEL ARQUEO			
DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR			
Billetes de \$100.000					
Billetes de \$ 50.000	37	\$ 1.850.000,00			
Billetes de \$ 20.000	4	\$ 80.000,00			
Billetes de \$ 10.000	2	\$ 20.000,00			
Billetes de \$ 5.000					
Billetes de \$ 2.000					
Billetes de \$ 1.000					
Monedas de \$1.000 ( ), \$500 ( ), \$200 ( ), \$100 ( ) y \$ 50 ( )					
Total Efectivo		\$ 1.950.000,00			
Saldo Cuenta Corriente		\$ 3.150.000,00			
VALORES PENDIENTES POR LEGALIZAR (Recibos provisionales)					
CONCEPTO	No.DOCUMENTO	VALOR			
Gastos de Viaje					
Materiales y suministros (Desayunos)					
Transporte					
Gastos judiciales					
Total sin legalizar		0			
COMPROBANTES DE EGRESO (Reg. SIIF - Caja Menor)					
CONCEPTO	No.DOCUMENTO	VALOR			
Gastos de Viaje					
Materiales y suministros (Desayunos)					
Transporte					
Gastos judiciales					
Total comprobantes de egreso		0			
TOTAL ARQUEO (Efectivo + Saldo Cta. Corriente+ Valorespendientes por Legalizar + Comprobantes de Egreso)		\$ 5.100.000,00			
TOTAL CAJA MENOR		\$ 5.100.000,00			
DIFERENCIA (Sobran-te-faltante)		\$ -			
RESULTADO ARQUEO					
OBSERVACIONES: La cuantadante principal se encontraba de vacaciones, el arqueo se realizó con la cuantadante asignada mediante Resolución Resolución 042 de caja menor del mes de septiembre donde queda autorizada las dos cuantadantes, La caja menor se constituyó mediante Resolución 353 del 02 de febrero del 2024 por valor de \$5.000.000,00 con recurso 10, hasta el mes de agosto que se cerró por el arqueo de estos recursos por el Ministerio de Hacienda y nuevamente se constituyó mediante Resolución 402 del 26 de septiembre del 2024 con recursos 11, a la fecha del arqueo no reporta ejecución.					
Cuentadante		FIRMAS			
ANDREA DEL PILAR DUFFÓ PERA,		Responsable del Arqueo			
		LUZ AMANDA RINCON MARTINEZ			
		CONTRATISTA-CONTROL INTERNO			

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad

Conforme a la información anterior, no existe diferencia, entre el extracto y el documento de conciliación de la cuenta de caja menor.

### 3.5.2 Caja Menor Inversión

- **Macroproyecto Gramalote:** Mediante Resolución 048 del 01 de febrero del 2024, se constituyó la caja menor para los gastos de los trámites generados por la gestión social y predial del Macroproyecto Gramalote para la vigencia 2024, por \$5.000.000

Según la fecha de presentación del informe de seguimiento, se verifico los arqueos realizados el 22 de abril del 2024, el 24 de junio, 25 de julio, el 14 de agosto y el 6 de septiembre del 2024 con los respectivos soportes, donde se evidencia que no hay diferencias materiales y que se cuenta con los respectivos soportes:

**Imagen No 48.Arqueo caja menor inversión Macroproyecto Gramalote mes de septiembre.**

Fondo Adaptación		FORMATO ARQUEO CAJA MENOR INVERSIÓN		CODIGO:	7-GTR-F-16
				VERSION:	1.1
Fecha arqueo: 6/9/2024		Resolución constitución caja menor: 048 de 01-02-2024		FECHA:	06-09-2024
Cuentadante de la caja menor:		CARLOS ANDRÉS GONZÁLEZ RODRÍGUEZ			
Cargo:		ASESOR III - SUBGERENCIA DE GESTIÓN DE RIESGO ( E ), SECTOR VIVIENDA		Dependencia: E.T. GESTIÓN HABITAT MACROPROYECTO GRAMALOTE	
Fórmula de manejo No.:				8001003051	
Cuenta caja menor: \$10.000.000		Ordenador del Gasto:		JULIO CESAR BAEZ CARDOSO	
DETALLE DEL ARQUEO					
EFFECTIVO:	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR		
	Billetes de \$ 100.000	0	0,00		
	Billetes de \$ 50.000	1	50.000,00		
	Billetes de \$ 20.000	1	20.000,00		
	Billetes de \$ 10.000	0	0,00		
	Billetes de \$ 5.000	2	10.000,00		
	Billetes de \$ 2.000	0	0,00		
	Billetes de \$ 1.000	0	0,00		
	Monedas de \$1.000 ( 1 ), \$500 ( 3 ), \$200 ( 5 ), \$100 ( 0 ) y \$ 50 ( 2 )		3.400,00		
	Total Efectivo		83.400,00		
CHEQUE:					
	NUMERO	CANTIDAD	VALOR		
	13452	519999999013452	1 4.000.000,00		
	13453	519999999013453	1 4.016.291,00		
	Total Cheque		8.016.291,00		
VALORES PENDIENTES POR LEGALIZAR (Recibos provisionales)					
	CONCEPTO	No.DOCUMENTO	VALOR		
	1 Pago Impuesto Predial CS 6 HZ 69	PT0018492	190.348,00		
	2 Pago Impuesto Predial CS 12 HZ 73	PT0018491	663.588,00		
	3 Pago Impuesto Predial CS 14 HZ 72	PT0018490	199.252,00		
	4 Pago de paz y salvo HZ 73 ca 14	OPERACION BANCARIA 51399373	50.300,00		
	5 Pago de paz y salvo HZ 72 ca 12	OPERACION BANCARIA 51399373	50.300,00		
	6 Pago de paz y salvo HZ 63 CS 6	OPERACION BANCARIA 51399373	50.300,00		
	7 Registro Escritura 135	RECIBO 30042000034061	64.153,00		
Total sin legalizar			1.300.140,00		
COMPROBANTES DE EGRESO					
	CONCEPTO	No.DOCUMENTO	VALOR		
	Total comprobantes de egreso		0,00		
TOTAL ARQUEO (Efectivo + Cheques + Valorespendientes por Legalizar + Comprobantes de Egreso)			10.000.031,00		
TOTAL CAJA MENOR			10.000.000,00		
Comentarios: DIFERENCIA (Saliente-faltante): Hay un excedente de \$31 pesos más. Este saldo se explica porque hay transacciones que no permiten el cambio exacto.					
RESULTADO ARQUEO					
Cuentadante		FIRMAS			
CARLOS ANDRÉS GONZÁLEZ RODRÍGUEZ		Responsable del Arqueo			
		ZUCRA BLANDÓN GUTIÉRREZ			

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad

## **Control Interno**

A la fecha de presentación del informe, Control interno realizó arqueo de caja menor en el mes de octubre del 2024, donde se evidencio:

**Macroproyecto Gramalote:** Mediante Resolución 048 del 01 de febrero del 2024, se constituyó la caja menor para los gastos de los trámites generados por la gestión social y predial del Macroproyecto Gramalote para la vigencia 2024, por \$5.000.000, con la Resolución 213 del 24 de mayo, se modificó el cuentadante y con la Resolución 271 del 28 de junio del 2024, se modificó el monto de \$5.000.000 a 10.000.000.

El arqueo lo atiende el contratista OSCAR MENDOZA, del Equipo de trabajo de Gramalote, por encontrarse en vacaciones el cuentadante CARLOS ANDRES GONZALEZ RODRÍGUEZ, según Resolución No 385 del 18 de septiembre del 2024 a partir del 23 de octubre del 2024 hasta el 14 de noviembre del 2024, en el momento del arqueo, no se evidencia acto administrativo de encargo por vacaciones, del manejo de la caja menor, de conformidad con el art 2 parágrafo de la Resolución 213 del 24 de mayo del 2024

*Parágrafo. En las ausencias temporales del cuentadante por vacaciones, incapacidad licencias otorgadas por la Entidad, asumirá como cuentadante el funcionario que para tal efecto se encargue mediante acto administrativo, previo arqueo efectuado por el cuentadante que entrega y el que recibe”.*

El día 28 de octubre se envía mediante correo electrónico, la Resolución 454 del 23 de octubre, donde se encarga de las funciones del empleo de Asesor III Grado10, de la Subgerencia de Gestión del Riesgo - E.T. Gestión del Riesgo, al funcionario RODRIGO ANGULO RINCON identificado con la cedula No. 79.847.038, durante el periodo de vacaciones otorgado al funcionario CARLOS ANDRES GONZALEZ RODRIGUEZ.

## Imagen No 49.Arqueo de Control Interno a la caja menor inversión Macroproyecto Gramalote.

Fondo Adaptación		FORMATO ARQUEO CAJA MENOR INVERSION		Consejo	7-2024-1-24
				Version	1.1
				Fecha	02-2024
Resolución constitución caja menor-Resolución 048 del 01-02-2024 modificada por la Resolución 213 del 24-09-2024 (modifica cuantitativa) y por la Resolución 271 del 28-06-2024 (modifica monto de \$5.000.000 a \$10.000.000)					
Fecha arqueo: 25-10-2024		Cuentadante de la caja menor: Carlos Andres Gonzalez Rodriguez			
Cargos:	Asesor III Grado 10 Subgerencia del Riego ( E ) Sector Vivienda	Dependencia:	E.T. Gestión Financiera		
Póliza de manejo No.	8001003334 (Transporte de valores), 8001004111 (manejo global) 8001003143 (Manejo Global bancario)				
Cuenta caja menor: 10.000.000	Ordenador del Gasto: JULIO CESAR SAEZ CARDOSO				
DETALLE DEL ARQUEO					
EFFECTIVO:					
denominación	CANTIDAD		VALOR		
Billetes de \$100.000	0		-		
Billetes de \$ 50.000	137		6.350.000,00		
Billetes de \$ 20.000	1		20.000,00		
Billetes de \$ 10.000	1		10.000,00		
Billetes de \$ 5.000	1		5.000,00		
Billetes de \$ 2.000	0		-		
Billetes de \$ 1.000	0		-		
Monedas de \$1.000 ( 1 ), \$500 ( 1 ), \$200 ( 1 ), \$ 100 ( 3 ) y \$ 50 ( 3 )	0		-		
Total Efectivo			\$ 6.385.100,00		
CHEQUE:					
NUMERO	CANTIDAD		VALOR		
Total Cheque			0		
VALORES PENDIENTES POR LEGALIZAR (Recibos provisionales)					
CONCEPTO	No. DOCUMENTO		VALOR		
1 Pago Impuesto Predial CS 4 MZ 80	PT0020232		1.235.244,00		
2 Pago paz y salvo CS 4 MZ 80	No Autorización 830369		59.200,00		
3 Pago derechos notariales Escritura Pública No. 81	Factura de venta 580		76.000,00		
4 Pago derechos notariales Escritura Pública No. 82	Factura de venta 581		76.000,00		
5 Pago derechos notariales Escritura Pública No. 79	Factura de venta No. A541		55.785,00		
6 Pago derechos notariales Escritura Pública No. 79	Factura de venta No. 578		185.261,00		
7 Pago derechos notariales Escritura Pública No. 83	Factura de venta No. 582		128.750,00		
8 Pago derechos notariales Escritura Pública No. 84	Factura de venta No. 583		128.750,00		
9 Pago derechos notariales Escritura Pública No. 85	Factura de venta No. 584		115.450,00		
10 Pago de paz y salvo Mz 72 ca 14	OPERACIONBANCARIA 451389879		59.200,00		
11 Pago de paz y salvo Mz 72 ca 12	OPERACIONBANCARIA 451389824		59.200,00		
12 Pago de paz y salvo Mz 69 CS 6	OPERACIONBANCARIA 451390275		59.200,00		
13 Pago Impuesto Predial CS 6 MZ 69	PT0018492		195.545,00		
14 Pago Impuesto Predial CS 12 MZ 72	PT0018491		653.585,00		
15 Pago Impuesto Predial CS 14 MZ 72	PT0018490		199.232,00		
16 Registro Escritura 125	RECIBO 202420034061		64.132,00		
17 Derechos Notariales escritura Número 85 - Jesús Guzmán	Factura de venta 585		128.750,00		
18 Derechos Notariales escritura Número 86 - Margarita Gu	Factura de venta 587		128.750,00		

Total sin legalizar		\$ 3.613.885,00
COMPROBANTES DE EGRESO		
CONCEPTO	No. DOCUMENTO	VALOR
Varios		
Total comprobantes de egreso		0
TOTAL ARQUEO (Efectivo + Cheques + Valores pendientes por Legalizar + Comprobantes de Egreso)		\$ 10.000.030,00
TOTAL CAJA MENOR		\$ 10.000.000,00
DIFERENCIA (Saliente-faltante) Saliente de \$31 pesos m/cte, por ajuste al peso		
RESULTADO ARQUEO		
OBSERVACIONES		
El arqueo lo atendió el contador OSCAR MENDOZA, del equipo de trabajo de Gramalote, por encontrarse en vacaciones el cuentadante CARLOS ANDRES GONZALEZ RODRIGUEZ, según Resolución No. 385 de 18 de septiembre del 2024 a partir del 21 de octubre del 2024 hasta el 14 de noviembre del 2024, no se evidencia acta administrativo de encargo por vacaciones, del manejo de la caja menor, de conformidad con el art. 2 parágrafo de la Resolución 213 del 24 de mayo del 2024 Parágrafo. En las ausencias temporales del cuentadante por vacaciones, incapacidad, licencias otorgadas por la Entidad, asumirá como cuentadante el funcionario que para tal efecto se encargue mediante acta administrativo, previo arqueo efectuado por el cuentadante que entrega y el que recibe.		
FIRMAS		
Cuentadante: N/A	Responsable del Arqueo	
OSCAR MENDOZA	LUZ AMANDA RINCÓN MARTÍNEZ	

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad

- **Macroproyecto Canal del Dique:** Mediante Resolución 025 del 19 de enero del 2024, se constituyó la caja menor para los gastos de los trámites generados por la gestión por predial del Macroproyecto Canal del Dique para la vigencia 2024 por \$10.000.000

En la respuesta a la solicitud de información para el seguimiento a Control Interno Contable de abril a septiembre del 2024, solo se anexo un arqueo de caja menor del 27 de mayo del 2024 así:



**Imagen No 50. Arqueo caja menor inversión Macroproyecto Gramalote mes de septiembre**

<b>Fondo Adaptación</b> <b>FORMATO ARQUEO CAJA MENOR INVERSION</b> <b>CÓDIGO:</b> 7-076-P-16 <b>VERSIÓN:</b> 1.1 <b>FECHA:</b> 08-2020			<b>Fecha arqueo:</b> 27 de mayo de 2024 <b>Resolución constitución caja menor:</b> 025 del 19 de enero de 2024 <b>Cuentadante de la caja menor:</b> Herbert Willy Arceñegas Rodríguez <b>Cargo:</b> Asesor III-Lider E.T del Proyecto Integral Canal del Dique <b>Dependencia:</b> Subgerencia de Proyectos		
<b>Póliza de manejo No.</b> <b>Cuanta caja menor:</b> \$10.000.000			<b>Ordenador del Gasto:</b> Paola Maria Miranda Morales <b>DETALLE DEL ARQUEO</b>		
<b>EFFECTIVO:</b> <b>DENOMINACIÓN</b> <b>CANTIDAD</b> <b>VALOR</b>			<b>IMPRESIONES:</b> <b>CÓDIGO</b> <b>DESCRIPCIÓN</b> <b>CANTIDAD</b> <b>VALOR</b>		
Billetes de \$ 100.000 0 - Billetes de \$ 50.000 24 1.200.000,00 Billetes de \$ 20.000 0 - Billetes de \$ 10.000 3 30.000,00 Billetes de \$ 5.000 6 30.000,00 Billetes de \$ 2.000 0 - Billetes de \$ 1.000 0 - Monedas de \$1.000 ( ) \$500 ( ) \$200 ( ) \$100 ( ) y \$50 ( ) 50,00 <b>Total Efectivo</b> 1.260.000,00			109122401-Paola José Garza Tovar 6 68.500 Pago certificados de libertad y tradición 91899514-Oficina de Registro de Instrumentos Públicos 1 104.500 Pago impuesto predial predio 01-027-00_T LP202400132-Alcalda de San Estanislao 1 258.103 Pago impuesto predial predio 01-031-00_T LP202400134-Alcalda de San Estanislao 1 423.997 Pago impuesto predial predio 01-029-00_T LP202400131-Alcalda de San Estanislao 1 817.023 Pago impuesto predial predio 01-030-00_T LP202400133-Alcalda de San Estanislao 1 643.091 Pago impuesto predial predio 01CA07000_T 202400127-Alcalda de Calamar 1 122.030 Pago impresión Placer en papel 9487-Centro de copias Felipe Multiservicios Felmar EU 1 8.425 Impresión Placer 21028-Arce Arce 1 6.455 Pago Escrituras Públicas predio 01-030-00_T 840-Isabela Única de San Estanislao 1 540.045 Pago Escrituras Públicas predio 01-031-00_T 839-Isabela Única de San Estanislao 1 679.862 Pago Escrituras Públicas predio 01-029-00_T 838-Isabela Única de San Estanislao 1 639.117 Impresión a color y Placer 20863-Centro de copias Felipe Multiservicios Felmar EU 1 8.000 Impresión Placer 21328-Arce Arce 1 13.875 Bander 257131-Centro de copias Felipe Multiservicios Felmar EU 1 15.000 Pago de aviso de notificación RES 079-2024 1031058134-Periódico El Heraldo 1 1.600.003 Pago de aviso de notificación RES 060-2024 1031058636-Periódico El Heraldo 1 1.600.003 Pago impuestos de Registro EP 28-2024 240400097640-Gobernación de Bolívar 1 291.625 Pago impuestos de Registro EP 29-2024 240400097610-Gobernación de Bolívar 1 302.719 Pago impuestos de Registro EP 30-2024 240400097630-Gobernación de Bolívar 1 235.123 Pago derechos de Registro EP 28-2024 1006392128-Oficina de Instrumentos Públicos de Caldas 1 136.600 Pago derechos de Registro EP 29-2024 1006392131-Oficina de Instrumentos Públicos de Caldas 1 145.900 Pago derechos de Registro EP 28-2024 1006392129-Oficina de Instrumentos Públicos de Caldas 1 76.400 <b>Total comprobantes de egreso</b> \$ 8.739.984,00		
<b>CHEQUE:</b> <b>NUMERO</b> <b>CANTIDAD</b> <b>VALOR</b> <b>Total Cheque</b> 0			<b>TOTAL ARQUEO</b> <b>Efectivo + Cheques + Valores pendientes por Legalizar + Comprobantes de Egreso</b> 10.000.000,00 <b>TOTAL CAJA MENOR</b> 10.000.000,00 <b>DIFERENCIA (Salvante-faltante)</b>		
<b>VALORES PENDIENTES POR LEGALIZAR (Recibos provisionales)</b> <b>CONCEPTO</b> <b>No.DOCUMENTO</b> <b>VALOR</b> <b>Total sin legalizar</b> 0 <b>COMPROBANTES DE EGRESO</b> <b>CONCEPTO</b> <b>No.DOCUMENTO</b> <b>VALOR</b>			<b>RESULTADO ARQUEO</b> <b>OBSERVACIONES:</b> Se realiza aproximación por exceso de \$34 <b>FIRMAS</b> Cuentadante: Herbert Willy Arceñegas R. Responsable del Arqueo: Willy David Moreno Prieto		

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad

## - Control Interno

A la fecha de presentación del informe, Control interno no pudo realizó arqueo de caja menor en 25 de octubre del 2024, porque no se encontraba en la entidad el cuentadante.

## Observación No. 4

El arqueo de la caja menor de Inversión realizado por Control Interno el 25 de octubre del 2024, al Macroproyecto de Gramalote, fue atendido por un contratista que no tenía acto administrativo de encargo como cuentadante, generando un riesgo en el manejo de caja menor (07.00 - Gestión Financiera 07.06 Administración de caja menor Fraude).

No fue posible realizar el arqueo de la caja menor de inversión Macroproyecto del Canal del Dique por no encontrarse el cuentadante principal, no se dejó un encargado, generando un riesgo de incumplimiento en caso de tener la necesidad de atender un gasto urgente.



### 3.6 Pago de Impuestos

- **Nacionales: Declaración de retención en la fuente.**


Se verificó el pago de los impuestos retenidos del periodo abril a septiembre, teniendo como referencia el saldo de las cuentas del reporte SIIF, evidenciando que no existe diferencia material entre el valor declarado y pagado los valores son inferiores a mil, por ajuste al peso.

**Imagen No 51. Saldos SIIF a 30 de septiembre del 2024 cuenta por pagar Retención en la Fuente.**

Informacion_1	Informacion_2				
Codigo PCI	13-15-00				
Descripcion PCI	FONDO ADAPTACIÓN				
Fecha	2024-12-05 15:36:04				
Fecha Inicial Periodo Inicial	2024-04-01 00:00:00				
Fecha Final Periodo Final	2024-09-30 00:00:00				
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	150.963.842,45	2.189.609.913,00	2.236.707.003,00	198.060.932,45
2.4.36.03	Honorarios	38,00	-	-	38,00
2.4.36.03.001	Retenido	38,00	-	-	38,00
2.4.36.03.002	Pagado (db)	-	-	-	-
2.4.36.05	Servicios	8.143,00	13.084.000,00	14.236.162,00	1.160.305,00
2.4.36.05.001	Retenido	8.143,00	6.542.000,00	7.694.162,00	1.160.305,00
2.4.36.05.002	Pagado (db)	-	6.542.000,00	6.542.000,00	-
2.4.36.06	Arrendamientos	23,00	-	-	23,00
2.4.36.06.001	Retenido	23,00	-	-	23,00
2.4.36.06.002	Pagado (db)	-	-	-	-
2.4.36.08	Compras	10.582,68	360.000,00	362.568,00	13.150,68
2.4.36.08.001	Retenido	10.582,68	180.000,00	182.568,00	13.150,68
2.4.36.08.002	Pagado (db)	-	180.000,00	180.000,00	-
2.4.36.15	Rentas de trabajo	146.355.941,77	2.094.672.686,00	2.138.918.173,00	190.601.428,77
2.4.36.15.001	Retenido	146.355.941,77	1.048.293.686,00	1.092.539.173,00	190.601.428,77
2.4.36.15.002	Pagado (db)	-	1.046.379.000,00	1.046.379.000,00	-
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	2.414.920,00	43.810.743,00	45.027.198,00	3.631.375,00
2.4.36.25.001	Retenido - a responsables del régimen común	2.414.920,00	21.986.743,00	23.203.198,00	3.631.375,00
2.4.36.25.002	Pagado - a responsables del regimen común (db)	-	21.824.000,00	21.824.000,00	-

Fuente: Reporte SIIF-cifras en pesos

## Imagen No 52- Declaración de Retención en la fuente de -2024

<b>DIAN</b>		<b>Declaración retenciones en la fuente</b>		PRIVADA	<b>350</b>
1. Año: <b>2024</b>		3. Período: <b>9</b>		4. Número de formulario: <b>3510609105379</b>	
Espacio reservado para la DIAN					
5. Número de Identificación Tributaria (NIT): <b>9004502058</b>		6. DV: <b>8</b>	7. Primer apellido:	8. Segundo apellido:	9. Primer nombre:
11. Razón social: <b>FONDO ADAPTACION</b>		12. Cód. Dirección seccional: <b>3 2</b>			
Si es una corrección indique: 25. Cód.:		26. No. Formulario anterior:		27. Autorizaciones Personales Jurídicas exonerados de aportes (Art. 114-1 E.T. Actividad económica aplicable):	
28. Tarifa:					
<b>Concepto</b>		<b>A personas jurídicas</b>		<b>A personas naturales</b>	
		Base sujeta a retención para pagos o abonos en cuenta		Base sujeta a retención para pagos o abonos en cuenta	
		Retenciones a título de renta		Retenciones a título de renta	
Rentas de trabajo				1,002,645,000	
Rentas de pensiones				190,601,000	
Honorarios		0 42		0 94	
Comisiones		0 43		0 95	
Servicios		29,221,000 44		1,160,000 81	
Rendimientos financieros e intereses		0 45		0 96	
Amendamientos (Muebles e inmuebles)		0 46		0 97	
Regalías y explotación de la propiedad intelectual		0 47		0 98	
Dividendos y participaciones		0 48		0 99	
Compras		522,000 49		13,000 86	
Transacciones con tarjetas débito y crédito		0 50		0 87	
Contratos de construcción		0 51		0 88	
Enajenación de activos fijos de per. naturales ante notarios y autoridades de Fisco		0 52		0 89	
Loterías, rifas, apuestas y similares		0 53		0 90	
Hidrocarburos, carbón y demás productos mineros		0 54		0 91	
Otros pagos sujetos a retención		0 55		0 92	
Pagos o abonos en cuenta al exterior a países sin convenio		0 56		0 109	
Pagos o abonos en cuenta al exterior a países con convenio vigente		0 57		0 110	
Contribuciones exoneradas de aportes (art. 114-1 E.T.)		0 58		0 111	
Ventas		0 59		0 112	
Honorarios		0 60		0 121	
Comisiones		0 61		0 122	
Servicios		0 62		0 123	
Rendimientos financieros		0 63		0 124	
Pagos men. provisionales de car. vol. (hidrocarburos y demás productos)		0 64		0 125	
Explotación de hidrocarburos, carbón y demás productos mineros		0 65		0 126	
Otros conceptos		0 66		0 127	
Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas				0 128	
<b>Total retenciones renta y complementario</b>				<b>130 191,774,000</b>	
				<b>Retenciones practicadas por otros impuestos</b>	
A responsables del impuesto sobre las ventas				131 3,631,000	
Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados				132 0	
Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas				133 0	
<b>Total retenciones IVA</b>				<b>134 3,631,000</b>	
Retenciones impuesto timbre nacional				135 0	
<b>Total retenciones</b>				<b>136 195,405,000</b>	
Sanciones				137 0	
<b>Total retenciones más sanciones</b>				<b>138 195,405,000</b>	
139. No. Identificación signatario:		140. DV:		990. Pago total \$ <b>0</b>	
991. Céd. Representación:		992. Código Contador o Revisor Fiscal:		993. No. Tarjeta profesional:	
Firma del declarante o de quien lo representa:		Firma Contador o Revisor Fiscal:		994. Con salvedades:	
20242951784723		2024-10-15 / 04:51:55 PM		91900229876508	
		Firmado			

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad

- **Declaración y pago retención de Industria y Comercio Bogotá**



Con respecto a este impuesto se verifico las declaraciones del tercer bimestre de la vigencia en curso, comparado con el saldo de la cuenta contable correspondiente y registrada en SIIF, así:

**Tabla No. 27- reporta SIIF saldos y movimientos abril a septiembre 2024**

Informacion_1	Informacion_2				
Codigo PCI	13-15-00				
Descripcion PCI	FONDO ADAPTACIÓN				
Fecha	2024-12-05 15:36:04				
Fecha Inicial Periodo Inicial	2024-04-01 00:00:00				
Fecha Final Periodo Final	2024-09-30 00:00:00				
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	2.174.194,00	37.682.484,00	38.162.902,00	2.654.612,00
2.4.36.27.001	Retenido	2.174.194,00	21.238.381,00	21.718.799,00	2.654.612,00
2.4.36.27.002	Pagado (db)	-	16.444.103,00	16.444.103,00	-

Fuente: Reporte SIIF-cifras en pesos

Imagen No 53- Declaración Reteica Bogotá segundo y tercer bimestre del 2024

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE HACIENDA		Formulario de autoliquidación electrónica asistida de retenciones del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros				<b>No. Referencia de Recaudo</b> <b>24310761084</b>		<b>131</b>	
				Formulario No. 2024331010106858474					
		Declaración <input checked="" type="checkbox"/> Corrección <input type="checkbox"/> Sólo pago <input type="checkbox"/>							
<b>AÑO GRAVABLE</b>	2024	<b>PERIODO</b>	1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>	3 <input checked="" type="checkbox"/>	4 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	6 <input type="checkbox"/>	
<b>A. INFORMACIÓN DEL AGENTE DE</b>									
<b>1. APELLIDOS Y NOMBRES O RAZÓN SOCIAL</b> FONDO ADAPTACION									
<b>2. IDENTIFICACIÓN</b> CC <input type="checkbox"/> MIT <input checked="" type="checkbox"/> TI <input type="checkbox"/> CE <input type="checkbox"/>		<b>NÚMERO</b> 900450205		<b>D</b> - 8		<b>3. TELÉFONO FIJO O</b> 4325400		<b>4. CÓDIGO - MUNICIPIO</b> 11001	
<b>5. DIRECCIÓN DE NOTIFICACIÓN</b> AC 26 57 83 TO 8 PI 8							<b>FECHA DE PRESENTACIÓN Y/O PAGO</b> 19/JUL/2024		
<b>B. BASE DE RETENCIONES</b>									
<b>6. BASE DE LA RETENCIÓN</b>							BR		708,363,000
<b>C. LIQUIDACIÓN PRIVADA</b>									
<b>7. TOTAL DE RETENCIONES PRACTICADAS EN EL PERÍODO</b>							RP		6,052,000
<b>8. DESCUENTO POR DEVOLUCIÓN DE RETENCIONES</b>							DR		0
<b>9. TOTAL DE RETENCIONES A DECLARAR ( renglón 7 - renglón 8 )</b>							BH		6,052,000
<b>10. SANCIONES</b> Código de sanción (ver							VS		0
<b>11. TOTAL SALDO A CARGO ( renglón 9 + renglón 10 )</b>							HA		6,052,000
<b>D. PAGO</b>									
<b>12. VALOR A PAGAR</b>							VP		6,052,000
<b>13. INTERESES DE MORA</b>							IM		0
<b>14. TOTAL A PAGAR ( renglón 12 + renglón 13 )</b>							TP		6,052,000
<b>E. FIRMA</b>									
<b>FIRMA DEL DECLARANTE</b>					<b>CONTADOR</b> <input type="checkbox"/>		<b>FIRMA</b>		
					<b>REVISOR FISCAL</b> <input type="checkbox"/>		CAMELO QUIMBAYO MIRELLA SANDRA Fecha: 2024.07.15 11:31:37 -05'00'		
<b>NOMBRES Y</b>					<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>				
CC <input type="checkbox"/> CE <input type="checkbox"/> TI <input type="checkbox"/> 0					CC <input type="checkbox"/> CE <input type="checkbox"/>				
					<b>TARJETA PROFESIONAL</b>				
<p style="text-align: center;">Este formulario es válido únicamente para presentación virtual</p>									

V 2.8



Formulario de autoliquidación  
electrónica asistida de  
retenciones del impuesto de  
industria y comercio, avisos y  
tableros



No. Referencia de Recaudo

**24310919600**

Formulario No.

2024331010107920667

**131**



Declaración



Corrección



Sólo pago



<b>AÑO GRAVABLE</b>	2024	<b>PERIODO</b>	1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>	3 <input type="checkbox"/>	4 <input checked="" type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	6 <input type="checkbox"/>
---------------------	------	----------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	---------------------------------------	----------------------------	----------------------------

**A. INFORMACION DEL AGENTE DE**



**1. APELLIDOS Y NOMBRES O RAZÓN SOCIAL**  
FONDO ADAPTACION

<b>2. IDENTIFICACIÓN</b>	<b>NÚMERO</b>	<b>D</b>	<b>3. TELÉFONO FIJO O</b>	<b>4. CÓDIGO - MUNICIPIO</b>
CC <input type="checkbox"/> MIT <input checked="" type="checkbox"/> TI <input type="checkbox"/> CE <input type="checkbox"/>	900450205	- 8	4325400	11001

<b>5. DIRECCIÓN DE NOTIFICACIÓN</b> AC 26 57 83 TO 8 PI 8	<b>FECHA DE PRESENTACIÓN Y/O PAGO</b> 20/SEP/2024
--	--

**B. BASE DE RETENCIONES**

<b>6. BASE DE LA RETENCIÓN</b>	BR	678,176,000
--------------------------------	----	-------------

**C. LIQUIDACIÓN PRIVADA**

<b>7. TOTAL DE RETENCIONES PRACTICADAS EN EL PERÍODO</b>	RP	5,775,000
<b>8. DESCUENTO POR DEVOLUCIÓN DE RETENCIONES</b>	DR	0
<b>9. TOTAL DE RETENCIONES A DECLARAR (renglón 7 - renglón 8)</b>	BH	5,775,000
<b>10. SANCIONES</b> Código de sanción (ver)	VS	0
<b>11. TOTAL SALDO A CARGO (renglón 9 + renglón 10)</b>	HA	5,775,000

**D. PAGO**



<b>12. VALOR A PAGAR</b>	VP	5,775,000
<b>13. INTERESES DE MORA</b>	IM	0
<b>14. TOTAL A PAGAR (renglón 12 + renglón 13)</b>	TP	5,775,000

**E. FIRMA**

<b>FIRMA DEL DECLARANTE</b>	<b>CONTADOR</b> <input type="checkbox"/>	<b>FIRMA</b> <b>CAMELO</b> Firmado digitalmente por CAMELO QUIMBAYO
	<b>REVISOR FISCAL</b> <input type="checkbox"/>	<b>QUIMBAYO</b> MIRELLA SANDRA Fecha: 2024.09.06 14:36:46 -05'00'
<b>NOMBRES Y</b> MIRELLA SANDRA CAMELO QUIMBAYO	<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	
CC <input checked="" type="checkbox"/> CE <input type="checkbox"/> TI <input type="checkbox"/> 51945965	CC <input type="checkbox"/> CE <input type="checkbox"/>	
<b>TARJETA PROFESIONAL</b>		

**Este formulario es válido únicamente para presentación virtual**

V 2.0

Fuente: E.T gestión Financiera-sección contabilidad

Conforme a todo lo anterior, la Entidad ha declarado y presentado los impuestos nacionales y municipales (Bogotá), conforme a lo establecido en la normatividad y periodicidad vigente.

Página **84** de **93**

**Fondo Adaptación**

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

### 3.7 Operaciones Recíprocas

Con respecto a estas conciliaciones el Manual de Políticas y Lineamientos Contables dice: *"Para el proceso de conciliación de cuentas recíprocas el Fondo Adaptación realizará los respectivos procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas en los cortes trimestrales intermedios, con el fin de minimizar los saldos por conciliar generados al finalizar el período contable"*; atendiendo lo anterior, control interno validó el cumplimiento de esta política; evidenciando que existen los documentos que soportan las conciliaciones mensuales con el reporte en el CHIP del informe CGN2015-002 de operaciones recíprocas del tercer trimestre 2024 así:

**Imagen No 54.Reporte CHIP . CGN2015-002 de operaciones recíprocas tercer trimestre 2024**

ENTIDADES DE GOBIERNO 01-07-2024 al 30-09-2024 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA ENVÍO NÚMERO 4529360 FECHA RECEPCIÓN 2024-10-31 12:25:17				
CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECÍPROCA	VALOR CORRIENTE(Pesos)	VALOR NO CORRIENTE(Pesos )
1.3.84.27	RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS A TESORERÍAS	923272394 - Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)	787.796.580.079,01	-
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	110505000 - GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA	102.147.427,00	-
2.4.90.50	APORTES AL ICBF Y SENA	023900000 - INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-	<23.981.200,00	-
2.4.90.50	APORTES AL ICBF Y SENA	026800000 - SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE -SENA-	15.988.300,00	-
2.4.90.53	COMISIONES	044600000 - FIDUCIARIA LA PREVISORA S. A.	3.250.000,00	-
4.7.05.08	FUNCIONAMIENTO	923272394 - Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)	-	17.551.658.513,36
4.7.05.10	INVERSIÓN	923272394 - Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)	-	5.447.870.689,00
4.7.22.01	CRUCE DE CUENTAS	910300000 - DIAN - RECAUDADOR	-	1.698.644.000,00
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	023900000 - INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-	-	219.870.300,00
5.1.04.02	APORTES AL SENA	026800000 - SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE -SENA-	-	146.587.500,00
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	234011001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	-	6.006.300,00
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	923269422 - SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.	-	68.148.560,00
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	923269422 - SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.	-	58.220.622,00
5.1.11.25	SEGUROS GENERALES	41800000 - La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	-	1.858.524.024,92
5.1.20.11	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	210111001 - BOGOTÁ D.C.	-	87.000,00

ENTIDADES DE GOBIERNO 01-07-2024 al 30-09-2024 INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA ENVÍO NÚMERO 4529360 FECHA RECEPCIÓN 2024-10-31 12:25:17				
CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECIPROCA	VALOR CORRIENTE(Pesos)	VALOR NO CORRIENTE(Pesos )
5.4.23.07	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	023500000 - INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	-	3.899.993.169,00
5.4.23.07	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	217508675 - SANTA LUCÍA	-	19.998.105,00
5.4.24.05	OTRAS SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PÚBLICAS	210747707 - SANTA ANA	-	6.650.447.536,24
5.7.20.80	RECAUDOS	923272394 - Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)	-	16.171.961,00
5.8.02.39	DERECHOS EN FIDEICOMISO	044600000 - FIDUCIARIA LA PREVISORA S. A.	-	29.250.000,00

Fuente: [https://www.chip.gov.co/schip\\_rt/index.jsf](https://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf)

Se anexo el informe de sobre las actividades realizadas para el reporte y conciliación de las operaciones reciprocas del tercer trimestre del 2024, en el cual se informa sobre la circularización con las siguientes entidades:

E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA.  
 BOGOTA D.C.  
 GOBERNACION DE ANTIOQUIA.  
 DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.  
 FIDUPREVISORA.  
 INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR.  
 INSTITUTO NACIONAL DE VIAS.  
 LA PREVISORA S.A.  
 ALCALDIA DE SANTA ANA.  
 ALCALDIA DE SANTA LUCIA.  
 SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA.  
 SERVICIOS POSTALES NACIONALES.  
 DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL.

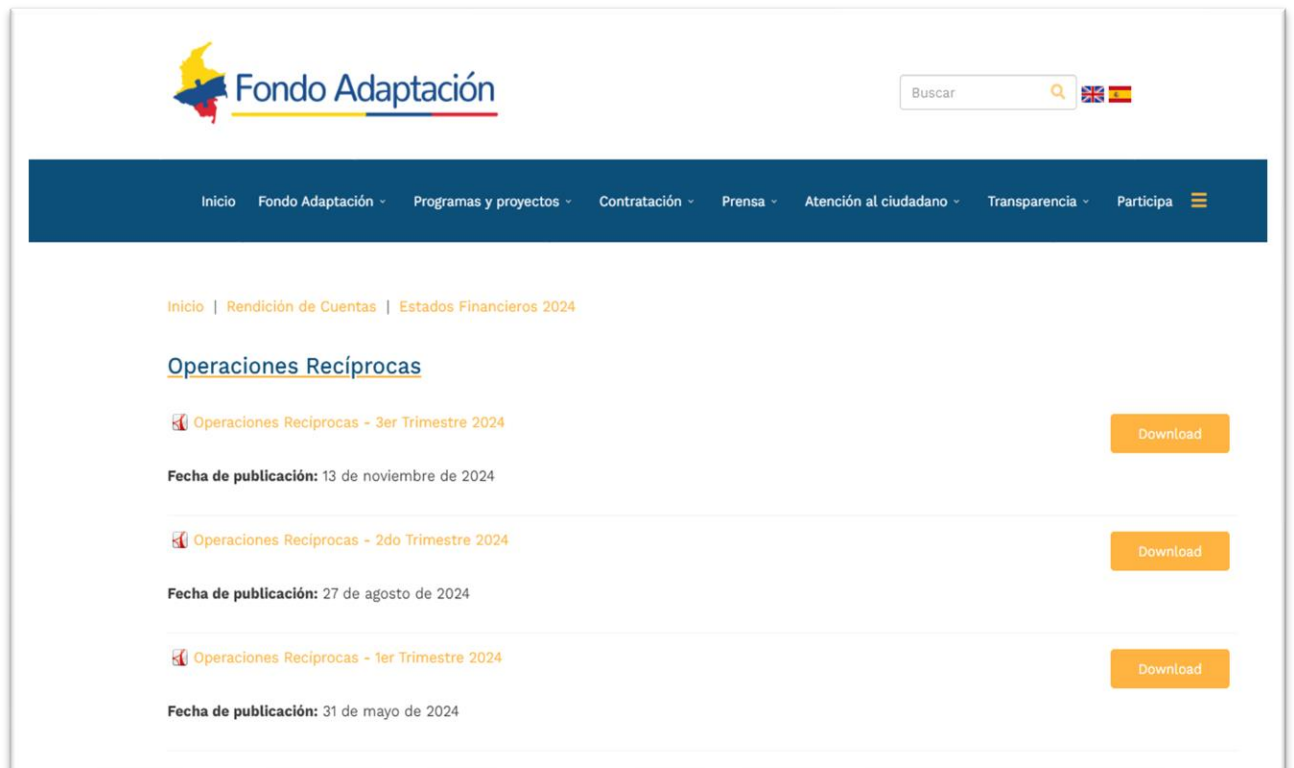
Igualmente se concilia los saldos de operaciones reciprocas con la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional. (DGCPTN9), según se presenta en el informe así:

*Según lo establecido en la Circular Externa No. 002 del 11 de enero de 2023 "Procedimiento para la aplicación del indicador de cumplimiento de cuentas recíprocas", mediante el cual el Grupo de Registro Contable de la Subdirección de Operaciones de la DGCPTN establece el procedimiento para la aplicación del "Indicador de cumplimiento cuentas recíprocas". La conciliación con corte 30 de septiembre de 2024, fue avalada por dicho organismo. La cuenta 572080 con saldo \$ 16.171.961,00 (Fondo Adaptación), presenta una diferencia con la Dirección del Tesoro, La diferencia corresponde a valores reintegrados por concepto de*

*incapacidades por valor total de, \$92.070,00 consignados en septiembre de 2024, según información confirmadas por el equipo de Trabajo De Talento Humano con las EPS y ARL, su imputación se realiza en el mes de octubre de 2024.*

Se cuenta con el informe trimestral de Operaciones Recíprocas, el cual se encuentra publicado en el sitio web de la entidad, según la siguiente imagen:

**Imagen No 55- Publicación Informe operaciones recíprocas-tercer trimestre 2024**



Fuente: sitio web del Fondo

Conforme a todo lo anterior, se evidencian un cumplimiento de las actividades para realizar la conciliación de las operaciones recíprocas de forma adecuada y periódica.



### 3.7 Publicación Estados Financieros

Con el fin de verificar el cumplimiento de lo establecido en el Manual de Políticas y Lineamientos contables con respecto a la publicación de los Estados financieros, que a la letra dice: *".....los Estados Financieros del FONDO serán publicados, el último día hábil del mes siguiente al mes informado, excepto los correspondientes a los meses de diciembre, el cual será publicado el último día hábil del mes de febrero y los meses de enero y febrero, a más tardar el último día hábil del mes de abril...."*, Control Interno pudo observar que estos se encuentran publicados en el sitio web de la entidad, así:

**Imagen No 56 Publicación estados financieros abril a septiembre 2024**



Fuente: sitio web del Fondo Adaptación.

Conforme a la imagen anterior, se observa que los estados financieros de la Entidad se están publicando trimestralmente, dando cumplimiento con la Resolución 356 del 30 de diciembre del 2022, modificada por la Resolución 261 del 28 de agosto del

Página **88** de **93**

---

#### Fondo Adaptación

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

2023, que establece la periodicidad y fecha de publicación, se evidencia que se ha dado cumplimiento a lo dispuesto en las normas de plazos y requisitos expedidos por la CGN.

**Imagen No 57. Resolución 356 del 30 de diciembre del 2022**

6. PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES	
Los informes financieros y contables se publicarán en el transcurso de los dos meses siguientes al trimestre informado. En la siguiente tabla se detalla la fecha de corte y la fecha límite de publicación para cada trimestre.	
FECHA CORTE	FECHA LÍMITE DE PUBLICACIÓN
31 de marzo	31 de mayo
30 de junio	31 de agosto
30 de septiembre	30 de noviembre
La publicación de los informes financieros y contables se realizará en la página web de la respectiva entidad de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.	

### 3.8. Reportes Entes de Control

#### ➤ Reporte Chip primer trimestre 2024

Se dio cumplimiento con el reporte trimestral de información en el CHIP dentro de las fechas establecidas

**Imagen No 58. Imagen reporte CHIP, Fondo Adaptación tercer trimestre 2024.**




---

**LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**

**CERTIFICA:**

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el **Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP** a fecha 13 de diciembre de 2024, hora **01:38:00** remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Fondo Adaptación
Estado	ACTIVO
Nit	900450205-8
Representante Legal Actual	CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS
Código CGN	923272393
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTÁ - DISTRITO CAPITAL
Año	2024

**RELACIÓN DE CATEGORÍAS**

Categoría	Ámbito	Año	Período	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2024	Enero - Marzo	30/04/2024	30-abr-24 12:45:45	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2024	Abril - Junio	31/07/2024	30-jul-24 12:12:19	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2024	Julio - Septiembre	31/10/2024	31-oct-24 12:25:17	Aceptado	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 601 4926400 opción 2  
 (2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prorroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co)

**Relación de categorías sin reporte (Omisiones)**

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

Fuente: página web CHIP: [https://www.chip.gov.co/schip\\_rt/index.jsf](https://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf).

## 4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Como resultado de la revisión y análisis de la información generada en el Sistema de Información Financiero SIIF, la exportada de la herramienta SIFA, la consultada en el sitio web y la suministrada por el E.T Gestión Financiera, con corte a 30 de septiembre del 2024, se puede concluir, que la entidad cuenta con un Sistema de Control Interno Contable que le permite de manera general, dar cumplimiento a la normatividad establecida por los organismos rectores, así mismo que cuenta con guías y el documento Manual de Políticas y Lineamientos Contables, los cuales coadyuban de manera importante al registro contable, así mismo, los funcionarios

Página **90** de **93**

### Fondo Adaptación

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

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

encargados muestran interés en la ejecución del proceso y su disponibilidad para atender los requerimientos presentados por Control Interno, sin embargo, en aras del mantenimiento continuo del sistema y con el fin de atender algunas oportunidades de mejora, es necesario implementar acciones, frente a los siguientes aspectos:

- Oportunidad, formalidad y calidad de la información que soporta el registro de las partidas contables, a fin de dar cumplimiento a los principios de devengo o causación
- Diseño y periodicidad en la elaboración de las conciliaciones con los procesos proveedores de información, al igual que estandarizar los documentos que las soportan y sus anexos, a fin de dar cumplimiento a las normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad.
- Revisión de la información suministrada por las fiduciarias, la cual debe ser validada en su totalidad antes del cierre de cada periodo contable, toda vez que si bien es cierto los recursos son administrados por un patrimonio autónomo, no es menos cierto que la Entidad, debe velar por la adecuada administración en cuanto a la certeza de la información registrada contablemente.
- Conservación e individualización de los documentos de cada registro y periodo contable a fin de garantizar la presentación oportuna y pertinente de ésta a los diferentes organismos de Control interno y externo y atender uno de los principios de la función administrativa, como es el de la celeridad.
- Depuración y ajustes de bienes que no se encuentran en servicio y que por su estado de obsolescencia y utilización se deban dar de baja o reubicarlos al servicio.

Con respecto a la ejecución presupuestas de la vigencia, por gastos de funcionamiento se ha comprometido el 91.66% con respecto a los CDP expedidos y pagado el 99.98% de lo obligado, por el rubro de Inversión, se comprometió el 100% del presupuesto asignado y se obligó el 3.66 de los compromisos suscritos, los cuales están pagos en un 100%.

En relación con el rezago presupuestal, el 100% de las cuentas por pagar están canceladas y no se constituyeron reservas presupuestales en el 2023.

Con el fin de continuar fortaleciendo el Sistema de Control Interno Contable del Fondo Adaptación, se presentan las siguientes recomendaciones:

## **RECOMENDACIONES**

- Realizar las gestiones pertinentes, en procura de la adecuada ejecución del presupuesto recursos de inversión, reserva presupuestal
- Dar cumplimiento a los principios de devengo o causación y las normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad.
- Fortalecer los soportes contables en cuanto a su formalidad, pertinencia, suficiencia, conservación cronológica e individualizada de los documentos y soportes de análisis que sustentan cada uno de los registros contables, con el fin de facilitar su verificabilidad.
- Identificar las estrategias para lograr que los procesos proveedores de información remitan la documentación que soporta los registros contables en forma periódica.
- Dar cumplimiento al procedimiento de Conciliación con las Áreas proveedoras de forma periódica (mensual) y que éstas sean tenidas en cuenta para el cierre del periodo contable.
- Estandarizar la información que contienen las conciliaciones, así como formalizar los documentos anexos.
- Realizar las gestiones de recobro de incapacidades periódicamente.
- Continuar con el proceso de depuración contable que garantice la razonabilidad de los estados financieros
- Individualizar responsabilidades y consecuencias frente a las causas que generan la inoportunidad en los procesos de cobro de incapacidades y en el registro de la información
- Elaboración de las notas a los estados financieros con las revelaciones sobre la composición detallada del saldo por cada cuenta que permitan una mayor comprensión de la información contable.

- Formular el Plan de mejoramiento como resultado de este informe, de manera conjunta con las áreas proveedoras de información y remitirlo a Control Interno dentro de los 15 días, siguientes al recibo del presente informe.



**MARIA CLAUDIA GUTIÉRREZ MEJÍA**  
Asesor con Funciones de Control Interno



## Memorando Interno

**PARA:** **DIANA PAOLA PÁEZ LOZANO.**  
Gerente (E).

**DE:** **MARIA CLAUDIA GUTIERREZ MEJÍA**  
Asesor con funciones de Control Interno  
Control Interno de Gestión

**ASUNTO:** Informe de Seguimiento al Sistema de Control Interno con corte a 30 de septiembre del 2024.

Apreciado Doctora Diana:

En atención al rol de evaluación y seguimiento establecido para las Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces en la normatividad vigente, y según lo definido en el plan anual de auditoría 2024, se adelantaron las acciones de Seguimiento al Control Interno Contable del periodo comprendido entre el 01 de abril y el 30 de septiembre de la vigencia en curso.

Como resultado de la revisión y análisis de la información generada en el Sistema de Información Financiero SIIF, la exportada de la herramienta SIFA, la consultada en el sitio web y la suministrada por el E.T Gestión Financiera, con corte a 30 de septiembre del 2024 se puede concluir, que la entidad cuenta con un Sistema de Control Interno Contable que le permite de manera general, dar cumplimiento a la normatividad establecida por los organismos rectores, así mismo que cuenta con guías y el documento Manual de Políticas y Lineamientos Contables, los cuales coadyuban de manera importante al registro contable, así mismo, los funcionarios encargados muestran interés en la ejecución del proceso y su disponibilidad para atender los requerimientos presentados por Control Interno, sin embargo, en aras del mantenimiento continuo del sistema y con el fin de atender algunas oportunidades de mejora, es necesario implementar acciones, frente a los siguientes aspectos:

- ☐ Oportunidad, formalidad y calidad de la información que soporta el registro de las partidas contables, a fin de dar cumplimiento a los principios de devengo o causación

- ❑ Diseño y periodicidad en la elaboración de las conciliaciones con los procesos proveedores de información, al igual que estandarizar los documentos que las soportan y sus anexos, a fin de dar cumplimiento a las normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad.
- ❑ Revisión de la información suministrada por las fiduciarias, la cual debe ser validada en su totalidad antes del cierre de cada periodo contable, toda vez que si bien es cierto los recursos son administrados por un patrimonio autónomo, no es menos cierto que la Entidad, debe velar por la adecuada administración en cuanto a la certeza de la información registrada contablemente.
- ❑ Conservación e individualización de los documentos de cada registro y periodo contable a fin de garantizar la presentación oportuna y pertinente de ésta a los diferentes organismos de Control interno y externo y atender uno de los principios de la función administrativa, como es el de la celeridad.
- ❑ Depuración y ajustes de bienes que no se encuentran en servicio y que por su estado de obsolescencia y utilización se deban dar de baja o reubicarlos al servicio.

Con respecto a la ejecución presupuestas de la vigencia, por gastos de funcionamiento se ha comprometido el 91.66% con respecto a los CDP expedidos y pagado el 99.98% de lo obligado, por el rubro de Inversión, se comprometió el 100% del presupuesto asignado y se obligó el 3.66 de los compromisos suscritos, los cuales están pagos en un 100%.

En relación con el rezago presupuestal, el 100% de las cuentas por pagar están canceladas y no se constituyeron reservas presupuestales en el 2023.

Con el fin de continuar fortaleciendo el Sistema de Control Interno Contable del Fondo Adaptación, se presentan las siguientes recomendaciones:

## **RECOMENDACIONES**

- ❑ Realizar las gestiones pertinentes, en procura de la adecuada ejecución del presupuesto recursos de inversión, reserva presupuestal
- ❑ Dar cumplimiento a los principios de devengo o causación y las normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad.
- ❑ Fortalecer los soportes contables en cuanto a su formalidad, pertinencia, suficiencia, conservación cronológica e individualizada de los documentos y



soportes de análisis que sustentan cada uno de los registros contables, con el fin de facilitar su verificabilidad.

- ❑ Identificar las estrategias para lograr que los procesos proveedores de información remitan la documentación que soporta los registros contables en forma periódica.
- ❑ Dar cumplimiento al procedimiento de Conciliación con las Áreas proveedoras de forma periódica (mensual) y que éstas sean tenidas en cuenta para el cierre del periodo contable.
- ❑ Estandarizar la información que contienen las conciliaciones, así como formalizar los documentos anexos.
- ❑ Realizar las gestiones de recobro de incapacidades periódicamente.
- ❑ Continuar con el proceso de depuración contable que garantice la razonabilidad de los estados financieros
- ❑ Individualizar responsabilidades y consecuencias frente a las causas que generan la inoportunidad en los procesos de cobro de incapacidades y en el registro de la información
- ❑ Elaboración de las notas a los estados financieros con las revelaciones sobre la composición detallada del saldo por cada cuenta que permitan una mayor comprensión de la información contable.
- ❑ Formular el Plan de mejoramiento como resultado de este informe, de manera conjunta con las áreas proveedoras de información y remitirlo a Control Interno dentro de los 15 días, siguientes al recibo del presente informe.

Cordial Saludo,

Firmado digitalmente por:  
María Claudia Gutiérrez Mejía

Fecha: 2024/12/27 - 10:00:02 COT



MARÍA CLAUDIA GUTIÉRREZ MEJÍA  
Asesor II - Control Interno de Gestión

**Nota:** "Los firmantes declaramos que hemos revisado el presente documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales aplicables al Fondo Adaptación, según corresponda".

Proyectó: María Claudia Gutiérrez Mejía - Asesor II - Control Interno de Gestión  
Elaboró: María Claudia Gutiérrez Mejía - Asesor II - Control Interno de Gestión

Adjuntos: SEG C.INTERNO CONTABLE ABRIL-SEP 2024VF.pdf(93)

**Anexo No. 4. Los últimos informes financieros y contables publicados, cuando la entidad deba publicar dichos informes conforme a las disposiciones legales vigentes.**

Se adjunta los informes financieros trimestrales al corte de 30 de junio de 2025.

## 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 y la resolución de 261 del 2023 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 juego completo de Estados Financieros del Fondo Adaptación: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y las notas a los Estados Financieros, con corte al 30 de junio de 2025.

Dada en Bogotá, D.C. a los quince (15) días del mes de agosto de 2025.

CARRILLO  
ARENAS  
CARLOS  
ALBERTO

Firmado  
digitalmente por  
CARRILLO ARENAS  
CARLOS ALBERTO

**CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS**

Representante Legal (E)

C.C. 80.167.885

CAMELO  
QUIMBAYO

Firmado digitalmente  
por CAMELO  
QUIMBAYO MIRELLA

**MIRELLA SANDRA CAMELO QUIMBAYO**

Contadora Pública (E)

CC 51.945.965

TP 40308-T

VoBo. Diana Paola Páez Lozano  
Secretaria General (E)

PAEZ LOZANO  
DIANA PAOLA

**FONDO ADAPTACION**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2025**  
*(Cifras expresadas en pesos colombianos)*



	JUNIO 2025	MARZO 2025	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activo Corriente</b>	<b>1.029.481.531.547,69</b>	<b>1.092.514.493.478,93</b>	<b>-63.032.961.931,24</b>
<b>Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo</b>	<b>330.673.321,00</b>	<b>256.317.221,00</b>	<b>74.356.100,00</b>
Caja	7.200.000,00	7.200.000,00	0,00
Depósitos En Instituciones Financieras	323.473.321,00	249.117.221,00	74.356.100,00
<b>Cuentas Por Cobrar</b>	<b>516.083.252.902,15</b>	<b>527.930.757.090,44</b>	<b>-11.847.504.188,29</b>
Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios	91.706.578,20	84.250.164,00	7.456.414,20
Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales a Favor de la entic	23.932.616,30	23.932.616,30	0,00
Otras Cuentas Por Cobrar	516.616.147.622,92	528.471.108.225,41	-11.854.960.602,49
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)	-648.533.915,27	-648.533.915,27	0,00
<b>Inventarios</b>	<b>340.246.891.091,86</b>	<b>393.506.729.246,59</b>	<b>-53.259.838.154,73</b>
Bienes Producidos	37.462.016.516,29	17.598.384.097,72	19.863.632.418,57
Productos En Proceso	298.699.429.871,51	371.517.263.158,58	-72.817.833.287,07
Mercancías En Existencia	4.073.075.362,00	4.378.130.818,00	-305.055.456,00
Materiales Y Suministros	12.369.342,06	12.951.172,29	-581.830,23
<b>Otros Activos</b>	<b>172.820.714.232,68</b>	<b>170.820.689.920,90</b>	<b>2.000.024.311,78</b>
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	0,00	0,00	0,00
Avances Y Anticipos Entregados	47.774.203.479,54	47.774.203.479,54	0,00
Recursos Entregados En Administración	7.715.147.469,72	4.519.972.964,70	3.195.174.505,02
Derechos En Fideicomiso	117.331.363.283,42	118.526.513.476,66	-1.195.150.193,24
<b>Activo no corriente</b>	<b>8.833.440.963,24</b>	<b>9.296.881.053,81</b>	<b>-463.440.090,57</b>
<b>Propiedades, Planta Y Equipo</b>	<b>698.654.976,40</b>	<b>765.751.483,12</b>	<b>-67.096.506,72</b>
Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados	146.671.038,31	146.671.038,31	0,00
Maquinaria Y Equipo	14.789.488,00	14.789.488,00	0,00
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	38.812.445,92	38.812.445,92	0,00
Equipos De Comunicación Y Computación	1.164.279.209,50	1.161.438.708,50	2.840.501,00
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	200.338.209,75	200.338.209,75	0,00
Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)	-866.235.415,08	-796.298.407,36	-69.937.007,72
<b>Otros Activos</b>	<b>8.134.785.986,84</b>	<b>8.531.129.570,69</b>	<b>-396.343.583,85</b>
Activos Intangibles	9.521.050.710,00	9.521.050.710,00	0,00
Amortización Acumulada Act Intangibles (CR)	-1.386.264.723,16	-989.921.139,31	-396.343.583,85
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.038.314.972.510,93</b>	<b>1.101.811.374.532,74</b>	<b>-63.496.402.021,81</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivo corriente</b>	<b>76.593.904.656,29</b>	<b>83.561.920.164,97</b>	<b>-6.968.015.508,68</b>
<b>Cuentas Por Pagar</b>	<b>36.752.468.019,91</b>	<b>40.402.506.895,44</b>	<b>-3.650.038.875,53</b>
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	7.220.602.628,56	11.775.988.571,19	-4.555.385.942,63
Recursos a Favor de Terceros	7.455.814.661,84	6.570.525.456,42	885.289.205,42
Descuentos De Nómina	117.283.815,00	59.975.316,00	57.308.499,00
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	270.439.728,45	150.753.508,45	119.686.220,00
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	14.372.748.980,00	14.372.938.980,00	-190.000,00
Creditos Judiciales	0,00	0,00	0,00
Otras Cuentas Por Pagar	7.315.578.206,06	7.472.325.063,38	-156.746.857,32
<b>Beneficios A Los Empleados</b>	<b>1.768.548.776,00</b>	<b>1.496.243.428,00</b>	<b>272.305.348,00</b>
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	1.768.548.776,00	1.496.243.428,00	272.305.348,00
<b>Provisiones</b>	<b>11.615.324.330,00</b>	<b>10.921.906.998,00</b>	<b>693.417.332,00</b>
Litigios Y Demandas	11.615.324.330,00	10.921.906.998,00	693.417.332,00
<b>Otros Pasivos</b>	<b>26.457.563.530,38</b>	<b>30.741.262.843,53</b>	<b>-4.283.699.313,15</b>
Depósitos recibidos en garantía	26.457.563.530,38	30.741.262.843,53	-4.283.699.313,15
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>76.593.904.656,29</b>	<b>83.561.920.164,97</b>	<b>-6.968.015.508,68</b>

**FONDO ADAPTACION**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2025**  
*(Cifras expresadas en pesos colombianos)*



	JUNIO 2025	MARZO 2025	VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>Patrimonio De Las Entidades De Gobierno</b>			
<b>Capital Fiscal</b>	<b>371.985.916.923,24</b>	<b>371.985.916.923,24</b>	<b>0,00</b>
Capital fiscal	371.985.916.923,24	371.985.916.923,24	0,00
<b>Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>606.516.727.342,57</b>	<b>659.113.467.604,67</b>	<b>-52.596.740.262,10</b>
Utilidad o excedentes acumulados	1.129.434.466.731,02	1.182.031.206.993,12	-52.596.740.262,10
Pérdidas o déficits acumulados	-522.917.739.388,45	-522.917.739.388,45	0,00
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>-16.781.576.411,17</b>	<b>-12.849.930.160,14</b>	<b>-3.931.646.251,03</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>961.721.067.854,64</b>	<b>1.018.249.454.367,77</b>	<b>-56.528.386.513,13</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.038.314.972.510,93</b>	<b>1.101.811.374.532,74</b>	<b>-63.496.402.021,81</b>

**CUENTAS DE ORDEN**

<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39.674.183,92</b>
<b>Activos Contingentes</b>	<b>815.909.141.176,11</b>	<b>812.920.603.206,71</b>	<b>2.988.537.969,40</b>
Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	815.909.141.176,11	812.920.603.206,71	2.988.537.969,40
<b>Deudoras De Control</b>	<b>39.674.183,92</b>	<b>39.674.183,92</b>	<b>39.674.183,92</b>
Bienes entregados en custodia	0,00	0,00	0,00
Bienes almacenados para consumo	39.674.183,92	0,00	39.674.183,92
Otras cuentas deudoras de control	0,00	39.674.183,92	0,00
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS POR CONTRA</b>	<b>-815.948.815.360,03</b>	<b>-812.960.277.390,63</b>	<b>-2.988.537.969,40</b>
<b>Deudoras Por Contra (Cr)</b>	<b>-815.948.815.360,03</b>	<b>-812.960.277.390,63</b>	<b>-2.988.537.969,40</b>
Activos Contingentes por Contra (Cr)	-815.909.141.176,11	-812.920.603.206,71	-2.988.537.969,40
Deudoras De Control Por Contra (Cr)	-39.674.183,92	-39.674.183,92	0,00
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Pasivos Contingentes</b>	<b>1.017.304.790.105,00</b>	<b>984.192.483.663,00</b>	<b>33.112.306.442,00</b>
Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	1.017.304.790.105,00	984.192.483.663,00	33.112.306.442,00
<b>Acreedoras De Control</b>	<b>6.494.738.504,02</b>	<b>6.379.982.856,45</b>	<b>114.755.647,57</b>
Recursos Administrados En Nombre De Terceros	6.494.738.504,02	6.379.982.856,45	114.755.647,57
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA.</b>	<b>-1.023.799.528.609,02</b>	<b>-990.572.466.519,45</b>	<b>-33.227.062.089,57</b>
<b>Acreedoras Por Contra (Db)</b>	<b>-1.023.799.528.609,02</b>	<b>-990.572.466.519,45</b>	<b>-33.227.062.089,57</b>
Pasivos Contingentes Por Contra (Db)	-1.017.304.790.105,00	-984.192.483.663,00	-33.112.306.442,00
Acreedoras De Control Por Contra (Db)	-6.494.738.504,02	-6.379.982.856,45	-114.755.647,57

CARRILLO  
 ARENAS  
 CARLOS  
 ALBERTO  
 CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS  
 Representante Legal ( E )  
 C.C. 80.167.885

CAMELO  
 QUIMBAYO  
 MIRELLA SANDRA  
 MIRELLA SANDRA CAMELO QUIMBAYO  
 Contadora Pública ( E )  
 CC 51.945.965  
 TP 40308-T

VoBo. Diana Paola Paez Lozano  
 Secretaria General ( E )

**FONDO ADAPTACION**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2025**  
*(Cifras expresadas en pesos colombianos)*



	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>16.706.851.365,53</b>	<b>14.800.002.324,07</b>	<b>1.906.849.041,46</b>
<b>Ingresos Fiscales</b>	<b>7.456.414,20</b>	<b>-</b>	<b>7.456.414,20</b>
Contribuciones, tasas e Ingresos No Tributarios	7.456.414,20	-	7.456.414,20
<b>Operaciones Interstitucionales</b>	<b>16.699.394.951,33</b>	<b>14.800.002.324,07</b>	<b>1.899.392.627,26</b>
Fondos Recibidos	15.556.513.951,33	13.658.615.324,07	1.897.898.627,26
Operaciones sin flujo de efectivo	1.142.881.000,00	1.141.387.000,00	1.494.000,00
<b>Gastos Operacionales</b>	<b>39.065.685.659,08</b>	<b>61.017.049.552,06</b>	<b>- 21.951.363.892,98</b>
<b>De Administración Y Operación</b>	<b>15.960.434.161,70</b>	<b>11.851.399.691,18</b>	<b>4.109.034.470,52</b>
Sueldos Y Salarios	5.451.003.926,00	5.716.964.894,00	- 265.960.968,00
Contribuciones Efectivas	1.049.646.300,00	1.214.436.600,00	- 164.790.300,00
Aportes Sobre La Nómina	213.510.400,00	235.983.900,00	- 22.473.500,00
Prestaciones Sociales	1.493.891.651,00	1.528.167.839,00	- 34.276.188,00
Generales	7.752.191.884,70	3.155.759.458,18	4.596.432.426,52
Impuestos, Contribuciones y Tasas	190.000,00	87.000,00	103.000,00
<b>Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones</b>	<b>2.425.856.066,96</b>	<b>7.804.740.384,23</b>	<b>- 5.378.884.317,27</b>
Deterioro Cuentas por cobrar	-	-	-
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	137.495.245,72	97.956.902,84	39.538.342,88
Amortización de Activos Intangibles	792.420.167,24	1.146.305.914,39	- 353.885.747,15
Provision Litigios y Demandas	1.495.940.654,00	6.560.477.567,00	- 5.064.536.913,00
<b>Transferencias y subvenciones</b>	<b>65.178.908,00</b>	<b>3.911.944.898,00</b>	<b>- 3.846.765.990,00</b>
Otras Transferencias	65.178.908,00	3.911.944.898,00	- 3.846.765.990,00
Subvenciones	-	-	-
<b>Gasto Público Social</b>	<b>20.613.245.240,42</b>	<b>37.437.795.491,65</b>	<b>- 16.824.550.251,23</b>
Educación	84.578.542,66	174.840.155,63	- 90.261.612,97
Salud	929.263.872,25	444.586.830,56	484.677.041,69
Agua Potable Y Saneamiento Básico	163.869.578,93	247.360.681,74	- 83.491.102,81
Vivienda	9.915.659.302,31	24.538.015.406,04	- 14.622.356.103,73
Recreación y Deporte	-	-	-
Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	271.083.448,80	537.970.848,83	- 266.887.400,03
Medio Ambiente	9.248.790.495,47	11.495.021.568,85	- 2.246.231.073,38
<b>Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>971.282,00</b>	<b>11.169.087,00</b>	<b>- 10.197.805,00</b>
Operaciones de Enlace	971.282,00	11.169.087,00	- 10.197.805,00
Operaciones sin Flujo de Efectivo	-	-	-

**FONDO ADAPTACION**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2025**  
*(Cifras expresadas en pesos colombianos)*



	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>-22.358.834.293,55</b>	<b>-46.217.047.227,99</b>	<b>23.858.212.934,44</b>
<b>Ingresos no operacionales</b>	<b>6.063.162.769,81</b>	<b>6.705.958.170,03</b>	<b>- 642.795.400,22</b>
Financieros	152.218.656,26	-	152.218.656,26
Ingresos Diversos	5.909.603.963,55	6.280.457.249,03	- 370.853.285,48
Reversión de Provisiones	1.340.150,00	425.500.921,00	- 424.160.771,00
<b>Gastos no operacionales</b>	<b>485.904.887,43</b>	<b>452.293.987,49</b>	<b>33.610.899,94</b>
Comisiones	470.180.996,45	449.129.078,10	21.051.918,35
Gastos diversos	15.723.890,98	3.164.909,39	12.558.981,59
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>5.577.257.882,38</b>	<b>6.253.664.182,54</b>	<b>- 676.406.300,16</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>- 16.781.576.411,17</b>	<b>- 39.963.383.045,45</b>	<b>23.181.806.634,28</b>

CARRILLO  
 ARENAS  
 CARLOS  
 ALBERTO  
 Firmado digitalmente por  
 CARRILLO  
 ARENAS CARLOS  
 ALBERTO  
**CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS**  
 Representante Legal ( E )  
 C.C. 80.167.885

CAMELO  
 QUIMBAYO  
 MIRELLA SANDRA  
 MIRELLA SANDRA CAMELO QUIMBAYO  
 Firmado digitalmente por  
 CAMELO QUIMBAYO  
 MIRELLA SANDRA  
**Contadora Pública ( E )**  
 CC 51.945.965  
 TP 40308-T

VoBo. Diana Paola Paez Lozano  
 Secretaria General ( E )  
 Firmado digitalmente por  
 LOZANO  
 DIAZ PAOLA  
 Firmado digitalmente por  
 DIAZ PAOLA



FONDO ADAPTACION  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 30 DE JUNIO DE 2025  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



SALDO DEL PATRIMONIO A	MARZO 2025	1.018.249.454.367,77
Variaciones Patrimoniales		56.528.386.513,13
SALDO DEL PATRIMONIO A	JUNIO 2025	961.721.067.854,64

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	JUNIO 2025	MARZO 2025	VARIACIÓN
INCREMENTOS	-	- 292.466.360.626,31	292.466.360.626,31
Capital fiscal	0,00	0,00	0,00
Resultado ejercicios anteriores	0,00	- 292.466.360.626,31	292.466.360.626,31
Resultado del ejercicio	0,00	0,00	0,00
DISMINUCIONES	56.528.386.513,13	279.617.085.271,27	- 223.088.698.758,14
Capital fiscal	0,00	0,00	0,00
Resultado ejercicios anteriores	52.596.740.262,10	0,00	52.596.740.262,10
Resultado del ejercicio	3.931.646.251,03	279.617.085.271,27	-275.685.439.020,24
Impactos por la transición al nuevo marco de la regulación	0,00	0,00	0,00
VARIACIONES	56.528.386.513,13	- 12.849.275.355,04	69.377.661.868,17

CARRILLO  
ARENAS  
CARLOS  
ALBERTO  
CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS  
Representante Legal (E )  
C.C. 80.167.885

CAMELO  
QUIMBAYO  
MIRELLA SANDRA  
MIRELLA SANDRA CAMELO QUIMBAYO  
Contadora Pública (E )  
CC 51.945.965  
TP 40308-T

VoBo. Diana Paola Paez Lozano  
Secretaria General (E )

## INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES AL 30 DE JUNIO DE 2025

**El Suscrito CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS, Representante Legal (E) y MIRELLA SANDRA CAMELO QUIMBAYO, Asesor II - E.T. Gestión Financiera (E) del FONDO ADAPTACIÓN**

### CERTIFICAN

Que los saldos registrados en los Informes financieros y contables con corte al 30 de junio de 2025 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.


Que el juego completo de Estados Financieros se elaboró 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 se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y las notas a los Estados Financieros.

Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Dada en Bogotá, D.C. a los quince (15) días del mes de agosto de 2025.

CARRILLO  
ARENAS CARLOS  
ALBERTO  
 Firmado digitalmente por  
CARRILLO ARENAS  
CARLOS ALBERTO  
**CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS**  
Representante Legal (E)  
C.C. 80.167.885

CAMELO  
QUIMBAYO  
MIRELLA SANDRA  
 Firmado digitalmente  
por CAMELO  
QUIMBAYO MIRELLA  
SANDRA  
**MIRELLA SANDRA CAMELO QUIMBAYO**  
Contadora Pública (E)  
CC 51.945.965  
TP 40308-T

VoBo. Diana Paola Pérez Lozano  
Secretaría General (E)  
 Firmado digitalmente por  
DÍAZ PAOLA PÉREZ LOZANO



# **Notas a los Informes Financieros y Contables a 30 de Junio de 2025**

**Fondo Adaptación**

Cifras expresadas en pesos

Código Consolidación: 923272393



## Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	4
1.1 Identificación y funciones .....	4
1.1.1 Naturaleza Jurídica .....	4
1.1.2. Funciones de cometido estatal .....	5
1.1.3 Domicilio .....	10
1.1.4 Órgano de Vigilancia y Control .....	11
1.1. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y limitaciones .....	11
1.2.1 Principales políticas y prácticas contables .....	16
1.2.2 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo y administrativo ..	20
1.2. Base Normativa y periodo cubierto .....	21
1.3.1 Periodo Cubierto.....	22
1.3.2 Publicación de los Estados Financieros.....	22
1.3. Forma de Organización y/o Cobertura .....	23
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	24
2.1. Base de Medición .....	24
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	24
2.2.1 Moneda Funcional y de Presentación .....	24
2.2.2 Materialidad.....	25
2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera.....	25
2.4. Hechos ocurridos después del Periodo Contable.....	26
2.5. Otros aspectos .....	26
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	27
3.1. Juicios.....	27
3.2. Estimaciones y supuestos .....	27
3.3. Correcciones Contables .....	28
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	28
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	29
INFORMACIÓN SOBRE HECHOS DESTACADOS OCURRIDOS DURANTE EL PERIODO (JUNIO DE 2025) .....	41
NOTAS DEL ACTIVO .....	41
NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR .....	42
Composición .....	42
5.1. Otras Cuentas por Cobrar .....	43
NOTA 6. INVENTARIOS .....	44
Composición .....	44
6.1 Productos en proceso .....	44

6.2 Bienes Producidos .....	47
NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	48
Composición .....	48
NOTA 8. ACTIVOS INTANGIBLES .....	49
Composición .....	49
8.1. Detalle saldo y movimiento .....	49
NOTA 9. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS .....	51
Composición .....	51
NOTAS DEL PASIVO .....	54
NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR .....	55
Composición .....	55
10.1. Revelaciones generales .....	56
NOTA 11. OTROS PASIVOS .....	58
Composición .....	58
NOTA 12. PROVISIONES.....	59
Composición .....	59
12.1. Litigios y demandas.....	59
NOTA 13. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	60
Composición .....	60
13.1. Activos Contingentes .....	60
13.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes .....	61
13.2. Pasivos Contingentes .....	61
13.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes .....	62
NOTA 14. CUENTAS DE ORDEN (OTRAS) .....	62
14.1. Cuentas de Orden Acreedoras .....	62
NOTA 15. PATRIMONIO .....	63
Composición .....	63
NOTA 16. INGRESOS .....	66
Composición .....	66
16.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	66
NOTA 17. GASTOS.....	69
Composición .....	69
17.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	69
17.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	71
17.3. Transferencias .....	72
17.4. Gasto público social .....	73
17.5. Operaciones interinstitucionales .....	75
NOTA 18. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	75

# **FONDO ADAPTACIÓN**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **JUNIO DE 2025**

**Cifras expresadas en pesos.**

#### **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

#### **1.1 Identificación y funciones**

##### **1.1.1 Naturaleza Jurídica**

El Fondo Adaptación es una entidad descentralizada de orden nacional, con personería jurídica, autonomía presupuestal y financiera, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Fue creado mediante el Decreto 4819 del 29 de diciembre de 2010, con la finalidad de encargarse de la recuperación, construcción y reconstrucción de las zonas afectadas por el Fenómeno de la Niña 2010-2011. Esta labor se lleva a cabo mediante la ejecución de programas nacionales en áreas fundamentales como salud, acueducto y saneamiento básico, vivienda, medio ambiente, reactivación económica, educación, transporte y macroproyectos, priorizando aquellas que se encuentren en un nivel específico de urgencia e impacto.

El parágrafo 1º del artículo 5º establece la constitución de un patrimonio autónomo para la gestión de los recursos de inversión de la entidad. En este sentido, se especifica que *"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 consecuencia, el Fondo Adaptación lleva a cabo la ejecución de los recursos de inversión a través del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación y administra dichos recursos mediante patrimonios autónomos. Estos últimos son creados mediante contratos de fiducia mercantil de administración y pagos vigentes, detallados de la siguiente manera:

- Contrato de Fiducia Mercantil 3-1-23139, con fecha del 28 de septiembre de 2011, celebrado entre el Fondo Adaptación y Fiduciaria la Previsora S.A.

Fiduprevisora S.A., 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., 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 al interior y exterior de Colombia, en virtud de lo establecido en el artículo 5° 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 y su Anexo Técnico, así como la oferta presentada por la FIDUCIARIA el 27 de abril de 2012 para la celebración original del contrato, la oferta del 30 de diciembre de 2013 para la celebración del Otrosí No.1, documentos que forman parte integral del presente contrato"*.

Así mismo, el artículo 1° del Decreto 2906 de 2011 por el cual se reglamenta el artículo 5° del Decreto 4819 de 2010, indica:

**"Artículo 1°.** *Los recursos contemplados en el numeral 1 del artículo 5° del Decreto 4819 de 2010, se transferirán por la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional para la atención de los gastos de inversión del Fondo Adaptación en la medida en que la ejecución de los mismos lo requiera, de conformidad con lo establecido en el artículo 261 de la Ley 1450 de 2011 y las normas que lo reglamenten.*

*Los recursos del Presupuesto General de la Nación que sean asignados para gastos de funcionamiento serán administrados directamente por el Fondo Adaptación de acuerdo con las normas presupuestales que orientan la actividad de los establecimientos públicos."*

### **1.1.2. Funciones de cometido estatal**

#### **- Objeto**

El Fondo Adaptación tiene como objetivo la identificación, estructuración y gestión de proyectos, la ejecución de procesos contractuales, la disposición y transferencia de recursos para la recuperación, construcción y reconstrucción de la infraestructura de transporte, telecomunicaciones, ambiente, agricultura, servicios públicos, vivienda, educación, salud, acueductos y alcantarillados, humedales, zonas inundables, estratégicas, rehabilitación económica de sectores agrícolas, ganaderos y pecuarios afectados por la ola invernal y demás acciones que se requieran con ocasión del fenómeno de "La Niña". También, busca impedir definitivamente la prolongación de sus efectos, tendientes a la mitigación y prevención de riesgos y a la protección en lo

sucesivo de la población ante las amenazas económicas, sociales y ambientales que están ocurriendo.

En el 2015, con la expedición de la Ley 1753 de 2015 mediante la cual se adopta el Plan de desarrollo 2014-2018 “Todos por un nuevo país”, se le atribuyó al Fondo la facultad de ejecutar proyectos integrales de gestión del riesgo y adaptación al cambio climático con un enfoque multisectorial y regional, además de los relacionados con el fenómeno de La Niña. Dicha facultad le permitirá utilizar su experiencia y conocimiento en la ejecución de proyectos enfocados a generar transformaciones estructurales en el desarrollo territorial para reducir los riesgos asociados a los cambios ambientales globales que estamos viviendo, de tal manera que el país esté mejor adaptado a sus condiciones climáticas. Lo anterior permitirá fortalecer el Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres y las políticas ambientales y de gestión del cambio climático.

En el 2019, con la expedición de la Ley 1955 de 2019 mediante la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 “Pacto por Colombia, pacto por la Equidad”, se modifica el artículo 155 de la Ley 1753 de 2015, el cual queda así:

**“ARTÍCULO 155. DEL FONDO ADAPTACIÓN.** *El Fondo Adaptación, creado mediante Decreto-Ley 4819 de 2010, hará parte del Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres en los términos de la Ley 1523 de 2012.” (...)*

Con el propósito de fortalecer y contribuir a la reducción de la vulnerabilidad fiscal del Estado, el Fondo Adaptación podrá estructurar y ejecutar proyectos integrales de reducción del riesgo y adaptación al cambio climático, en el marco del Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres o del Plan Nacional de Adaptación y de la Política Nacional de Cambio Climático, o su equivalente, en coordinación los respectivos sectores.

#### - **Estructura Orgánica**

Mediante la Resolución 546 de 16 de diciembre de 2024 “*Por medio de la cual se deroga la Resolución 022 de 17 de enero de 2024 y se establecen los Equipos de Trabajo del Fondo Adaptación*”. El organigrama se muestra en la Figura 1.

En la actualidad las funciones se cumplen a través de una (1) Gerencia, una (1) Oficina de Control interno, cuatro (4) Subgerencias, y una (1) Secretaria General:

1. **GERENCIA:** Oficina de Planeación y Cumplimiento y Equipos de Trabajos de Tecnologías de la Información, Comunicaciones y Control Interno Disciplinario.
2. **CONTROL INTERNO DE GESTIÓN**
3. **SUBGERENCIAS DE REGIONES:** Equipo de Trabajo de Gestión Socioeconómica para la Adaptación al Cambio Climático



4. **SUBGERENCIAS DE ESTRUCTURACIÓN:** Equipo de Trabajo Estructuración de Proyectos y Equipo de Trabajo Evaluación económica y financiera.
5. **SUBGERENCIA DE GESTIÓN DEL RIESGO:** Equipo de Trabajo Incorporación de riesgos y adaptación al cambio climático en la recuperación y reconstrucción postdesastre y Equipo de Trabajo Implementación de riesgos y adaptación al cambio climático en proyectos.
6. **SUBGERENCIAS DE PROYECTOS:** Equipo de Trabajo de Dirección de Proyecto Integral de La Mojana, Equipo de Trabajo de Sector Medio Ambiente Niña 2010-2011, Equipo de Trabajo de Dirección de Proyectos de infraestructura y Macroproyectos Niña 2010-2011, Equipo de Trabajo de Cierre y Equipo de Trabajo Reactivación económica.
7. **SECRETARIA GENERAL:** Equipo de Trabajo Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo, Equipo de Trabajo Gestión Contractual, Equipo de Trabajo Gestión Jurídica Misional, Equipo de Trabajo Liquidaciones e Incumplimientos, Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano, Equipo de Trabajo Gestión Servicios Administrativos y Gestión Documental, Equipo de Trabajo Gestión Financiera y Equipo de Trabajo Relacionamiento con el Ciudadano.

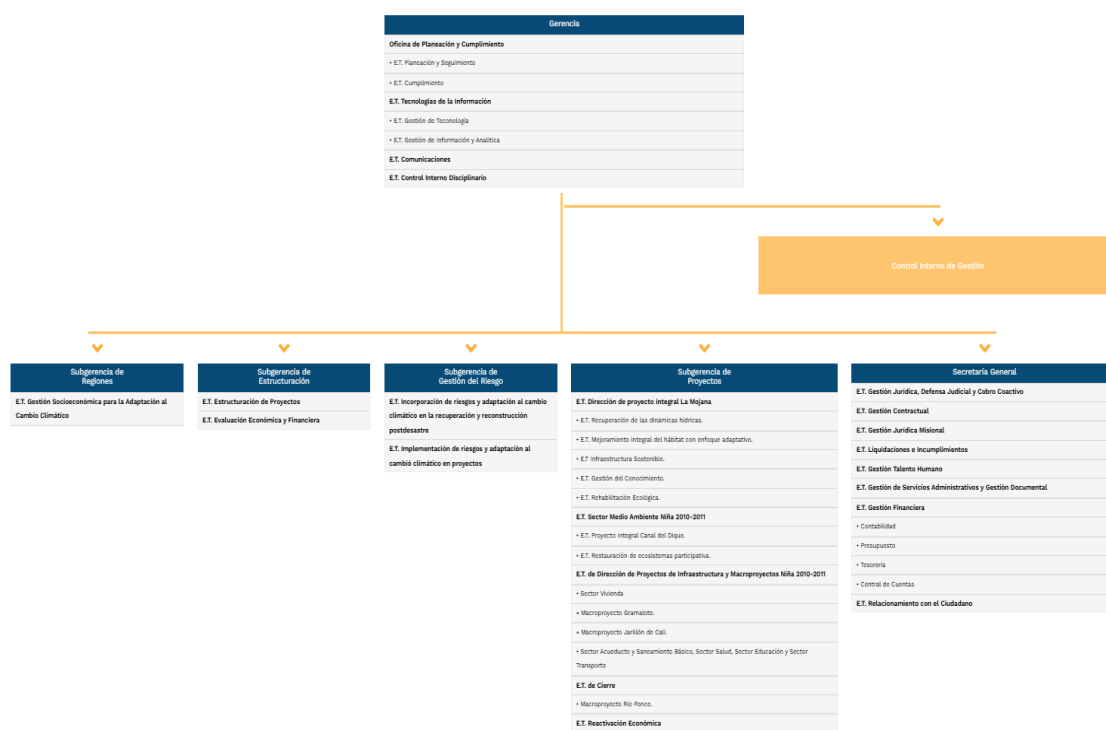


Figura 1. Organigrama de Fondo Adaptación

## - **Funciones del Gerente**

De acuerdo con el artículo 4 del Decreto 4819 de 2010 y el artículo 78 de la Ley 489 de 1998, y las normas que los adicionen o modifiquen, el Gerente del Fondo Adaptación tendrá las siguientes funciones:

1. Ejercer la representación legal del Fondo Adaptación.
2. Ejecutar los planes y proyectos aprobados por el Consejo Directivo que deban celebrarse con cargo a los recursos del Fondo.
3. Presentar a consideración del Consejo Directivo las políticas generales de la entidad y los planes, programas y proyectos a ejecutar.
4. Celebrar como representante legal del Fondo los contratos de conformidad con el manual de funciones.
5. Expedir los certificados correspondientes a las donaciones recibidas.
6. Celebrar los contratos o convenios para la participación del Fondo en aquellos esquemas de participación público-privada aprobados por el Consejo Directivo.
7. Celebrar los contratos necesarios para la ejecución de los esquemas de financiación estructurados por el Consejo Directivo.
8. Establecer los procesos de comunicación, información pública y participación comunitaria en los procesos intervenciones y demás actividades que realice el Fondo.
9. Coordinar las relaciones con las entidades nacionales e internacionales y liderar los procesos de cooperación.
10. Suscribir en calidad de representante legal los actos y contratos, ordenar los gastos y pagos y suscribir convenios necesarios para el cumplimiento de los objetivos y funciones asignadas a la entidad, con arreglo a las disposiciones vigentes y a los presentes estatutos.
11. Celebrar los negocios fiduciarios que se requieran para el manejo y disposición de los recursos del Fondo y que hayan sido aprobados por el Consejo Directivo.
12. Presentar para estudio y aprobación del Consejo Directivo el proyecto de estatutos internos, y las modificaciones a que haya lugar y, proponer al Gobierno Nacional la modificación de la estructura y la planta de personal.
13. Controlar el cumplimiento de los Acuerdos del Consejo Directivo.
14. Nombrar y remover el personal, efectuar los traslados y remociones y aplicar el régimen disciplinario, con arreglo a las normas vigentes.
15. Presentar a consideración del Consejo Directivo la estructura de la entidad y sus requisitos, así como el manual de funciones y procedimientos, necesarios para el cumplimiento de las funciones de la entidad.
16. Nombrar los apoderados especiales que demande la mejor defensa de los intereses de la entidad.
17. Someter a consideración y aprobación del Consejo Directivo el proyecto de presupuesto, sus adiciones y traslados, así como los estados financieros, de conformidad con las disposiciones orgánicas y reglamentarias sobre la materia.
18. Administrar y velar por la adecuada utilización de los bienes y fondos que constituyen el patrimonio de la entidad.

19. Dirigir y coordinar las acciones relacionadas con el Sistema de Control Interno del Fondo.
20. Las demás que se relacionen con la organización y funcionamiento de la entidad y no estén expresamente atribuidas a otra autoridad

### - **Órganos de Dirección y Administración**

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

Con fecha 23 de julio de 2024, a través del Decreto 0928, el Ministro de Hacienda y Crédito Público designó al doctor Carlos Alberto Carrillo Arenas como Gerente Encargado de la Entidad Descentralizada Grado 0013 del Fondo Adaptación. El doctor Carrillo Arenas asumió formalmente el cargo el mismo día, según lo establecido en el Acta de Posesión No. 335.

Mediante Resolución 016 de 12 de enero de 2024, el Gerente del Fondo Adaptación encarga en el empleo de Asesor II Grado 09, de la Secretaría General – Equipo de Trabajo de Gestión Financiera, a la funcionaria Mirella Sandra Camelo Quimbayo con acta de posesión No. 001 de 12 de enero de 2024.

### - **Patrimonio de la Entidad**

El artículo 5 del Decreto 4819 de 2020 indica: “*El patrimonio del Fondo estará constituido por:*

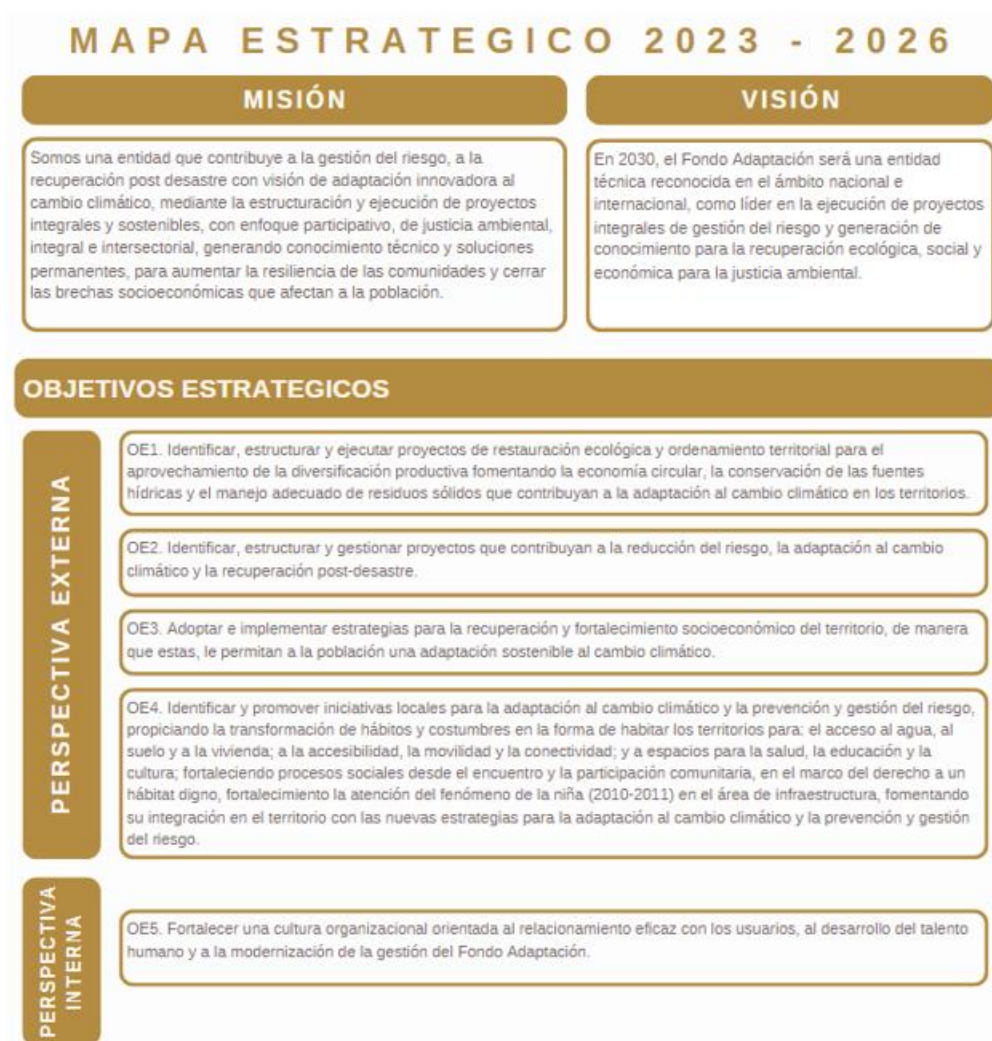
1. *Las partidas que se le asignen en el presupuesto nacional.*
2. *Los recursos provenientes de crédito interno y externo*
3. *Las donaciones que reciba para sí*
4. *Los recursos de cooperación nacional o internacional*
5. *Los recursos provenientes del Fondo Nacional de Calamidades*
6. *Los demás recursos que obtenga o se le asignen a cualquier título*

**Parágrafo Primero:** *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.”*

Por lo anterior, el Fondo Adaptación constituyó dos Patrimonios Autónomos con los recursos de inversión para el recaudo, administración, inversión y pagos mediante contrato de Fiducia Mercantil con Fiduprevisora y Consorcio FADAP integrado por Fiduciaria de Occidente S.A. y Fiduciaria Popular S.A.

## - Mapa Estratégico

El Direccionamiento Estratégico del Fondo Adaptación se resume en el siguiente Mapa Estratégico, que contiene los elementos principales en los que está orientada la gestión de la Entidad en el período 2023 – 2026.



### 1.1.3 Domicilio

El Fondo Adaptación realiza sus actividades en el domicilio principal ubicado en la Calle 26 No.92-32 Edificio Gold 9 Piso 2, de la Ciudad de Bogotá.

#### 1.1.4 Órgano de Vigilancia y Control

La Entidad está sujeta al control fiscal que ejerce la Contraloría General de la República y al examen de la razonabilidad de los Estados Financieros.

Anualmente la Contraloría General de la República practica Auditoria Financiera a los Estados Financieros del Fondo Adaptación.

Adicional, el Fondo cuenta con la Oficina de Control Interno de Gestión, encargada de la evaluación independiente del Sistema de Control Interno Contable y de proponer las recomendaciones y sugerencias que contribuyan al mejoramiento y optimización del Sistema en desarrollo del Plan de Auditoria.

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

La información financiera del Fondo Adaptación elaborados a 31 de marzo de 2025, se han preparado de acuerdo con lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

A continuación, se relaciona la Ley que regula la Contabilidad en Colombia y las principales disposiciones emitidas por la CGN en el marco de sus competencias constitucionales y legales, como consecuencia de la implementación del Marco Normativo de Contabilidad Pública, aplicables en Fondo Adaptación, entre las cuales, tenemos:

#### *Normativa que regula la Contabilidad en Colombia*

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
Resolución CGN No. 533 de 2015	Por la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno.
Resolución CGN No. 620 de 2015	Por la cual se incorpora el catálogo general de cuentas al marco normativo para entidades del gobierno.

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
Resolución CGN No. 192 de 2016	Por la cual se incorpora, en la estructura del Régimen de Contabilidad Pública, el elemento Procedimientos Transversales.
Resolución CGN No.193 de 2016	Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno contable.
Resolución CGN No. 525 de 2016	Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.
Resolución CGN No. 484 de 2017	Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones.
Resolución CGN No. 385 de 2018	Por la cual se modifica la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública para incorporar la regulación relativa a las formas de organización y ejecución del proceso contable.
Resolución CGN No 425 de 2019	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución CGN No. 432 de 2019	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución CGN No. 057 de 2020	Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con la combinación y el traslado de operaciones

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
Resolución CGN No. 090 de 2020	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución CGN No. 167 de 2020	Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución CGN No. 177 de 2020	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
Resolución CGN No. 191 de 2020	Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo
Resolución CGN No. 218 de 2020	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 221 de 2020	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 069 de 2021	Por la cual se modifica el numeral 3.3. de la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública
Resolución CGN No. 080 de 2021	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre



NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
	cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 081 de 2021	Por la cual se modifican los catálogos generales de cuentas de los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública en lo relativo al registro contable de los procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales
Resolución CGN No. 211 de 2021	Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 238 de 2021	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 225 de 2022	Por la cual se deroga la Resolución 109 del 17 de junio de 2020, que adicionó el formulario CGN2020_004_COVID_19 a la categoría información contable publica convergencia, hasta que duren los efectos de la pandemia.
Resolución CGN No. 283 de 2022	por la cual se modifica el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo de las Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 331 de 2022	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. La misma, tiene aplicación a partir del 01 de enero de 2023.
Resolución CGN No. 037 de 2023	Por la cual se deroga un párrafo de la Planilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros, anexa a la Resolución 193 de 2020, relacionado con las revelaciones asociadas al COVID-19.



NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
Resolución CGN No. 165 de 2023	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 172 de 2023	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la elaboración del informe contable cuando se produzca cambio de representante legal
Resolución CGN No. 180 de 2023	Por la cual se incorpora la Norma de gastos de transferencias y subvenciones en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 285 de 2023	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 417 de 2023	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 421 de 2023	Por la cual se modifican procedimientos contables del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo con los ajustes realizados al Catálogo General de Cuentas con posterioridad a la expedición de los procedimientos
Resolución CGN No. 441 de 2023	Por la cual se corrige el código de dos subcuentas del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, creadas en la Resolución 165 de 2023
Resolución CGN No. 038 de 2024	Por la cual se modifica el Parágrafo 3 del artículo 6 de la Resolución 411 de 2023 y se deroga las Resoluciones 441 de 2019 y 193 de 2020"
Resolución CGN No. 438 de 2024	Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
	Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 444 de 2024	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno a fin de crear una cuenta para el registro de los bienes almacenados para consumo en cuentas de orden deudoras de control
Resolución CGN No. 451 de 2024	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 138 de 2025	Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación y se derogan las Resoluciones 411 de 2023 y 038 de 2024
Resolución CGN No. 139 de 2025	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la Categoría Información Contable Pública - Convergencia a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP)
	Demás normativa, procedimientos, doctrina emitida por la CGN relacionada con la aplicación del Marco Normativo aplicable a las Entidades de Gobierno.

*Fuente: CGN y leyes*

Para los hechos y/o transacciones que no se encuentran contempladas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Fondo Adaptación solicita concepto a la Contaduría General de la Nación, con el fin de contar con una presentación fiel y razonable de las operaciones en los estados financieros.

### 1.2.1 Principales políticas y prácticas contables

Durante el período contable se aplicó el **Manual de Políticas y Lineamientos Contables**, alineado con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y sus modificaciones.

Para dar aplicación al Régimen de Contabilidad Pública, se emplearon los siguientes documentos elaborados por el Fondo Adaptación, los cuales están normalizados en el Sistema de Gestión de Calidad de la entidad, y han sido actualizados de acuerdo con la normatividad vigente y a las necesidades de la entidad.

Adicionalmente, para el año 2024 Fondo Adaptación actualizó el Manual de Políticas Contables y Lineamientos Contables de la Entidad, el cual fue aprobado por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño (MIPG), sirviendo como documento base para la preparación y presentación de los Estados Financieros.

**Manual de Manejo de Recursos de Inversión del Fondo Adaptación:** Este manual es un instrumento de control administrativo-gerencial, dirigido a estandarizar, unificar criterios generales, fijar lineamientos y aportar claridad en cuanto a las políticas que deben tener en cuenta los involucrados en el trámite de recursos de inversión en la entidad.

El manejo de los recursos de inversión del Fondo Adaptación se regirá durante las etapas presupuestales de asignación, distribución y giro por lo previsto en la Ley Orgánica de Presupuesto.

La Etapa de ejecución de los recursos de inversión estará regida por lo dispuesto en el Decreto Ley 4819 de 2010 *"Por el cual se crea el Fondo Adaptación"*, por lo previsto en el Manual, por los lineamientos contenidos en los manuales Operativos y de Inversión establecidos por las partes para el desarrollo y ejecución del o de los contratos(s) fiduciario(s) y por las demás disposiciones que resulten aplicables al patrimonio autónomo constituido en cumplimiento de la ley.

Los recursos que se le asignen al Fondo Adaptación en el Presupuesto General de la Nación para la atención de su gasto de inversión se entenderán ejecutados con la transferencia que se realice a la(s) fiduciaria(s), en la medida que la ejecución de los gastos lo requiera. Una vez se hayan transferidos los recursos a la fiduciaria, estos no estarán sujetos a anualidad.

**Manual para la Administración y Control de los Bienes del Fondo:** El objeto de este documento es proporcionar una herramienta que unifique los criterios para administrar los bienes del Fondo Adaptación, para su normal funcionamiento y garantizar la correcta recepción, registro, ingreso, almacenamiento, suministro y baja de los mismos.

**Guías de aplicación:** Durante las vigencias 2020, 2021, 2022, 2023 y 2025 se elaboraron las siguientes guías de aplicación como apoyo al proceso contable, así:

- 7-GCC-G-01-Guía Conciliaciones Bancarias
- 7-GCC-G-02-Guía Conciliación Operaciones Recíprocas

- 7-GCC-G-03-Guía para la rendición de Cuenta o Informes de la modalidad Cuenta e Informe Anual Consolidado a través del Sistema de Rendición Electrónica SIRECI.
- 7-GCC-G-04-Guía para el tratamiento contable de bienes inmuebles en el Fondo Adaptación
- 7-GCC-G-05-Guía de Recursos Entregados en Administración
- 7-GCC-G-06-Guía para el manejo y control de Anticipos, amortización de Anticipos y Rendimientos Financieros.
- 7-GCC-G-07-Guía para el manejo contable de los Derechos en Fideicomiso
- 7-GCC-G-08-Guía para la preparación y presentación de información exógena a la DIAN y a la Secretaría de Hacienda Distrital
- 7-GCC-G-09-Guía preparación y presentación de los Estados Financieros del Fondo Adaptación
- 7-GCC-G-10-Guía para la elaboración de las actas de conciliación interáreas
- 7-GCC-G-12-Guía para el manejo contable de los bienes y servicios pagados por anticipado, así como la amortización de seguros y licencias de equipos de contable de los bienes y servicios pagados por anticipado
- 7-GCC-G-13-Guía para la Rendición de la Información de Personal y Costos a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública-CHIP a la Contaduría General de la Nación.
- 7-GCC-G-14-Guía para Homologación Fiduciarias
- 7-GCC-G-15-Guía para los registros de Productos en Proceso cuenta 1.5.20, Bienes Producidos cuenta 1.5.05, Gasto 5.4 transferencias y subvenciones
- 7-GCC-G-16-Guía lista de chequeo de las Notas a los Estados Financieros
- 7-GCC-G-17 Guía de Materialidad para la corrección de errores
- 7-GCC-G-18 Guía para calcular el Deterioro de las Cuentas por Cobrar
- DJC-G-01-10-Guía para el Manejo y Control de los Procesos Judiciales, Arbitrajes y Conciliaciones Extrajudiciales

Estos documentos se encuentran publicadas en la página intranet de la entidad para consulta de los servidores públicos del Fondo involucrados en el proceso contable.

**Conciliación de información:** Para garantizar la consistencia de la información producida por los Equipos de Trabajo y demás dependencias de la entidad involucradas en el proceso contable, se efectúan actas de conciliación de información con Contabilidad, con el fin de lograr la integridad del proceso contable.

De otra parte, el Fondo cumple con la siguiente normatividad:

- Lo señalado en el Capítulo 1, Título 1 de la parte 9 del Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 y sus modificatorios, por medio del cual se determina el marco para la administración, implantación, operatividad, uso y aplicación del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, la entidad utilizó los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación.

- Para la elaboración y transmisión de los reportes trimestrales de información a la Contaduría General de la Nación a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), la entidad dio cumplimiento con lo establecido en la Resolución CGN 356 del 30 de diciembre de 2022 *"Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019"*, la cual fue modificada por la Resolución CGN No. 261 del 28 de agosto de 2023, *"Por la cual se modifica el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables de los procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública"*.
- Así mismo, en lo expuesto en el artículo 11 de la Resolución CGN 411 del 29 de noviembre de 2023 *"Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación y se deroga la Resolución 706 de 2016"*
- Adicional, dando cumplimiento al artículo No.6 de la Resolución CGN No. 138 del 05 de junio de 2025, los formularios reportados ante la Contaduría General de la Nación con corte 30 de junio de 2025, son los siguientes:

CGN2015\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS\_CONVERGENCIA  
CGN2015\_OPERACIONES\_RECÍPROCAS\_CONVERGENCIA  
CGN2016C01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS  
CGN2025\_005\_CAMBIOS\_REVELANTES\_ESTADISTICA\_GFP

El reporte del Estado de Flujo de efectivo para las entidades de gobierno, se prorroga en forma indefinida, de acuerdo con el artículo 1º de la Resolución CGN 283 de 2022.

- Los hechos económicos de la entidad se registran bajo el principio de devengo, es decir, se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.
- Frente a hechos, transacciones y operaciones que no sean fácilmente asociadas a las incluidas en el marco normativo para entidades de gobierno, se consulta ante el órgano rector sobre su reconocimiento, a efecto de analizar la pertinencia de realizar cambios en la política contable de la entidad.

### **1.2.2 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo y administrativo**

Se presentan limitaciones con el sistema SIIF Nación el cual fue regulado mediante 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"* y compiló las normas que determinan el marco para la administración, implantación, operatividad y aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación. Las principales deficiencias se dan debido a que dicho sistema no cuenta con los módulos de inventarios, activos fijos, nómina y recursos de inversión, es necesario realizar registros mediante comprobantes manuales en el sistema de las siguientes operaciones:

- Manejo de bienes: Registros de los movimientos de almacén como salidas, reintegros, bajas, responsabilidades, entre otros.
- Depreciación, amortización y deterioro: Registro de la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo, así como pérdidas de deterioro de activos cuando haya lugar.
- Amortización bienes y servicios pagados por anticipado: Corresponde a los registros por amortizaciones de gastos, así como de otros conceptos por gastos pagados por anticipado.
- Litigios, Demandas y Laudos arbitrales: Operaciones relacionadas con las demandas a favor y en contra de la entidad, tales como pretensiones, provisiones para pasivos contingentes, pasivos reales y deudores.

Así mismo, y teniendo en cuenta que la ejecución presupuestal del gasto de inversión administrado en patrimonios autónomos no se produce de manera automática en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, el movimiento de ingresos y egresos de la Fiduciaria se registran a través de comprobantes manuales (transaccional o archivo plano), los cuales se realizan de forma diaria, debido a que la contabilidad es llevada por las Fiducias contratadas y el Fondo hace réplica de las operaciones en su contabilidad.

Es preciso señalar, que aún no se cuenta con las funcionalidades que ayuden a integrar los sistemas de información auxiliares de la entidad con el SIIF Nación, aspecto que limita la oportunidad y eficacia de seguimiento a la traza contable de las operaciones relacionadas con el reconocimiento de los hechos derivados de tales subsistemas.

Adicional, SIIF Nación no tiene parametrizado con tercero las subcuentas del grupo 15-Inventarios, mediante radicado E-2022-001680 de fecha 30 de marzo de 2022 se solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación para estudiar la viabilidad de la creación de terceros para las subcuentas del grupo 15-Inventarios de acuerdo con la misionalidad del Fondo, debido a que en estas subcuentas se reconocen los bienes inmuebles adquiridos por el Fondo Adaptación para ser entregados a título gratuito a la comunidad y a los entes territoriales en cumplimiento del objeto misional de la entidad, de acuerdo con el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación de fecha 16 de junio de 2020.

En respuesta de la Subcontaduría de Centralización de la Información-GIT SIIN (SIIF Nación) en los siguientes términos:

*"La solicitud no procede, el sistema se encuentra parametrizado conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno. El Catálogo General de Cuentas-CGC, describe que el grupo 15-Inventarios agrupa los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos.*

*La parametrización de cuentas con la marca Tercero-TER, se realiza con el fin de identificar y asociar personas naturales o jurídicas al código contable, **por lo que se concluye que no procede la parametrización de terceros tratándose de registros en las subcuentas de la cuenta 1520-PRODUCTOS EN PROCESO y 1505-BIENES PRODUCIDOS**, tal como lo refiere el concepto de respuesta de la CGN radicado No. 20202000022631 del 16 de junio de 2020, el reconocimiento en la subcuenta 152002, se debe realizar por el monto de los recursos que han sido empleados durante su ejecución y finalizada la construcción de las obras, éstas deben ser reclasificadas a la subcuenta 150502-Construcciones, hasta el momento en el cual se realice su transferencia a una entidad pública o a la comunidad."* (Negrilla fuera de texto).

#### **Integralidad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación:**

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.

#### **Otros limitantes:**

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

El Manual de Políticas y Lineamientos Contables y las guías de aplicación complementarias del Fondo Adaptación deben seguir en proceso de actualización, conforme a las Normas de Reconocimiento y doctrina contable de la Contaduría General de la Nación (CGN).

## **1.2. Base Normativa y periodo cubierto**

Los estados financieros del Fondo Adaptación, han sido preparados, de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y representan la adopción integral, explícita del Marco Normativo, el Catálogo de Cuentas para Entidades de Gobierno definido por la Contaduría General de la Nación y el Manual de Políticas y



Lineamientos Contables establecido por el Fondo Adaptación, el cual es de aplicación para todos los Equipos de Trabajo y demás dependencias de la entidad.

El Fondo Adaptación en concordancia con lo establecido por la Contaduría General de la Nación, presenta un juego completo de estados financieros anuales, expresados en pesos colombianos, con corte al 30 de junio de 2025, que comprende:

- El estado de situación financiera Trimestral
- El estado de resultado Trimestral
- El estado de cambios en el patrimonio del período
- Notas a los Estados Financieros que incluyen una descripción del marco contable basado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, un resumen de las políticas contables más significativas, detalle de la información presentada en los estados financieros, revelaciones de información no financiera, entre otros.

De conformidad con lo dispuesto con la Resolución CGN 283 del 11 de octubre de 2022 *"Por la cual se modifica el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021"* en lo relacionado con la presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno, establece:

ARTÍCULO 1º. Modificar el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015 *"Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"*, en el literal d) del subtítulo *"Primer periodo de aplicación"*, en relación con el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo, el cual quedará así:

*"d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida"*.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación el 28 de febrero de 2025, mediante la firma de los responsables.

### **1.3.1 Periodo Cubierto**

Los Estados Financieros del Fondo Adaptación se presentan a 30 de junio de 2025

### **1.3.2 Publicación de los Estados Financieros**

En cumplimiento de la Resoluciones 182 de 2017, 356 del 2022 y 261 del 28 de agosto de 2023 expedidas por la Contaduría General de la Nación, por medio de las cuales se



incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables; el Fondo Adaptación mensualmente y dentro de los plazos establecidos, publicó en la página web de la entidad los Estados Financieros y las notas trimestrales de junio con sus respectivas notas.

Los Estados Financieros fueron certificados e incluyen la información contable del Fondo Adaptación.

### **1.3. Forma de Organización y/o Cobertura**

El Decreto 4819 del 29 de diciembre de 2010, creó el Fondo Adaptación como una entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público con personería jurídica, siendo a su vez una unidad ejecutora del Presupuesto General de la Nación (PGN) sin subunidades o dependencias que obliguen a la agregación de información.

El Fondo Adaptación está identificada con el NIT No. 900450205-8, código institucional ENT- 923272393 y Unidad Ejecutora en SIIF Nación 13-15-00.

El Fondo Adaptación, registra todas las operaciones financieras en el sistema de información SIIF Nación que es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Para las actividades no previstas en los módulos de SIIF Nación, la entidad cuenta con acceso a otras aplicaciones o reportes para la generación de información que originan registros contables, tales como:

- E-kogui: Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado, en el cual se registran y actualizan los casos y/o procesos judiciales. Es una herramienta informática diseñada para gestionar la información de la actividad litigiosa a cargo de las entidades y organismos estatales del orden Nacional.
- Software People Net Meta 4 : Plataforma para la parametrización de la nómina de la entidad (Construido para el Sector Central de la Administración Pública) del sistema SIGEP (Sistema de gestión del empleo público), a través del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) el cual tiene como objetivos: registrar y almacenar información en temas de organización institucional y personal al servicio del Estado; facilitar los procesos, seguimiento y evaluación de la organización institucional y de los recursos humanos al interior de la entidad. Los módulos configurados son: Nómina, Gestión de pagos de nómina, seguridad social, cesantías, retención en la fuente, interfaz a contabilidad, portal del funcionario-ESS.
- Sistema de Información del Fondo Adaptación- SIFA: En este sistema se controlan los recursos de inversión administrados por los patrimonios autónomos.
- Base de información en formato Excel para el control de activos (Fijos) y depreciación de los activos fijos de la entidad.

- Base de datos en formato Excel para el control y manejo de materiales y suministros (papelería, útiles de escritorio, elementos de bioseguridad, entre otros).
- Información contable que se recibe de las Fiducias y es incorporada a la Contabilidad de forma manual.

Los libros principales (Diario y Mayor) y los libros auxiliares se encuentran conservados en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación. Sin embargo, el Fondo Adaptación genera los siguientes informes mensuales en PDF, los cuales se almacenan en el OneDrive de Contabilidad:

1. Libros Auxiliares (Con o Sin Tercero)
2. Libro Mayor y Balances
3. Libro Diario

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Base de Medición**

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los hechos económicos se incluyeron en el Manual de Políticas y Lineamientos Contables del Fondo Adaptación.

La base de elaboración de los estados financieros del Fondo Adaptación es el devengo o causación, que, de acuerdo con el Marco Conceptual Entidades de Gobierno, expresa como un principio de la Contabilidad Pública, así:

*“Los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo”.*

### **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

#### **2.2.1 Moneda Funcional y de Presentación**

El Fondo Adaptación prepara y presenta los estados financieros en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos (COP). La entidad expresa sus cifras con 2 decimales.

### 2.2.2 Materialidad

El reconocimiento de los hechos económicos se efectúa de acuerdo con su importancia relativa o materialidad en el activo.

El Fondo de Adaptación considera como impacto material aquellos hechos económicos que inciden en la estructura patrimonial de la entidad, lo que podría requerir la implementación de decisiones organizacionales con el fin de salvaguardar la estabilidad financiera de la misma.

En cualquier caso, independientemente de su materialidad, la entidad dará a conocer de manera separada las siguientes partidas de ingresos o gastos:

- Los ingresos de transacciones sin contraprestación
- Las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos
- Los beneficios a empleados
- La constitución de provisiones
- Los activos y pasivos contingentes
- Los pagos por litigios

Se considera como material para el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo, todo valor superior a 0.5 Salario Mínimo Mensual Legal Vigente-SMMLV, criterios para clasificarlo y reconocerlo:

#### *Materialidad Propiedad Planta y Equipo*

<b>Propiedad Planta y Equipo</b>			
<b>Criterio</b>	<b>Cuantía</b>	<b>Materialidad</b>	<b>Tratamiento</b>
Costo igual o superior	0.5 SMMLV	El activo es relevante	Se reconoce como Propiedad, Planta y Equipo y se deprecia de acuerdo con la política contable
Costo Menor	0.5 SMMLV	El activo no es relevante	Se reconoce como gasto del periodo

*Fuente: Manual de Políticas Contables Fondo Adaptación*

Para los bienes tangibles que no cumplen con la definición de activo o que por su valor menor a 0.5 SMMLV, y que son de propiedad de la entidad, deben ser controlados por parte del funcionario designado para el manejo y control de bienes.

### 2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera

El Fondo Adaptación no realiza transacciones en moneda extranjera.

## 2.4. Hechos ocurridos después del Periodo Contable

El Fondo Adaptación evalúa los eventos que ocurren al cierre del segundo trimestre del 2025 a fin de determinar si dicho evento conlleva a efectuar ajustes o revelaciones en los estados financieros del período, esto de acuerdo con la materialidad o importancia relativa del hecho económico.

En virtud de lo anterior, el Fondo realizó el proceso de cierre contable del 30 de junio de 2025 y una vez realizado el análisis no se recibió información sobre hechos ocurridos después del periodo contable que hayan tenido alguna incidencia material o de importancia relativa para hacer algún ajuste a las cifras o para ser revelada en las notas.

## 2.5. Otros aspectos

### Conciliación de Operaciones Recíprocas

El Fondo Adaptación circulariza trimestralmente con los respectivos soportes a través de correo electrónico y comunicaciones oficiales, con las entidades del Nivel Nacional y Territorial los saldos a reportar ante la Contaduría General de la Nación.

De otra parte, trimestralmente se elabora un informe de gestión de las actividades adelantadas por el Fondo en el proceso de conciliación de saldos de operaciones recíprocas, en el cual se relacionan entre otros aspectos la relación de las entidades a las cuales se circularizó, las conciliaciones efectuadas con entidades del estado, reuniones realizadas con la Contaduría General de la Nación y entes territoriales, reuniones con los entes territoriales y la publicación realizada en la página web de la entidad de los saldos de operaciones recíprocas a reportar por la entidad ante la Contaduría General de la Nación.

Con el fin de facilitar y agilizar el proceso de conciliación, la Entidad previo al cierre trimestral remite los saldos de operaciones recíprocas a las entidades públicas, esto permite a las mismas verificar la información y sirve para interactuar y retroalimentar el proceso.

Mensualmente se realiza la conciliación de recíprocas con la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) en el formato establecido de conformidad a lo indicado en la Circular Externa 002 del 11 de enero de 2023 "*Procedimiento para la aplicación del indicador de cumplimiento de cuentas recíprocas*", este procedimiento implementado por la Subdirección de Operaciones tiene como propósito lograr el envío oportuno de la conciliación de operaciones recíprocas dentro del plazo establecido y el registro efectivo de las partidas conciliatorias o diferencias presentadas.

## NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

### 3.1. Juicios

De acuerdo con las Políticas y Lineamientos Contables del Fondo Adaptación, no fue necesario realizar juicios para las cuentas contables, ya que se fundamentaron en la experiencia histórica y otros factores relevantes, siguiendo las directrices establecidas en el Marco Normativo de Entidades de Gobierno.

### 3.2. Estimaciones y supuestos

Para el cierre del segundo trimestre del 2025, se presentaron las siguientes estimaciones o supuestos que afecte la consistencia de los estados financieros:

- **Deterioro de valor de cuentas por cobrar:** El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del período. Las cuentas por cobrar del Fondo Adaptación no serán objeto de estimaciones por deterioro por las siguientes razones:

- Los derechos reconocidos como Cuentas por cobrar no tienen antecedentes de riesgo de no pago de parte de los terceros deudores, y, con la gestión de cobro que realiza la entidad, se recuperan dentro del periodo contable en el que fueron reconocidos.
- El monto de los derechos considerados de manera individual y global no ha sido significativo frente al valor total de los Activos de la entidad.

- **Vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipo e intangibles:** La estimación de la vida útil de los elementos que componen la propiedad, planta y equipo del Fondo Adaptación, se revisará como mínimo al final del periodo contable por parte de los Equipos de Trabajo Tecnologías de la información, Equipo de Trabajo de Gestión Servicios Administrativos y Gestión Documental y el Equipo de Trabajo Gestión Financiera, y se documentarán los cambios en las estimaciones realizadas si existieren. Cuando se adquieran bienes muebles nuevos los Equipos de Trabajo Tecnología de la información y Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental deberán informar a Contabilidad la vida útil de los mismos.

La vida útil de los activos intangibles del Fondo Adaptación depende del periodo durante el cual la entidad espere recibir el potencial de servicio asociado al activo. La determinación de las vidas útiles de los activos intangibles es responsabilidad Equipo de Trabajo Tecnologías de la Información, el cual debe informar dichas estimaciones de uso en el momento de la adquisición de estos por medio de correo electrónico o documento escrito remitido a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera para su incorporación y cálculo de la amortización.

- **Intangibles:** Los activos intangibles, se miden por su costo menos la amortización acumulada. La amortización inicia cuando el activo está listo para su utilización, es decir cuando esté en la ubicación y en las condiciones previstas para operar, esto de acuerdo con el Marco Contable para entidades de Gobierno. Los cargos por amortización se reconocen como gastos en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

- **Provisión para procesos legales y administrativos:** La valoración del contingente litigioso se lleva a cabo mensualmente por el Equipo de Trabajo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo. Este proceso se actualiza de acuerdo con el Marco Contable para Entidades de Gobierno, reflejando la clasificación de las obligaciones de acuerdo con la evaluación de la probabilidad de pérdida asignada a cada proceso. En el mes de diciembre, se actualizó la calificación de los procesos y se procedió a realizar los registros contables correspondientes.

### 3.3. Correcciones Contables

Mediante aprobación del Manual de Políticas y lineamientos contables, realizado en sesión del 14 de mayo de 2025 del Comité Institucional de Gestión y Desempeño, se aprobó la definición de la política de medición de materialidad para la corrección de errores, para lo cual se aplicará la metodología descrita en la Guía de Materialidad.

Así mismo se establecieron las instancias de depuración contable, acorde a la materialidad de las partidas, así:

1. Partidas a depurar cuyo valor sea inferior o igual al 6% del valor de la materialidad global serán aprobadas por Líder E.T. Gestión Financiera y Asesor con funciones de Contador.
2. Partidas a depurar cuyo valor sea superior al 6% del valor de la materialidad global definido para la vigencia serán aprobadas por Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. En todos los casos las partidas a depurar deben contar con el diligenciamiento del formato 7-GCC-F- 23\_Ficha\_Técnica\_Depuración\_Contable y anexar todos los soportes correspondientes.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Las actividades del Fondo Adaptación están expuestas a diversos riesgos asociados a instrumentos financieros, la entidad ha establecido directrices específicas sobre el tratamiento, gestión y seguimiento de estos riesgos, aplicables a todos los procesos, proyectos, productos y acciones llevadas a cabo por los servidores durante el ejercicio de sus funciones. Todo ello tiene como objetivo fortalecer el desempeño de la gestión institucional de la entidad.

- **Riesgos de mercado:** Es la incertidumbre en la probabilidad de pérdida por variaciones en el precio y posición de algún activo, asociado a la fluctuación y variaciones en el Mercado.
- **Riesgo de crédito:** Es el riesgo de que un tercero incumpla sus obligaciones, con la consecuencia de incurrir en una pérdida.
- **Riesgo de liquidez:** Surge de la posibilidad de pérdida derivada de no poder cumplir plenamente y de manera oportuna, las obligaciones contractuales y/o las obligaciones inesperadas a cargo del Fondo, al afectarse el curso de las operaciones y/o condición financiera.
- **Riesgos No Cuantificables:** Se presentan los riesgos no cuantificables como lo son Riesgos Operacionales, Financieros o de Corrupción a los que se encuentra expuesta la entidad, Estos están detallados en la Matriz de Riesgos Institucionales V.5, actualizada en el año 2024.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El Fondo Adaptación cuenta con un Manual de Políticas y Lineamientos Contables, el cual define los lineamientos que deben aplicar los usuarios de los procesos operativos y financieros para la preparación y presentación de la información financiera de la entidad, el cual es útil, relevante y necesaria para la toma de decisiones.

El Manual de Políticas y Lineamientos Contables se realizó con la participación de los Equipos de Trabajo y demás dependencias de la entidad involucrados en el proceso contable y tiene por objeto establecer las políticas contables, definidas como los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos para la elaboración y presentación de los estados financieros del Fondo Adaptación, que se desprenden de la aplicación del Marco Conceptual y Normativo para las Entidades de Gobierno, las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, los procedimientos contables, las guías de aplicación, el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública expedida por la Contaduría General de la Nación.

El Manual de Políticas y Lineamientos Contables del Fondo Adaptación V.1, fue actualizado en el mes de mayo de 2025, el cual fue aprobado por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño (MIPG), en su sesión No. 1 del 14 de mayo de 2025.

Las principales políticas de operación para el registro de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, consignadas en el Manual de Políticas y Lineamientos Contables, se presentan a continuación:

### - **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata. Se reconocerá como efectivo y equivalente al efectivo los recursos cuantificables y controlados, que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo de las actividades inherentes a la entidad en el momento que sean recibidos o transferidos a una de las cuentas corrientes y de ahorro que maneja la entidad. Este rubro es compuesto por:

- **Caja menor:** Fondo renovable para gastos de menor cuantía, con controles internos y legalización mensual.
- **Cuentas corrientes:** Dinero disponible para cubrir obligaciones contractuales.
- **Equivalentes al efectivo:** Inversiones a corto plazo de alta liquidez, convertibles en efectivo con bajo riesgo.

Para el reconocimiento inicial el efectivo y equivalente al efectivo se medirán por el valor de la transacción del efectivo o el equivalente de este. Las partidas de equivalente al efectivo son las que no superan tres meses de vencimiento.

La caja menor se mide por el valor inicial hasta el momento de adición, reducción o cierre definitivo.

#### - **Cuentas por cobrar**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Fondo en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes a efectivo u otro instrumento.

Las operaciones que se derivan en cuentas por cobrar son:

- **Ingresos no tributarios:** Se reconocen por las multas y sanciones impuestas a funcionarios o contratistas por procesos disciplinarios o incumplimiento de contratos.
- **Transferencias por cobrar:** Se reconocen las cuentas por cobrar derivadas de transferencias entre entidades mediante convenios para cumplir los objetivos del Fondo.
- **Recursos de acreedores reintegrados:** Se reconocen los recursos devueltos a tesorerías, gestionados bajo procedimientos para la ejecución del rezago presupuestal, evitando pérdidas en las Unidades Ejecutoras.
- **Responsabilidades:** Se reconocen los fallos fiscales contra funcionarios por detrimento patrimonial al Fondo.
- **Otras cuentas por cobrar:** Se reconocen los Mayores valores de Interventoría que correspondientes a la interventoría pagada por el Fondo, pero asumida por el contratista.



- **Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones:** Se reconocen los derechos derivados de fallos judiciales y mecanismos alternativos a favor del Fondo, incluyendo intereses y costas procesales.
- **Enajenación de activos fijos:** Se reconoce la venta de bienes muebles o inmuebles, ajustando el valor del activo, depreciación y deterioro, y registrando la ganancia o pérdida por la venta.
- **Pago por cuenta de terceros:** Se reconocen las cuentas por cobrar por prestaciones económicas derivadas de incapacidades, licencias de maternidad y paternidad, y aportes de seguridad social, cuando se liquidan en la nómina.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos el deterioro de valor. El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del período.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del período contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

Por lo tanto, las cuentas por cobrar no tributarias y otras cuentas por cobrar serán sometidas a un análisis y cálculo del deterioro siguiendo el modelo de pérdidas crediticias esperadas, aplicando la "Guía Para el Deterioro de las Cuentas por Cobrar".

## - **Inventarios**

Se reconocerán como inventarios aquellos activos adquiridos en proceso de transformación o producidos con la intención de:

- Ser vendidos a precios de mercado o no de mercado.
- Ser distribuidos gratuitamente
- Ser utilizados en proceso de bienes o prestación de servicios.

Se reconocerán como inventarios los materiales que se incluirán como parte del costo de otros activos, de acuerdo con las normas de Propiedades, planta y equipo; Propiedades de inversión; Bienes de uso público; Bienes históricos y culturales; o Activos intangibles. Adicionalmente, se reconocerán como inventarios los repuestos que no serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo.

**Obras:** Las obras en construcción contratadas por el Fondo Adaptación, destinadas a ser entregadas sin contraprestación a entidades públicas o a la comunidad, se registran en la subcuenta 152002-Construcciones dentro de la cuenta 1520-Productos en Proceso. El reconocimiento se realiza por el monto de los recursos utilizados en su ejecución, reportados mensualmente según el cronograma de flujo de información del equipo de Gestión Financiera-Contabilidad, con soporte del informe 7-GCC-F-

17\_Relación\_Entrega\_Obras. En el caso de viviendas, se utiliza el formato 7-GCC-F-17\_Relación\_Entrega\_Obras

Si las obras no se han pagado a los contratistas, se debe registrar según el principio de devengo, y el concepto 20241100021791 del 24 de junio de 2024 de la Contaduría General de la Nación, registrando los valores adeudados en la subcuenta correspondiente de la cuenta 2401-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales y ajustando la cuenta 1520-Productos en Proceso.

Una vez finalizada la obra, se reclasifica a la subcuenta 150502-Construcciones de la cuenta 1505-Bienes Producidos, donde permanecerá hasta su transferencia a la entidad pública o la comunidad, conforme a las actas de recibo de obra entregadas por los sectores y macroproyectos.

Los bienes muebles y equipos asociados a la ejecución de contratos de obra se registran en la cuenta 1510-Mercancías en Existencia hasta su transferencia. Al momento de la entrega de obras, viviendas o bienes, se realiza el registro contable conforme a los documentos entregados por los sectores, debitando la cuenta 1505-Bienes Producidos y acreditando las subcuentas de 1510-Mercancías en Existencia o 1520-Productos en Proceso. Finalmente, al recibir el reporte de entrega, el registro se realiza debiendo las cuentas de Transferencias y Subvenciones o Gasto Público Social, y acreditando la cuenta 1505-Bienes Producidos.

Para el caso de bienes inmuebles, el documento soporte para el reconocimiento será la escritura pública o Resolución de expropiación debidamente registrados en la oficina de registro de instrumentos públicos que corresponda, adicionalmente se deberá contar con el detalle de las erogaciones adicionales asociadas a la adquisición de los bienes inmuebles.

**Terrenos:** Los terrenos adquiridos por el Fondo Adaptación con el objetivo de ser entregados gratuitamente a entidades públicas o a la comunidad deben ser reconocidos como inventarios en la subcuenta 151002-Terrenos de la cuenta 1510-Mercancías en Existencia. Asimismo, los terrenos en proceso de legalización y formalización para el desarrollo del objeto social del Fondo también se registrarán en esta subcuenta, conforme a la normativa contable vigente.

En el caso de terrenos de propiedad municipal o de entes territoriales, que son puestos a disposición del Fondo para la construcción de obras que posteriormente se entregarán gratuitamente, el Fondo debe reconocerlos debitando la subcuenta 151002-Terrenos y acreditando la subcuenta 442807-Bienes Recibidos Sin Contraprestación, de acuerdo con el valor de mercado o el costo de reposición. Si la entrega de terrenos por parte de los municipios o entes territoriales es transitoria y no genera un beneficio directo para el Fondo, estos no se registrarán en los estados financieros, pero podrán ser reconocidos en cuentas de control mediante la subcuenta 991502-Bienes Recibidos en Custodia.

Para el registro de terrenos, el documento soporte será la escritura pública o resolución de expropiación, y en el caso de terrenos en proceso de legalización, se registrarán como anticipo en la subcuenta 190604-Anticipos para Adquisición de Bienes y Servicios. Posteriormente, se reclasificarán a la subcuenta 151002-Terrenos al reportarse formalmente como bienes del Fondo. Finalmente, los inventarios distribuidos gratuitamente serán reconocidos como Gasto en el resultado del período.

**Materiales y Suministros:** Así mismo, se reconocerán los materiales y suministros (papelería y útiles de escritorio y elementos de bioseguridad) que se adquieran para el desarrollo de las actividades propias de la entidad.

Se dará baja en cuentas en el momento en que el Fondo Adaptación realice la transferencia a una entidad pública o se distribuyan en forma gratuita a la comunidad se retiraran del inventario. Para el consumo de papelería, útiles de escritorio y elementos de bioseguridad se registrará en las cuentas de gasto, según informe por parte del Equipo de Trabajo Gestión de Servicios Administrativos, dependencia encargada del manejo y control de estos elementos.

### - **Propiedades, planta y equipo**

El Fondo Adaptación reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos que cumplan los siguientes requisitos:

- El recurso sea controlado, que es la capacidad de la entidad para usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle.
- Los activos tangibles empleados por la entidad para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva o eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos o servicios, o reducir significativamente los costos.
- Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del período. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.
- El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del período y corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Todos los bienes clasificados como propiedad, planta y equipo, adquiridos por el Fondo, deberán ser ingresados al almacén y registrados en la cuenta correspondiente mientras son puestos en servicio, caso en el cual se deberá realizar la salida del almacén.

Cuando un bien sea retirado para realizar mantenimiento o se retire de las instalaciones del Fondo, el funcionario designado por la entidad para el manejo y control de los mismos deberá informar inmediatamente a Contabilidad para que se realicen los registros contables correspondientes.

El control, manejo y custodia de la Propiedad, Planta y Equipo es responsabilidad del funcionario designado por la entidad para el manejo y control de los bienes; lo anterior de acuerdo con lo establecido en el Manual para el Manejo y Control de los bienes del Fondo Adaptación.

La propiedad, planta y equipo se medirá por el costo.

Con posterioridad a su reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado y las pérdidas por deterioro acumuladas.

**Depreciación:** El método que aplicará el Fondo para depreciar los bienes es el de línea recta durante la vida útil del activo; toda vez que refleja el desgaste sistemático de los bienes durante el tiempo que se espera sean usados por la entidad, teniendo en cuenta las características de los bienes, así como la naturaleza de la entidad. La depreciación cesará cuando se produzca la baja en cuentas; pero no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso para ser objeto de reparaciones o mantenimiento.

El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá directamente como un gasto del período. Serán objeto de depreciación aquellos bienes que pierden su capacidad normal de operación durante su vida útil.

**Vida útil:** La estimación de la vida útil de los elementos que componen la propiedad, planta y equipo del Fondo Adaptación, se revisará como mínimo al final del periodo contable por parte de los Equipos de Trabajo Tecnología de la información y el Equipo de Trabajo Gestión Administrativa y Gestión Documental Sección Servicios, y se remitirá al Equipo de Trabajo Gestión Financiera con memorando debidamente justificado y documentado.

Cuando se adquieran bienes muebles nuevos los Equipos de Trabajo Tecnología de la información y Gestión de Servicios Administrativo de Gestión Documental deberán informar a la Contabilidad la vida útil de los mismos.

## **- Otros activos**

Dentro de este grupo se clasifican los bienes y servicios pagados por anticipado, avances y anticipos entregados, recursos entregados en administración, derechos en fideicomiso, entre otros.

**Los bienes y servicios pagados por anticipado:** se reconocen cuando el Fondo Adaptación efectúa el desembolso al administrador de los recursos, al proveedor o contratista. Dentro de éste, se incluyen las pólizas de seguro adquiridas por la entidad las cuales se reconocen por el valor de adquisición y se difieren mensualmente al gasto, de acuerdo con el vencimiento de la póliza.

**Los avances y anticipos entregados:** representan el valor de los recursos girados a contratistas y proveedores para el desarrollo de los diferentes contratos y proyectos de inversión, estos se amortizan, de acuerdo con las cláusulas pactadas en los mismos reflejadas en la facturación e informes de supervisión o interventoría presentados. Los anticipos por convenios, acuerdos, adquisición de bienes y servicios se amortizan de acuerdo con lo estipulado en los contratos. Los supervisores de los Sectores y Macroproyectos deberán informar la legalización de estos recursos.

**Los recursos entregados en administración:** son aquellos recursos que se entregan a una sociedad fiduciaria o a otra entidad, con el propósito de que esta cumpla una finalidad específica. Se medirán por el valor entregado menos el valor de legalizaciones por su utilización. Esta se reconocerá de conformidad con las cláusulas pactadas en los contratos y convenios suscritos con cargo a los recursos de la entidad, y con base a la legalización efectuada en los informes de ejecución, supervisión o interventoría.

Los recursos entregados en administración se medirán por el valor inicial de la transacción, menos la legalización de recursos.

**Los derechos en fideicomiso:** se medirán inicialmente por el valor del desembolso de recursos realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así como los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias dispuestas para tal fin.

Los derechos en fideicomiso se medirán posteriormente por el valor inicial de los desembolsos, más los rendimientos financieros generados, valorización de portafolios de inversión, reintegros de recursos no ejecutados, menos los pagos realizados a proveedores, pago de impuestos nacionales y territoriales, devolución de retenciones practicadas (impuestos, retención de garantía, rete sanción), registro de desvalorización de portafolios, gastos bancarios y pagos de comisiones fiduciarias.

## - **Activos Intangibles**

Estos activos se caracterizan por qué no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se espera usarlos durante más de un año. Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de todo elemento físico o de otros intangibles, con independencia del uso que se pretenda darle. Así mismo, el recurso es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales, como en el caso de las licencias.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización.

Los activos intangibles se miden por el costo, conformado por: el precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y los demás costos directamente atribuibles a la preparación del activo para su uso.

Los activos intangibles, se miden por su costo menos la amortización acumulada. La amortización inicia cuando el activo está listo para su utilización, es decir cuando esté en la ubicación y en las condiciones previstas para operar. A efectos de determinar la vida útil de los softwares licenciados, El Equipo de Trabajo de Tecnologías de la Información, identifica desde el momento de adquisición de la licencia si esta es renovable o tiene fecha de vencimiento y reporta esta información junto con las demás condiciones de negociación con el proveedor junto con la estimación de la vida útil a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera para el registro

La vida útil y el método de amortización deben revisarse como mínimo al final del periodo contable.

## **- Cuentas por pagar**

Representan el valor de las obligaciones autorizadas por vía general, contraídas por la Entidad por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales.

Hacen parte de esta política las transacciones reflejadas en las siguientes cuentas, pero sin limitarse exclusivamente a ellas:

- Adquisición de Bienes y Servicios.
- Subvenciones por pagar
- Transferencia por pagar
- Recursos a favor de tercero
- Descuentos de Nómina
- Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre.
- Impuestos, Contribuciones y Tasas
- Créditos judiciales
- Otras cuentas por pagar

Las áreas del Fondo Adaptación remitirán oportunamente a la E.T. de Gestión Financiera, los documentos soporte respectivos, para el reconocimiento contable de las obligaciones adquiridas, una vez éstas se originen y cumplan con los requisitos correspondientes.

Para el cierre de cada vigencia, el Fondo Adaptación reconocerá mediante comprobante manual en el Sistema Integrado Información Financiera SIIF Nación, las cuentas

recibidas en la Entidad para trámite de pago, con fecha posterior a la indicada por la Fiduciaria para ser procesadas en la actual vigencia.

Así mismo, en la vigencia siguiente no registrará el movimiento del gasto, sino el de las cuentas por pagar y deducciones tributarias, acorde con lo reportado por la Fiduciaria correspondiente a estas cuentas.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción. Una cuenta por pagar se deja de reconocer cuando se extinguen las obligaciones que la originaron, es decir, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

### - **Beneficios a empleados a corto plazo**

Los beneficios a empleados se reconocen por el valor liquidado por el Equipo de Trabajo Gestión de Talento Humano-Sección Nómina a los funcionarios que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo

Los beneficios a los empleados comprenden entre otros, los siguientes conceptos:

- Los salarios, sueldos y seguridad social,
- Prestaciones legales o extralegales,
- Descansos remunerados, derechos por permisos retribuidos y ausencia retribuida por enfermedad,
- Incentivos,
- Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como servicios gratuitos o parcialmente subvencionados),
- Cualquier beneficio incluido en el plan de bienestar pagadero dentro de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio,

Las obligaciones por el retiro de funcionarios deberán realizarse con la expedición de la resolución de liquidación. En el evento en que exista diferencia de la cuantía de liquidación, se deberá reconocer como una Provisión por la diferencia entre la estimación inicial del valor a liquidar y el reconocido contablemente a la fecha de retiro.

Para aquellos beneficios que no sean cancelados de manera mensual, cada mes se reconoce el valor de la provisión correspondiente, de acuerdo con el informe presentado por el Equipo de Trabajo de Talento Humano.

En caso de que el Fondo Adaptación efectúe pagos por beneficios a los empleados a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la entidad reconocerá un activo por dichos beneficios.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de dichos beneficios, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. El reconocimiento de los beneficios a los empleados en el Fondo Adaptación se reconoce de forma mensual. Se mide por el valor de la nómina, de acuerdo con la liquidación mensual que realiza el Equipo de Trabajo de Talento Humano.

Su medición posterior se mantiene por el valor liquidado por el Equipo de Trabajo Gestión de Talento Humano. Las provisiones de nómina se medirán por la actualización y/o recálculo efectuado por el Equipo de Trabajo de Gestión de Talento Humano, al menos una vez al finalizar el periodo contable, afectando el resultado del periodo.

## - **Provisiones**

Son objeto de reconocimiento como provisión las obligaciones contingentes derivadas de: litigios y demandas y mecanismos alternativos de solución de conflictos en contra del Ente, las obligaciones contingentes generadas en contratos administrativos, contratos onerosos, y desmantelamientos, entre otros hechos que cumplan con la definición.

El Fondo Adaptación reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. Sin embargo, las provisiones por desmantelamientos son objeto de reconocimiento como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie este proceso.

Las obligaciones contingentes por litigios y demandas en contra del Fondo Adaptación, se provisionarán de acuerdo con lo establecido en la Resolución 667 del 27 de noviembre de 2023 del Fondo Adaptación *"Por la cual se adoptan metodologías de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable, la valoración del pasivo contingente y el cálculo de los aportes al Fondo de Contingencias por concepto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en los que el Fondo Adaptación sea parte"*.

Para tal efecto, el Fondo Adaptación adoptó en su integridad la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y, trámites arbitrales en contra de la entidad de



conformidad con lo estipulado en la Resolución 431 de 28 de Julio de 2023 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Las provisiones por obligaciones contingentes litigiosas en contra se miden por la valoración inicial, la cual, por el efecto del valor del dinero en el tiempo, corresponde al valor presente.

Las provisiones se revisarán cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente o, como mínimo, al final del periodo contable, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Se dará de baja a la provisión cuando se haya emitido la sentencia definitiva y el valor sea trasladado a la cuenta por pagar o cuando desaparezca la causa que la originó.

### - **Otros pasivos**

Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad con carácter transitorio, destinados a garantizar el cumplimiento de los contratos que lo requieran, así como los depósitos derivados de procesos judiciales.

En los otros pasivos, el Fondo Adaptación reconoce los depósitos sobre contratos por concepto de retenciones de garantías realizadas en los pagos a proveedores. Esta retención se realiza de acuerdo con las cláusulas contractuales y se restituyen una vez sea entregada la obra o servicio contratado, previo a la liquidación del contrato según instrucción efectuada por parte del supervisor o de la entidad.

Los valores de los depósitos recibidos en garantía se miden inicialmente por el valor deducido del cobro, con carácter transitorio, conforme a la aplicación del porcentaje pactado contractualmente.

Se mide por el valor inicial deducido de los pagos menos las devoluciones que se hayan efectuado a los contratistas. Se da de baja la cuenta por devolución de los valores deducidos al contratista, de acuerdo con lo pactado contractualmente.

### - **Ingresos**

Los ingresos son los incrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien como entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salida o decrementos del valor de los pasivos, que dan como resultado aumentos del valor del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

**Transferencias:** Las transferencias en efectivo se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo o como pasivo diferido si están sujetas a condiciones. Esto, cuando

el Fondo Adaptación receptor tenga el derecho de recibir los recursos conforme a lo establecido en el acto administrativo, o en el contrato o convenio.

**Devoluciones de transferencias:** Cuando el Fondo Adaptación esté obligado a devolver efectivo, reconocerá una cuenta por pagar por el valor a devolver.

**Operaciones interinstitucionales:** Corresponden a los recursos recibidos por parte de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional-DGCPTN para cubrir los gastos de funcionamiento e inversión.

**Operaciones sin flujo de efectivo:** Corresponde a los valores de compensación de deducciones de retención en la fuente que se realiza de manera mensual con la DIAN. Así mismo el valor de la cuota de auditaje que determina anualmente la Contraloría General de la República.

**Ganancia por derechos en fideicomiso:** Se reconocen como ingreso los rendimientos financieros generados por el giro de anticipos o los recursos entregados en administración, así como la valorización en portafolios de inversión.

Los ingresos por fondos recibidos, las transferencias y demás recursos recibidos de otras entidades o empresas de gobierno se miden por el valor del recurso recibido. Los demás ingresos se miden por el valor del recurso recibido en el periodo. Los ingresos por valorización de portafolios se miden por el valor de mercado.

## - **Gastos**

El Fondo Adaptación reconocerá como gastos de transferencias los activos, monetarios o no monetarios, que se entreguen a otras entidades de gobierno sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del activo entregado. También se reconocerán como gastos de transferencias la asunción y condonación de obligaciones, de otras entidades de gobierno.

Si el Fondo Adaptación suministra bienes o servicios, en forma gratuita, los gastos se reconocen cuando se entregan los bienes o se prestan los servicios. Los registros contables se describen en el Manual de lineamientos y políticas Contables en su numeral 2.1.4 Inventarios.

Cuando los bienes son entregados de forma directa y destinados a la solución de necesidades básicas insatisfechas, de acuerdo con la descripción del grupo 55- GASTO PÚBLICO SOCIAL del Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno, el Fondo reconocerá la entrega de estos bienes en la subcuenta denominada Asignación de Bienes y Servicios de la cuenta correspondiente del grupo 55-GASTO PUBLICO SOCIAL. El gasto público social se medirá por el valor entregado a la comunidad en forma gratuidad.

Las transferencias o subvenciones en efectivo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo o como activo diferido si están sujetas a condiciones. Esto, cuando la entidad

transferidora tenga la obligación de entregar los recursos conforme a lo establecido en el acto administrativo, o en el contrato o convenio.

El Fondo Adaptación se tienen determinados métodos de depreciación, amortización, deterioro y provisiones, los cuales se registran periódicamente en la cuenta y subcuenta que corresponda del grupo 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.

Los gastos se reconocerán atendiendo el principio de devengo, reconociendo los hechos económicos en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

### - **Activo y Pasivos Contingentes**

El Fondo reconocerá las demandas y conciliaciones de acuerdo con lo definido en la guía para el manejo y control de los procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales.

El Equipo de Trabajo Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo, debe informar mensualmente a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera en los formatos establecidos las nuevas demandas y conciliaciones en contra del Fondo e informar los fallos y en contra de la entidad.

El Nivel de riesgo de los procesos y conciliaciones se mide de acuerdo con la metodología adoptada por el Fondo de acuerdo con lo establecido en la Resolución No. 667 del 27 de noviembre de 2023, el Fondo Adaptación adopta metodologías de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable, la valoración del pasivo contingente y el cálculo de los aportes al Fondo de Contingencias por concepto de los procesos judiciales, conciliaciones judiciales y trámites arbitrales en los que haga parte el Fondo Adaptación.

## **INFORMACIÓN SOBRE HECHOS DESTACADOS OCURRIDOS DURANTE EL PERIODO (JUNIO DE 2025)**

### **NOTAS DEL ACTIVO**

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por el Fondo Adaptación como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, el derecho de a) usar un bien para producir o suministrar bienes o servicios, b) ceder el uso para que un tercero

produzca o suministre bienes o servicios, c) convertir el recurso en efectivo a través de su disposición, d) beneficiarse de la revalorización de los recursos, o e) recibir una corriente de flujos de efectivo.

A 30 de junio de 2025 los activos del Fondo Adaptación se integran por los siguientes conceptos:

#### Composición del Activo

Código	Descripción	Junio 2025	Marzo 2025	Variaciones
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	330.673.321,00	256.317.221,00	74.356.100,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	516.083.252.902,15	527.930.757.090,44	-11.847.504.188,29
1.5	INVENTARIOS	340.246.891.091,86	393.506.729.246,59	-53.259.838.154,73
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	698.654.976,40	765.751.483,12	-67.096.506,72
1.9	OTROS ACTIVOS	180.955.500.219,52	179.351.819.491,59	1.603.680.727,93
<b>TOTAL</b>		<b>1.038.314.972.510,93</b>	<b>1.101.811.374.532,74</b>	<b>-63.496.402.021,81</b>

Fuente: Elaboración Propia

El activo presentó una disminución de 63.496.402.021,81 equivalente al -5,8% la principal variación se presentó en el grupo de Inventarios el cual cierra con un saldo de 340.246.891.091,86 y una variación negativa del 13,5% esta cuenta representa el 32,8% del total de los Activos

El siguiente rubro con mayor participación corresponde a las cuentas por cobrar, con un saldo de 516.083.252.902,15. Este representa el 49,7% del total de los activos y presentó una variación negativa de 11.847.504.188,29, equivalente al 2,2%. A continuación, se presenta la información más relevante del activo así:

## NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

El grupo de cuentas por cobrar representan derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otros instrumentos financieros. La composición de las cuentas por cobrar al final del período es la siguiente:

#### Composición Cuentas por Cobrar

Código	Descripción	Junio 2025	Marzo 25	Variaciones
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	91.706.578,20	84.250.164,00	7.456.414,20
1.3.38	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	23.932.616,30	23.932.616,30	0,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	516.616.147.622,92	528.471.108.225,41	-11.854.960.602,49
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-648.533.915,27	-648.533.915,27	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>516.083.252.902,15</b>	<b>527.930.757.090,44</b>	<b>-11.847.504.188,29</b>

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

### Fondo Adaptación

Dirección: Calle 26 No.92-32 · Edificio Gold 9 · Piso 2, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 4325400

[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

A 30 de junio de 2025 las cuentas por cobrar representan el 49,7% del Activo total y presento una disminución del 2,2% respecto al trimestre anterior. Su rubro más representativo corresponde a Otras cuentas por pagar la cual presenta una variación negativa de 11.854.960.602,49

## 5.1. Otras Cuentas por Cobrar

### *Composición de Otras cuentas por cobrar*

Código	Descripción	Junio 2025	Marzo 25	Variaciones
1.3.84.21	Indemnizaciones	4.612.169.040,75	4.612.169.040,75	0,00
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	90.522.030,00	97.266.415,00	-6.744.385,00
1.3.84.27	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	508.349.741.528,00	520.349.741.528,00	-12.000.000.000,00
1.3.84.35	Otros intereses de mora	152.218.656,26	0,00	152.218.656,26
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	3.755.099,04	4.189.972,79	-434.873,75
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	3.407.741.268,87	3.407.741.268,87	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>516.616.147.622,92</b>	<b>528.471.108.225,41</b>	<b>-11.854.960.602,49</b>

fuelle: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

Los valores en cuentas por cobrar están representados en orden de relevancia y materialidad por los Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías que representa el 98,4% del total de la cuenta, seguido por Indemnizaciones y Otras cuentas por cobrar

- **Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías**

Esta subcuenta representa los recursos que fueron constituidos bajo la implementación del procedimiento contable para la ejecución del rezago presupuestal con pago liquido cero, establecido por la Subdirección de Centralización de la Información de la Contaduría General de la Nación y cuyo fin es evitar pérdidas de recursos a las Unidades Ejecutoras.

### *Composición Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías*

Código	Concepto	Junio 2025	Marzo 2025	Variación
1.3.84.27	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	508.349.741.528,00	520.349.741.528,00	-12.000.000.000,00

Fuente: Elaborada con base en reportes SIIF Nación

La variación corresponde a recursos consignados en Fiduciaria de Occidente por transferencias de la DGCPTN del rezago presupuestal con pago liquido cero el cual fue consignado el 13 de abril de 2025, mediante orden de pago 113906625 por valor de 12.000.000.000,00.

## NOTA 6. INVENTARIOS

### Composición

Los inventarios representan el 38,2% del total de los Activos y presenta una disminución del 13,5% por valor 53.259.838.154,73.

En virtud de la misionalidad del Fondo, los bienes registrados en este grupo no son objeto de métodos de valuación de inventarios por corresponder a obras, ya que dichos métodos son utilizados en procesos comerciales y de transformación, de igual manera tampoco son objeto de deterioro.

La composición de Inventarios es la siguiente:

#### *Composición Inventarios*

Código	Descripción	Junio 2025	Marzo 25	Variaciones
1.5.05	BIENES PRODUCIDOS	37.462.016.516,29	17.598.384.097,72	19.863.632.418,57
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	4.073.075.362,00	4.378.130.818,00	-305.055.456,00
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	12.369.342,06	12.951.172,29	-581.830,23
1.5.20	PRODUCTOS EN PROCESO	298.699.429.871,51	371.517.263.158,58	-72.817.833.287,07
<b>TOTAL</b>		<b>340.246.891.091,86</b>	<b>393.506.729.246,59</b>	<b>-53.259.838.154,73</b>

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

### 6.1 Productos en proceso

Se reconocen las obras que se encuentran en construcción, por el monto de los recursos que han sido empleados durante su ejecución.

Esta cuenta se incrementa de acuerdo con los informes diarios enviados por la Fiducia, los cuales se concilian con el fin de identificar los saldos de ejecución de cada contrato, adicional, se disminuye con base en los informes de los sectores y macroproyectos de las obras entregas al Fondo, y estos se trasladan a bienes producidos. La relación de los contratos en ejecución se encuentra discriminados en el Anexo No. 1 Productos en Proceso - Contratos en ejecución, que complementa las Notas a los Estados Financieros.

En virtud de la misionalidad del Fondo, los bienes registrados en este grupo no son objeto de métodos de valuación de inventarios por corresponder a obras, ya que dichos métodos son utilizados en procesos comerciales y de transformación, de igual manera tampoco son objeto de deterioro.

Es pertinente indicar, que, en aplicación al procedimiento para la evaluación del control interno contable, en lo relacionado con la "Depuración contable permanente y sostenible", durante 2025 se adelantaron las acciones administrativas para establecer y cotejar con la información de los macroproyectos y sectores los valores del inventario del Fondo Adaptación, lo que conlleva a registros de ajustes y reclasificaciones entre

subcuentas, que de acuerdo con la aprobación se someten o no a aprobados en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC).

En virtud de lo anterior, y en cumplimiento de los conceptos anteriormente mencionados, la cuenta presenta depuración por valor de 132.483.325.439,01, debido a las obras que fueron entregadas en periodos anteriores, o por contratos mal clasificados, los cuales se detallan así:

Al corte de 30 de junio de 2025, se presenta una disminución 19,6% respecto al trimestre anterior, durante el trimestre se realizaron los registros por la entrega y salida de obras por el reconocimiento a los beneficiarios de viviendas usadas del "PROGRAMA NACIONAL DE REUBICACIÓN Y RECONSTRUCCIÓN DE VIVIENDAS PARA LA ATENCIÓN DE HOGARES DAMNIFICADOS Y/O LOCALIZADOS EN ZONAS DE ALTO RIESGO NO MITIGABLE AFECTADAS POR LOS EVENTOS DERIVADOS DEL FENÓMENO DE LA NIÑA 2010-2011", incluidas en el plan de intervención FA-CD-I-S-229-2021 del Fondo Adaptación.

*Composición Bienes en Proceso*

Código	Concepto	Junio 2025	Marzo 25	Variaciones
1.5.20.02	Construcciones	298.699.429.871,51	371.517.263.158,58	-72.817.833.287,07

*Fuente: Elaborada con base en reportes SIIF Nación*

De igual manera los registros de entradas y salidas de obras, y ajustes por proceso de depuración contable, correspondientes principalmente a conciliación de información de obras con los sectores que lideran la supervisión de los contratos, por lo cual los registros más relevantes corresponden a:

1. Registros débitos por:

Pagos a contratistas de obras en ejecución a los siguientes contratos: FA-CD-I-S-361-2024 JS INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.S. 2.129 millones de pesos, FA-IC-I-F-140-2020 UNION TEMPORAL SAN MARCOS 2020 1.215 millones de pesos, FA-I-S-CV-014-2021-24-02 CONSORCIO GUADUALES por 640 millones de pesos y otros por cuantías menores.

2. Registros Créditos por:

a. Retiro del inventario de 70 contratos por 18.708 millones de pesos, correspondiente a objetos diferentes a obras como son: diseños, consultoría, contratos de prestación de servicios, gerencias integrales, los cuales ya se encuentran finalizados y las obras del contrato principal ya habían sido entregadas a sus beneficiarios finales, por lo que el sector no los relaciona en sus reportes como contratos en ejecución y deben ser retirados de la contabilidad.

b. Retiro del saldo del CT 2017-C-0051, por 13.140 millones de pesos acorde a glosa CGR, dado que las obras fueron reportadas como entregadas a los municipios beneficiarios.

c. Retiro del saldo del CT 2016-CV-0001-14-978 por 12.854 millones de pesos, por cuantos se realizó entrega parcial al Municipio de San Jacinto del Cauca del centro educativo Mejico perteneciente a la institución educativa Placido Retamoza y se reclasificó el saldo como obra recibida parcialmente por el Fondo Adaptación.

d. Retiro de saldos de 16 contratos cuyas obras fueron entregadas a los beneficiarios finales por valor total de 9.090 millones de pesos y corresponden a los contratos: FA-CD-I-S-226-2018 3.649 millones de pesos, FA-CD-I-S-167-2022 1.536 millones de pesos, 2013-C-0004-16-V0319C 835 millones de pesos, 2012-C-0081-16-V0286 593 millones de pesos, FA-CD-I-S-189-2021 436 millones de pesos, FA-CD-I-S-226-2021 265 millones de pesos, 2013-C-0242-17-V0285 239 millones de pesos, 2013-C-0004-17-V0380 237 millones de pesos, 2013-C-0050-16-V0235 422 millones de pesos, 2013-C-0242-16-V0257 208 millones de pesos, FA-CD-I-S-246-2022 142 millones de pesos, 2012-C-0081-14-53062 136 millones de pesos, 2013-C-0242-17-V0299 133 millones de pesos, 2013-C- 0002-15-294FA 102 millones de pesos, FA-CD-I-S-161-2022 79 millones de pesos y 2013-CV-0147-14-4001 75 millones de pesos.

e. Retiro del saldo del CT 2017-C-0130, interventoría del CT de obra FA-IC-I-S-115-2019 por 4.510 millones de pesos, por cuanto la última obra fue entregada en diciembre de 2024 soportada en acta de entrega.

f. Retiro del saldo del CT 2013-C-0107 por 4.109 millones de pesos por cuanto la obra fue entregada según consta en acta de entrega de febrero de 2019.

g. Retiro del saldo del CT 2018-C-0157 por 2.608 millones de pesos, dado que el sector reporta que el contrato de obra ya fue terminado y solo tiene pendiente de entregar al municipio 454 millones de pesos.

h. Retiro del saldo del CT 2016-C-0220 por 2.901 millones de pesos, dado que ya fueron entregadas las 280 viviendas contratadas, está pendiente la liquidación del del contrato.

i. Retiro del saldo del CT 2013-C-0107 por 1.864 millones de pesos dado el sector actualizó la información e indica que la obra fue entregada según consta en acta de entrega de febrero de 2019.

j. Retiro del saldo del contrato interventoría CT 2016-C-0233 por 1.838 millones de pesos, de los cuales acorde al acta de liquidación y actas de entregas queda un saldo pendiente de 4 municipios.



## 6.2 Bienes Producidos

En este rubro se reconocen las obras terminadas, y que se encuentran pendiente su entrega al destinatario final ya sea otra Entidades del orden Nacional y Territorial o a la comunidad.

Al corte de 30 de junio de 2025, se presenta una variación del 112,9% respecto al trimestre anterior, durante el trimestre se realizaron los registros por la entrega y salida de obras por el reconocimiento a los beneficiarios de viviendas usadas del "PROGRAMA NACIONAL DE REUBICACIÓN Y RECONSTRUCCIÓN DE VIVIENDAS PARA LA ATENCIÓN DE HOGARES DAMNIFICADOS Y/O LOCALIZADOS EN ZONAS DE ALTO RIESGO NO MITIGABLE AFECTADAS POR LOS EVENTOS DERIVADOS DEL FENÓMENO DE LA NIÑA 2010-2011", incluidas en el plan de intervención FA-CD-I-S-229-2021 del Fondo Adaptación.

### *Composición Bienes Producidos*

Código	Concepto	Junio 2025	Marzo 2025	Variación
1.5.05.02	Construcciones	37.462.016.516,29	17.598.384.097,72	19.863.632.418,57

*Fuente: Elaborada con base en reportes SIIF Nación*

De igual manera los registros de entradas y salidas de obras, y ajustes por proceso de depuración contable, correspondientes principalmente a conciliación de información de obras con los sectores que lideran la supervisión de los contratos, por lo cual los registros más relevantes corresponden a:

#### 1. Registros débitos por:

Inclusión del valor parcial de obra recibida del CT 2016-CV-0001-14-978 por 14.986 millones de pesos, consecuente con la entrega parcial al Municipio de San Jacinto del Cauca del centro educativo Mejico perteneciente a la institución educativa Placido Retamoza.

Inclusión del valor parcial del CT 2013-C-0107 por 5.439 millones de pesos, por cuanto la obra de los municipios del Banco, la Estrea y Gamarra, fueron recibidas por el Fondo y está pendiente de entrega a los Municipios.

Inclusión del valor parcial del CT 2017-C-0051 por 2.423 millones de pesos, por cuanto la obra de comunidad de San Pablo fue recibida por el Fondo y está pendiente de entrega al Municipio.

#### 2. Registros créditos por:

Retiro del valor de obra recibida del CT 2016-C-0220 por 2.966 millones de pesos, dado que ya fueron entregadas las 280 viviendas contratadas, está pendiente la liquidación del del contrato.

Retiro del valor de obra recibida del CT 2018-C-0157 por 2.608 millones de pesos, dado que el sector actualizó el valor de las obras entregadas al beneficiario final según reporte en el formato F-G-CC-4-24 Relación Obras en ejecución y obras terminadas.

## NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

El Fondo Adaptación reconoce dentro del grupo de Propiedad, planta y equipo los activos tangibles utilizados por el Fondo Adaptación para la prestación de servicios y propósitos administrativos. El costo inicial de un elemento de propiedad, planta y equipo incluye todos los costos atribuibles a su adquisición, ubicación en el lugar y condiciones necesarias de uso previsto y costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el elemento, cuando la Propiedad, Planta y Equipo tienen estos costos asociados.

La composición de las Propiedades, Plantas y Equipos al final del período es la siguiente:

#### *Composición Propiedades, Planta y Equipo*

Código	Descripción	Junio 2025	Marzo 25	Variaciones
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	146.671.038,31	146.671.038,31	0,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	14.789.488,00	14.789.488,00	0,00
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	38.812.445,92	38.812.445,92	0,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.164.279.209,50	1.161.438.708,50	2.840.501,00
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	200.338.209,75	200.338.209,75	0,00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-866.235.415,08	-796.298.407,36	-69.937.007,72
<b>TOTAL</b>		<b>698.654.976,40</b>	<b>765.751.483,12</b>	<b>-67.096.506,72</b>

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

Las Propiedades, Planta y Equipo representan el 0,1% del total de los Activos y presentan una disminución del 8,8% respecto al trimestre anterior por valor de 67.096.506,72.

La cuenta más representativa de propiedad planta y equipo corresponde a Equipo de comunicación y computación que representa el 74,4% del total de la cuenta, seguido de Equipos de Transporte, tracción y Elevación con una participación del 12,8%.

Es preciso señalar, que mensualmente se realiza la conciliación con Secretaría General - E.T. Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental, para el mes de junio no se presentan diferencias.

## NOTA 8. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

El Fondo Adaptación reconoce como activos intangibles los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y sobre los cuales se pueden realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se espera sean usados por un periodo mayor a un año.

Con corte a 30 de junio de 2025 los intangibles tienen un valor en libros de 8.134.785.986,84 y representa el 4,5% del total de los Otros Activos. Así mismo, presenta una variación negativa de 396.343.583,83.

A continuación, se presenta la composición de Activos intangibles:

#### Composición Activos Intangibles

Código	Descripción	Junio 25	Marzo 25	Variaciones
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	9.521.050.710,00	9.521.050.710,00	0,00
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-1.386.264.723,16	-989.921.139,31	-396.343.583,85
<b>TOTAL</b>		<b>8.134.785.986,84</b>	<b>8.531.129.570,69</b>	<b>-396.343.583,85</b>

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

### 8.1. Detalle saldo y movimiento

A continuación, se presenta cuadro con el detalle de los saldos y movimientos de Activos intangibles en el segundo trimestre del año 2025:

#### Detalle Intangibles

Código	Descripción	Junio 25	Marzo 25	Variaciones
<b>1.9.70</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>9.521.050.710,00</b>	<b>9.521.050.710,00</b>	<b>0,00</b>
1.9.70.07	Licencias	9.403.835.710,00	9.403.835.710,00	0,00
1.9.70.08	Softwares	117.215.000,00	117.215.000,00	0,00

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

- **Licencias**

Para el rubro de licencias no se presentan variaciones recurrentes y significativas, por cuanto su variación en el valor en libros únicamente corresponderá a la depreciación reconocida durante el segundo trimestre de 2025, así:

1. Orden de compra 126506 del 2024 por 9.999.227.925,54, cuyo objeto es contratar Parametrización, implementación, puesta en marcha, soporte y

transferencia de conocimiento de una plataforma de Software as a Service de integración de información y modelación técnica para el Fondo Adaptación.

Según memorando I-2024-009053 recibido por el Líder del Equipo de Trabajo de Tecnologías de la información, el valor del Intangible es de 7.731.513.339,00 el excedente corresponde a capacitaciones los cuales se reconocen como un gasto del periodo, asimismo informa que la vida útil de esta licencia se estima en 5 años, la cual empezó a correr a partir de la fecha donde el intangible estuvo disponible para su uso, para este caso corresponde a septiembre de 2024.

2. Licencias de Oracle, de suscripción anual de office, Google work space, Gmail, drive y su respectiva amortización.

*Saldo en Libros PPYE*

Nombre	Valor	Amortización acumulada	Saldo en Libros
Licencia	9.403.835.710,00	-1.288.585.556,50	8.115.250.153,50

*Fuente: Elaboración Propia*

- **Software**

Para el rubro de softwares no se presentan variaciones recurrentes y significativas, por cuanto su variación en el valor en libros únicamente corresponderá a la depreciación reconocida durante el segundo trimestre de 2025, así:

*Saldo en Libros PPYE*

Nombre	Valor	Amortización acumulada	Saldo en Libros
Softwares	117.215.000,00	-97.679.166,66	19.535.833,34

*Fuente: Elaboración Propia*

Es preciso mencionar que el saldo dentro de esta subcuenta principalmente corresponde a la orden de compra No. 82337 de la adquisición e implementación de un sistema de gestión de documento electrónico (SGDA) que incluye una herramienta para la automatización de procesos.

Asimismo, de acuerdo con el memorando I-2024-009053 remitido por el Líder del Equipo de Trabajo de Tecnologías de la información, el Software desarrollado SIFA presenta un saldo de 117.215.000 con una vida útil estimada en 3 años a partir de la fecha de uso la cual inicio en el mes diciembre de 2022. También, informa una actualización por 300.000.000 los cuales fueron desarrollos realizados por un contratista interno de la entidad, dicho valor se reconoció como gasto del periodo.

## NOTA 9. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

### Composición

El Fondo Adaptación, reconoce como Otros Derechos y Garantías los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Representa los recursos girados a contratistas y proveedores para el desarrollo de los diferentes contratos y proyectos de inversión, los cuales se amortizan en la medida en que se justifique el avance de obra o de proyecto de acuerdo con las cláusulas pactadas en los mismos y a la facturación e informes de supervisión o interventoría presentados. Así mismo, los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades y los derechos fiduciarios controlados por la entidad, administrados a través de contratos de fiducia mercantil.

La composición de Otros Derechos y Garantías al final del período es la siguiente:

#### *Composición Otros Derechos y Garantía*

Código	Descripción	Junio 2025	Marzo 25	Variaciones
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	47.774.203.479,54	47.774.203.479,54	0,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	7.715.147.469,72	4.519.972.964,70	3.195.174.505,02
1.9.26	DERECHOS EN FIDEICOMISO	117.331.363.283,42	118.526.513.476,66	-1.195.150.193,24
<b>TOTAL</b>		<b>125.046.510.753,14</b>	<b>123.046.486.441,36</b>	<b>2.000.024.311,78</b>

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

Los Otros Derechos y Garantías representan el 93,9% del total de los Otros Activos y presentan una disminución del 1,6% respecto al trimestre anterior por valor de 2.000.024.311,78.

Los valores están representados en orden de relevancia y materialidad por Derechos en fideicomiso que representa el 93,8% del total de los otros derechos y garantías, Avances y anticipos entregados con el 38,2%, Recursos entregados en administración con el 6,2%.

- **Derechos en Fideicomiso**

Atendiendo lo indicado en el artículo 5° del Decreto 4819 de 2010, reglamentado por el Decreto 2906 de 2011, con los recursos de inversión el Fondo Adaptación constituyó

patrimonios autónomos para el recaudo, administración, inversión y pagos, administrados por Fiduprevisora 3-1-23139 y el Consorcio FADAP integrado por Fiduciaria de Occidente S. A y Fiduciaria Popular S.A, según contrato de Fiducia Mercantil No. 049 de 2012.

Por lo anterior, los registros de los recursos entregados a los patrimonios autónomos a través de fiducia mercantil corresponden a los aportes realizados por la entidad cuya fuente es el Presupuesto General de la Nación, la actualización de los portafolios de inversiones adquiridos en TES clase B, y sus rendimientos, cuya información detallada y conciliada con las Fiduciarias es la siguiente:

El saldo de esta cuenta contable se disminuye (crédito) por los movimientos realizados por los patrimonios autónomos como son: pagos realizados a proveedores, pago de impuestos Nacionales y territoriales, devolución de retenciones practicadas (impuestos, retención de garantía), registro de desvalorización de portafolios, gastos bancarios, pagos de comisiones fiduciarias, a la vez que aumenta (débito) con la valorización de portafolios de inversiones, recursos situados por el Tesoro Nacional (registro automático en SIIF Nación), ingreso de rendimientos financieros, reintegros de proveedores, entre otros conceptos.

El saldo de la cuenta de Derechos en Fideicomiso está representado por los movimientos registrados en el Consorcio FADAP 2012 en las siguientes subcuentas: No. 312723 (Aportes), No. 27234 (Rendimientos), No. 27274 (Multas), 27291 – (Rendimientos) y el No. 27292 – (Rendimientos) – 27293 (Aportes Min Hacienda) y los movimientos registrados en Fiduprevisora, los cuales presentan los siguientes saldos:

Identificación	Descripción	Saldo Final
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	14.930.390.470,32
900524871	CONSORCIO FADAP 2012	102.400.972.813,10
<b>TOTALES:</b>		<b>117.331.363.283,42</b>

*Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF*

#### ● Recursos Entregados en Administración

Los recursos entregados en administración son aquellos recursos que se entregan a una sociedad fiduciaria u otra entidad, con el propósito de que esta cumpla una finalidad específica. Se medirán por el valor entregado menos el valor de legalizaciones por su utilización. Esta se reconocerá de conformidad con las cláusulas pactadas en los contratos y convenios suscritos con cargo a los recursos de la entidad y con base a la legalización efectuada en los informes de ejecución, supervisión o interventoría.

Esta cuenta representa el valor de los recursos entregados a terceros por parte la entidad, por efecto de la celebración de convenios interinstitucionales, acuerdos y contratos para el desarrollo de las actividades misionales del Fondo Adaptación.

Estos recursos se amortizan en la medida en que los terceros que reciben los recursos en administración presentan los informes financieros a la supervisión Asignada por el Fondo Adaptación, quienes a su vez remiten esta información al Equipo de Trabajo de Gestión Financiera para los registros contables del caso; ya sea por generación y/o reintegro de rendimientos financieros generados, pagos a proveedores, pagos de impuestos (retenciones que practican), devolución de recursos no ejecutados, entre otros.

Para para el segundo trimestre de 2025, esta cuenta presenta un saldo de 7.715.147.469,72, presentando un aumento de 3.195.174.505,02 respecto al primer trimestre del año. A continuación, se presenta el detalle de la cuenta:

Código	Descripción	Junio 2025	Marzo 25	Variaciones
1.9.08.01	En administración	3.254.615.410,19	102.147.427,00	3.152.467.983,19
1.9.08.03	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	4.460.532.059,53	4.417.825.537,70	42.706.521,83
<b>TOTAL</b>		<b>7.715.147.469,72</b>	<b>4.519.972.964,70</b>	<b>3.195.174.505,02</b>

- **En Administración**

Para el segundo trimestre del 2025, el aumento de esta subcuenta corresponde al 3.086,2%, por valor de 3.152.467.983,19 teniendo en cuenta que durante este trimestre se realizaron entrega de recursos a treinta nuevos terceros de la siguiente manera:

#### Detalle En Administración

NIT	TERCERO	VALOR
900877576	UNION TEMPORAL ANDINO	710.942.481,00
901913038	UNION TEMPORAL ECOPERIJA 2024	168.673.388,50
901212486	ASOCIACION DE MUJERES EMPRENDEDORAS DEL CORREGIMIENTO DE PALOTAL DEL MUNICIPIO DE AYAPEL CORDOBA	152.961.294,50
901699523	ASOCIACION DE MUJERES CAMPESINAS AGROINDUSTRIAL DE AYAPEL	152.961.294,50
901708850	ASOCIACION DE CAMPESINOS PORCICULTORES AGROINDUSTRIALES DE AYAPEL	152.961.294,50
901402975	ASOCIACION DE MUJERES PROTAGONISTAS DEL CAMBIO	151.084.845,00
901886313	UNION TEMPORAL UNIDOS POR EL PERIJA	132.825.494,40
901338710	FUNDACION AFRO PELO BUENO	128.448.613,60
814003455	RED SOCIAL DE FAMILIAS LORENCEÑAS LAS GAVIOTAS	124.932.744,00
900339388	ASOCIACION ACUEDUCTO INTEGRAL	124.932.744,00
900359335	ASOCIACION AGROPECUARIA DE LA VDA POTRERITO MCP DE MERCADERES CAUCA	124.932.744,00
900412474	ASOCIACION DE PROSUMIDORES AGROECOLOGICOS AGROSOLIDARIA SECCIONAL LA UNION NARIÑO	124.932.744,00
900781441	ASOCIACION DE CAFETEROS CUCHILLAS PEÑAS BLANCAS	124.932.744,00
900802035	CORPORACION SABERES DEL CAUCA	124.932.744,00
900135122	ASOCIACION AGROPECUARIA ARBOLEDA	124.932.413,00
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	102.147.427,00
819005064	FUNDACION FUNDALIANZA	51.676.478,00
806012069	ASOCIACION DE PESCADORES ARTESANALES DE SAN RAFAEL DE CORTINA	51.389.240,40
900143280	ASOCIACION PARA LA VIDA DIGNA Y SOLIDARIA ASVIDAS PLENITUD SAN MARCOS	39.566.032,30
900524871	CONSORCIO FADAP 2012	33.734.677,70
900675962	ASOCIACION DE PESCADORES DE POTRERILLO	33.734.677,70
901456594	ASOCIACIÓN AFROCOLOMBIANA MUJERES RESILIENTES	33.118.765,00
901347467	ASOCIACION DE COMUNIDADES AFROCOLOMBIANAS DE REPELON	32.933.461,05
900110616	FUNDACION CLEMENTE ORTEGA	32.900.166,05

NIT	TERCERO	VALOR
900032390	FUNDACION EDIFICANDO COLOMBIANOS EDICOL	32.781.571,99
900571491	FUNDACION PLANETA FERTIL	32.297.910,00
901293591	ASOCIACION AFROCOLOMBIANA SEMBRANDO FUTURO NECHI	30.592.258,90
901626609	ASOCIACIÓN DE MUJERES DEL COCO CON PROPOSITO	30.592.258,90
901683444	ASOCIACION DE MUJERES RURALES DE AYAPEL	30.592.258,90
901723650	ASOCIACION DE AGRICULTORES DE AYAPEL	30.592.258,90
901335095	ASOCIACION AGROPECUARIA INDIGENA Y PESQUERA DE SAN JACINTO DEL CAUCA	30.578.384,40
TOTAL		3.254.615.410,19

Fuente: Elaboración Propia

### • Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos

Con respecto a la subcuenta de Encargo fiduciario -fiducia de administración y pagos, se presenta un aumento de 42.706.521,83, relacionado directamente por los rendimientos generados en la Fiduciaria La Previsora S.A.:

Composición de los recursos entregados en administración

NIT	Descripción	Junio 25	Marzo 25	Variaciones
830.121.208	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA	1.816.373.870,70	1.816.373.870,70	0,00
860.525.148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	1.906.666.978,41	1.863.960.456,58	42.706.521,83
800.096.329	TERRITORIAL S A FINDETER	737.491.210,42	737.491.210,42	0,00
TOTAL		4.460.532.059,53	4.417.825.537,70	42.706.521,83

Fuente: Elaboración propia con base en los reportes SIIF Nación.

## NOTAS DEL PASIVO

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes que tiene la entidad con terceros como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio. Los pasivos al final del período se conforman así:

Composición del Pasivo

Código	Descripción	Junio 2025	Marzo 25	Variaciones
2.4	CUENTAS POR PAGAR	36.752.468.019,91	40.402.506.895,44	-3.650.038.875,53
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.768.548.776,00	1.496.243.428,00	272.305.348,00
2.7	PROVISIONES	11.615.324.330,00	10.921.906.998,00	693.417.332,00
2.9	OTROS PASIVOS	26.457.563.530,38	30.741.262.843,53	-4.283.699.313,15
TOTAL		76.593.904.656,29	83.561.920.164,97	-6.968.015.508,68

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Los pasivos a junio 30 de 2025 presentan un saldo de 76.593.904.656,29. El grupo de cuentas por pagar es el más representativo con una participación del 48,0% del total de los pasivos, seguido del grupo de Otros Pasivos por 34,5%.

Los pasivos presentan una variación negativa de 6.968.015.508,68 equivalentes al 8,3% frente al valor registrado para el último trimestre de marzo de 2025, las principales



variaciones en valor se presentan en los otros pasivos con una disminución del 13,9% y Beneficios a Empleados con aumento de 18,2%

A continuación, se presenta la información por cada grupo del pasivo así:

## NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

El grupo de Cuentas por pagar corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo o equivalentes al efectivo. Las cuentas por pagar se clasifican al costo y se miden por el valor de la transacción, se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales.

La vigencia de pago de las cuentas por pagar de la entidad es de corto plazo, por esta razón no se contemplan tasas de interés pactadas.

El grupo de cuentas por pagar presenta un saldo a 30 de junio de 2025, por valor de 36.752.468.019,91 lo que representa el 48,0% del total de los pasivos, con una disminución de 3.650.038.875,53, equivalente al 9,0% respecto a marzo de 2025.

#### Composición Cuentas por Pagar

Código	Descripción	Junio 2025	Marzo 25	Variaciones
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	7.220.602.628,56	11.775.988.571,19	-4.555.385.942,63
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	7.455.814.661,84	6.570.525.456,42	885.289.205,42
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	117.283.815,00	59.975.316,00	57.308.499,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	270.439.728,45	150.753.508,45	119.686.220,00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	14.372.748.980,00	14.372.938.980,00	-190.000,00
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	0,00	0,00	0,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7.315.578.206,06	7.472.325.063,38	-156.746.857,32
<b>TOTAL</b>		<b>36.752.468.019,91</b>	<b>40.402.506.895,44</b>	<b>-3.650.038.875,53</b>

Fuente: Plantilla CGN con base en reportes SIIF Nación

El concepto más representativo corresponde al rubro de Adquisición de bienes y servicios nacionales con el 19,6% respecto al total de las cuentas por pagar, el cual presenta una variación negativa por valor de 4.555.385.942,63, seguido por el concepto de impuestos, contribuciones y tasas que presenta una variación negativa de 190.000,00 y representa el 39,1% del total de las cuentas por pagar.

## 10.1. Revelaciones generales

### • Adquisición de bienes y servicios nacionales

Está representando las obligaciones contraídas por el Fondo Adaptación por adquisición de bienes y prestación de servicios con proveedores sobre contratos y obligaciones que son necesarias para el desarrollo de su operación. A continuación, se detalla el saldo de la cuenta:

#### *Composición Adquisición de bienes y servicios nacionales*

Código	Concepto	Junio 2025	Marzo 2025	Variación
2.4.01.01	Bienes y servicios	15.844.150,00	0,00	15.844.150,00
2.4.01.02	Proyectos de inversión	7.204.758.478,56	11.775.988.571,19	-4.571.230.092,63

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

#### - Proyectos de Inversión

En el rubro de Proyectos de inversión corresponde a la constitución de obligaciones de corto plazo contraídas por el Fondo, por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, financiados con recursos de inversión, presenta un saldo a 30 de junio de 2025 por valor de 7.204.758.478,56.

En el segundo trimestre del periodo se presenta una variación negativa de 4.571.230.092,63, lo que representa una disminución del 38,8 % con respecto a marzo de 2025. Esta variación se debe principalmente al pago de obligaciones derivadas de la constitución de cuentas por pagar, correspondientes a contratos de prestación de servicios financiados con recursos de inversión del Fondo Adaptación.

El movimiento más representativo corresponde al pago de la obligación del contrato FA-CD-I-S-361-2024 del tercero 830504499 - JS INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.S. de acuerdo con la OP 29362 del 24/04/2025 por valor de 2.129.400.000, seguido de la depuración realizada del contrato FA-CD-I-S-067-2020 del tercero 901357328 -UNION TEMPORAL OLA INVERNAL LINARES - LA CRUZ por valor de 1.459.320.107,85, teniendo en cuenta la base de obras recibida en el mes de junio por el sector vivienda y Actas de entrega del mes de junio de 2023, así:

FA-CD-I-S-067-2020	
Valor obras Facturadas	9.852.626.888,00
Valor obras entregadas	11.166.415.422,32
<b>Cuenta por pagar real</b>	<b>1.313.788.534,32</b>
Saldo a mayo 2025	2.773.108.642,17
<b>Depuración</b>	<b>1.459.320.107,85</b>

## ● Impuestos, contribuciones y tasas

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

Para el cierre de junio de 2025, presenta un saldo de 14.372.938.980,00, que corresponde al reconocimiento de actos administrativos recibidos por la DIAN, donde se solicita el pago de estampillas Pro Unal, su reconocimiento se soporta con el concepto de la CGN No. 20241100028251 y el concepto de la E.T. de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo con radicado I-2024-007148. El valor de 11.569.471.342,00 se registró con la aprobación del Comité de Sostenibilidad Contable realizado el 23 de octubre de 2024 según acta No. 3. A continuación, se presenta el detalle de la cuenta:

### *Detalle Resoluciones de Cobro*

Periodo	Resolución que determina el valor de la estampilla	Valor Inicial	Resolución que resuelve recurso de reconsideración	Valor Final
2014-I	Resolución 003635 del 5 de julio de 2019	373.261.349,00	Resolución 4942 del 11 de agosto de 2020	6.653.000,00
2014-II	Resolución número 006912 del 21 de noviembre de 2019	4.785.507.086,00	Resolución 9129 del 14 de diciembre de 2020	667.174.761,00
2015 I	Resolución 005364 del 4 de septiembre de 2020	5.305.461.462,00	1. auto inadmisorio del recurso de reconsideración número Cod. 107 001741 del 9 de agosto de 2023.	5.305.461.462,00
			2. auto confirmatorio del auto inadmisorio No. Cod 108 001971 del 18 de septiembre de 2023	
2016 I	Resolución 003740 del 11 de junio de 2021	1.035.979.988,00	Resolución 004431 del 3 de junio de 2022	871.479.542,00
2016 II	la Resolución 003793 del 18 de junio de 2021	2.747.099.740,00	Resolución 004357 del 1 de junio de 2022	1.257.970.335,00
2017 I y II	Resolución 2022322646407005630 del 7 de julio de 2022	2.850.195.738,00	Resolución número 005975 del 25 de julio de 2023	2.194.188.656,00
2015 II	Resolución 005363 de 4 de septiembre de 2020	4.069.821.224,00	1. auto inadmisorio del recurso de reconsideración número Cod. 107 001742 del 9 de agosto de 2023.	4.069.821.224,00
<b>TOTALES</b>	<b>21.167.326.587,00</b>		<b>14.372.748.980,00</b>	

Fuente: Elaboración propia

La variación de 190.000 corresponde al pago del impuesto de semaforización de los vehículos con placas OCK103 y NPK559.

## NOTA 11. OTROS PASIVOS

### Composición

En Otros Pasivos se representa el valor de los recursos recibidos por la entidad, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan, y los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

La composición de Otros Pasivos al final del período es la siguiente:

#### *Composición Otros Pasivos*

Código	Descripción	Junio 2025	Marzo 25	Variaciones
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	26.457.563.530,38	30.741.262.843,53	-4.283.699.313,15

Fuente: Elaborada con base en reportes SIIF Nación

Esta cuenta representa los descuentos sobre contratos por concepto de Retegarantías realizadas en los pagos a proveedores para garantizar el cumplimiento de las obras o proyectos con carácter transitorio. Esta retención se realiza de acuerdo con las cláusulas contractuales y se restituyen o no, una vez sea entregada la obra o servicio contratado previo o con la liquidación del contrato según instrucción del supervisor o de la entidad.

El saldo del 30 de junio de 2024 cierra con un saldo de 26.457.563.530,38 presentando una variación negativa por 4.283.699.313,15, el movimiento más representativo corresponde a la legalización del contrato FA-LP-I-S-003-2020 del tercero DONADO ARCE & COMPAÑÍA S.A.S por valor de 2.707.573.772,11, seguido del contrato FA-IC-I-F-351-2019 del tercero CONSORCIO INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA 2019 por valor de 733.012.263,77.

Mensualmente se realiza acta de conciliación de la composición de la subcuenta contable 290304- Depósitos sobre contratos (retegarantías). A continuación, se presentan los saldos por sector:

SECTOR	JUNIO	
	RECURSOS MIN HACIENDA - SIIF NACIÓN	RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN - FIDUCIA
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	533.453.711,86	0,00
CANAL DEL DIQUE	375.516.444,84	0,00
EDUCACIÓN	5.328.259.199,68	0,00
GRAMALOTE	140.588.878,93	0,00
JARILLÓN DE CALI	963.740.516,92	732.375.713,00
LA MOJANA	997.399.705,70	0,00

JUNIO		
SECTOR	RECURSOS MIN HACIENDA - SIIF NACIÓN	RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN - FIDUCIA
<b>SALUD</b>	2.609.575.947,21	0,00
<b>TRANSPORTE</b>	266.776.299,99	0,00
<b>VIVIENDA</b>	15.242.252.824,76	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>26.457.563.529,89</b>	<b>732.375.713,00</b>

## NOTA 12. PROVISIONES

### Composición

Representan los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación, este proceso se realiza con base en la Resolución 667 del 27 nov 2023 *"Por la cual se adoptan metodologías de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable, la valoración del pasivo contingente y el cálculo de los aportes al Fondo de Contingencias por concepto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en los que el Fondo Adaptación sea parte"*

#### Composición Provisiones

Código	Descripción	Junio 2025	Marzo 25	Variaciones
2.7.01	Litigios y Demandas	11.615.324.330,00	10.921.906.998,00	693.417.332,00

Fuente: Elaborada con base en reportes SIIF Nación

Teniendo en cuenta la información suministrada por el Equipo de Trabajo Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo y de acuerdo con la probabilidad de pérdida del proceso, durante el primer trimestre del año 2025 se actualizó la calificación de los procesos, registrando la pretensión ajustada como provisión contable de los procesos de acuerdo con su naturaleza administrativas y laborales que se relacionan a continuación:

### 12.1. Litigios y demandas

En esta cuenta se registra el pasivo contingente de los procesos judiciales susceptibles a generar erogaciones clasificadas en procesos probables (Alta) en contra del Fondo Adaptación efectuadas bajo metodología de riesgos.

A continuación, se presenta la conciliación de procesos registrados en la contabilidad Vs. La información suministrada por Defensa Judicial, de acuerdo con el formato de conciliación de procesos judiciales 7-GCC-F-28 que se realiza trimestralmente y no presenta diferencia, para el 30 de junio de 2025 se detalla así:

*Conciliación procesos en contra riesgo alta.*

INFORMACIÓN CONTABLE			INFORME PROCESOS JUDICIALES - ET DEFENSA JUDICIAL				INFORME PLATAFORMA EKOGUI	
Código Contable	Denominación	Saldo Contabilidad	No procesos Obligaciones Alta	No. Procesos Obligaciones Media -Baja	No. Procesos Obligaciones Remotas	Valor	No. Procesos	Valor
2701	Litigios y demandas	11.615.324.330,00	22			11.615.324.330,00	22	11.615.324.330,00
270101	Civiles							
270102	Penales							
270103	Administrativos	10.794.691.394,00	14			10.794.691.394,00	14	10.794.691.394,00
270104	Obligaciones fiscales							
270105	Laborales	820.632.936,00	8			820.632.936,00	8	820.632.936,00
270100	Otros litigios y demandas							

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

## NOTA 13. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### Composición

Los activos de naturaleza posible, derivados de sucesos pasados, cuya existencia solo se confirma por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están completamente bajo el control de la entidad, se denominan activos contingentes. Estos no se reconocen en los estados financieros, pero deben ser revelados en las cuentas de orden deudoras. Los activos contingentes se evalúan mensualmente para asegurar que su evolución se refleje adecuadamente en los estados financieros.

Los pasivos contingentes son obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados, cuya existencia se confirma solo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están completamente bajo el control del Fondo Adaptación. Estos tampoco se reconocen en los estados financieros, pero deben ser revelados en las cuentas de orden acreedoras.

### 13.1. Activos Contingentes

De acuerdo con el Nuevo Marco Normativo éstas cuentas son “representativas de hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, que afecten la estructura financiera de la entidad contable pública. Incluye cuentas de control para las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no inciden en la situación financiera de la entidad contable pública, las utilizadas para control interno de activos, de futuros hechos económicos y con propósito de revelación, así como las necesarias para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos, costos y gastos, y la información tributaria”.

En esta cuenta se registran las demandas a favor de la Entidad, de acuerdo con su naturaleza clasificadas en Civiles y Administrativas, igualmente se registran las conciliaciones en la subcuenta Otros Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos.

Esta cuenta cierra con saldo de 815.909.141.176,11 y presenta un aumento del del 0,4% por valor de 2.988.537.969,40 la composición se revela a continuación:

#### Composición activos contingentes

Código	Descripción	Junio 2025	Marzo 2025	Variaciones
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	815.909.141.176,11	812.920.603.206,71	2.988.537.969,40

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

### 13.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

A 30 de junio de 2025, ascienden a 100 procesos por valor de 815.909.141.176,11. La conciliación de procesos registrados en la contabilidad Vs. La información suministrada por Defensa Judicial se realiza de forma trimestral de acuerdo con el formato de conciliación de procesos judiciales 7-GCC-F-28.

Es del caso mencionar que estos procesos no cuentan con una fecha estimada de terminación ni pago, ya que estos corresponden a controversias contractuales que se encuentran en curso. Con el fin de dar un detalle de los procesos a continuación presentamos el desagregado de acuerdo con los sectores así:

#### Conciliación Procesos a Favor de la Entidad

INFORMACIÓN CONTABLE			INFORME PROCESOS JUDICIALES - ET DEFENSA JUDICIAL		INFORME PLATAFORMA EKOQUE		DIFERENCIAS			
Código Contable	Denominación	Saldo Contabilidad	No. Procesos Activos de Naturaleza Posible	Valor	No. Procesos	Valor	Diferencia No. Procesos	Diferencia en Valores ET Defensa Judicial Vs Plataforma Ekogque	Diferencia en Valores ET Defensa Judicial Vs Saldo Contabilidad	Justificación
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	815.909.141.176,11	100	815.909.141.176,11	102	826.532.558.977,11	-2	-10.623.417.801	0	
812001	Civiles						0	0	0	
812002	Laborales						0	0	0	
812003	Penales						0	0	0	
812004	Administrativas	815.909.141.176,11	100	815.909.141.176,11	102	826.532.558.977,11	-2	-10.623.417.801	0	El informe de Jurídica reporta 100 procesos de los cuales 2 se encuentran sin admisión para un total de 98 procesos, respecto a la diferencia con Ekogque sería 7 procesos que corresponde a Nullidad Nuevo Granadota y SIAN.
812005	Obligaciones fiscales						0	0	0	
812090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de						0	0	0	

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

### 13.2. Pasivos Contingentes

En esta cuenta se registra el valor de las demandas interpuestas por terceros y las conciliaciones prejudiciales que se encuentran en curso en contra de la Entidad.

Este rubro presenta un saldo a junio 30 de 2025 de 1.017.304.790.105 con un aumento del 3,4% por valor de 33.112.306.442,00 con respecto a marzo de 2025.

#### Composición Pasivos contingentes

Código	Descripción	Junio 2025	Mazo 2025	Variaciones
9.1.20.02	Laborales	2.301.207.009,00	2.265.237.319,00	35.969.690,00
9.1.20.04	Administrativos	1.015.003.583.096,00	981.927.246.344,00	33.076.336.752,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.017.304.790.105,00</b>	<b>984.192.483.663,00</b>	<b>33.112.306.442,00</b>

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

### 13.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

De conformidad con el Nuevo Marco Normativo, ésta cuenta “Representa el valor de los pasivos contingentes originados en las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad. También incluye el valor de los pasivos contingentes originados en conflictos o controversias que se resuelven a través de arbitrajes o conciliaciones extrajudiciales”.

En esta cuenta se registra el valor de las demandas interpuestas por terceros y las conciliaciones prejudiciales que se encuentran en curso en contra de la Entidad.

A 30 de junio de 2025 se presentan 138 procesos por valor de 1.017.304.790.105. La conciliación de procesos registrados en la contabilidad Vs. La información suministrada por Defensa Judicial se realiza de forma trimestral de acuerdo con el formato de conciliación de procesos judiciales 7-GCC-F-28.

#### Conciliación Procesos Pasivos Contingentes

9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.017.304.790.105,00	138	1.017.304.790.105,00	136	1.016.984.300.060,00	2	320.490,045	0	
912001	Civiles						0	0	0	
912002	Laborales	2.301.207.009,00	17	2.301.207.009,00	17	2.301.207.009,00	0	0	0	
912004	Administrativos	1.015.003.583.096,00	121	1.015.003.583.096,00	119	1.014.683.093.051,00	2	320.490,045	0	Procesos de Nulidad Nuevo Gramalote
912005	Obligaciones fiscales						0	0	0	
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos						0	0	0	

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

## NOTA 14. CUENTAS DE ORDEN (OTRAS)

### 14.1. Cuentas de Orden Acreedoras

Las cuentas de orden acreedoras representan el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control.

La composición de las Cuentas de Orden Acreedoras es la siguiente:

#### Composición Cuentas de Orden Acreedoras

Código	Concepto	Junio 2025	Marzo 25	Variación
9.1.20	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.017.304.790.105,00	984.192.483.663,00	33.112.306.442,00
9.3.08	Recursos administrados en nombre de terceros	6.494.738.504,02	6.379.982.856,45	114.755.647,57
9.9.05	Pasivos contingentes por el contra (CR)	-1.017.304.790.105,00	-984.192.483.663,00	-33.112.306.442,00
9.9.15	Acreedores de control por el contra (CR)	-6.494.738.504,02	-6.379.982.856,45	-114.755.647,57

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF



## Recursos administrados en nombre de terceros

El Fondo Adaptación en aplicación al Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, actualizado según la Resolución 064 de 2022, en el cual se indica:

*(...) Si los recursos se giran directamente al encargo fiduciario, la empresa que actúa como fideicomitente registrará el desembolso directamente en las cuentas de orden. (...)*

Con la información reportada por la entidad que actúa como fideicomitente sobre la gestión realizada por la sociedad fiduciaria, la entidad que controla los recursos aplicará lo establecido en los numerales anteriores del presente Procedimiento, en lo relacionado con encargos fiduciarios o fiducia pública.

*"La entidad que actúa como fideicomitente aumentará o disminuirá los saldos de la subcuenta 930803-Recursos entregados en administración - Encargos fiduciarios de la cuenta 9308-RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS y de la subcuenta 991510-Recursos administrados en nombre de terceros de la cuenta 9915-ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB), según sea el caso" (...).*

### Composición de Recursos entregados en administración - encargos fiduciarios

Código	Concepto	Marzo 2025	Diciembre 2024	Variación
9.3.08.03	Recursos entregados en administración - encargos fiduciarios	6.494.738.504,02	6.379.982.856,45	114.755.647,57

Fuente: Elaborada con base en reportes SIIF Nación

## NOTA 15. PATRIMONIO

### Composición

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, una vez deducidas las obligaciones, que tiene el Fondo Adaptación para cumplir las funciones de cometido estatal, en este se incluyen las cuentas que representan el capital fiscal del Fondo, el resultado del ejercicio y los resultados de ejercicios cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio. La composición del patrimonio al final del período es la siguiente:

### Composición del Patrimonio

Código	Descripción	Junio 2025	Marzo 25	Variaciones
3.1.05.06	Capital fiscal	371.985.916.923,24	371.985.916.923,24	0,00
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	1.129.434.466.731,02	1.182.031.206.993,12	-52.596.740.262,10
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	-522.917.739.388,45	-522.917.739.388,45	0,00
3.1.10.02	Pérdida o déficit del ejercicio	-16.781.576.411,17	-12.849.930.160,14	-3.931.646.251,03
<b>TOTAL</b>		<b>961.721.067.854,64</b>	<b>1.018.249.454.367,77</b>	<b>-56.528.386.513,13</b>

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

El Patrimonio a junio 30 de 2025 alcanza un valor de 961.721.067.854,64, siendo el Utilidad o excedentes acumulados la cuenta con mayor participación en el total del Patrimonio.

## ● **Resultado de ejercicios anteriores**

El saldo a 30 de junio de 2025 es de 606.516.727.342,57 y presenta una variación negativa de 52.596.740.262,10 y corresponde a el resultado del excedente acumulado menos el déficit acumulado.

### - **Utilidad o excedentes acumulados**

La disminución del 4,4% corresponde al registro de hechos económicos como de registros de ajustes por proceso de depuración contable, correspondientes principalmente a conciliación de información de obras con los sectores que lideran la supervisión de los contratos, por lo cual los registros más relevantes corresponden a:

1. Registro débito del retiro de 70 contratos por 18.708 millones de pesos, correspondiente a objetos diferentes a obras como son: diseños, consultoría, contratos de prestación de servicios, gerencias integrales, los cuales ya se encuentran finalizados y las obras del contrato principal ya habían sido entregadas a sus beneficiarios finales, por lo que el sector no los relaciona en sus reportes como contratos en ejecución y deben ser retirados de la contabilidad. La contrapartida de este registro fue la subcuenta 152002 Construcciones.

2. Registro débito de ajuste del saldo del CT 2017-C-0051, por 10.716 millones de pesos acorde a glosa CGR, dado que las obras fueron reportadas como entregadas a los municipios beneficiarios. La contrapartida de este registro fue la subcuenta 152002 Construcciones 13.140 millones de pesos y 1505 2.423 millones de pesos.

3. Registro débito de ajuste del retiro de saldo de 16 contratos cuyas obras fueron entregadas a los beneficiarios finales por valor total de 9.090 millones de pesos y corresponden a los contratos: FA-CD-I-S-226-2018 3.649 millones de pesos, FA-CD-I-S-167-2022 1.536 millones de pesos, 2013-C-0004-16- V0319C 835 millones de pesos, 2012-C-0081-16-V0286 593 millones de pesos, FA-CD-I-S-189-2021 436 millones de pesos, FA-CD-I-S-226-2021 265 millones de pesos, 2013-C-0242-17-V0285 239 millones de pesos, 2013-C- 0004-17-V0380 237 millones de pesos, 2013-C-0050-16-V0235 422 millones de pesos, 2013-C-0242-16-V0257 208 millones de pesos, FA-CD-I-S-246- 2022 142 millones de pesos, 2012-C-0081-14-53062 136 millones de pesos, 2013-C-0242-17-V0299 133 millones de pesos, 2013-C-0002-15-294FA 102 millones de pesos, FA-CD-I-S-161-2022 79 millones de pesos y 2013-CV-0147-14-4001 75 millones de pesos. La contrapartida de este registro fue la subcuenta 152002 Construcciones.

4. Registro débito de ajuste del del saldo del CT 2017-C-0130, interventoría del CT de obra FA-IC-I-S-115-2019 por 4.510 millones de pesos, por cuanto la última obra fue entregada en diciembre de 2024 soportada en acta de entrega. La contrapartida de este registro fue la subcuenta 152002 Construcciones.
5. Registro débito de ajuste del saldo de los contratos de obra principal y su interventoría CT 2016-C-0220 y CT FA-LP-I-S-245-2022 por 2.901 millones de pesos, con base en actas de entrega del 27 de febrero de 2019. La contrapartida de este registro fue la subcuenta 152002 Construcciones.
6. Registro débito de ajuste del saldo del CT 2018-C-0157 por 2.608 millones de pesos, dado que el sector reporta que el contrato de obra ya fue terminado y solo tiene pendiente de entregar al municipio 454 millones de pesos. La contrapartida de este registro fue la subcuenta 152002 Construcciones.
7. Registro débito de ajuste del retiro del saldo del CT 2016-C-0220 por 2.150 millones de pesos, dado que ya fueron entregadas las 280 viviendas contratadas, está pendiente la liquidación del del contrato. La contrapartida de este registro fue la subcuenta 152002 Construcciones.
8. Registro débito de ajuste del saldo del contrato interventoría CT 2016-C-0233 por 1.489 millones de pesos, de los cuales acorde al acta de liquidación y actas de entregas queda un saldo pendiente de 4 municipios. La contrapartida de este registro fue la subcuenta 152002 Construcciones.
9. Registro débito de ajuste del saldo del CT FA-IC-I-S-353-2019 por 1.463 millones, acorde a información que reporta el sector precisando que el valor del inventario en ejecución es por 1.168 millones de pesos. La contrapartida de este registro fue la subcuenta 152002 Construcciones.
10. Registro débito de ajuste del saldo de 10 contratos por valor total de 3.793 millones de pesos, por cuantías individuales de menor cuantía, acorde a información que reporta el sector precisando el valor del inventario en ejecución y es lo que origina el ajuste. La contrapartida de estos registros fue la subcuenta 152002 Construcciones.
11. Registro débito de ajuste del saldo del CT FA-SABP-I-S-428-2023 por 268 millones de pesos, dado que el sector reporta que la dotación ya fue entregada al Municipio acorde a actas de entrega. La contrapartida de estos registros fue la subcuenta 151037 Muebles y Enseres y 151061 Materiales médico - quirúrgicos.
12. Registro débito de ajuste del saldo del CT FA-CD-I-S-178-2022 por 145 millones de pesos, dado que el sector reporta que las obras ya fueron entregadas al Municipio acorde a actas de entrega. La contrapartida de este registro fue la subcuenta 240102 Proyectos de inversión.

### Composición de Pérdidas o déficits acumulados

Código	Descripción	Junio 2025	Marzo 2025	Variación
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	1.129.434.466.731,02	1.182.031.206.993,12	52.596.740.262,10

Fuente: Elaborada con base en reportes SIIF Nación

## • Resultado del ejercicio

El resultado del trimestre del segundo trimestre del año 2025 presentó un déficit de -16.781.576.411,17, lo que representa una variación -3.931.646.251,03 con respecto al trimestre anterior.

## NOTA 16. INGRESOS

### Composición

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.

A continuación, se presenta la comparación de los ingresos a junio de 2024 y junio 2025, clasificados a nivel de grupo:

### Composición de Ingresos

Código	Descripción	Junio 2025	Junio 2024	Variaciones
4.1	INGRESOS FISCALES	7.456.414,20	0,00	7.456.414,20
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	16.699.394.951,33	14.800.002.324,07	1.899.392.627,26
4.8	OTROS INGRESOS	6.063.162.769,81	6.705.958.170,03	-642.795.400,22
<b>TOTAL</b>		<b>22.770.014.135,34</b>	<b>21.505.960.494,10</b>	<b>1.264.053.641,24</b>

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

Los ingresos del segundo trimestre de 2025 presentan un saldo de 22.770.014.135,34 con un aumento de 1.264.053.641,24 equivalentes al 5,9% frente al valor registrado para el mismo trimestre del año 2024.

### 16.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos de transacciones sin contraprestación, corresponde a los activos, monetarios o no monetarios, que se reciban sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del activo recibido. Hacen parte de los ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que se obtienen dada la facultad legal para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios, que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

A continuación, se presenta la composición de los ingresos de transacciones sin contraprestación:

*Composición Ingresos sin contraprestación*

Código	Descripción	Junio 2025	Junio 2024	Variaciones
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	15.556.513.951,33	13.658.615.324,07	1.897.898.627,26
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.142.881.000,00	1.141.387.000,00	1.494.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>16.699.394.951,33</b>	<b>14.800.002.324,07</b>	<b>1.899.392.627,26</b>

*Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación*

- **Operaciones Interinstitucionales:**

El saldo de esta cuenta representa los fondos recibidos por la entidad para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto y las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre el Fondo y otras entidades.

Estas cuentas se afectan de manera automática en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, por los ingresos provenientes del Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, para atender las necesidades de la entidad.

- **Fondos Recibidos**

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.

El saldo de esta cuenta corresponde a los recursos que recibe la entidad de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, para la financiación de gastos de funcionamiento e inversión, conformado por las partidas asignadas en el Presupuesto General de la Nación, mediante los pagos efectuados a beneficiario final por conceptos de nómina, servicios y honorarios requeridos por la entidad para el desarrollo de su objeto social como son: arrendamientos, servicios de aseo y cafetería, correspondencia, impresiones, servicios públicos, honorarios de apoyo, entre otros y de inversión las transferencias realizadas a los Patrimonios Autónomos.

De acuerdo con lo estipulado en la Circular Externa 002 del 11 de enero de 2023 “Procedimiento para la aplicación del indicador de cumplimiento de cuentas reciprocas”, mensualmente se realiza la conciliación de operaciones reciprocas con la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, de acuerdo con el cronograma elaborado por el Grupo de Registro Contable. Con corte 31 de marzo de 2025 se realizó

la conciliación de saldos de operaciones reciprocas con la DGCPTN sin presentar diferencias.

Para el cierre del segundo trimestre del 2025, la subcuenta de Fondos recibidos cierra con saldo de 15.556.513.951,33, presentando un incremento del 13,9% respecto al mismo trimestre del año anterior, la variación más representativa corresponde a los recursos de inversión.

A continuación, se detalla los saldos de las cuentas:

#### *Composición Fondos Recibidos*

Código	Descripción	Junio 2025	Junio 2024	Variaciones
4.7.05.08	Funcionamiento	10.906.496.238,33	10.658.615.324,07	247.880.914,26
4.7.05.10	Inversión	4.650.017.713,00	3.000.000.000,00	1.650.017.713,00
<b>TOTAL</b>		<b>15.556.513.951,33</b>	<b>13.658.615.324,07</b>	<b>1.897.898.627,26</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

#### **- Operaciones sin flujo de efectivo**

Esta cuenta que representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones sin que exista flujo de efectivo, cierra con un saldo de 1.142.881.000, presenta un aumento de 1.494.000, equivalente a un 0,13%.

Las operaciones sin flujo de efectivo corresponden a los siguientes conceptos:

#### *Composición operaciones sin flujo de efectivo*

Cod	Descripción	Junio 2025	Junio 2024	Variación
4.7.22.01	Cruce de cuentas	1.142.881.000,00	1.141.387.000,00	1.494.000,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Los ingresos registrados en la subcuenta Cruce de cuentas, representa el pago por compensación de retenciones, en la cual se consolida la información de deducciones causadas a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN por concepto de retenciones en la fuente permitiendo generar un documento de pago por Entidad para un periodo de tiempo determinado, según los movimientos registrados en la bolsa de deducciones.

Este procedimiento se adelanta de manera mensual en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, de acuerdo con lo determinado en la resolución 0000333 del 25 mayo de 2018 de la DIAN, en el cual se habilita un canal de pago electrónico sin disposición de fondos para las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación.

## NOTA 17. GASTOS

### Composición

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los decrementos en el potencial de servicios o en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes o utilidades.

A continuación, se presenta la comparación de los gastos de marzo 2025 y marzo 2024, clasificados a nivel de grupo:

#### Composición de Gastos

Código	Descripción	Junio 2025	Junio 2024	Variaciones
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	15.960.434.161,70	11.851.399.691,18	4.109.034.470,52
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.425.856.066,96	7.804.740.384,23	-5.378.884.317,27
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	65.178.908,00	3.911.944.898,00	-3.846.765.990,00
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	20.613.245.240,42	37.437.795.491,65	-16.824.550.251,23
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	971.282,00	11.169.087,00	-10.197.805,00
5.8	OTROS GASTOS	485.904.887,43	452.293.987,49	33.610.899,94
<b>TOTAL</b>		<b>39.551.590.546,51</b>	<b>61.469.343.539,55</b>	<b>-21.917.752.993,04</b>

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

Los gastos presentan un saldo de 39.551.590.546,51 con una disminución representativa de 21.917.752.993,04 equivalentes al 35,7% frente al valor registrado para el segundo trimestre del 2024.

### 17.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Representa los gastos de funcionamiento e inversión originados en el cumplimiento del cometido estatal de la entidad y con fines de financiar el fortalecimiento de la gestión institucional del Fondo Adaptación.

A continuación, se presenta la composición de los gastos de administración, de operación y ventas:

#### Composición Gastos de administración, de operación y ventas

Código	Descripción	Junio 2025	Junio 2024	Variaciones
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	5.451.003.926,00	5.716.964.894,00	-265.960.968,00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.049.646.300,00	1.214.436.600,00	-164.790.300,00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	213.510.400,00	235.983.900,00	-22.473.500,00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	1.493.891.651,00	1.528.167.839,00	-34.276.188,00
5.1.11	GENERALES	7.752.191.884,70	3.155.759.458,18	4.596.432.426,52

Código	Descripción	Junio 2025	Junio 2024	Variaciones
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	190.000,00	87.000,00	103.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>15.960.434.161,70</b>	<b>11.851.399.691,18</b>	<b>4.109.034.470,52</b>

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

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, los honorarios de contratistas pagados con recursos de inversión los gastos de funcionamiento como son: arrendamiento, servicios públicos, servicio de impresión y fotocopiado, servicio de aseo y cafetería, correo, materiales y suministros, entre otros.

### • Generales:

El saldo en este concepto se registran los gastos para el normal funcionamiento de la entidad, tales como materiales y suministros, mantenimientos, servicios públicos, arrendamiento, viáticos y gastos de viaje, impresos, comunicaciones y transporte, seguros, combustible, aseo y cafetería, entre otros, el siguiente es el detalle:

#### Composición Generales

Cuenta	Descripción	Junio 2025	Junio 2024	Variaciones
5.1.11.14	Materiales y suministros	935.366,99	941.267,90	-5.900,91
5.1.11.15	Mantenimiento	1.652.117,88	0,00	1.652.117,88
5.1.11.16	Reparaciones	1.700.000,00	0,00	1.700.000,00
5.1.11.17	Servicios públicos	591.753.105,80	36.870.750,00	554.882.355,80
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	1.070.262.615,00	569.446.080,00	500.816.535,00
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	78.398.356,60	0,00	78.398.356,60
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0,00	72.400,00	-72.400,00
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	22.056.607,00	0,00	22.056.607,00
5.1.11.25	Seguros generales	0,00	330.059.735,00	-330.059.735,00
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	0,00	951.319,49	-951.319,49
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	167.412.966,46	382.673.752,67	-215.260.786,21
5.1.11.59	Licencias	0,00	697.957.145,28	-697.957.145,28
5.1.11.65	Intangibles	17.574.050,00	0,00	17.574.050,00
5.1.11.79	Honorarios	5.798.366.998,97	1.027.905.352,18	4.770.461.646,79
5.1.11.80	Servicios	2.079.700,00	108.881.655,66	-106.801.955,66
<b>TOTAL</b>		<b>7.752.191.884,70</b>	<b>3.155.759.458,18</b>	<b>4.596.432.426,52</b>

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Dentro de los gastos generales, el rubro con mayor variación se encuentra en los honorarios, los cuales presentan una variación de 464,1% respecto al mismo trimestre del año anterior. La variación por valor de 4.770.461.646,79, principalmente se da por lo establecido en el concepto CGN 20251100018681 del 15 de mayo de 2025, en el cual



se indicó que los gastos por inversión no debían efectuarse a través del grupo 55-GASTO PÚBLICO SOCIAL, sino por el grupo 51-DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN, por cuanto son servicios profesionales relacionados con la supervisión técnica, administrativa y financiera de contratos, convenios y proyectos, que aun cuando corresponden a procesos contractuales de obras encaminadas a la atención de soluciones de necesidades básicas insatisfechas, no son conceptos directamente asociados al gasto público social.

## 17.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Corresponde al valor del registro de la depreciación, mes a mes de acuerdo con la vida útil de los activos e igualmente al valor de las amortizaciones de acuerdo con las características del activo, además de la provisión para litigios y demandas.

A continuación, se presenta la composición de los gastos de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:

### *Composición Gastos Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones*

Código	Descripción	Junio 2025	Junio 2024	Variación
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	137.495.245,72	97.956.902,84	39.538.342,88
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	792.420.167,24	1.146.305.914,39	-353.885.747,15
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1.495.940.654,00	6.560.477.567,00	-5.064.536.913,00
<b>5.3</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>2.425.856.066,96</b>	<b>7.804.740.384,23</b>	<b>-5.378.884.317,27</b>

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

### • Provisiones

Las Provisiones Litigios y Demandas presenta una disminución de 5.064.536.913,00 y cierra con un saldo de 1.495.940.654,00, que corresponde principalmente la actualización de procesos con corte a junio de 2025, el proceso más representativo corresponde al 1373123 de Productos Servicios e Ingeniería, por el incumplimiento del contrato de obra No. 001-2014 cuyo objeto fue la construcción del Hospital sagrado Corazón en el municipio del Charco.

Los procesos atendidos por el Equipo de Trabajo Gestión Jurídica Defensa Judicial y Cobro Coactivo, se realiza con base en la Resolución 667 del 27 nov 2023 *"Por la cual se adoptan metodologías de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable, la valoración del pasivo contingente y el cálculo de los aportes al Fondo de Contingencias por concepto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en los que el Fondo Adaptación sea parte"*.

En consecuencia de lo anterior, se dio aplicación a lo estipulado por la Contaduría General de la Nación en el *"Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales,*

*arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias", que estipula que cuando la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos es más alta que la probabilidad de no pérdida, la entidad registrará la provisión debitando la subcuenta que corresponda de la cuenta 5368- acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta 2701- LITIGIOS Y DEMANDAS.*

### 17.3. Transferencias

Representa el valor de los recursos transferidos sin contraprestación a otras entidades de públicas del orden nacional y territorial, así como las entidades sociales del estado ESE. Es del caso mencionar, con base en lo establecido por la Contaduría General de la Nación, "Las transferencias no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; bienes de uso público; y bienes históricos y culturales) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso. El valor de mercado y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera para estas bases de medición."

Presenta una disminución del 98.33% y su disminución está relacionada con la entrega de obras en cada vigencia, acorde a lo reportado por el sector. Los registros en 2025 corresponden a la entrega de obras a otras entidades de Gobierno: Municipio de Santa Lucía: \$37.062.705, correspondiente a los predios con Matrículas Inmobiliarias Nos. 045-74544, 045-92984 y 045-93009. Municipio de San Estanislao: \$22.303.800, correspondiente a los predios con Matrículas Inmobiliarias Nos. 060-399128 y 060-399180. Municipio de Manatí: \$5.812.403, correspondiente a los predios con Matrículas Inmobiliarias Nos. 045-74534 y 045-74546.

#### *Composición transferencias y subvenciones*

Código	Descripción	Junio 2025	Junio 2024	Variaciones
5.4.23.07	Bienes entregados sin contraprestación	65.178.908,00	3.911.944.898,00	-3.846.765.990,00

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

Los Bienes entregados sin contraprestación, presenta una disminución de 3.846.765.990,00, para el año 2025 se presentan los siguientes registros:

Tercero	Valor	Descripción
MUNICIPIO DE SANTA LUCIA	20.019.253,00	SE REALIZA REGISTRO DE TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 045-92984 AL MUNICIPIO DE SANTA LUCIA - ATLANTICO, SEGÚN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACIÓN I-2025-002341. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No. 104 (26/02/2025).

Tercero	Valor	Descripción
MUNICIPIO DE SANTA LUCIA	16.750.978,00	SE REALIZA REGISTRO DE TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 045-93009 AL MUNICIPIO DE SANTA LUCIA - ATLANTICO, SEGÚN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACIÓN I-2025-002341. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No. 056 (11/02/2025 ).
MUNICIPIO DE SAN ESTANISLAO	14.101.589,00	SE REALIZA REGISTRO DE TRANSFERENCIA DE LOS PREDIOS CON NUMERO DE MATRICULA INMOBILIARIA 060-399128 Y 060-399180 AL MUNICIPIO DE SAN ESTANISLAO, SEGUN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACION I-2025-000882. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No 522 DEL 26 DE NOVIEMBRE DEL 2024.
MUNICIPIO DE SAN ESTANISLAO	8.202.211,00	SE REALIZA REGISTRO DE TRANSFERENCIA DE LOS PREDIOS CON NUMERO DE MATRICULA INMOBILIARIA 060-399128 Y 060-399180 AL MUNICIPIO DE SAN ESTANISLAO, SEGUN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACION I-2025-000882. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No 522 DEL 26 DE NOVIEMBRE DEL 2024.
MUNICIPIO DE MANATI	5.735.310,00	SE REALIZA REGISTRO DE TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 045-74546 AL MUNICIPIO DE MANATI - ATLANTICO, SEGÚN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACIÓN I-2025-002018. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No. 548 DEL 16 DE DICIEMBRE DE 2024.
MUNICIPIO DE SANTA LUCIA	292.474,00	SE REALIZA REGISTRO DE TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 045-74544 AL MUNICIPIO DE SANTA LUCIA - ATLANTICO, SEGUN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACION I-2025-000882, RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No 538 DEL 12 DE DICIEMBRE DEL 2024.
MUNICIPIO DE MANATI	77.093,00	SE REALIZA REGISTRO DE TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 045-74534 AL MUNICIPIO DE MANATI - ATLANTICO, SEGÚN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACIÓN I-2025-002018. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No. 006 DEL 13 DE ENERO DE 2025.

## 17.4. Gasto público social

Corresponde a los registros que realiza el Fondo Adaptación en aplicación a lo indicado en el concepto No. 20221100019401 DEL 08-04-2022, que precisa los registros en la subcuenta que corresponda de la cuenta de los grupos 54-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES o 55-GASTO PÚBLICO SOCIAL, tratándose de la entrega de activos no monetarios que fueron distribuidos de forma gratuita o a precios no significativos en ejecución de la política pública a cargo de la entidad.

Se presenta una disminución de 16.824.550.251,23, principalmente por lo establecido en el concepto CGN 20251100018681 del 15 de mayo de 2025, en el cual se indicó que los gastos por inversión no debían efectuarse a través del grupo 55-GASTO PÚBLICO SOCIAL, sino por el grupo 51-DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN, por cuanto son servicios profesionales relacionados con la supervisión técnica, administrativa y financiera de contratos, convenios y proyectos, que aun cuando corresponden a procesos

contractuales de obras encaminadas a la atención de soluciones de necesidades básicas insatisfechas, no son conceptos directamente asociados al gasto público social.

#### *Composición gasto público social*

Código	Nombre	Junio 2025	Junio 2024	Variación
5.5.01.06	Asignación de bienes y servicios	84.578.542,66	174.840.155,63	-90.261.612,97
5.5.02.06	Asignación de bienes y servicios	929.263.872,25	444.586.830,56	484.677.041,69
5.5.03.06	Asignación de bienes y servicios	163.869.578,93	247.360.681,74	-83.491.102,81
5.5.04.06	Asignación de bienes y servicios	9.915.659.302,31	24.538.015.406,04	-14.622.356.103,73
5.5.07.06	Asignación de bienes y servicios	271.083.448,80	537.970.848,83	-266.887.400,03
5.5.08.02	Actividades de recuperación	2.246.509.062,29	416.718.195,33	1.829.790.866,96
5.5.08.06	Estudios y proyectos	1.214.953.934,00	0,00	1.214.953.934,00
5.5.08.07	Asistencia técnica	5.787.327.499,18	11.078.303.373,52	-5.290.975.874,34
<b>TOTAL</b>		<b>20.613.245.240,42</b>	<b>37.437.795.491,65</b>	<b>-16.824.550.251,23</b>

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

El saldo de la subcuenta 5.5.04.06 disminuyó en un 59.59% y los registros corresponden a la asignación de honorarios y viáticos de contratistas del sector vivienda durante el primer semestre de 2025. Su variación está relacionada con las contrataciones y proporción de asignación al sector de cada vigencia. Se destaca el registro en 2025 de entrega de 24 viviendas por \$2.056 millones del contrato FA-CD-I-S-439-2023 de TAYKA COLOMBIA SAS cuyo objeto es proveer soluciones de vivienda en el Dpto del Cauca Municipio de Rosas y entrega de 26 viviendas por \$3.042 millones del contrato FA-CD-I-S-361-2024 CONTRATISTA Y JS INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.S. en el Dpto de Atlántico Municipio de Sabana Larga.

El saldo de la subcuenta subcuenta 5.5.08.02 se incrementó en un 439,10% y los registros corresponden a la asignación de honorarios y viáticos de contratistas del sector medio ambiente durante el primer semestre de 2025. Su variación está relacionada con las contrataciones y proporción de asignación al sector de cada vigencia.

EL saldo de la subcuenta 5.5.08.06, se incrementó en 100% y el registro corresponde a los pagos del Contrato de Diseño FA-IC-F-140-2020, suscrito con el contratista Unión Temporal San Marcos 2020, identificado con NIT 901386016, en el marco del proyecto Mojana – Dinámicas Hídricas.

El saldo de la subcuenta 5.5.08.07, disminuyó en un 47.76% y su variación está relacionada con las contrataciones de prestación de servicios y tiquetes y proporción de asignación al sector de cada vigencia, al igual que las reclasificaciones acorde a información reportada en nuevo formato de contratos que no debían estar en inventario, de los cuales se mencionan los siguientes registros: 312723\_OP29180\_CC-02\_No\_FA-PC-I-S-006-2024, 312723\_OP29178\_CC-02\_No\_FA-PC-I-S-005-2024, 312723\_OP29176\_CC-02\_No\_FA-PC-I-S-008-2024 y 312723\_OP29179\_CC-02\_No\_FA-PC-I-S-007-2024.

## 17.5. Operaciones interinstitucionales

Corresponde a operaciones de enlace con la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nación -DGCPTN por concepto de incapacidades y sanción disciplinaria, esta cuenta es proceso de validación y verificación de forma mensual y de conciliación de operación recíproca.

### Composición operaciones interinstitucionales

Código	Nombre	Junio 2025	Junio 2024	Variación
5.7.20.80	Recaudos	971.282,00	11.169.087,00	-10.197.805,00

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

## NOTA 18. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El reporte del Estado de Flujo de Efectivo para las entidades de gobierno, se prorroga de forma indefinida, de acuerdo con el artículo 1º de la Resolución 283 de 2022.

CARRILLO  
ARENAS CARLOS  
ALBERTO

Firmado  
digitalmente por  
CARRILLO ARENAS  
CARLOS ALBERTO

**CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS**  
Representante Legal (E)  
C.C. 80.167.885

CAMELO QUIMBAYO  
MIRELLA SANDRA

Firmado digitalmente  
por CAMELO QUIMBAYO  
MIRELLA SANDRA

**MIRELLA SANDRA CAMELO QUIMBAYO**  
Contadora Pública (E)  
TP 40308-T  
CC. 51.945.965

**VoBo. Diana Paola Páez Lozano**  
Secretaria General (E)

Firmado digitalmente por  
PAEZ LOZANO  
DIANA PAOLA PÁEZ LOZANO  
DIANA PAOLA

**Anexo No. 5. El último informe de auditoría a los estados financieros de la entidad emitido por la respectiva Contraloría.**

Se adjunta informe CGR auditoría de Cumplimiento Vigencia 2024.

**INFORME AUDITORÍA FINANCIERA**

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE  
FONDO ADAPTACION  
VIGENCIA 2024**

**CGR-CDSI No. 05  
CAT\_168\_2025\_1  
Junio de 2025**

**INFORME AUDITORÍA FINANCIERA  
FONDO ADAPTACIÓN**

Contralor General de la República	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Vicecontralor	Carlos Mario Zuluaga Pardo
Contralor Delegado	Luis Fernando Mejía Gómez
Directora de Vigilancia Fiscal	Carlos Iván Flórez Lizcano
Directora de Estudios Sectoriales	Martha Marlene Sosa Hernández
Supervisora	Martha Luz Conde Luna
Líder de Auditoría	Alexander Barón Ibañez
Auditores	Rosa Mercedes Martínez Salazar Juan Andrés Campos Forero Bryan Oswaldo Villamil Bueno Vladimir Sánchez Caballero Carlos Guillermo Gonzalez Diaz Yessica Paola Barreto Grillo German Hernando Osorio Bernal Yadira Gomez Palomares Jorge Alejandro Mendoza Vargas



## TABLA DE CONTENIDO

1.	INTRODUCCIÓN .....	5
2.1.	OTROS CONCEPTOS Y TEMAS EVALUADOS .....	17
2.	RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA .....	24
2.2.	OPINIÓN CONTABLE.....	24
2.2.1.	Fundamento de opinión contable. ....	24
2.3.	OPINIÓN PRESUPUESTAL .....	27
2.3.1.	Fundamento de opinión presupuestal .....	27
2.4.	CONCEPTO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO .....	30
2.5.	FENECIMIENTO SOBRE LA CUENTA FISCAL RENDIDA .....	31
2.4.1	SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD .....	32
2.4.2	RESPONSABILIDAD DE LA CGR .....	32
	AUSTERIDAD DEL GASTO 2024.....	33
	EFFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO .....	33
	□ El resultado respecto a insumos, denuncias, otras solicitudes ciudadanas el resultado fue el siguiente:.....	34
3	RELACIÓN DE HALLAZGOS .....	38
4	PLAN DE MEJORAMIENTO .....	38
5	ANEXOS .....	39
5.1	Anexo 1. Relación de hallazgos .....	39
5.2	Anexo 2. Estados financieros auditados Fondo Adaptación A 31 de ..... 198	
5.3	Anexo 3. Resumen de Hallazgos .....	203
5.4	Anexo 4. Relación de acciones de Mejoramiento efectiva y No efectiva – Plan de Mejoramiento a 31/12/2024 .....	204

85112

Doctor  
CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS  
Gerente (E)  
Fondo Adaptación  
Calle 26 No.92-32 · Edificio Gold 9 · Piso 2  
Bogotá D.C.

Correo electrónico:  
[atencionalciudadano@fondoadaptacion.gov.co](mailto:atencionalciudadano@fondoadaptacion.gov.co)  
[ventanillaunica@fondoadaptacion.gov.co](mailto:ventanillaunica@fondoadaptacion.gov.co)

Asunto: Informe Auditoría Financiera Fondo Adaptación – Vigencia 2024

Cordial saludo,

La Contraloría General de la República, en adelante la “CGR”, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y de conformidad con lo estipulado en la Resolución Orgánica 0012 del 24 de marzo de 2017, realizó Auditoría Financiera (AF) a los estados financieros del Fondo Adaptación, al 31 de diciembre de 2024, los cuales comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas Explicativas a los Estados Financieros.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría. La revisión documental efectuada por el equipo auditor se realizó desde las Oficinas de la CGR.

Los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados, con base en la información suministrada por el Fondo Adaptación, en papeles de trabajo que reposan en el Aplicativo del Proceso Auditor (APA).

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente al Fondo Adaptación, dentro del desarrollo de la Auditoría Financiera, otorgando el plazo establecido en la normativa para que la Entidad emitiera su pronunciamiento.

## 1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría General de la República, en cumplimiento del Plan Nacional de Control y Vigilancia Fiscal 2025, realizó Auditoría Financiera al Fondo Adaptación por la vigencia 2024, con el objetivo general de Evaluar y emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y ejecución presupuestal vigencia 2024, para fenecer o no la cuenta fiscal.

Los estados financieros que han sido auditados son:

- Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2024
- Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024
- Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2024
- Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2024

Los objetivos específicos de la auditoría fueron los siguientes:

1. Expresar una opinión sobre si los estados financieros a 31 de diciembre de 2024 están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.
2. Evaluar la debida planeación, programación y ejecución presupuestal del ente a auditar, verificar si la información presupuestal refleja la realidad de los hechos económicos ocurridos y emitir la opinión correspondiente, con corte al 31 de diciembre de 2024. Para la evaluación presupuestal, seleccionar los Planes, Programas, Proyectos representativos, evaluar la contratación suscrita durante la vigencia auditada y aquella de vigencias anteriores que haya tenido ejecución o se haya liquidado en el 2024.
3. Emitir concepto sobre la refrendación de las reservas presupuestales y sobre el fenecimiento o no de la Cuenta Fiscal rendida por el FONDO ADAPTACIÓN.
4. Verificar el cumplimiento de las políticas de austeridad del gasto.
5. Revisar, evaluar y responder, en oportunidad, las solicitudes ciudadanas y los insumos entregados por la Dirección de Vigilancia Fiscal y/o el Despacho del Contralor Delegado, que hayan sido priorizados por éste.
6. Evaluar la gestión fiscal de los contratos priorizados trasladados por la Dirección de Vigilancia Fiscal y/o Despacho del Contralor Delegado relacionados con Obras Civiles Inconclusas, alertas de control interno del sistema SACI, Alertas DIARI, y otros contratos priorizados.
7. Evaluar el cumplimiento y efectividad de las acciones del plan de mejoramiento presentado a la CGR en el SIRECI, con corte a 31 de diciembre de 2024.
8. Utilizar los lineamientos aplicables definidos por el Despacho del señor Contralor General, Vicecontralor, CD Participación Ciudadana y la Oficina de Planeación, en lo pertinente para la entidad (participación ciudadana, equidad de género, rendición de cuentas, discapacidad etc.)

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA.**

El alcance de la auditoria comprendió los Macroprocesos:

- Gestión Financiera y Contable
- Gestión Presupuestal, Contractual y del Gasto.

### **PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE**

#### **Objetivo Específico:**

Expresar una opinión sobre si los estados financieros a 31 de diciembre de 2024 están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

**Materia Específica:** Estados Financieros Fondo Adaptación a 31 de diciembre de 2024.

Del Estado Situación Financiera y del Estado de Resultados del Fondo Adaptación, se analizaron las cuentas que se indican en la muestra contable.

Estado de Cambios en el Patrimonio: se verificaron las principales cifras que componen el estado de cambios en el patrimonio.

Se seleccionó una muestra de las Notas a los Estados Financieros y las Operaciones Recíprocas de la Entidad.

#### **Definición de la Muestra**

Para definir la muestra objeto de auditoría se tuvo en cuenta los resultados de la evaluación del riesgo combinado y muestreo no estadístico: Para seleccionar el tipo de muestreo, se aplicó el juicio profesional y se seleccionó el tamaño de la muestra del cual se pueden extraer conclusiones válidas acerca de la población. La base para el cálculo de la muestra fue el Estado de Situación Financiera, el Estado de Cambios en el Patrimonio y los Efectos en el Estado de Resultados de los movimientos de estas cuentas de los comprobantes contables que se van a revisar.

Se examinó una muestra de los saldos y movimientos revelados en los Estados Financieros de las cuentas seleccionadas teniendo como criterio los riesgos de los procesos señalados y representatividad de las Cuentas del grupo de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, y Gastos, para verificar lo anterior se revisará y analizará los documentos y soportes contables y registros en las respectivas cuentas auxiliares.

Se analizó las Notas a los Estados Financieros, teniendo en cuenta la clasificación, presentación y revelación de la información contenida en los estados financieros y se verificará el cumplimiento de las disposiciones establecidas por la Contaduría General de la Nación, igualmente se revisará y analizará la conciliación de operaciones reciprocas entre entidades públicas.

En consecuencia, se examinó, mediante pruebas sustantivas, un porcentaje de la población o saldo total de cada cuenta, así:

El método de muestreo fue por unidades monetarias (MUM) en el cual, los registros con mayor valor monetario tienen una mayor probabilidad de ser seleccionados con respecto a los otros.

### Cálculo de la muestra

**Tabla 1. Cuentas del Estado de Situación financiera. Cifras en \$**

Código	Nombre Cuenta	Saldo a 31/12/2024	Valor de la muestra	Porcentaje %
13	Cuentas por cobrar	583.329.254.816,28	58.332.925.481,63	10
15	Inventarios	376.495.647.080,77	37.649.564.708,08	10
19	Otros activos	161.233.986.176,39	16.123.398.617,64	10
19	Otros activos	7.254.883.783,08	725.488.378,31	10
	<b>TOTAL, MUESTRA ACTIVO</b>		<b>112.831.377.185,65</b>	
24	Cuentas por pagar	54.961.058.076,57	5.496.105.807,66	10
29	Otros pasivos	32.145.380.319,23	3.214.538.031,92	10
	<b>TOTAL MUESTRA PASIVO</b>		<b>8.710.643.839,58</b>	
31	Hacienda pública	1.031.098.729.723	103.109.872.972,28	10

**Tabla 2. Cuentas del Estado de Resultados. Cifras en \$**

Código	Nombre Cuenta	Periodo Actual	Valor de la muestra	Porcentaje muestra/cuenta
47	Operaciones Interinstitucionales (Recibidas)	47.017.452.459,30	4.701.745.245,93	10
48	Otros ingresos	16.608.805.237,54	1.660.880.523,75	10
	<b>MUESTRA DE INGRESOS</b>		<b>6.362.625.769,68</b>	
54	Transferencias y subvenciones	34.885.118.622,93	3.488.511.862,29	10
55	Gasto Publico Social	81.795.717.229,23	8.179.571.722,92	10
57	Operaciones Interinstitucionales (Giradas)	200.057.478.193,01	20.005.747.819,30	10
	<b>MUESTRA DE GASTOS</b>		<b>31.673.831.404,52</b>	

**Tabla 3. Porcentaje de Muestra por Cuenta. Cifras en \$**

Código	Cuenta	Saldo a 31/12/2024	Porcentaje muestra/cuenta
1	ACTIVOS	1.129.410.911.863,61	9,99
2	PASIVOS	98.312.182.140,80	8,86
3	PATRIMONIO	1.031.098.729.722,81	10,00
4	INGRESOS	63.626.257.696,84	10,00
5	GASTOS	356.093.273.128,25	8,89

Fuente. Elaboración equipo Auditor CGR con datos de los estados financieros del Fondo.

## PROCESO: PLANEACIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

### Objetivos específicos:

- Evaluar la debida planeación, programación y ejecución presupuestal del ente a auditar, verificar si la información presupuestal refleja la realidad de los hechos económicos ocurridos y emitir la opinión correspondiente, con corte al 31 de diciembre de 2024. Para la evaluación presupuestal, seleccionar los Planes, Programas, Proyectos representativos, evaluar la contratación suscrita durante la vigencia auditada y aquella de vigencias anteriores que haya tenido ejecución o se haya liquidado en el 2024.
- Emitir concepto sobre la refrendación de las reservas presupuestales y sobre el fenecimiento o no de la Cuenta Fiscal rendida por el FONDO ADAPTACIÓN.

A continuación, se hace mención del presupuesto de ingresos y se registra la ejecución presupuestal de gastos de 2024 como referente del alcance 2024.

- **Ejecución presupuestal de ingresos:**

Presupuesto de Ingresos: Mediante oficio AF-FA-002 con radicado 2025EE0014237 del 6 de febrero de 2025, el Fondo Adaptación indicó lo siguiente:

*“En el Presupuesto General de la Nación – PGN para la vigencia 2024 y anteriores, el Fondo Adaptación no ha contado con rubros en el presupuesto de rentas y recursos de capital, por cuanto el Fondo Adaptación no cuenta con ingresos según lo definido en el título IV del presupuesto de rentas o recursos de capital.*

*En este sentido, es necesario indicar que, el Fondo no cuenta con “Ingresos de los establecimientos públicos” que en el artículo 34 del Decreto 111 de 1996 los define de la siguiente forma:*

*“ARTÍCULO 34. Ingresos de los establecimientos públicos. En el presupuesto de rentas y recursos de capital se identificarán y clasificarán por separado las rentas y recursos de los establecimientos públicos. Para estos efectos entiéndase por:*

- a) Rentas propias. Todos los ingresos corrientes de los establecimientos públicos, excluidos los aportes y transferencias de la Nación, y*
- b) Recursos de capital. Todos los recursos del crédito externo e interno con vencimiento mayor de un año, los recursos del balance, el diferencial cambiario, los rendimientos por operaciones financieras y las donaciones.”*

*Nótese especialmente que los Aportes y Transferencias de la Nación, no se consideran Rentas Propias de los establecimientos públicos.*

*Finalmente, es importante resaltar que, en el marco del PGN, el Fondo Adaptación cuenta únicamente con apropiaciones en el presupuesto de gastos.”*

## Respecto a la planeación presupuestal:

Se analizó sobre la planificación y aprobación del presupuesto vigencia 2024 por parte del Consejo Directivo y/o director del Fondo.

### • Ejecución Presupuestal de Gastos Fondo Adaptación – Vigencia 2024

La ejecución presupuestal de gastos, del Fondo Adaptación durante la vigencia 2024, fue la que se muestra en la tabla siguiente:

**Tabla 4. Presupuesto de Gastos Fondo Adaptación – Vigencia 2024-Cifras en millones de pesos**

Concepto	Presupuesto Inicial	Presupuesto vigente (A)	CDP	Apropiación Disponible	Compromisos (C)	Obligaciones (O)	Pagos (P)	% Comprometido (C/A)	% Obligado (O/A)	% Pagado (P/A)
FUNCIONAMIENTO	\$ 45.542	\$ 37.404	\$ 26.874	\$ 10.530	\$ 26.874	\$ 26.818	\$ 25.554	71,85%	71,70%	68,32%
INVERSIÓN	\$ 148.648	\$ 148.648	\$ 148.648	\$ 0	\$ 148.648	\$ 20.332	\$ 20.332	100,00%	13,68%	13,68%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 194.190</b>	<b>\$ 186.052</b>	<b>\$ 175.522</b>	<b>\$ 10.530</b>	<b>\$ 175.522</b>	<b>\$ 47.150</b>	<b>\$ 45.886</b>	<b>94,34%</b>	<b>25,34%</b>	<b>24,66%</b>

Fuente: SIIF Nación

**Tabla 5. Ejecución Presupuestal 2024, Fondo Adaptación**

Concepto	Vigencia actual								
	Apropiación inicial	Modificaciones presupuestales		Apropiación definitiva	Compromisos netos	Obligaciones netas	Pagos netos	Cuentas por pagar	Reservas
FUNCIONAMIENTO	45.542.000.000	3.544.894.839	11.682.439.523	37.404.455.316	26.874.381.497	26.817.987.466	25.554.072.125	1.263.915.341	56.394.031
Gastos de Personal	27.299.000.000		5.290.348.623	22.008.651.377	17.134.889.683	17.134.889.683	17.134.889.683	127.108.697	0
Adquisición de Bienes y Servicios	8.311.000.000	3.493.238.549	40.177.900	9.784.060.649	9.310.954.903	9.303.884.236	8.039.788.896	1.136.806.644	7.270.667
Transferencias Corrientes	8.428.000.000	49.911.290	6.348.000.000	129.911.290	13.515.602	13.515.602	13.515.602	0	0
Gastos por Tributos, Multas, Sanciones	5.504.000.000	1.745.000	3.913.000	5.501.832.000	415.041.309	365.917.945	365.917.945	0	49.123.364
DEUDA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVERSIÓN	148.648.236.982			148.648.236.982	148.648.236.982	20.332.105.261	20.332.105.261	0	\$ 128.316.131.721
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>194.190.236.982</b>	<b>3.544.894.839</b>	<b>11.682.439.523</b>	<b>186.052.692.298</b>	<b>175.522.618.479</b>	<b>47.150.092.727</b>	<b>45.886.177.386</b>	<b>1.263.915.341</b>	<b>128.372.525.752</b>

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal – Fondo Adaptación

Como se desprende de la tabla anterior, el Fondo Adaptación para la vigencia 2024 tuvo una apropiación definitiva por \$186.052.692.298, de los cuales \$148.648.236.982 correspondió a Inversión y \$37.404.455.316 a funcionamiento.

En el presupuesto de gastos 2024, para el rubro de Inversión, se registra de manera general los recursos de inversión para mitigación del riesgo apropiación definitiva por \$148.648 millones.

Según lo indicado por el FA en el Oficio AF-FA-002 Rad. 2025EE0014237, los proyectos que se ejecutaron en 2024 bajo el patrimonio autónomo, fueron los siguientes:

- **BPIN:** 2019011000191, **Rubro:**C-1303-1000- 2, **Proyecto:** RECONSTRUCCIÓN DE ZONAS E INFRAESTRUCTURAS AFECTADAS POR LA OCURRENCIA DEL FENÓMENO DE LA NIÑA 2010-2011.
- **BPIN:** 2021011000005, **Rubro:**C-1303-1000- 4, **Proyecto:** IMPLEMENTACIÓN DE HERRAMIENTAS PARA LA INCLUSIÓN PRODUCTIVA DE LA POBLACIÓN EN LA ZONA DE LA INTERCONEXION VIAL YATI – BODEGA - DEPARTAMENTO DE BOLÍVAR - MUNICIPIOS DE MAGANGUÉ, CICUCO, TALAIGUA NUEVO, MOMPOS.
- **BPIN:** 2021011000053, **Rubro:**C-1303-1000- 3, **Proyecto:** CONSTRUCCIÓN DE VIVIENDAS EN EL NUEVO CASCO URBANO DEGRAMALOTE.
- **BPIN:** 202300000000424, **Rubro:**C-1303-1000- 6, **Proyecto:** IMPLEMENTACIÓN DE MEDIDAS DE RECUPERACIÓN DE LAS DINÁMICAS HÍDRICAS NATURALES DE LA REGIÓN DE LA MOJANA EN EL CONTEXTO ACTUAL DE CAMBIO CLIMÁTICO Y REDUCCIÓN DE RIESGO BOLÍVAR, SUCRE, CÓRDOBA, ANTIOQUIA.

Para efectos de atender lo establecido en el objetivo específico, la evaluación de la ejecución del presupuesto de la vigencia 2024, desde la evaluación de los contratos que se registran en la muestra contractual, se analizó lo atinente a la fuente de recursos, vigencias a que corresponden, expedición de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal, CDP, Registros Presupuestales, RP, o documentos equivalentes, pagos y recursos pendientes de pago.

### **Proceso: Constitución de las reservas presupuestales y cuentas por pagar vigencia 2024**

#### **Rezago Presupuestal 2024**

- **Reservas Presupuestales 2024:**

A 31 de diciembre de 2024, según información suministrada por la Delegada de Economía y Finanzas de la CGR, así como la respuesta al oficio AF-FA-002 con radicado 2025EE0014237, las reservas presupuestales constituidas durante la vigencia de 2024, reportadas por el Fondo Adaptación, ascendieron a un total de \$128.372.525.752, correspondientes a inversión y funcionamiento.

Del total de reservas presupuestales del rubro de inversión y funcionamiento por \$128.372.525.752, se evaluó el 100% del total de las reservas presupuestales 2024.



**Tabla 6. Muestra reservas presupuestales en 2024 (Cifras en pesos)**

Rubro	Saldo por Utilizar	Identificación	Nombre Razón Social	Tipo Documento Soporte	Numero Documento Soporte
A-02-02-02-008-005	\$ 338.241,82	901676835	UNIÓN TEMPORAL EMINER - SOLOASEO 2023	ORDEN DE COMPRA	ORDEN DE OCM PRA 127186
C-1303-1000-6-40404E-1303004-04	\$ 99.071.162.938,00	830054076	FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA DE OCCIDENTE SA	CONTRATO DE FIDUCIA- ENCARGO FIDUCIARIO- ADMINISTRACION DE FONDOS	2012-C-0049 modificatorios y
C-1303-1000-6-40404E-1303024-04	\$ 29.244.968.783,00	830054076	FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA DE OCCIDENTE SA	CONTRATO DE FIDUCIA- ENCARGO FIDUCIARIO- ADMINISTRACION DE FONDOS	2012-C-0049 modificatorios y
A-03-10-01-002	\$ 48.638.805,78	830036858	ARCE ROJAS CONSULTORES & COMPAÑIA S.A.S	RESOLUCION	562 del 20-12-2024
A-03-10-01-002	\$ 484.558,70	830036858	ARCE ROJAS CONSULTORES & COMPAÑIA S.A.S	RESOLUCION	567 26-12-2024
A-02-02-02-006-003	\$ 4.159.455,00	860067479	SERVIASEO S A	ORDEN DE COMPRA	140304
A-02-02-02-008-005	\$ 2.772.970,00	860067479	SERVIASEO S A	ORDEN DE COMPRA	140304
total	<b>\$ 128.372.525.752,30</b>				

Fuente: Elaboración CGR, datos suministrados por la FA en Oficio AF-FA-002 Rad.2025EE0014237.

### • Cuentas por Pagar 2024

Respecto a Cuentas por pagar constituidas en el 2024 el Fondo Adaptación reportó un total de \$1.263.915.341 correspondiente a funcionamiento de la entidad.

Del total de cuentas por pagar del rubro de funcionamiento por \$1.263.915.341, se evaluaron cuatro (4) cuentas por pagar por \$1.100.826.785,36, que equivalen al 92.7% del total de las cuentas por pagar 2024, rubro funcionamiento.

**Tabla 7. Muestra cuentas por pagar en 2024 (Cifras en pesos)**

Número del contrato	Identificación	Nombre	valor de la cuenta por pagar
FA-LP-F-S-299-2024	901862991	UNION TEMPORAL FONDO DE ADAPTACION 2024	\$ 766.668.399,00
FA-LP-F-S-299-2024	901862991	UNION TEMPORAL FONDO DE ADAPTACION 2024	\$ 16.460.176,00
FA-SAMC-F-S-360-2024	860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	\$ 253.482.453,36
FA-CD-F-S-362-2024 y OTRO SI 1	901122122	TERRANUM DESARROLLO S.A.S.	\$ 64.215.757,00
			<b>\$ 1.100.826.785,36</b>

Fuente: Elaboración CGR, datos suministrados por la FA en Oficio AF-FA-002 Rad.2025EE0014237.

### • Reservas presupuestales constituidas en el 2023 para ejecutarse en 2024.

En respuesta a la solicitud de información, oficio AF-FA-002 con radicado 2025EE0014237, el Fondo de Adaptación manifestó respecto a las reservas presupuestales constituidas en la vigencia 2023, que no se constituyó reserva presupuestal.

Teniendo en cuenta lo anterior no se evaluó reservas presupuestales de la vigencia 2023 a ejecutarse en el 2024.

- **Cuentas por pagar constituidas en el 2023 y pagadas en el 2024.**

El Fondo de Adaptación reportó cuentas por pagar para el año 2023 por \$1.171.646.699, correspondiente a funcionamiento las cuales fueron ejecutadas en el 2023.

De las 41 cuentas por pagar constituidas en el 2023 se seleccionaron tres (3), como se muestra en la siguiente tabla, las cuales representan el 62.5% respecto al total.

**Tabla 8. Muestra cuentas por pagar año 2023 FA (Cifras en pesos)**

Compromiso	Número del contrato	Identificación	Nombre	valor de la cuenta por pagar
30123	735 del 27/12/2023	830046268	CREDICORP CAPITAL ALTA LIQUIDEZ	\$ 477.574.454,00
27723	FA-CD-F-S-253-2022 Otrosí 2	900062917	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S	\$ 59.376.228,00
25523	FA-CD-F-S-414-2023	900055637	PROVI - GESTIONAR A.R. LTDA	\$ 195.500.000,00
				\$ 732.450.682,00

Fuente: Elaboración CGR, datos suministrados por la FA en Oficio AF-FA-002 Rad.2025EE0014237.

- **Vigencias futuras autorizadas en la vigencia 2024**

De acuerdo con respuesta a solicitud de información Auditoría Financiera Vigencia 2024 AF-FA-002 con radicado 2025EE0014237, la Entidad reportó una relación de cuatro (4) Autorizaciones de Vigencias Futuras aprobadas en la vigencia 2024, por \$115.853.149.812., de las cuales se seleccionaron dos (2) por \$112.500.000.000; muestra equivalente al 97% respecto al monto total autorizado en el 2024, con el fin de determinar el cumplimiento del trámite, solicitud, justificación y aprobación.

**Tabla 9. Muestra Vigencias Futuras autorizadas en 2024 (Cifras en pesos)**

Vigencia	Rubro	Proyecto	Pesos corrientes
2025	1302-1000-1	Fortalecimiento Financiero para la Implementación de Intervenciones para la Reducción del Riesgo de Inundación en Municipios del Núcleo de la Región de La Mojana. Bolívar, Sucre, Córdoba.	\$ 33.750.000.000

2026	1302-1000-1	Fortalecimiento Financiero para la Implementación de Intervenciones para la Reducción del Riesgo de Inundación en Municipios del Núcleo de la Región de La Mojana. Bolívar, Sucre, Córdoba.	\$ 78.750.000.000
------	-------------	---	-------------------

Fuente: Elaboración CGR, datos suministrados por la FA en Oficio AF-FA-002 Rad.2025EE0014237.

- **Vigencias futuras constituidas en el 2023 para ser ejecutadas en el 2024.**

De acuerdo con respuesta a solicitud de información Auditoría Financiera Vigencia 2024 – AF-FA-002 con radicado 2025EE0014237, la entidad reportó tres (3) vigencias a ejecutar en la vigencia 2024 por \$150.175.971.982. Con base en ese reporte, se seleccionó una (1) por \$ 148.648.236.982, equivalente el 98.9%, con el fin de determinar su ejecución, las razones de su inejecución y las acciones emprendidas por la Entidad.

**Tabla 10. Muestra Vigencias Futuras Constituidas años anteriores a la vigencia 2024 (Cifras en pesos).**

Vigencia	Rubro	Proyecto	Pesos corrientes
2024	1302-1000-6	Implementación de Medidas de Recuperación de las Dinámicas Hídricas Naturales de la Región de la Mojana en el Contexto Actual de Cambio Climático y Reducción de Riesgo Bolívar, Sucre, Córdoba, Antioquia.	\$ 148.648.236.982

Fuente: Elaboración CGR, datos suministrados por la FA en Oficio AF-FA-002 Rad.2025EE0014237.

- **Vigencias expiradas**

Teniendo en cuenta la respuesta a la solicitud de información suministrada en respuesta al oficio AF-FA-002 con radicado 2025EE0014237, el Fondo Adaptación indicó que durante la vigencia 2024, no se presentaron pagos por concepto de vigencias expiradas, pasivos exigibles.

Teniendo en cuenta lo anterior no se evaluó vigencias expiradas

- **Pérdidas de apropiación**

En respuesta a la solicitud de información, oficio AF-FA-002 con radicado 2025EE0014237, el Fondo de Adaptación manifestó que se presentó pérdida de apropiación en la vigencia 2024 por **\$10.530.073.817,77**.

**Tabla 11. Muestra Pérdida de Apropiación en el 2024 (Cifras en pesos)**

RUBRO	DESCRIPCION	VALOR NO EJECUTADO	NUMERO DE DOCUMENTO	JUSTIFICACION
A-01-01-01	FACTORES SALARIALES COMUNES	2.829.255.309	N/A	Durante el año 2024, la planta de personal del Fondo Adaptación no estuvo completamente ocupada, lo que limitó la ejecución total de los recursos.
A-01-01-02	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	894.671.500	N/A	A 31 de diciembre de 2024, se habían ocupado 51 cargos, de los 87 cargos provistos, lo que representa el 59% del total de la Planta del Fondo Adaptación

A-01-01-03	REMUNERACIONES CONSTITUTIVAS FACTOR SALARIAL	NO DE	1.149.854.885	N/A	A 31 de diciembre de 2024, se habían ocupado 51 cargos, de los 87 cargos provistos, lo que representa el 59% del total de la Planta del Fondo Adaptación
A-02-02-02-007-002	SERVICIOS INMOBILIARIOS		147.859.183	N/A	Procesos contractuales que, en el estudio de mercado, propuesta y demás se presenta por un valor y al momento de suscribir el contrato se presentan mejores condiciones económicas. Lo que redunda a favor del Estado.
A-08-04-01	CUOTA FISCALIZACIÓN AUDITAJE	DE Y	5.135.914.055	N/A	Recursos apropiados Sin Situación de Fondos - SSF para cubrir la Cuota de Fiscalización y Auditaje de la Contraloría General de la República. Valor que en se relaciona en el Anteproyecto de la vigencia 2024 el cual se calcula por promedio, toda vez que este cálculo es realizado por la Contraloría durante la vigencia en curso y depende de variables que no se encuentran en el Fondo Adaptación.
<b>TOTAL</b>			<b>10.157.554.932</b>		

Fuente: Elaboración CGR, datos suministrados por la FA en Oficio AF-FA-002 Rad.2025EE0014237.

De los 31 rubros con pérdida de apropiación por \$10.530.073.817,77, se seleccionaron cinco (5) por \$ 10.157.554.932 que equivalente al 96.46%, con el fin de identificar y analizar, las razones del no uso de los recursos y las gestiones adelantadas por la entidad frente a los mismos.

Objetivo específico:

Verificar el cumplimiento de las políticas de austeridad del gasto.

Se procedió a evaluar y verificar el cumplimiento de las normas de austeridad del gasto durante la vigencia 2024, correspondiente al plan de austeridad del gasto 2024 para los órganos que hacen parte del presupuesto General de la Nación, reglamentado en la Ley 2155 de 2021 y Decreto 199 de 2024.

## Políticas contables

### Información Contable

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.

El proceso contable y el sistema documental abordan la gestión de transacciones económicas y financieras, respaldadas por documentos verificables. Estos registros, al integrarse en el sistema de información financiera, son validados en los diversos libros contables. Este proceso implica la identificación, clasificación, reconocimiento y registro de los eventos económicos para la posterior preparación y presentación de estados financieros. Estas prácticas están en consonancia con la Resolución No. 385 de 2018, que modifica la normativa del proceso contable y del sistema documental en el ámbito de la Contabilidad Pública, incorporando regulaciones sobre la organización y ejecución de dicho proceso. La aplicación de las normativas relacionadas con el proceso contable y el sistema documental contable impacta directamente en el registro de la información contable, la cual se integra y se refleja en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación.

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 cual fue regulado mediante 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” y compiló las normas que determinan el marco para la administración, implantación, operatividad y aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación. Las principales deficiencias se dan debido a que dicho sistema no cuenta con los módulos de inventarios, activos fijos, nómina y recursos de inversión, es necesario realizar registros mediante comprobantes manuales en el sistema de las siguientes operaciones:

- Manejo de bienes: Registros de los movimientos de almacén como salidas, reintegros, bajas, responsabilidades, entre otros.
- Depreciación, amortización y deterioro: Registro de la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo, así como pérdidas de deterioro de activos cuando haya lugar.
- Amortización bienes y servicios pagados por anticipado: Corresponde a los registros por amortizaciones de gastos, así como de otros conceptos por gastos pagados por anticipado.
- Litigios, Demandas y Laudos arbitrales: Operaciones relacionadas con las demandas a favor y en contra de la entidad, tales como pretensiones, provisiones para pasivos contingentes, pasivos reales y deudores.

Así mismo, y teniendo en cuenta que la ejecución presupuestal del gasto de inversión administrado en patrimonios autónomos no se produce de manera automática en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, el movimiento de ingresos y egresos de la Fiduciaria se registran a través de comprobantes manuales (transaccional o archivo plano), los cuales se realizan de forma diaria, debido a que la contabilidad es llevada por las Fiducias contratadas y el Fondo hace réplica de las operaciones en su contabilidad.

Es preciso señalar, que aún no se cuenta con las funcionalidades que ayuden a integrar los sistemas de información auxiliares de la entidad con el SIIF Nación, aspecto que limita la oportunidad y eficacia de seguimiento a la traza contable de las operaciones relacionadas con el reconocimiento de los hechos derivados de tales subsistemas.

Adicional, SIIF Nación no tiene parametrizado con tercero las subcuentas del grupo 15-Inventarios, Mediante radicado E-2022-001680 de fecha 30 de marzo de 2022 se solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación para estudiar la viabilidad de la creación de terceros para las subcuentas del grupo 15-Inventarios de acuerdo con la misionalidad del Fondo, debido a que en estas subcuentas se reconocen los bienes inmuebles adquiridos por el Fondo Adaptación para ser entregados a título gratuito a la comunidad y a los entes territoriales en cumplimiento del objeto misional de la entidad, de acuerdo con el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación de fecha 16 de junio de 2020. En respuesta de la Subcontaduría de Centralización de la Información-GIT SIIN (SIIF Nación) en los siguientes términos: *“La solicitud no procede, el sistema se encuentra parametrizado conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno. El Catálogo General de Cuentas-CGC, describe que el grupo 15-Inventarios agrupa los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos. La parametrización de cuentas con la marca Tercero-TER, se realiza con el fin de identificar y asociar personas naturales o jurídicas al código contable, por lo que se concluye que no procede la parametrización de terceros tratándose de registros en las subcuentas de la cuenta 1520-PRODUCTOS EN PROCESO y 1505-BIENES PRODUCIDOS, tal como lo refiere el concepto de respuesta de la CGN radicado No. 20202000022631 del 16 de junio de 2020, el reconocimiento en la subcuenta 152002, se debe realizar por el monto de los recursos que han sido empleados durante su ejecución y finalizada la construcción de las obras, éstas deben ser reclasificadas a la subcuenta 150502-Construcciones, hasta el momento en el cual se realice su transferencia a una entidad pública o a la comunidad.”* (Negrilla fuera de texto). *Integralidad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación: 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 artículo 5 del Decreto 4819 del 29 de diciembre de 2010, por el cual se crea el Fondo Adaptación, indica con relación al patrimonio del Fondo que éste estará constituido por:

1. Las partidas que se le asignen en el presupuesto nacional
2. Los recursos provenientes de crédito interno y externo
3. Las donaciones que reciba para si
4. Los recursos de cooperación nacional o internacional
5. Los recursos provenientes del Fondo Nacional de Calamidades

## 6. Los demás recursos que obtenga o se le asignen a cualquier título

Atendiendo lo indicado en el artículo 5° del Decreto 4819 de 2010, reglamentado por el Decreto 2906 de 2011, con los recursos de inversión el Fondo Adaptación constituyó patrimonios autónomos para el recaudo, administración, inversión y pagos, administrados por Fiduprevisora 3-1-23139 y el Consorcio FADAP integrado por Fiduciaria de Occidente S. A y Fiduciaria Popular S.A, según contrato de Fiducia Mercantil No. 049 de 2012. Por lo anterior, los registros de los recursos entregados a los patrimonios autónomos a través de fiducia mercantil corresponden a los aportes realizados por la entidad cuya fuente es el Presupuesto General de la Nación, la actualización de los portafolios de inversiones adquiridos en TES clase B, y sus rendimientos.

La entidad cuenta con los siguientes manuales y guías en concordancia con el Régimen de Contabilidad Pública:

- Manual de Políticas y Lineamientos Contables
- Manual de Manejo de Recursos de Inversión del Fondo Adaptación
- Manual de Pagos
- Manual Caja Menor
- Manual de Cobro Coactivo
- Manual para la Administración y Control de los Bienes del Fondo
- Manejo y control de Procesos Judiciales
- Guías de aplicación como apoyo a los diferentes procesos contables.

Para el segundo trimestre del año 2024 mediante Acta No. 002 del 16 de junio de 2024 y para el tercer trimestre del año 2024, mediante acta No. No. 003 del 23 de octubre de 2024, en el Comité de Sostenibilidad Contable se aprobaron partidas relacionadas con correcciones de ejercicios anteriores, acorde a la ejecución de las actividades del Plan de Sostenibilidad Contable del 2024. Estos ajustes y correcciones contables impactaron la composición de los estados financieros.

## 2.1. OTROS CONCEPTOS Y TEMAS EVALUADOS

Contratación:

Teniendo en cuenta la contratación reportada por el Fondo Adaptación, suscrita dentro del rubro de inversión los cuales tuvieron alguna situación contractual en la vigencia 2024, correspondiente a 650 contratos con un valor reportado de \$703.439.923.905, para la evaluación se seleccionaron veinte (20) contratos por \$187.168.318.703, correspondiente al 26,60%. Adicionalmente, se evaluó, por una parte, un (1) contrato liquidado en 2024, por un valor inicial de \$32.984.769.390, y por otra, un (1) contrato con proceso administrativo sancionatorio en la vigencia 2024 con valor inicial de \$2.745.515.084. El valor total de la muestra es de \$ 222.898.603.177.

Como criterio de selección se seleccionaron aquellos contratos que durante la vigencia presentaron ejecución presupuestal, mayores valores, un grado de ejecución y que no fueran objeto de seguimientos anteriores.

Se realizó la evaluación técnica de los proyectos seleccionados, efectuando la verificación y análisis de los respectivos contratos de obra e interventoría a través de revisión documental y visitas de campo, con el fin de evaluar el cumplimiento de las condiciones y obligaciones establecidas normativa y contractualmente, la calidad de las obras y su funcionalidad, teniendo en cuenta la observancia de los fines de la contratación estatal.

**Tabla 12. Muestra contractual – Presupuesto de Inversión 2024 con pagos en la vigencia.**  
**(Cifras en COP)**

Orden	Número de contrato y/o convenio	Fecha de suscripción	Objeto del contrato	Valor inicial
1	FA-PC-I-S-009-2024	9/9/2024	Aunar esfuerzos técnicos para implementar acciones de rehabilitación ecológica participativa en las áreas del complejo Cenagoso de la Zapatosa - LOTE 7 - Chiriguaná, Cesar.	\$ 665.193.745,00
2	FA-PC-I-S-006-2024	9/9/2024	Aunar esfuerzos técnicos para implementar acciones de rehabilitación ecológica participativa en las áreas del complejo Cenagoso de la Zapatosa - LOTE 2 - El Banco, Magdalena.	\$ 647.980.000,00
3	FA-PC-I-S-007-2024	10/9/2024	Aunar esfuerzos técnicos para implementar acciones de rehabilitación ecológica participativa en las áreas del complejo Cenagoso de la Zapatosa - LOTE 3 - El Banco, Magdalena.	\$ 661.191.800,00
4	FA-PC-I-S-005-2024	9/9/2024	Aunar esfuerzos técnicos para implementar acciones de rehabilitación ecológica participativa en las áreas del complejo Cenagoso de la Zapatosa - LOTE 1 - El Banco, Magdalena.	\$ 660.710.500,00
5	FA-PC-I-S-008-2024	9/9/2024	Aunar esfuerzos técnicos para implementar acciones de rehabilitación ecológica participativa en las áreas del complejo Cenagoso de la Zapatosa - LOTE 6 - Chimichagua, Cesar.	\$ 658.186.021,00
6	FV-CV-I-S-013-2024	29/10/2024	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para adelantar acciones conjuntas de asistencia técnica a organizaciones sociales para la implementación de acciones de rehabilitación ecológica participativa en las áreas priorizadas por el Fondo Adaptación	\$ 10.040.600.126,00 Distribuidos así: FA \$7.498.802.298,00 Universidad del Atlántico \$2.541.797.828,00
			Sumatoria contratación	<b>\$ 10.792.064.364</b>

Fuente: Comunicación Fondo Adaptación E-2025-000497 del 11/02/2025

**Tabla 13. Muestra contractual – Vigencias anteriores con ejecución presupuestal 2024.**  
**(Cifras en COP)**

Orden	Número de contrato y/o convenio	Fecha de suscripción	Objeto del contrato	Valor inicial
1	2017-C-0251	29/09/2017	Construcción del hospital del cincuentenario nivel I ese norte 3, en el municipio de Puerto Tejada, departamento	\$ 11.302.846.394,00



			del Cauca, incluyendo la actualización y ajuste a los diseños detallados definitivos de arquitectura e ingenierías.	
2	FA-CD-I-F-138-2018	26/01/2018	El Contratista realizar la interventoría integral al contrato de obra para la construcción del hospital del cincuentenario nivel I ESE norte 3, en el municipio de Puerto Tejada, departamento de Cauca, incluyendo la actualización y ajuste a los diseños detallados definitivos de arquitectura e ingenierías	\$ 1.245.731.730,00
3	FA-CD-I-S-067-2020	20/02/2020	Proveer soluciones de vivienda en el departamento de Nariño (Municipios de Linares y La Cruz).	\$ 15.704.637.733,00
4	FA-IC-I-S-152-2020	14/07/2020	Realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera, social, ambiental y jurídica para la rehabilitación del sistema de tratamiento de aguas residuales municipio de candelaria – atlántico.	\$ 442.954.997,00
5	FA-IC-I-S-151-2020	14/07/2020	Rehabilitación sistema tratamiento de aguas residuales municipio de candelaria - atlántico	\$ 3.090.234.838,00
6	2016-C-0188	24/10/2016	EL CONTRATISTA se compromete a ejecutar las obras para la reubicación de viviendas en los municipios de Caimito, San Benito Abad y San Marcos - Sucre - Región de la Mojana Zona 1.	\$ 16.834.046.517,00
7	2017-C-0067	26/01/2017	EL INTERVENTOR se compromete a realizar la interventoría integral a la ejecución de los contratos de reubicación o reconstrucción en sitio de viviendas en algunos municipios del Departamento de Antioquia y la región de La Mojana,	\$ 8.952.196.265,00
8	FA-IC-I-S-087-2019	02/04/2019	Construcción de la infraestructura educativa afectada por el fenómeno de la niña 2010-2011, en el Departamento de Atlántico.	\$ 5.940.199.145,00
9	FA-IC-I-S-108-2019	08/05/2019	Terminación de la construcción de la infraestructura educativa afectada por el fenómeno de la niña 2010 -2011, en el departamento de Magdalena - Grupo 3.	\$ 10.813.007.917,00
10	FA-IC-I-S-115-2019	17/05/2019	Construcción de la infraestructura educativa afectada por el fenómeno de la niña 2010 -2011, en los departamentos de Magdalena y César.	\$ 6.334.302.808,00
11	2017-C-0250	29/09/2017	La construcción del hospital local de Mahates, en el municipio de Mahates, departamento de Bolívar, incluyendo la actualización y ajuste a los diseños detallados definitivos de arquitectura e ingenierías.	\$ 8.461.164.001,00
12	FA-LP-I-S-003-2020	26/03/2021	Realizar la actualización de los diseños y la construcción de las obras de reforzamiento y reconstrucción de los diques margen izquierda río cauca, sectores Comfenalco y Floralia, margen derecha del Río Cali sector Río Cali, y obras complementarias, para la disminución del riesgo contra inundaciones por desbordamiento, licuación y corrimiento lateral, en el municipio de Santiago de Cali.	\$ 54.898.496.197,00
Sumatoria contratación				<b>\$ 144.019.818.542,00</b>

Fuente: Comunicación Fondo Adaptación E-2025-000497 del 11/02/2025

**Tabla 14. Muestra contractual – Contratación priorizada. (Cifras en COP)**

Orden	Número de contrato y/o convenio	Fecha de suscripción	Objeto del contrato	Valor inicial
1	2016-C-0178	18/10/2016	EL CONTRATISTA se compromete a ejecutar las obras para la reubicación o reconstrucción en sitio de viviendas en los municipios de los departamentos de Cauca y Nariño.	\$ 14.046.128.824,00
2	2016-C-0220	12/12/2016	EL CONTRATISTA se compromete a ejecutar las obras para la reubicación de viviendas en el municipio de Sucre - Sucre, de conformidad con los TCC y los documentos que los conforman, de la Invitación a presentar oferta, contenida en el oficio E-2016-008573, los cuales, junto con la propuesta del contratista, forman parte integral de este contrato y prevalecen, para todos los efectos, sobre esta última.	\$ 18.310.306.973,00
			Sumatoria contratación	<b>\$ 32.356.435.797,00</b>

Fuente: Comunicación Fondo Adaptación E-2025-000497 del 11/02/2025

Se revisó la información técnica, jurídica, administrativa, contable y presupuestal respecto a los contratos y/o actividades definidas en la muestra contractual y se comparará el con cumplimiento de los principios de la gestión fiscal, de la función administrativa y la observancia de los fines de la contratación estatal.

De otra parte, y teniendo en cuenta el insumo 2024-324812-80134-D con Radicado 2024ER0292094 del 26 de diciembre de 2024, se tuvo en cuenta el contrato No. 2017-C-0153 suscrito 24/03/2017, con el objeto de ejecutar las obras para la REUBICACIÓN DE VIVIENDAS EN EL MUNICIPIO DE ACHÍ DEPARTAMENTO DE BOLÍVAR, con el fin de verificar los aspectos objeto de la denuncia.

### Contratos liquidados en el 2024

La entidad, mediante Oficio E-2025-000645 del 18 de febrero de 2025, reportó 155 contratos (122 de inversión y 33 de funcionamiento), que fueron liquidados en 2024 por un valor pagado de \$170.984.852.147,39

Para la evaluación se tomaron los contratos que presentan diferencias entre el valor inicial y el valor pagado, dando como resultado una muestra de un (1) contrato correspondiente al 19.29% de los contratos (reportados) liquidados, así:

**Tabla 15. Muestra Contractual – Contratos Liquidados 2024 (Valores en Pesos \$)**

<b>CONTRATOS LIQUIDADOS EN LA VIGENCIA 2024</b>				
Nº	OBJETO	SECTOR Y/O MACROPROYECTO	VALOR INICIAL	VALOR FINAL
2013-C-0076	El consultor se compromete a ejercer la gerencia del proyecto PJAOC, "	Macroproyecto Jarillón de Cali	\$ 32,984,769,390.00	\$61.508.509.693,97

CONTRATOS LIQUIDADOS EN LA VIGENCIA 2024				
	Plan Jarillón de Cali" de conformidad con el estudio previo origen de este contrato, y con los documentos que lo conforman, los cuales, junto con la propuesta del consultor forman parte integral de este contrato y prevalecen, para todos los efectos, sobre esta última.			
<b>TOTAL</b>			\$ 32,984,769,390.00	\$61.508.509.693,97

Fuente: Respuesta entidad E-2025-000645 del 18 de febrero de 2025

### Contratos con Procesos Administrativos Sancionatorios en la vigencia 2024

La entidad, mediante Oficio Nro. E-2025-000474 del 7 de febrero de 2025, reportó tener ocho (8) Procesos Administrativos Sancionatorios abiertos para la vigencia 2024. Teniendo en cuenta lo anterior, para tomar la muestra, se tomó en cuenta el estado actual de los P.A.S., tomándose un (1) contrato, así:

**Tabla 16. Muestra Contractual – Contratos con PAS 2024.**

CONTRATOS CON P.A.S. EN LA VIGENCIA 2024				
No	OBJETO	VALOR INICIAL	VALOR FINAL	ESTADO DEL PROCESO
CTO-107-2020	Ejecución y entrega de viviendas en el Departamento de Caldas	\$2.745.515.084.	\$ 3.920.000.000.	19/12/2024: Se fija fecha para presentar solicitud de aclaración, complementación o ajuste a la prueba por informe. Se procederá a traslado de las demás pruebas a excepción del dictamen pericial que debe enviarse por el garante el 30 de

				diciembre de 2024. La contradicción del dictamen se realizará el 3 de enero de 2024 en audiencia.
TOTAL		\$2.745.515.084.	\$ 3.920.000.000.	

Fuente: Respuesta entidad E-2025-000474 del 7 de febrero de 2025

Objetivo específico (1 y 7) “Evaluar control interno financiero y expresar un concepto. Evaluar el cumplimiento y efectividad de las acciones del plan de mejoramiento presentado a la CGR en el SIRECI, con corte a 31 de diciembre de 2024.” “Evaluar el control interno financiero y expresar un concepto”.

Se realizó evaluación del control interno financiero mediante la aplicación de los formatos 12 y 14 de la Guía de Auditoría Financiera en las fases de planeación y ejecución. Con base en la aplicación de los procedimientos de auditoría con enfoque en los riesgos establecidos como significativos en los macroprocesos Gestión Financiera y Contable y Gestión Presupuestal, contractual y del Gasto, se establecerán los resultados consolidados de dicha evaluación y se emitirá concepto sobre el control interno financiero del Fondo Adaptación.

**Objetivo Específico:** Evaluar el cumplimiento y efectividad de las acciones del plan de mejoramiento presentado a la CGR en el SIRECI, con corte a 31 de diciembre de 2024.

Se realizó seguimiento a las 64 acciones de mejora establecidas, de 39 hallazgos, con fecha de cumplimiento hasta el 31 de diciembre 2024, relacionadas con las materias a auditar, con el objeto de evaluar la efectividad de las acciones mejoramiento.

### Objetivos Específicos:

*“Revisar, evaluar y responder, en oportunidad, las solicitudes ciudadanas y los insumos entregados por la Dirección de Vigilancia Fiscal y/o el Despacho del Contralor Delegado, que hayan sido priorizados por éste.”*

*“Evaluar la gestión fiscal de los contratos priorizados trasladados por la Dirección de Vigilancia Fiscal y/o Despacho del Contralor Delegado relacionados con Obras Civiles Inconclusas, alertas de control interno del sistema SACI, Alertas DIARI, y otros contratos priorizados”*

El alcance se dio en los siguientes temas y/o asuntos:

- RADICADOSCCGR 2024IE0119628 y 2024IE0120317. LINEAMIENTOS VICECONTRALORIA PNVCF 2025, en lo que atinente al diligenciamiento por parte la Entidad de formularios correspondientes a la “Evaluación de la Implementación para el Componente de Rendición de Cuentas durante la vigencia 2024”, la “Evaluación de la Política Institucional de Discapacidad” y

la evaluación de la “Política Pública de Equidad de Género”, por parte de la Entidad auditada.

- INSUMO DIARI. CONTRATO 2016-C-0178: “%AVANCE FÍSICO PLANEADO 99% VS % AVANCE FÍSICO EJECUTADO 62,5%. % DEL TIEMPO DEL CONTRATO TRANSCURRIDO 104,4%. % DE DESFASE CON RESPECTO AL CRONOGRAMA 36,5% CONTRATO 16 SUSPENSIONES EQUIVALENTES A 860 DÍAS
- RADICADOS CGR 2024IE0118413 - 2024IE0119420. INSUMOS CD PARA LA POBLACIÓN FOCALIZADA - CD SECTOR JUSTICIA
- RADICADO CGR 2024IE0119058 – INSUMOS PARA INFORME RECURSOS NATURALES.
- RADICADO CGR 2024IE0119066 - Democratización de la Gestión Pública CD Participación Ciudadana.
- RADICADO 2024ER0292094 – RELACIONADOS CON DENUNCIA ACHÍ, Contrato de Obra 13. 2017-C-0153, relacionado con presuntas irregularidades en la ejecución contractual y deficiencias constructivas.
- INFORME INTERNO 02 SEGUIMIENTO PERMANENTE A LOS RECURSOS PÚBLICOS. Se toma como insumo y consulta en desarrollo de la Auditoría.
- RADICADO 2025IE0014074 - SEGUIMIENTO PERMANENTE A LOS RECURSOS PÚBLICOS. Se toma como insumo y consulta en desarrollo de la Auditoría.
- RADICADO 2025IE0017335 – Memorando 1 ASPECTOS GENERALES PARA TENER EN CUENTA EN MATERIA PRESUPUESTAL para las Auditorías Financieras Vigencias 2024.
- RADICADO CGR 2025EE0048996, *LINEAMIENTOS PARA EMITIR EL CONCEPTO SOBRE CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DE LAS ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL ESTADO, Vigencia 2024*, en lo concerniente a la obtención de información sobre el desarrollo de las funciones en el 2024 por parte de la oficina de control interno de la entidad sobre el control preventivo para evitar la pérdida de recursos, en especial en la contratación pública y las recomendaciones generadas por esa área.

## 2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

### 2.2. OPINIÓN CONTABLE

#### 2.2.1. Fundamento de opinión contable.

El examen de los estados contables o financieros requirió realizar una evaluación con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en dichos estados. Además, incluyó la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones contables significativas realizadas por la administración del Fondo Adaptación y la presentación de los estados financieros en conjunto. Con fundamento en el resultado de los procedimientos de evaluación aplicados, se considera que estos proporcionan una base razonable para expresar una opinión.

A continuación, se describen los fundamentos que determinan la opinión contable:

#### **Incorrecciones Materiales**

- La Entidad clasificó en la cuenta 55- Gasto Público Social – en las subcuentas de Asignación de bienes y servicios - gastos que no corresponden *al valor de los bienes que se producen o adquieren para la asignación o entrega a la comunidad.*, criterio que debe ser tenido en cuenta para el reconocimiento, registro y revelación de las cifras contables y que se encuentra establecido en la normatividad contable expedida por la Contaduría General de la Nación.
- De igual manera en la subcuenta 550807– Asistencia Técnica, registró pagos con el detalle de *rendimientos financieros, causación proveedores devolución rete garantía pago devolución de impuestos, recursos recibidos admón., actualización portafolios, rendimientos financieros consorcio FADAP*, conceptos que no hacen parte de la dinámica contable establecida por la CGN, para el reconocimiento, registro y revelación de esta cuenta.
- La cuenta 190801 – Gasto Público Social- presenta una subestimación de \$7.498.802.298, debido a que la entidad no causó en esta cuenta las transacciones derivadas del convenio interadministrativo No. FV-CV-I-S-013-2024. Lo anterior sin tener en cuenta que el procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, establece que: (...) *Cuando la entidad que controla los recursos los entregue a otra entidad para que los administre a través de un encargo fiduciario, la entidad que controla los recursos debitará la subcuenta 190801-En administración de la cuenta 1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN y acreditará la subcuenta que corresponda(...)*

- La cuenta 152002 – Construcciones, se encuentra sobrestimada en cuantía de \$10.716.578.213, explicado en el siguiente cuadro debido a que la Entidad no tiene el control de los bienes ya pagados y entregados a los municipios.

**Tabla 17. Resumen de diferencias**

VALOR EN \$	SALDO
13.140.101.222	TOTA PAGOS
2.423.523.009	PENDIENTES DE ACTA DE RECIBO POR LOS MUNICIPIOS
10.716.578.213	TOTAL, SOBREESTIMACION

Fuente: Elaboración con datos del auxiliar contable y acta de entrega

### **Incorrecciones No Materiales**

No se evidenciaron incorrecciones no materiales.

### **Opinión Estados Contables – Adversa o Negativa**

La CGR auditó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Cambios en el Patrimonio con corte a 31 de diciembre de 2024 y el Estado de Resultados por el año terminado en esa misma fecha y sus respectivas notas a los Estados Financieros.

En nuestra opinión, debido a la importancia de los hechos descritos en los hallazgos determinados, los estados financieros no presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Fondo Adaptación a 31 de diciembre de 2024, de conformidad con el marco normativo para Entidades de Gobierno incorporado al Régimen de Contabilidad Pública.

Las incorrecciones totales suman \$18.215.380.511 sobrepasan en 3.25 veces la materialidad de planeación que es de \$5.606.614.966.

### **Párrafo de Énfasis: Recursos de Anticipos pendientes de amortizar.**

La Contraloría General de la República - CGR - llama la atención sobre el saldo de las cuentas por pagar por concepto de Estampillas, cuenta 244035, por \$14.372.748.980 que corresponde a deudas a favor de la DIAN, soportadas en resoluciones por medio de las cuales esta entidad *determina la responsabilidad del Fondo por la omisión, en la obligación de retener y transferir el pago de la contribución parafiscal Estampilla pro estampilla Universidad Nacional y demás Universidades Estatales de Colombia, consagrado en el artículo 8 de la Ley 1697 de 2013.*

## Principales resultados contables

**Activo:** Se tomó una muestra del 9.99% del Activo, equivalente a \$112.831.377.185.,65, constituido por la muestra de las Cuentas por Cobrar, Inventarios y Otros Activos; el análisis realizado incluyó las cuentas correlativas de Ingresos y Gastos. El porcentaje analizado de cada cuenta equivalente al 10% del saldo reportado a diciembre 31 de la vigencia auditada.

Del resultado del análisis se presentaron las incorrecciones materiales que hacen parte del presente informe debido principalmente a deficiencias en los procesos de reconocimiento, deficiente flujo de información y conciliación inoportuna entre las áreas de origen de los procesos y la contabilidad de la Entidad con el fin de mostrar la realidad de los hechos económicos.

**Pasivo:** Se tomó una muestra del 10% equivalente a \$8.710.643.839,58. Las cuentas por pagar están conformadas por las obligaciones derivadas de la contratación por Proyectos de Inversión, cuentas por pagar por impuestos contribuciones y tasas, Beneficios a empleados y Provisiones, de igual manera se revisaron las cuentas correlativas de Efectivo y Gastos.

Del resultado del análisis no se encontraron incorrecciones.

Se cruzaron saldos de EKOGUI contra saldos según contabilidad de las cuentas *“2701 Provisiones - Litigios y Demandas”* y *“9120 Cuentas de Orden Acreedoras – Pasivos Contingentes – Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de conflictos”* sin diferencias.

Se revisó una muestra de contratos con saldos por pagar, su causación, soportes de conformidad con el Manual de Pagos adoptado por la Entidad para este proceso en conjunto con las Fiducias responsables de la administración y pago de las cuentas del Fondo.

**Estado de Resultados:** Se evaluaron los ingresos y gastos a través de los procesos transversales del activo y pasivo.

Del resultado del análisis de la muestra, se presentaron incorrecciones en el reconocimiento y registro de transacciones las cuales hacen parte del presente informe.

**Notas a los estados financieros:** Las Notas explicativas incluyen resumen de las políticas, variaciones y comparaciones. Revela limitantes en los aplicativos de uso y dificultad en el cumplimiento oportuno de informes debido al alto volumen de transacciones y deficiente personal a cargo.

**Cuentas Recíprocas:** Se le hizo seguimiento, análisis y se evaluaron soportes de las cuentas recíprocas sin observaciones.



Estado de Cambios en el Patrimonio: El patrimonio en el año 2024 por \$1.031.098729.723 disminuyó del año 2023 al 2024 en \$417.678750.551 equivalente al 28.83%. El resultado del ejercicio fue negativo por -\$292.467.015.431.

En los auxiliares 3.1.09.01.002 - Corrección de errores de un periodo contable anterior – Utilidad o Excedentes acumulados, se reflejan los ajustes a registros de vigencias anteriores y que de acuerdo con la normatividad definida por la Contaduría General de la Nación se deben registrar como corrección de errores. De acuerdo con lo anterior, se convocó a Comité de Sostenibilidad Contable donde se aprobaron los ajustes categorizados como corrección de errores de periodos anteriores, según Acta No. 002 del 16 de julio de 2024 y Acta No. 003 del 23 de octubre de 2024 con impacto en el Patrimonio.

Del resultado del análisis de la muestra no se presentan incorrecciones.

## **2.3. OPINIÓN PRESUPUESTAL**

### **2.3.1. Fundamento de opinión presupuestal**

Al cierre de la vigencia fiscal 2024 el Fondo Adaptación constituyó reservas presupuestales por \$128.372.525.752, de las cuales \$56.394.031, correspondieron a Funcionamiento y \$ 128.316.131.721 a inversión.

La opinión presupuestal se encuentra sustentada en los resultados obtenidos de la evaluación por lo siguiente:

- El Fondo Adaptación constituyó cinco (5) reservas presupuestales de funcionamiento en la vigencia 2024 por \$56.394.031. Sin embargo, en tres (3) reservas presupuestales, por \$7.270.667 no se identifica que la justificación para su constitución se enmarque como fuerza mayor o caso fortuito.
- En ocho (8) facturas presentadas por el contratista y pagadas por el Fondo Adaptación, correspondientes al Contrato FA-CD-FS-253-2022, y a pesar que el forma de pago se estableció que para cada pago se requería, entre otros, factura y/o cuenta de cobro con los soportes de la prestación de servicios, se identificó que algunas de las actividades contempladas en las mismas no se encuentran soportadas y los informes de supervisión y del contratista no registran las entregas, no obstante fueron pagadas.
- La entidad no cumplió la meta trazada para la vigencia 2024, del Plan de Austeridad del Gasto vigencia 2024, en el concepto de “CONTRATACIÓN DE PERSONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y

DE APOYO A LA GESTIÓN” de ... reducir la contratación de personal con respecto a la vigencia 2023, en máximo un 5%.

### Opinión presupuestal

Por lo expresado anteriormente, y teniendo en cuenta que las incorrecciones evidenciadas, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, la opinión sobre la ejecución presupuestal del Fondo Adaptación para la vigencia 2024, es **CON SALVEDADES**, la cual no presenta variación con relación a la vigencia 2023.

- Énfasis de Asunto

#### Párrafo de énfasis – Reservas “inducidas”

*“La Contraloría General de la República - CGR - llama la atención sobre la reserva constituida con corte a 31 de diciembre de 2024 por el Fondo Adaptación por \$49.123.364,48, la cual pese a lo reglado en el artículo 89 del Decreto 111 de 1996 que establece: “al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación y, que cada órgano constituirá al 31 de diciembre de año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios”, fueron constituidas sin cumplir este requisito, basándose en el artículo 28 de la Ley 2276 de 2022 que estableció que “Para las cuentas por pagar que se constituyan a 31 de diciembre de 2022 se debe contar con el correspondiente programa anual mensualizado de caja de la vigencia, de lo contrario deberán hacerse los ajustes en los registros y constituir las correspondientes reservas presupuestales. Igual procedimiento se deberá cumplir en la vigencia 2024.”*

Nótese que, no obstante, lo establecido en la mencionada ley, el artículo 89 del Estatuto Orgánico del Presupuesto se encuentra vigente, lo cual crea una dificultad para la presentación de la realidad económica por parte de las entidades, en la contabilidad presupuestal.

Por esta razón, en relación con este asunto, la opinión sobre la ejecución del presupuesto emitida por la CGR para esta entidad no contiene salvedades.”

- Énfasis de Asunto

#### Párrafo de énfasis – Reservas de inversión

Se determinó que las reservas presupuestales de inversión excedieron el 15% del presupuesto de inversión del año anterior, teniendo en cuenta que la apropiación definitiva de inversión de la vigencia 2023 fue por \$113.194.332.843 y la reserva presupuestal 2024 fue por \$128.316.131.721, superando en \$111.336.981.795 del

15% de la apropiación definitiva (\$16.979.149.926), concluyéndose que las reservas presupuestales de inversión superaron el límite en 655.73%.

### **Refrendación de las reservas presupuestales**

La refrendación de las reservas presupuestales del Fondo Adaptación comprendió su constitución a 31 de diciembre de 2024 de un total de (7) registros por un monto de \$128.372.525.752, de las cuales (5) registros corresponden a funcionamiento por \$ 56.394.031,30 y (2) registros de inversión por \$128.316.131.721, de las cuales se seleccionó y verificó el total de reservas constituidas de funcionamiento y de inversión, en donde se identificó que las justificaciones realizadas por la entidad para tres (3) de los registros de las reservas de funcionamiento no se identifica que la justificación para su constitución se enmarque como fuerza mayor o caso fortuito que conllevó su constitución al cierre de la vigencia 2024, como quedó establecido en el Hallazgo 5, del presente reporte.

Por lo tanto, NO SE REFRENDAN las tres (3) reservas presupuestales por \$7.270.667 que equivalen al 12.89% del monto constituido por \$56.394.031,30 del rubro de funcionamiento al cierre de la vigencia 2024 por el Fondo Adaptación.

### **Principales resultados presupuestales**

Las principales conclusiones respecto de la revisión del presupuesto son las siguientes:

#### **Preparación programación y ejecución del presupuesto:**

En la evaluación de la gestión presupuestal también se tuvo en cuenta el seguimiento a las apropiaciones iniciales, las modificaciones (adiciones y reducciones) y la revisión a los compromisos originados en los registros presupuestales y contratos originados con base en los compromisos de la vigencia fiscal 2024.

La entidad no cuenta con recursos relacionados a un presupuesto de ingresos según lo dispuesto en el título IV Del presupuesto de rentas o recursos de capital y que, como entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, esta última define las apropiaciones para su presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión con base a las necesidades de su plan de inversión que establece y aprueba el Consejo Directivo del Fondo.

De igual manera, se evaluaron los pagos realizados y apropiaciones presupuestales no utilizadas (pérdidas de apropiación) que al cierre de la vigencia fenecieron con base en los documentos soporte (actas y certificaciones) por medio de los cuales se determinaron las causas y justificaciones por las cuales no se ejecutaron las partidas presupuestales relacionadas a las apropiaciones no ejecutadas al cierre de 2024.

### **Vigencias Futuras:**

Se analizó la constitución y autorización de vigencia futuras tanto de las autorizadas en 2024 como de vigencias anteriores a la de 2024, con ejecución en la vigencia auditada

De la información aportada por el Fondo Adaptación, la verificación de los requisitos para la constitución de vigencias futuras y el análisis de contratos realizado en desarrollo de la auditoría, no se evidenciaron desviaciones en la materia evaluada. Asimismo, se realizó la revisión de vigencias futuras autorizadas en vigencias pasadas para ser ejecutadas durante la vigencia 2024, según la muestra establecida, sin evidenciarse incorrecciones en la materia evaluada.

### **Pasivos Exigibles Vigencias Expiradas:**

El Fondo Adaptación indicó que durante la vigencia 2024, no se presentaron pagos por concepto de vigencias expiradas, pasivos exigibles.

### **Rezago presupuestal constituido en la vigencia 2024:**

Al cierre de la vigencia fiscal 2024 el Fondo Adaptación constituyó reservas presupuestales por \$128.372.525.752, de las cuales \$56.394.031, correspondieron a Funcionamiento y \$128.316.131.721, a inversión.

Respecto a las cuentas por pagar constituidas en el 2024 el Fondo Adaptación reportó un total de \$1.263.915.341 correspondiente a funcionamiento de la entidad.

### **Rezago presupuestal 2023 ejecutado en 2024:**

A 31 de diciembre de 2023, según información suministrada por la Delegada de Economía y Finanzas, de la CGR, así como la respuesta al oficio AF-FA-001 con radicado 2024EE0013870, el Fondo Adaptación no constituyó reservas presupuestales por la vigencia 2023, según certificación firmada por la Gerente del Fondo Adaptación, expedida el 31 de enero del 2024.

Las cuentas por pagar objeto de revisión se ejecutaron conforme al compromiso para los cuales fueron presupuestados, previa recepción del servicio contratado, conforme a lo estipulado en el objeto contractual.

## **2.4. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO**

Aplicada la metodología establecida en la CGR para la evaluación del Control Interno Fiscal Contable, del Fondo Adaptación obtuvo una calificación de 2.4, correspondiente a un concepto **“INEFICIENTE”**, como resultado de la evaluación del diseño y efectividad de los controles (Formato 14).

**Tabla 18. Concepto Control Interno Financiero**

<b>CALIFICACIÓN GENERAL DEL DISEÑO DE CONTROL</b>	<b>PARCIALMENTE ADECUADO</b>	<b>CALIFICACIÓN TOTAL PROMEDIO RIESGO COMBINADO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>SUMATORIA Y PONDERACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL DISEÑO Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL (90%)</b>	<b>2,19</b>
Calificación del diseño de control Gestión Financiera y Contable	<b>PARCIALMENTE ADECUADO</b>	Calificación riesgo combinado Gestión Financiera y Contable	<b>MEDIO</b>		
Calificación del diseño de control Gestión Presupuestal Contractual y del Gasto	<b>PARCIALMENTE ADECUADO</b>	Calificación riesgo combinado Gestión Presupuestal, Contractual y del Gasto	<b>MEDIO</b>		
<b>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)</b>				<b>2</b>	<b>PARCIALMENTE ADECUADO</b>
<b>CALIFICACIÓN FINAL DEL CONTROL INTERNO FISCAL CONTABLE</b>				<b>2,4</b>	<b>0,2</b>
<b>CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO</b>				<b>INEFICIENTE</b>	

Fuente: Formato 14 Matriz de Riesgos y Controles FA Ejecución 2023

La calificación obtenida se sustenta en las siguientes situaciones:

- Deficiencias en la clasificación, registro y depuración de transacciones.
- Inoportunidad en el flujo de información desde las áreas responsables de la información hacia contabilidad.
- Correcciones superiores a la materialidad con impacto en el Patrimonio.
- Falta de definición de procedimientos efectivos para el registro de Inventarios.

## 2.5. FENECIMIENTO SOBRE LA CUENTA FISCAL RENDIDA

**Tabla 19. Fenecimiento de Cuenta Fiscal  
Fondo Adaptación**

<b>Opinión contable</b>	<b>Opinión presupuestal</b>
Negativa	Con Salvedades
No Fenece	

Fuente: Elaboración Propia

Con fundamento en la opinión contable y presupuestal presentada, la CGR, No Fenece la cuenta fiscal del Fondo Adaptación, por la vigencia fiscal 2024.

El Fondo Adaptación rindió la cuenta por la vigencia fiscal auditada, dentro de los plazos previstos en la Resolución vigente, a través del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – SIRECI.

#### **2.4.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD**

Fondo Adaptación, establecimiento público (Sentencia C-251 de 06 de abril de 2001) adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, creado para atender la construcción, reconstrucción, recuperación y reactivación económica y social de las zonas afectadas por los eventos derivados del fenómeno de La Niña de los años 2010 y 2011. Creado por Decreto Legislativo 4819 de 2010; de acuerdo con el artículo 155 del Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018, Ley 1753 de 09 de junio de 2015, modificado por el artículo 46 de la Ley 1955 de 2019, Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 hace parte del Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres en los términos de la Ley 1523 de 2012 que creó este sistema.

El Gobierno Nacional, mediante Decreto 4819 del 29 de diciembre de 2010, creó el Fondo Adaptación, como una entidad descentralizada del orden nacional con personería jurídica, autonomía presupuestal y financiera, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con el objeto recuperar, construir y reconstruir las zonas afectadas por el fenómeno de "La Niña".

Es responsabilidad de la administración del Fondo Adaptación la preparación y presentación fiel de los estados financieros y el contenido de la información suministrada por el sujeto de control y analizada por la Contraloría General de la República de conformidad con la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones por el cual se establece el Régimen de la Contabilidad Pública, el cual se encuentra integrado por el Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera, el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables, las Guías de Aplicación, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública. Igualmente, la administración del Fondo Adaptación es responsable del Control Interno que la dirección considere necesario para permitir la presentación de Estados Financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

#### **2.4.2 RESPONSABILIDAD DE LA CGR**

La CGR realiza Auditoría Financiera – AF, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, vigilando la gestión fiscal de la administración y de los fondos o bienes de la Nación. Así mismo, la CGR, de acuerdo con el artículo 268 constitucional, tiene la atribución de revisar y fenecer las cuentas que deben llevar los responsables del erario.

La CGR ha llevado a cabo esta AF teniendo como soporte técnico conceptual las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores INTOSAI, según lo establecido en la Resolución Orgánica Nro. 0012 de 2017, por la cual se adoptan principios, fundamentos y aspectos generales para las auditorías y la Guía de Auditoría Financiera – GAF.

Dichas normas exigen que la CGR cumpla con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros y cifras presupuestales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y la información revelada por el sujeto de control en las cifras financieras. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros y cifras presupuestales, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones, la CGR tiene en cuenta el control interno para la preparación y presentación de la información, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Esta auditoría también incluyó la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como de la presentación global de las cifras en los estados financieros y cifras presupuestales.

En lo correspondiente a esta Auditoría Financiera, la CGR concluye que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

## AUSTERIDAD DEL GASTO 2024

Se analizó y verificó la implementación de las medidas de austeridad en el gasto público establecidas en la normatividad vigente, a través del análisis a la Política correspondiente adoptada e informes de seguimiento que debió presentar la Oficina de Control Interno y otras instancias de la Entidad, durante la vigencia 2024. Por lo que, se configuró hallazgo administrativo. (Ver Hallazgo 6. Cumplimiento Plan de Austeridad del Gasto 2024.)

## EFFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

La calificación de la efectividad del plan de mejoramiento fue la siguiente:

**Tabla 20. Resultado efectividad Plan de Mejoramiento.**

MATERIA PARA AUDITAR	No. HALLAZGOS TOTAL	No. ACCIONES A VERIFICAR	RESULTADO EVALUACIÓN	
			ACCIONES EFECTIVA	ACCIONES NO EFECTIVA POR PERSISTENCIA DEL HALLAZGO
Contables y Presupuestales	19	35	14	21
Contractuales y de obra	20	29	5	24
<b>TOTAL</b>	<b>39</b>	<b>64</b>	<b>19</b>	<b>45</b>

Fuente: Formato No. 8 “Evaluación del plan de mejoramiento” - Equipo Auditor

Atendiendo la metodología para el concepto global del plan de mejoramiento, la cual establece que *“si un porcentaje superior al 20% de los hallazgos evaluados del plan de mejoramiento aún persisten en la vigencia auditada, el plan de mejoramiento se considera inefectivo”*, el Plan de Mejoramiento del FONDO ADAPTACIÓN es **Inefectivo**.

- **El resultado respecto a insumos, denuncias, otras solicitudes ciudadanas fue el siguiente:**
- **RADICADOS 2024IE0119628 Y 2024IE0120317. LINEAMIENTOS VICECONTRALORIA PNVCF 2025**

Mediante Oficio CGR 2025EE0021606 del 11 de febrero de 2025, se remitió al Fondo Adaptación los enlaces dispuestos en Microsoft Forms contentivos de los formularios para su diligenciamiento. Esta solicitud fue atendida oportunamente por la Entidad, la cual remitió los respectivos soportes documentales mediante Oficio E-2025-000645 del 18 de febrero de 2025.

Revisada la información consignada por el Fondo Adaptación en los formularios correspondientes a la *“Evaluación de la Implementación para el Componente de Rendición de Cuentas durante la vigencia 2024”*, la *“Evaluación de la Política Institucional de Discapacidad”* y la evaluación de la *“Política Pública de Equidad de Género”*, y contrastada con los soportes documentales aportados por la Entidad, se verificó que el Fondo Adaptación reportó haber cumplido con las obligaciones establecidas en dichas evaluaciones.

- **INSUMO DIARI. CONTRATO 2016-C-0178: “%AVANCE FÍSICO PLANEADO 99% VS % AVANCE FÍSICO EJECUTADO 62,5%. % DEL TIEMPO DEL CONTRATO TRANSCURRIDO 104,4%. % DE DESFASE CON RESPECTO AL CRONOGRAMA 36,5% CONTRATO 16 SUSPENSIONES EQUIVALENTES A 860 DÍAS.**

Del análisis de la información aportada por la entidad en el proceso auditor se identificó el Hallazgo 10. Ejecución y cumplimiento del Contrato 2016-C-178. Administrativo (A) con presunta incidencia Disciplinaria (D).

- **En relación con los radicados CGR 2024IE0118413 - 2024IE0119420. INSUMOS Contraloría Delegada, CD, para la Población Focalizada - CD SECTOR JUSTICIA y 2024IE0119066 - Democratización de la Gestión Pública CD Participación Ciudadana.**

Se atendieron y aplicaron los lineamientos de conformidad con el desarrollo de la auditoría y los insumos que hacen parte de la misma.



- **RADICADO 2024IE0119058 – INSUMOS PARA INFORME RECURSOS NATURALES.**

En la presente auditoría no se desarrolló procedimiento relacionado con Valoración de Costos Ambientales.

- **RADICADO 2024ER0292094 – RELACIONADOS CON DENUNCIA ACHÍ**

De la evaluación del Contrato de Obra 2017-C-0153, relacionado con presuntas irregularidades en la ejecución contractual y deficiencias constructivas, se realizaron las siguientes actuaciones, las cuales hacen parte del oficio de respuesta de fondo con radicado 2025EE0110994 del 6 de junio de 2025:

- Mediante oficio con radicado 2025EE0033685 del 26 de febrero de 2025 se realiza solicitud de información al Fondo Adaptación, sobre los hechos relacionados a su ámbito de ejecución objeto de la denuncia.
- El Fondo Adaptación mediante oficio R-2025-001702 del 10 de marzo de 2025 remite la respuesta al requerimiento con los soportes correspondientes.
- Se realizó visita técnica del 26 al 28 de marzo del 2025, a las obras objeto de la denuncia, donde se evidenció:

De las 538 viviendas que se encuentran terminadas 522 fueron entregadas a los beneficiarios y 16 pese a estar terminadas los propietarios no terminaron la formalización de la entrega y escrituración. Así mismo de las 522 entregadas se encuentra que 50 se encuentran sin ocupación a la fecha de la visita y algunas han sido vandalizadas.

Las vías internas se encontraban en buen estado siendo estas parte de los canales de recolección de las aguas lluvias. Se evidenció en un tramo de vía, la construcción de resaltos, situación que puede generar empozamiento al trancar el flujo del agua.

Algunas viviendas fueron modificadas y mejoradas por parte de los propietarios en su parte interna como externa, por ejemplo, disposición de entradas, se subió el nivel de cubierta, se han realizado cerramientos, se realizaron adecuaciones de la zona de patio convirtiéndolos en habitaciones o negocios, entre otros cambios.

En relación con el tema de escrituración, de las 522 viviendas entregadas, las 522 viviendas cuentan con escritura pública, sin embargo, a la fecha solo 327 se encontraban protocolizadas ante la oficina de registro público. Los 195 restantes se encuentran en trámite de registro ante la oficina de Instrumentos Públicos de Magangué.

- **INFORME INTERNO 02 SEGUIMIENTO PERMANENTE A LOS RECURSOS PÚBLICOS y RADICADO 2025IE0014074 - SEGUIMIENTO PERMANENTE A LOS RECURSOS PÚBLICOS**

Se hizo el reconocimiento de la información que hace alusión al referido comunicado y no se registra en el mismo asunto relacionado con el Fondo Adaptación.

- **RADICADO 2025IE0017335 - Memorando No1 ASPECTOS GENERALES PARA TENER EN CUENTA EN MATERIA PRESUPUESTAL para las Auditorías Financieras Vigencias 2024**

La información se tomó como parte para el conocimiento e informativa en el tema presupuestal en la auditoría 2024.

- **RADICADO CGR 2025EE0048996. En lo concerniente a las funciones ejercidas en el 2024 por la oficina de control interno, respecto al control preventivo en la contratación pública de la entidad.**

Mediante oficio con AF-FA-20 con SIGEDOC 2025EE0077171, se solicitó información relacionada con las funciones ejercidas en el 2024 por la oficina de control interno, OCI:

La Entidad dio respuesta a la solicitud de información mediante oficio con radicado E-2025-001563 de la cual se extrae lo siguiente:

La Entidad reporta que el equipo de trabajo de Control Interno de Gestión en la vigencia 2024 realizó seguimiento a la gestión contractual desde distintos enfoques; esto conforme a lo aprobado en el Plan Anual de Auditoría 2024. Dichos enfoques contemplan la realización de informes y el desarrollo de actividades de acompañamiento y asesoría, como se muestra a continuación:

1. Informes de Seguimiento a la Gestión Contractual.
2. Informes de Seguimiento a los contratos FA-IC-I-F-140-2020 y FA-CD-I-F-146-2020, como parte de la función de advertencia realizado por la Contraloría General de la República.
3. Acompañamiento y Asesoría participa, acorde a invitación, en comités de contratación y conciliación.

Adicionalmente la Oficina de Control Interno en el oficio de respuesta también menciona que:

*“(...) ha manifestado a la Entidad la necesidad de contar dentro de su equipo de trabajo con un profesional de la disciplina del derecho con experiencia para atender las auditorías y seguimientos en los temas contractuales y jurídicos, que en el momento y para la presente vigencia limitan el actuar y el cumplimiento a la gestión correspondiente en estos temas”.*

Dentro de las recomendaciones emitidas por la OCI se encuentran las siguientes:

- Validar la información contenida en las pólizas antes de su aprobación.
- Publicar oportunamente los procesos contractuales para garantizar su transparencia y acceso público.
- Capacitar a los contratistas en el registro adecuado y la actualización oportuna de las garantías contractuales.
- Consolidar la información contractual dentro de los sistemas institucionales con el fin de mejorar el control interno y la trazabilidad de los procesos.

### Limitaciones Identificadas

A pesar de los esfuerzos desplegados, el documento evidencia la existencia de varias limitaciones que afectan la eficacia del control preventivo:

- **Déficit de recurso humano especializado:** La Oficina de Control Interno ha manifestado la necesidad urgente de incorporar un profesional del derecho con experiencia en contratación estatal, cuya ausencia limita la capacidad del equipo para abordar temas normativos complejos, emitir conceptos jurídicos sólidos y realizar un seguimiento técnico adecuado a las cláusulas contractuales.
- **Limitaciones técnicas y tecnológicas:** Se han identificado debilidades en el uso, estandarización y actualización de plataformas como SECOP II, SIFA y Datafondo. Esto compromete la trazabilidad de la información y reduce la eficiencia del control, al dificultar el monitoreo sistemático y la toma de decisiones basadas en datos actualizados y fiables.
- **Falta de articulación interinstitucional:** Los informes revelan que, en muchos casos, no se han implementado medidas correctivas frente a riesgos materializados ni se han cerrado las oportunidades de mejora señaladas. Esto refleja una débil articulación entre los hallazgos de la Oficina de Control Interno y las acciones correctivas por parte de las áreas responsables.
- **Deficiencias en la gestión documental:** La ausencia o desactualización de documentos clave, como actas de cierre, pólizas vigentes o cronogramas actualizados, impide verificar el cumplimiento pleno de los requisitos legales y técnicos exigidos en los contratos.

### Conclusión

La Oficina de Control Interno del Fondo Adaptación, de acuerdo con la información reportada realizó control preventivo a la contratación pública, mediante auditorías, seguimientos técnicos, emisión de informes y recomendaciones, y participación en espacios estratégicos, advirtiendo riesgos y generando acciones tendientes a fomentar la transparencia, no obstante, las limitaciones en cuanto talento humano y tecnológicas.

### 3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría General de la República constituyó doce (12) Hallazgos Administrativos, de los cuales ocho (8) con presunta incidencia Disciplinaria y dos (2) para Indagación Preliminar, los cuales serán trasladados a las instancias competentes.

### 4 PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad deberá elaborar y/o ajustar el Plan de Mejoramiento que se encuentra vigente, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de la República como resultado del proceso auditor y que hacen parte de este informe. Tanto el Plan de Mejoramiento como los avances del mismo, deberán ser reportados a través del Sistema de Rendición de Cuentas e Informes (SIRECI), dentro de los veinte (20) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

La Contraloría General de la República evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por las entidades para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución orgánica que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Con el propósito de activar en el aplicativo SIRECI la funcionalidad para la suscripción del Plan de Mejoramiento, una vez reciba el informe, de manera inmediata deberá solicitar la suscripción respectiva a través del link directo <https://prorrogasireci.contraloria.gov.co/> ir al menú “Autorizaciones” y escoger la opción “solicitar Suscripción”. Si presenta dificultades para este proceso, debe remitirse al soporte que se ofrece por mesa de servicio del link <https://gestiondeservicios.contraloria.gov.co:8443>

Bogotá, D. C,

**LUIS FERNANDO  
MEJÍA GÓMEZ**

Firmado digitalmente por LUIS  
FERNANDO MEJÍA GÓMEZ

Fecha: 2025.06.17 17:56:44  
-05'00'

**LUIS FERNANDO MEJÍA GÓMEZ**

Contralor Delegado para el Sector de Infraestructura.

Preparó: Equipo Auditor

Revisó: Alexander Barón Ibáñez – Líder de Auditoría

Martha Luz Conde Luna – Supervisora

Carlos Iván Flórez Lizcano - Director de Vigilancia Fiscal de la Contraloría Delegada



Aprobó: Comité de Evaluación Sectorial. Acta 8 del 15 de mayo de 2025 y Acta 15 del 12 de junio de 2025.

## 5 ANEXOS

### 5.1 Anexo 1. Relación de hallazgos

A continuación, se describen cada uno de los hallazgos establecidos en la presente auditoría:

#### Hallazgo 1. Registro del Gasto Público Social – Administrativo (A)<sup>1</sup>

##### Resumen

La Entidad clasificó en la cuenta 55- Gasto Público Social – en las subcuentas de Asignación de bienes y servicios - gastos que no corresponden *al valor de los bienes que se producen o adquieren para la asignación o entrega a la comunidad.*, criterio que debe ser tenido en cuenta para el reconocimiento, registro y revelación de las cifras contables y que se encuentra establecido en la normatividad contable expedida por la Contaduría General de la Nación.

De igual manera en la subcuenta 550807– Asistencia Técnica, registró pagos con el detalle de *rendimientos financieros, causación proveedores devolución rete garantía pago devolución de impuestos, recursos recibidos admón., actualización portafolios, rendimientos financieros consorcio FADAP*, conceptos que no hacen parte de la dinámica contable establecida por la CGN, para el reconocimiento, registro y revelación de esta cuenta.

##### Fuente de criterio y criterio

Marco normativo para entidades de gobierno – Catalogo general de cuentas capítulo de Gatos que define lo siguiente *En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales. La subcuenta Asignación de Bienes y Servicios registra el valor de los bienes que se producen o adquieren para la asignación o entrega a la comunidad.*

En este catálogo la Contaduría General de la Nación dispone de subcuentas para el registro de gastos inherentes al gasto publico social pero que no corresponden a la subcuenta utilizada por la entidad.

El Departamento Nacional de planeación define el gasto público social como: *El gasto público social se entiende como uno de los mecanismos mediante el cual el Estado destina recursos a los sectores menos favorecidos, con el objetivo de*

---

<sup>1</sup> Código APA COH\_1258\_2025-1-AU-FI

*satisfacer sus necesidades básicas y así mejorar su calidad de vida. La Dirección de Desarrollo Social (DDS) del Departamento Nacional de Planeación (DNP) se encarga de orientar el análisis del comportamiento del gasto público social en Colombia.*

Plan General de contabilidad pública numeral 289. *El gasto público social corresponde a los recursos destinados por la entidad contable pública a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.*

6. Objetivos de la Contabilidad pública: numeral 87. *El objetivo de Gestión Pública implica que la información contable sirve principalmente a la entidad contable pública que la produce, y de forma agregada y consolidada para la gestión de los sectores o subsectores a los que pertenece. Dicho objetivo se encuentra asociado a los límites, posibilidad y capacidad de adoptar decisiones, para ejecutar los planes y ajustar su accionar a partir de los resultados obtenidos durante un período determinado...*

Manual de políticas contables: *Los derechos en fideicomiso: se medirán inicialmente por el valor del desembolso de recursos realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así como los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias dispuestas para tal fin.*

*Los derechos en fideicomiso se medirán posteriormente por el valor inicial de los desembolsos, más los rendimientos financieros generados, valorización de portafolios de inversión, reintegros de recursos no ejecutados, menos los pagos realizados a proveedores, pago de impuestos nacionales y territoriales, devolución de retenciones practicadas (impuestos, retención de garantía, rete sanción), registro de desvalorización de portafolios, gastos bancarios y pagos de comisiones fiduciarias.*

## Condición

El Fondo Adaptación (FA) registró en la cuenta de Gasto Público Social – cuenta 55, subcuenta – Asignación de bienes y servicios, por cada sector los siguientes valores:

**Tabla 21. Resumen Gasto Público Social**

SECTOR	SUBCUENTA	VALOR	DETALLE
Educación	5.5.01.06	259.277.185	Prestación de servicios
Salud	5.5.02.06	969.999.274	Prestación de servicios
Agua potable y saneamiento básico	5.5.03.06	462.430.988	Prestación de servicios
Vivienda	5.5.04.06	4.557.000.000	PAGOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS CAUSACION PROVEEDORES DEVOLUCION

			RETEGARANTIA PAGO DEVOLUCION DE IMPUESTOS, RECURSOS RECIBIDOS ADMON, ACTUALIZACION PORTAFOLIOS, RENDIMIENTOS FINANCIEROS CONSORCIO FADAP
Medio ambiente	5.5.08.07	21.156.886.000	PAGOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS CAUSACION PROVEEDORES DEVOLUCION RETEGARANTIA PAGO DEVOLUCION DE IMPUESTOS, RECURSOS RECIBIDOS ADMON, ACTUALIZACION PORTAFOLIOS, RENDIMIENTOS FINANCIEROS CONSORCIO FADAP

Fuente: Información tomada del auxiliar de gastos SIIF

Valores que, corresponden a contratos de prestación de servicios del personal de apoyo a los sectores, viáticos y gastos de viaje, pago de rendimientos financieros, entre otros; y no al valor de los bienes que se producen o adquieren para la asignación o entrega a la comunidad, criterio para el registro establecido en la normatividad contable expedida por la Contaduría General de la Nación.

### Causa

Lo anterior por cuanto no se están aplicando los criterios establecidos por la CGN en materia de registro y revelación de la contabilidad para la cuenta de Gasto Publico Social.

### Efecto

La información reportada en la cuenta no cumple con los criterios de utilidad como fuente de información a los usuarios internos y externos, para determinar la producción y distribución de los bienes y servicios de la entidad contable pública; los datos aquí registrados no permiten una óptima medición del cumplimiento de los indicadores y objetivos.

**Tabla 22. Incorrecciones \$**

Educación	5.5.01.06	259.277.185
Salud	5.5.02.06	969.999.274
Agua potable y saneamiento básico	5.5.03.06	462.430.988
Vivienda	5.5.04.06	4.557.000.000
Medio ambiente	5.5.08.07	21.156.886.000

Fuente Elaboración del equipo auditor con datos de los auxiliares del Fondo

## Respuesta de la Entidad

*Es pertinente mencionar que, considerando el alto volumen diario de registros reportados por la entidad Fiduciaria (en promedio 8.000 registros mensuales), se da aplicación a la alternativa diseñada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público -SIIF Nación, para el cargue masivo de la información. Esta alternativa hace referencia al uso de la funcionalidad del sistema denominado “Cargas Masivas” ilustrada en detalle en el Manual para Cargas Masivas (Soporte 1), la cual desde la funcionalidad del sistema no permite relacionar descripciones individualizadas por registros.*

*Por ello, la descripción genérica de los comprobantes cargados por esta funcionalidad es “PAGOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS CAUSACION PROVEEDORES DEVOLUCION RETEGARANTIA PAGO DEVOLUCION DE IMPUESTOS, RECURSOS RECIBIDOS ADMON, ACTUALIZACION PORTAFOLIOS, RENDIMIENTOS FINANCIEROS CONSORCIO FADAP”, lo que quiere decir que, al consultar los auxiliares contables, presentan esta descripción y corresponden a las diversas transacciones del día que se está registrando en el SIIF Nación, y no solo a lo reflejado en la cuenta 55- Gasto Público Social, hechos que se pueden validar en el detalle de movimientos de la Fiduciaria, así como en la relación de la cuenta 55 remitidos a la Comisión de la Contraloría por parte de la Entidad.*

*Ahora bien, en concordancia con la dinámica contable de la cuenta de 55 Gasto Público Social, se realizan los registros relacionados con el pago de las mensualidades de los contratos de prestación de servicios, así como de los viáticos y gastos de viaje, del personal de apoyo a los diferentes sectores, cuyos objetos y actividades están relacionados directamente con la realización de las obras que serán asignadas o entregadas a otras entidades o a la comunidad.*

*Con lo anterior se da solución a las necesidades básicas insatisfechas como son salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población. Adicionalmente, se ha tomado como referente para dichos registros lo conceptuado por la Contaduría General de la Nación en concepto No. 20211100091361 del 12-11-2021 (Soporte 2), que concluye:*

*“(…) Ahora bien, en relación con la clasificación en el Estado de resultados de los gastos por los contratos suscritos por la entidad como Gastos de administración y operación o Gasto público social, procede analizar en el contexto de la regulación contable, si las erogaciones realizadas para atender el objeto contractual corresponden a Gastos de administración y operación, en donde los gastos están asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico de la entidad; o por el contrario, si los recursos directamente atienden a la solución de las necesidades básicas insatisfechas como son salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y*



*deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, caso en el cual corresponden a Gasto público social(...).”*

*Asimismo, el Fondo Adaptación ha definido en sus políticas contables de conciliación de información, mediante la Guía para homologación Fiduciarias Formato 7-GCC-G-14 (Soporte 3), el proceso de homologación de las cuentas reportadas por la Fiducia, en especial lo relacionado con códigos contables de honorarios, viáticos y gastos de viaje a las subcuentas de Gasto Público Social - Asignación de bienes y servicios, tal como se establece en la actividad No 6, que precisa: “(...) Comparar las cuentas contables 511179001 – Honorarios y 51119001 Viáticos y Gastos de Viaje con el archivo de pago masivo, para realizar la homologación de estas cuentas a nivel de sectores (...), tal como se ilustra a continuación:*

*(...)*

*De otro lado, una vez fue expuesta la inquietud en la prueba de recorrido realizada por la comisión auditora de la Contraloría General de la República, se radicó consulta ante la Contaduría General de la Nación como máximo órgano rector en materia de regulación contable, a fin de que se ratifique la correcta aplicación de lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno-*

*Dicha consulta se elevó mediante correo electrónico del 31 de marzo de 2025 (Soporte 4) y mediante correo electrónico remitido el 22 de abril de 2025 a la asesora de gestión de la Contaduría General de la Nación; se expuso de manera detallada la situación de los registros que afectan el Gasto Público Social y las políticas internas establecidas, a fin de solicitar mesa de trabajo, la cual está pendiente de programación, al igual que la respuesta del Grupo Interno de Trabajo de Doctrina y Capacitación, de la Subcontaduría General y de Investigación.*

*Por lo expuesto, el registro contable como gasto público social del pago de las mensualidades de los contratos de prestación de servicios, así como de los viáticos y gastos de viaje del personal de apoyo a los diferentes sectores, cuyos objetos y actividades están relacionados directamente con la realización de las obras que serán asignadas o entregadas a otras entidades o a la comunidad, atienden la dinámica contable de la cuenta 55 Gasto Público Social, los lineamientos normativos contables de la Contaduría General de la Nación en concepto No. 20211100091361 del 12-11-2021 y las políticas contables internas del Fondo Adaptación ajustadas al Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Por todo ello, se determina que no se presenta sobreestimación de \$27.405.593.447, en la cuenta 55- Gasto Público Social – subcuentas – Asignación de bienes y servicios.*

*De acuerdo con lo expuesto en esta respuesta, nos permitimos indicar que no existe transgresión a ninguna norma; dicho en otras palabras, no hay un criterio de auditoría transgredido (elemento esencial para la validación de un hallazgo).*

*Adicionalmente, nos permitimos precisar respetuosamente que, para que exista una incidencia o connotación disciplinaria debe haber inobservancia evidente de una NORMA, que por sí misma altere el correcto funcionamiento del Estado y la consecución de sus fines, tal como lo ha expresado la Corte Constitucional al analizar la constitucionalidad del artículo 5 de la Ley 734 de 2000 Código Disciplinario Único en Sentencia C-948/02, posición adoptada de manera pacífica por la Procuraduría General de la Nación y ratificada por el Consejo de Estado el 8 de febrero de 2018, en providencia de la Sección Segunda No. 11001032500020130029600 (06442013).*

*Por lo anterior, considerando que no existen elementos que demuestren un actuar negligente u omisivo de la Entidad, que la información financiera corresponde a una representación fiel de los hechos económicos y que por lo tanto no están dadas las premisas básicas para justificar una incidencia o connotación disciplinaria, de forma comedida y respetuosa solicitamos que no se valide la observación ni la incidencia disciplinaria de esta observación.*

### **Análisis de respuesta de la Entidad**

La entidad en su respuesta manifiesta que, de conformidad con sus procedimientos de homologación de cuentas entre lo reportado por las Fiducias, relacionados con el pago de las mensualidades de los contratos de prestación de servicios, viáticos y gastos de viaje, tiene establecido un procedimiento que aplica con los criterios definidos en este procedimiento; sin embargo, no se tiene en cuenta la clasificación que establece la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento de las partidas que hacen parte del Gasto público Social.

La Contaduría General de la Nación dispone en el catálogo de cuentas clase, grupo, cuenta y subcuenta para la clasificación, reconocimiento y registro de la información contable; en el caso de, 55 Gasto público Social, tal como se detalla en la tabla - resumen de gasto publico social, relacionada en la Condición, la entidad no clasifica el gasto en la subcuenta que le corresponde de acuerdo al Catálogo de cuentas, teniendo en cuenta que éste tiene creadas subcuentas para el reconocimiento de los gastos que realiza la entidad en apoyo a la prestación del servicio de cada sector.

Por lo anterior, si bien se reconoce como Gasto Público Social no se clasifica en la subcuenta que le corresponde. Lo anterior, como se menciona en el efecto no permite una óptima medición del cumplimiento de los indicadores y objetivos, asociados al presupuesto destinado al cumplimiento de los fines de cada sector.

De la subcuenta 550807 Asistencia técnica, no aporta los comprobantes ni explicaciones de los registros, ni de la reversión de comprobantes del año 2023.

Analizada la respuesta de la Entidad se concluye que no desvirtúa la Condición, por consiguiente, se ajusta de acuerdo con la respuesta con el fin de dar mayor claridad

en el efecto ya mencionado y en la Condición, esto no implica cambios en su estructura, por lo cual se mantiene y se valida como hallazgo.

## **Hallazgo 2. Convenio Interadministrativo FV-CV-I-S-013-2024- Administrativo (A)<sup>2</sup>**

### **Resumen**

La cuenta 190801 – Gasto Público Social- presenta una subestimación de \$7.498.802.298, debido a que la entidad no causó en esta cuenta las transacciones derivadas del convenio interadministrativo No. FV-CV-I-S-013-2024. Lo anterior sin tener en cuenta que el procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, establece que: (...) *Cuando la entidad que controla los recursos los entregue a otra entidad para que los administre a través de un encargo fiduciario, la entidad que controla los recursos debitará la subcuenta 190801-En administración de la cuenta 1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN y acreditará la subcuenta que corresponda(...)*

### **Fuente de criterio y criterio.**

Resolución 090 del 8 de mayo 2020, 1.2.5. *Patrimonio autónomo constituido a través de otra entidad Cuando la entidad que controla los recursos los entregue a otra entidad para que los administre a través de un patrimonio autónomo, la entidad que controla los recursos debitará la subcuenta 190801-En administración de la cuenta 1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN y acreditará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS o la subcuenta que corresponda de la cuenta de los grupos 13-CUENTAS POR COBRAR, 14-PRÉSTAMOS POR COBRAR o 23- PRÉSTAMOS POR PAGAR.*

*La entidad que actuará como fideicomitente debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y acreditará la subcuenta 290201-En administración de la cuenta 2902-RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN.*

*Con la información reportada por la entidad que actúa como fideicomitente sobre la constitución del patrimonio autónomo, la entidad que controla los recursos debitará la subcuenta 192603-Fiducia mercantil - Patrimonio autónomo de la cuenta 1926-DERECHOS EN FIDEICOMISO y acreditará la subcuenta 190801-En administración de la cuenta 1908- RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN.*

---

<sup>2</sup> Código APA COH\_1260\_2025-1-AU-FI

## Condición

El Fondo Adaptación (FA) suscribió el convenio interadministrativo No. FV-CV-I-S-013-2024, con el objeto de *Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para adelantar acciones conjuntas de asistencia técnica a organizaciones sociales para la implementación de acciones de rehabilitación ecológica participativa en las áreas priorizadas por el Fondo Adaptación.*

*Los recursos para el desarrollo del objeto del presente convenio por parte del FONDO se encuentran representados en SIETE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES OCHOCIENTOS DOS MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS MONEDA CORRIENTE (\$7.498.802.298) incluido IVA, los cuales se encuentran amparados con las constancias de disponibilidad de recursos (CDR) No(s). 8721 y 8722 del 16 de septiembre de 2024.*

*Para la ejecución del presente convenio, la Universidad en su calidad de FIDEICOMITENTE constituirá una subcuenta para la ejecución del presente convenio en el CONTRATO DE ENCARGO FIDUCIARIO DBS-010-2023 suscrito por ésta con la FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A.*

Una vez cumplidas las condiciones el FA giró, \$1.535.000.000, y constituyó una cuenta por pagar por \$5.963.802.298, registros que se realizaron sin tener en cuenta el procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

## Causa

Lo anterior por cuanto no se están aplicando los criterios establecidos por la Contaduría General de la Nación (CGN) en materia de reconocimiento, registro y revelación de la contabilidad de los Recursos entregados en administración.

Deficiencias de control de la entidad, sobre los recursos que se entregan a una sociedad fiduciaria o a otra entidad, con el propósito de que esta cumpla una finalidad específica.

## Efecto

La cuenta 1908 – Recursos Entregados en Administración I- se encuentra subestimada, en SIETE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES OCHOCIENTOS DOS MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS MONEDA CORRIENTE (\$7.498.802.298), correspondientes al valor aportado por el FA, para el desarrollo del convenio.

Pérdida de control de la entidad, sobre los recursos que se entregan a una sociedad fiduciaria o a otra entidad, con el propósito de que esta cumpla una finalidad específica.

## **Respuesta de la entidad**

*La Asesora II (E), líder del Equipo de Trabajo de Gestión Financiera, informa —en atención a la observación presentada—que en atención a la observación presentada, mediante oficio identificado con el radicado nro. 2025EE0014218, fechado el 30 de enero de 2025, la Contraloría General de la República requirió la relación de Construcciones en Proceso con corte al 31 de diciembre de 2024. En respuesta a esta solicitud, la información fue enviada mediante el documento con radicado nro. E-2025-000460 del 11 de febrero de 2025.*

*En la base de construcciones en proceso remitida en la citada comunicación, no se relaciona el valor de 1.535.000.000 por pago a la Universidad de Atlántico en el marco del Convenio Derivado No. FV-CV-I-S-013-2024, debido a que, los pagos relacionados por valor de 5.963.802.298,00 y 1.535.000.000,00 se registraron en la cuenta 5508 -Gasto Público Social, como se puede evidenciar en el comprobante 3843 del 31 de diciembre de 2024, (Soporte 1) 5.963.802.298,00 y 1.535.000.000,00 se registraron en la cuenta 5508 -Gasto Público Social, como se puede evidenciar en el comprobante 3843 del 31 de diciembre de 2024, (Soporte 1):*

*Asimismo, el Convenio Derivado No. FV-CV-I-S-013-2024 no se considera un recurso entregado en administración, toda vez que, el control de los recursos recae directamente en la Universidad del Atlántico. Este control implica la capacidad de la Entidad para utilizar dichos recursos o determinar el uso que un tercero debe darles, con el propósito de obtener potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Cabe destacar que, la utilización de estos recursos está orientada a brindar asistencia técnica para atender necesidades de la comunidad en temas ambientales.*

*Lo anterior se puede observar en el alcance del convenio que indica que la Universidad desarrollará actividades de asistencia técnica a las diferentes organizaciones sociales para la implementación del plan de fortalecimiento, estrategias de rehabilitación ecológica, fortalecimiento de viveros y/o paisajismo comunitario, una herramienta de monitoreo de la rehabilitación ecológica y la elaboración con las organizaciones sociales de un banco de proyectos ambientales, que puedan ser presentados ante diferentes fuentes de financiación.*

*Así mismo, dentro del Parágrafo 2, se señala lo siguiente: “el Fondo no reconocerá donaciones, gastos de administración, costos de operación, utilidades ni contraprestaciones directas a la UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO, por ejecución del convenio.”.*

*Adicionalmente, la administración y control de los recursos por parte de la Universidad del Atlántico dan cumplimiento a lo estipulado en el clausulado del convenio, el cual establece:*

*“Para la ejecución del presente convenio, la Universidad en su calidad de FIDEICOMITENTE constituirá una subcuenta para la ejecución del presente convenio en el CONTRATO DE ENCARGO FIDUCIARIO DBS-010-2023 suscrito por ésta con la FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A.”. Lo anterior no implica que, para el Fondo deban ser reconocidos como un Recurso en Administración. Ahora bien, la evaluación del control del Encargo Fiduciario tuvo en cuenta los aspectos que se relacionan en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno: “la titularidad legal, los riesgos inherentes al activo que se asumen y que son significativos, el acceso al recurso o la capacidad para negar o restringir su uso, la forma de garantizar que el recurso se use para los fines previstos y la existencia de un derecho exigible sobre el potencial de servicio o sobre la capacidad de generar beneficios económicos derivados del recurso.”*

*Por último, al corte de diciembre de 2024, no se evidenció ninguna diferencia recíproca con la Universidad del Atlántico en relación con este convenio. Esto se debe a que, al momento del ingreso de los recursos en la cuenta del encargo fiduciario constituida para tal fin, la Universidad, mediante el comprobante de recibo de caja No. 15156 (Soporte 2), registró un crédito en la cuenta 439090 – Otros Servicios y un débito en la cuenta 190803 – Encargo Fiduciario. Esta operación refleja la entrega de los recursos bajo su control a la Fiducia. Por su parte, el Fondo Adaptación, al no tener control sobre dichos recursos una vez consignados en el encargo fiduciario, registra la afectación al Gasto Público Social, dado que estos recursos están destinados a atender necesidades de la comunidad en el sector ambiente.*

*Respecto de la Connotación Disciplinaria De acuerdo con lo expuesto en esta respuesta, nos permitimos manifestar que, no existe transgresión a ninguna norma; dicho en otras palabras, no hay un criterio de auditoría transgredido (elemento esencial para la validación de un hallazgo).*

*Adicionalmente, nos permitimos precisar respetuosamente que, para que, exista una incidencia o connotación disciplinaria debe haber inobservancia evidente de una NORMA, que por sí misma altere el correcto funcionamiento del Estado y la consecución de sus fines, tal como lo ha expresado la Corte Constitucional al analizar la constitucionalidad del artículo 5 de la Ley 734 de 2000 Código Disciplinario Único en Sentencia C-948/02, posición adoptada de manera pacífica por la Procuraduría General de la Nación y ratificada por el Consejo de Estado el 8 de febrero de 2018, en providencia de la Sección Segunda No. 11001032500020130029600 (06442013).*

*Por lo anterior, considerando que, no existen elementos que demuestren un actuar negligente u omisivo de la Entidad, que la información financiera corresponde a una representación fiel de los hechos económicos y que por lo tanto no están dadas las*

*premisas básicas para justificar una incidencia o connotación disciplinaria, de forma comedida y respetuosa solicitamos que no se valide la observación ni la incidencia disciplinaria de esta observación.*

*En virtud de lo anterior, de manera respetuosa, se solicita que se acojan las explicaciones y se retire la Observación 2, Administrativa (A) con presunta incidencia disciplinaria (D), del informe final de la Auditoría Financiera vigencia 2024, que adelanta la Contraloría Delegada para el Sector de Infraestructura de la Contraloría General de la República al Fondo Adaptación.*

### **Análisis de respuesta de la entidad**

El convenio en su clausulado establece responsabilidades y obligaciones de las partes entre ellas la CLÁUSULA CUARTA – MANEJO DE LOS RECURSOS Y DESEMBOLSOS: estipula lo siguiente:

Nota 5: Una vez se liquide la subcuenta constituida dentro del patrimonio autónomo para la ejecución del presente convenio, y en caso de resultar saldos no ejecutados, estos serán reembolsados a EL FONDO.

Nota 6: Los rendimientos financieros que se generen sobre los recursos aportados por EL FONDO serán girados a EL FONDO al momento de finalizar el convenio conforme al acta de terminación que se suscriba en razón del mismo.

De igual manera, dentro de los compromisos específicos del Fondo enunciados en la CLÁUSULA SÉPTIMA - COMPROMISOS DE LAS PARTES: - GENERALES: Para el desarrollo del presente Convenio Derivado, las partes se comprometen:

Numeral 6, realizar el seguimiento y monitoreo a la ejecución del objeto del Convenio, a través del supervisor, quien resolverá y suscribirán las actas, y efectuará control sobre los asuntos necesarios durante el desarrollo del convenio.

Con lo anterior se puede establecer que el Fondo no pierde el control sobre el uso, manejo, supervisión y liquidación del convenio.

Con relación a las cuentas afectadas, la Entidad manifiesta que el 31/12/2024, *En la base de construcciones en proceso remitida en la citada comunicación, no se relaciona el valor de 1.535.000.000 por pago a la Universidad de Atlántico en el marco del Convenio Derivado No. FV-CV-I-S-013-2024, debido a que, los pagos relacionados por valor de 5.963.802.298,00 y 1.535.000.000,00 se registraron en la cuenta 5508 -Gasto Público Social, como se puede evidenciar en el comprobante 3843 del 31 de diciembre de 2024, (Soporte 1) 5.963.802.298,00 y 1.535.000.000,00 se registraron en la cuenta 5508 -Gasto Público Social, como se puede evidenciar en el comprobante 3843 del 31 de diciembre de 2024, (Soporte 1): situación que no cambia el hecho de que no se registró en la cuenta 1908 – Recursos Entregados en Administración, tal como se indica en los criterios que hacen parte del Hallazgo.*

Por lo anterior, se valida como hallazgo con las correcciones derivadas de la respuesta sin que se modifiquen los elementos esenciales en que fue comunicado.

### Hallazgo 3. Productos en proceso. Construcciones, Contrato 051 de 2017 – Administrativo (A)<sup>3</sup>

#### Resumen

La cuenta 152002 – Construcciones, se encuentra sobrestimada en cuantía de \$10.716.578.213, explicado en el siguiente cuadro debido a que la Entidad no tiene el control de los bienes ya pagados y entregados a los municipios.

**Tabla 23. Resumen de diferencias, Valores en \$**

VALOR	SALDO
13.140.101.222	TOTA PAGOS
2.423.523.009	PENDIENTES DE ACTA DE RECIBO POR LOS MUNICIPIOS
10.716.578.213	TOTAL SOBRESTIMACION

Fuente: Elaboración con datos del auxiliar contable y acta de entrega

#### Fuente de criterio y criterio

Procedimiento contable, expedido por la CGN, política de Inventarios suscrita por el FA en los siguientes términos:

Se reconocerán como inventarios aquellos activos adquiridos en proceso de transformación o producidos con la intención de:

- Ser vendidos a precios de mercado o no de mercado.
- Ser distribuidos gratuitamente
- Ser utilizados en proceso de bienes o prestación de servicios.

Se reconocerán como inventarios los materiales que se incluirán como parte del costo de otros activos, de acuerdo con las normas de Propiedades, planta y equipo; Propiedades de inversión; Bienes de uso público; Bienes históricos y culturales; o Activos intangibles. Adicionalmente, se reconocerán como inventarios los repuestos que no serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo.

Obras: Las obras en construcción contratadas por el Fondo Adaptación, destinadas a ser entregadas sin contraprestación a entidades públicas o a la comunidad, se registran en la subcuenta 152002-Construcciones dentro de la cuenta 1520-Productos en Proceso.

<sup>3</sup> COH\_1267\_2025-1-AU-FI



El reconocimiento se realiza por el monto de los recursos utilizados en su ejecución, reportados mensualmente según el cronograma de flujo de información del equipo de Gestión Financiera-Contabilidad, con soporte del informe 7-GCC-F.

Resolución 193 de 2016: *ARTÍCULO 1. Incorpórese, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable, con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. El Procedimiento para la evaluación del control interno contable quedará como se indica en el anexo de la presente Resolución.*

### **Condición**

La cuenta 152002 – Construcciones, para este contrato presenta un saldo de \$13.140.101.222, correspondientes a los pagos realizados en el marco del contrato 051 de 2017, y actas de recibo de la infraestructura contratada. El presente contrato tiene por objeto: *...realizar las obras necesarias para la rehabilitación de los sistemas de acueducto de los municipios de Bagadó, Tadó, Lloró, Unión Panamericana, Rio Sucio, Bojayá y Nuquí y recuperación de los sistemas de alcantarillado de los municipios de Acandí y Unquia en el departamento del Chocó (...)*

De acuerdo con el acta de liquidación suscrita el 18/11/202, por el interventor del contrato, el contratista y la secretaria General del Fondo Adaptación manifiestan y anexan las actas de entrega a los municipios, excepto por que, *no se ha logrado la entrega de la infraestructura a los siguientes municipios. De acuerdo, al siguiente cuadro.*

**Imagen 1. Resumen acta de liquidación contrato 051/2017**

Proyectos	Valor Ejecutado del Proyecto	% respecto del valor total ejecutado	Valor retergarantía que podrá ser devuelta cuando se cumplan los requisitos – clausula 3 contrato.
municipio de Unión Panamericana (Rehabilitación del sistema de acueducto existente en la comunidad de San Pablo),	\$552.228.486	4,20%	\$27.267.886,44
municipio de Unión Panamericana (Rehabilitación del sistema de acueducto existente en la comunidad de Quiadó),	\$353.339.376	2,69%	\$17.447.158,60
Río Iró (Rehabilitación del sistema de acueducto de la comunidad de El Buey)	\$616.456.245	4,69%	\$30.439.318,71
Río Iró (Rehabilitación del sistema de acueducto de la comunidad de San José Viró Viró),	\$901.495.902	6,86%	\$ 44.513.980,18
			<b>\$119.668.343,93</b>

Fuente: Tomada del acta de liquidación del contrato 051/2017

Es decir, la cuenta 152002 – Construcciones, se encuentra sobrestimada en cuantía de \$10.716.578.213, explicado en el siguiente cuadro debido a que la Entidad no tiene el control de los bienes ya pagados y entregados a los municipios.

**Tabla 24. Resumen de diferencias, Valores en \$**

VALOR	SALDO
13.140.101.222	TOTA PAGOS
2.423.523.009	PENDIENTES DE ACTA DE RECIBO POR LOS MUNICIPIOS
10.716.578.213	TOTAL SOBRESTIMACION

Fuente: Elaboración con datos del auxiliar contable y acta de entrega

## Causa

Debilidades en la aplicación de la normatividad expedida en materia de inventarios, desconociendo la política diseñada para el reconocimiento, registro y revelación de la cuenta en mención.

Deficiencias de control interno en el proceso de depuración y conciliación de cifras con las oficinas donde se generan las operaciones.

## Efecto

Es decir, la cuenta 152002 – Construcciones, se encuentra sobrestimada en cuantía de \$10.716.578.213, debido a que la Entidad no tiene el control de los bienes ya pagados y entregados a los municipios.

Con impacto en el Gasto del periodo en el cual se generaron las transacciones.

## Respuesta de la Entidad

La Asesora II (E), líder del Equipo de Trabajo de Gestión Financiera, informa —en atención a la observación presentada— que, los registros asociados a la ejecución del contrato 051 de 2017 corresponden a los desembolsos efectuados durante su desarrollo. Esto considerando que el reporte de obras terminadas, remitido por el sector, indicaba el estado “Terminado en proceso de entrega”, y que aún está pendiente la entrega de obras a cuatro comunidades, por un valor total de \$2.423.520.009. Por tal motivo, desde el área contable se ha estado a la espera de las entregas finales para proceder con el retiro del valor correspondiente de la subcuenta 152002.

Municipio	Nombre del Proyecto	Número de contrato	Nombre del Contratista	OBRA / INTERVENTORÍA / OTROS	En ejecución / Terminada en proceso de entrega
RÍO IRÓ (Santa Rita)	670-0058-Acueducto-Río Iró	2017-C-0051	CONTELAC S.A.S.	OBRA	Terminado en proceso de entrega
UNIÓN PANAMERICANA (Ánimas)	670-0061-Acueducto-Unión Panamericana	2017-C-0051	CONTELAC S.A.S.	OBRA	Terminado en proceso de entrega

Obra pendiente de entrega	Valor
Rehabilitación del sistema de acueducto de la comunidad de San Pablo - Unión Panamericana	552.228.486,00
Rehabilitación del sistema de acueducto de la comunidad de Quiadó - Unión Panamericana	353.339.376,00
Rehabilitación del sistema de acueducto de la comunidad de El Buey - Río Iró	616.456.245,00
Rehabilitación del sistema de acueducto de la comunidad de San José de Viró - Río Iró	901.495.902,00
<b>Total pendiente de entrega</b>	<b>2.423.520.009,00</b>

Por ello, el valor restante a retirar del saldo de la subcuenta 152002 por \$10.716.581.213, se incorpora al análisis de los saldos incluidos en el Plan de Sostenibilidad de la vigencia 2025 y se realizarán los ajustes pertinentes con el resultado de la depuración de la cuenta.

Es pertinente mencionar que, el valor del ajuste \$10.716.581.213, no incide en la razonabilidad de la cuenta y presentación en los Estados Financieros de la vigencia 2024.

Respecto de la Connotación Disciplinaria De acuerdo con lo expuesto en esta respuesta, nos permitimos indicar respetuosamente que se evidencia en el asunto expuesto en la observación que no existe transgresión a ninguna norma; dicho en otras palabras, no hay un criterio de auditoría transgredido (elemento esencial para la validación de un hallazgo).

Adicionalmente, nos permitimos precisar respetuosamente que para que exista una incidencia o connotación disciplinaria debe haber inobservancia evidente de una NORMA, que por sí misma altere el correcto funcionamiento del Estado y la consecución de sus fines, tal como lo ha expresado la Honorable Corte Constitucional al analizar la constitucionalidad del artículo 5 de la Ley 734 de 2000 Código Disciplinario Único en Sentencia C-948/02, posición adoptada de manera pacífica por la Procuraduría General de la Nación y ratificada por el Consejo de Estado el 8 de febrero de 2018, en providencia de la Sección Segunda No. 11001032500020130029600 (06442013) (...)

### **Análisis de respuesta de la Entidad**

La entidad manifiesta que este valor *restante a retirar del saldo de la subcuenta 152002 por \$10.716.581.213, se incorpora al análisis de los saldos incluidos en el Plan de Sostenibilidad de la vigencia 2025 y se realizarán los ajustes pertinentes con el resultado de la depuración de la cuenta.*

**Hallazgo 4: Contratos firmados en 2024 proyecto RECONSTRUCCIÓN DE ZONAS E INFRAESTRUCTURAS AFECTADAS POR LA OCURRENCIA DEL FENÓMENO DE LA NIÑA 2010-2011. Código BPIN 2019011000191. – Administrativo (A) con presunta incidencia disciplinaria (D)<sup>4</sup>**

### **Resumen**

En la vigencia 2024 el FA suscribió contratos por \$100.231.812.494, con cargo a los recursos de la ficha BPIN 2019011000191, la cual terminó su horizonte de ejecución, el 31/12/2023, sin tener en cuenta que el Departamento Nacional de Planeación negó la solicitud de ampliar este horizonte del proyecto. Esta situación no permite a la entidad aplicar criterios de medición de ejecución de los objetivos, dado que estos culminaron al momento que terminó el horizonte del proyecto; de igual manera este proyecto al no tener vigencia en el DNP no permite medición de indicadores de cumplimiento ni información centralizada en el Sistema Unificado de Inversión Pública – SUIP, presuntamente incumpliendo lo establecido en el Decreto 2844 de 2010.

---

<sup>4</sup> Código APA COH\_1271\_2025-1-AU-FI

## **Fuente de criterio y criterio**

Decreto 2844 de 2010, *ARTÍCULO 1°. Sistema Unificado de Inversión Pública. A través del Sistema Unificado de Inversión Pública se coordinarán los procesos y operaciones que deben surtir las entidades a las; cuales aplica el presente decreto, para la formulación, evaluación previa, registro, programación, ejecución, seguimiento y evaluación posterior de los proyectos de inversión, con el propósito de contar con la información necesaria para la adopción de decisiones y presentación de informes asociados a la inversión pública.*

*ARTÍCULO 2°. Campo de aplicación. Forman parte del Sistema Unificado de Inversión Pública las entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación y deben suministrar la información sobre los proyectos de inversión que demande el Sistema.*

*ARTÍCULO 3°. Integración y articulación del Sistema. El Sistema Unificado de Inversión Pública integrará la información del Banco Nacional de Programas y Proyectos al que hacen referencia el artículo 27 de la Ley 152 de 1994 y el artículo 90 del Estatuto Orgánico del Presupuesto, y del Sistema de Información de Seguimiento a los Proyectos dB Inversión Pública creado por el Decreto 3286 de 2004, y se articulará al Sistema Unificado de Inversión Pública la información del Sistema Nacional de Seguimiento a la Gestión y Evaluación de los Resultados, del Sistema de Seguimiento a Documentos Conpes del Departamento Nacional de Planeación, del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF.*

*El Sistema permitirá incorporar, mantener actualizada y disponible la información necesaria para realizar los análisis previos asociados a los procesos de elaboración del Plan de Inversiones del Plan Nacional de Desarrollo, del Marco de Gasto de Mediano Plazo, del Plan Operativo Anual de Inversiones, del Anexo del Decreto de Liquidación del Presupuesto en lo que atañe a la inversión pública, de la regionalización y priorización del presupuesto de conformidad con el Estatuto Orgánico de Presupuesto, de las estrategias de inversión prioritarias y transversales del Plan Nacional de Desarrollo y de los informes de seguimiento de la inversión, entre otros.*

*Art 5° del Decreto 2844 de 2010 los Proyectos de Inversión Pública contemplan actividades limitadas en el tiempo, que utilizan total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad de producción o de provisión de bienes o servicios por parte del Estado.*

*ARTÍCULO 6°. Ciclo de los proyectos de inversión pública. Es el periodo que inicia con la formulación del proyecto de inversión pública y termina cuando el proyecto cumpla con los objetivos y metas propuestas, cuando los análisis de conveniencia de las entidades ejecutoras de los proyectos así lo establezcan, o cuando se cancele el registro de los proyectos de inversión de conformidad con lo dispuesto en el artículo 16 del presente decreto.*

*El ciclo de los proyectos de inversión comprenderá las operaciones y procesos relacionados con la formulación, la evaluación previa, el registro, la programación, la ejecución, el seguimiento y la evaluación posterior de los proyectos de inversión cuando esta evaluación así se determine, acorde con las previsiones contenidas en las normas orgánicas de planeación, en las normas orgánicas de presupuesto, en las normas que establecen las funciones del Departamento Nacional de Planeación y en las disposiciones contenidas en el presente decreto.*

*El Sistema Unificado de Inversión Pública deberá incorporar la información correspondiente a todas las operaciones surtidas durante el ciclo del proyecto de inversión pública.*

*Guía para la presentación, ejecución y seguimiento de proyectos de inversión: Para la formulación de los proyectos de inversión, el Departamento Nacional de Planeación ha expedido guías, manuales y herramientas que permiten un mayor control y seguimiento de los proyectos de inversión, las cuales se mencionan en este documento.*

*El principal objetivo del BPIN es el de orientar la asignación de recursos a proyectos viables, prioritarios y elegibles que busquen mejorar los niveles de calidad de vida de los colombianos, fomentando el cumplimiento de objetivos del Gobierno y el logro de resultados con eficiencia, eficacia, efectividad, equidad, sostenibilidad y sustentabilidad.*

*Incidencia: presunta incidencia disciplinaria por el incumplimiento del Numeral 1 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 Deberes: Son deberes de todo servidor público:*

*1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos, de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.*

## **Condición**

El Fondo Adaptación suscribió el proyecto **RECONSTRUCCIÓN DE ZONAS E INFRAESTRUCTURAS AFECTADAS POR LA OCURRENCIA DEL FENÓMENO DE LA NIÑA 2010-2011. NACIONAL**, identificado con el Código BPIN 2019011000191, cuyo horizonte de ejecución, terminó el 21/12/2023; sin embargo, al solicitar al Departamento Nacional de Planeación ampliación del plazo, esta entidad no lo aprobó; es decir, que para la vigencia 2024 la ficha ya se había retirado del aplicativo SUIP por consiguiente su medición, evaluación y seguimiento no se

pueden realizar conforme a las directrices contempladas en el Decreto 2844 de 2010.

Pese a que el proyecto culminó en el 2023, en la vigencia 2024 el FA suscribió contratos por \$100.231.812.494, con cargo a los recursos de la ficha BPIN 2019011000191. Esta situación no permite a la entidad aplicar criterios de medición de ejecución de los objetivos, dado que estos culminaron al momento que terminó el horizonte del proyecto; de igual manera este proyecto al no tener vigencia en el DNP no permite medición de indicadores de cumplimiento ni información centralizada en el Sistema Unificado de Inversión pública - SUIP.

### **Causa**

Presunto incumplimiento del Decreto 2844 de 2010, los *ARTICULOS 1, 2, 3, 5 y 6*, norma expedida con el propósito de mejorar la información en materia de inversión pública, de las etapas del mismo y de sus resultados en el ciclo del proyecto.

Deficiencias en la oportuna ejecución del proyecto.

### **Efecto**

Al no estar centralizada la información en el aplicativo SUIP, no se puede contar con la información necesaria para la adopción de decisiones y presentación de informes asociados a la inversión pública. En el caso en mención se pudo observar que la Entidad sigue suscribiendo contratos con cargo a esta ficha, sin tener en cuenta que el Departamento Nacional de Planeación negó las pretensiones del Fondo de ampliar el horizonte del proyecto.

Riesgo de desviación de las metas, objetivos, actividades y toma de decisiones.

### **Respuesta de la Entidad**

*Situación detectada por la CGR: “En la vigencia 2024 el FA suscribió contratos por \$100.231.812.494, con cargo a los recursos de la ficha BPIN 2019011000191, la cual terminó su horizonte de ejecución, el 31/12/2023, sin tener en cuenta que el Departamento Nacional de Planeación negó la solicitud de ampliar este horizonte del proyecto. Esta situación no permite a la entidad aplicar criterios de medición de ejecución de los objetivos, dado que estos culminaron al momento que terminó el horizonte del proyecto; de igual manera este proyecto al no tener vigencia en el DNP no permite medición de indicadores de cumplimiento ni información centralizada en el Sistema Unificado de Inversión Pública – SUIP, presuntamente incumpliendo lo establecido en el Decreto 2844 de 2010.”*

*Al respecto es importante tener en cuenta que al Fondo Adaptación le corresponde atender la fase 3 del Plan de Acción Estratégico – PAE formulado en el marco de la*

*emergencia económica, social y ecológica ocasionada por la grave calamidad pública establecida mediante Decreto 4580 de 2010.*

*De acuerdo con el PAE, corresponde al Fondo Adaptación intervenir en tres de los cinco ejes estructurales de atención, así: i) Infraestructura; ii) Desarrollo Económico y iii) Sostenibilidad Ambiental. Para tal efecto, el Fondo ha definido como líneas de intervención siete sectores y cinco macroproyectos. Sectores: Vivienda, Transporte, Educación, Agua Potable y Saneamiento Básico, Reactivación económica, Medio ambiente y Salud. Macroproyectos.*

*Canal del Dique, Gramalote, Jarillón de Cali, La Mojana y Río Fonce.*

*En este sentido, para la gestión de los proyectos de los siete (7) sectores y cinco (5) macroproyectos, el Fondo Adaptación cuenta, entre otros, con el proyecto de inversión “Reconstrucción de zonas e infraestructuras afectadas por la ocurrencia del fenómeno de La Niña 2010-2011”, cuyo horizonte de planeación finalizó el 31 de diciembre de 2023.*

*Ahora bien, de acuerdo con lo establecido en el párrafo primero del artículo 5° del Decreto 4819 de 2010 “//...// Los recursos de que trata el presente artículo serán administrados por el Fondo a través de patrimonios autónomos que se constituyan para tal fin, en los términos y condiciones que reglamente el Gobierno nacional” y lo señalado por la Corte Constitucional en sentencia No. 251 de 2011, en cuanto a la exequibilidad del artículo 6 del Decreto 4819 de 2010: “//...// El inciso primero del artículo 6 dispone que el Fondo Adaptación transferirá a entidades públicas nacionales o territoriales y privadas para su administración recursos “sin que para ello se requiera operación presupuestal alguna”. //...//”, el Fondo Adaptación para adelantar las intervenciones para atender las afectaciones de la ola invernal 2010 – 2011, suscribió el contrato de fiducia mercantil No. 049 el 25 de mayo de 2012 con el consorcio FADAP, con el objeto de “constituir un patrimonio autónomo con los recursos de inversión del Fondo Adaptación para el recaudo, administración, inversión y pagos al interior y exterior de Colombia, en virtud de lo establecido en el artículo 5° del Decreto 4819 de 2010, reglamentado por el Decreto 2906 de 2011”.*

*En tal sentido, los recursos asignados del Presupuesto General de la Nación – PGN se han comprometido en su totalidad con cargo al contrato de fiducia mercantil a través del cual se constituyó el patrimonio autónomo autorizado. Por lo tanto, a 31 de diciembre de 2023, fecha en la cual finalizó el horizonte del proyecto de inversión, la totalidad de los recursos asignados se encontraban comprometidos con cargo al mencionado contrato de Fiducia.*

*En ese orden, se precisa que, las contrataciones realizadas por la Entidad durante la vigencia 2024, se han realizado con base en el compromiso del mencionado contrato de Fiducia Mercantil.*



*Por otro lado, mediante comunicación con radicado nro. E-2023-001771 del 31 de marzo de 2023, en el marco de la solicitud del anteproyecto de 2024, el Fondo Adaptación solicitó ampliar el horizonte de planeación del proyecto “RECONSTRUCCIÓN DE ZONAS E INFRAESTRUCTURAS AFECTADAS POR LA OCURRENCIA DEL FENÓMENO DE LA NIÑA 2010-2011” hasta el año 2030 y la asignación de recursos como consta en la justificación técnica del anteproyecto de presupuesto (página 30, 40 y 41). Sin embargo, frente a esta solicitud el Departamento Nacional de Planeación – DNP mediante comunicación con radicado nro. 20234300427981 del 5 de julio de 2023 informó la cuota de inversión 2024, en la cual se advirtió que, no se asignaron recursos al proyecto en mención, lo que no permitió ampliar su horizonte de planeación.*

*Es así como desde el 1 de enero de 2024 en la Plataforma Integrada de Inversión Pública – PIIP, si bien se visualiza el proyecto de inversión no es posible realizar el registro del seguimiento toda vez que aparecen los campos como cerrados y no permite realizar edición alguna. De acuerdo con lo informado por el DNP aún se encuentran trabajando en los lineamientos para dar cierre a los proyectos en la PIIP.*

*No obstante, es preciso tener en cuenta que el Decreto 1082 de 2015 “Por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector Administrativo de Planeación Nacional” en el artículo 2.2.6.4.2. Terminación de los proyectos de inversión pública indica que: “La terminación del proyecto de inversión pública se entiende como la entrega de los bienes o servicios definidos en el alcance del proyecto, dando lugar al registro del reporte final de los indicadores de producto del proyecto de inversión pública en la PIIP” (Subrayado y negrilla fuera de texto) y dado que, a la fecha el Fondo Adaptación se encuentra con productos en ejecución que hacen parte del alcance del proyecto, la Entidad formula el Plan de Acción para la vigencia, en concordancia con el Plan Estratégico Institucional – PEI, que tiene como propósito establecer las acciones, determinar las metas e indicadores que permitan a la Entidad avanzar en la ejecución de las intervenciones del proyecto del Fenómeno de “La Niña” de 2010-2011.*

*Es importante resaltar que, el Plan de Acción se formula con base en lo estipulado en los artículos 26 y 29 de la Ley 152 de 1994 (Ley Orgánica del Plan Nacional de Desarrollo), que establece que, cada uno de los organismos de la administración pública nacional, deberán elaborar, con base en los lineamientos del Plan Nacional de Desarrollo y de las funciones que le señale la Ley, un plan indicativo cuatrienal con planes de acción anuales, que servirán como fundamento para la evaluación de resultados.*

*En relación con lo anterior, el Fondo ha definido herramientas internas y externas con el fin de realizar la medición y seguimiento del cumplimiento de las metas establecidas en el Plan de Acción y que hacen parte del proyecto de inversión, con el fin de contar con la información necesaria para la adopción de decisiones, así:*

1. Informe de seguimiento al Plan de Acción de la vigencia: publicado de manera trimestral en la página web de la Entidad, con el fin de informar a la ciudadanía y a los diversos grupos de interés sobre el estado de avance de la ejecución del Plan de Acción del Fondo Adaptación, con un enfoque sectorial y por macroproyecto; así como rendir el balance de las actividades de apoyo que promueven las condiciones para el cumplimiento de las metas, en concordancia con lo establecido en el PEI.

2. Informe de portafolio: publicado en la intranet de la Entidad, con el fin de presentar el progreso presupuestal y físico de los objetivos de nuestra Entidad. Este informe es una herramienta esencial que permite tomar decisiones concretas ante las variaciones en los objetivos de los compromisos fundamentales.

3. Informe de ejecución del Plan de Acción presentado al Comité de Gerencia: en el cual se presentan, de manera mensual, los avances y el cumplimiento por sector y macroproyecto del plan de inversión, plan de pagos y plan de metas de la vigencia.

4. Informe de gestión presentado al Consejo Directivo: mediante el cual la Gerencia da a conocer a los diferentes miembros del Consejo Directivo, los resultados de la gestión de la Entidad en el marco de las metas establecidas en el PEI.

Finalmente, se precisa que, la Entidad se encuentra a la espera de los lineamientos que definirá el Departamento Nacional de Planeación – DNP, para llevar a cabo el cierre del proyecto en la PIIP. Lo anterior, teniendo en cuenta que el Decreto 1082 de 2015 indica en el artículo 2.2.6.1.10. Procesos para la gestión de los proyectos de inversión pública que “Los proyectos de inversión pública se gestionan a través de los procesos secuenciales de planeación, gestión de recursos, ejecución y evaluación posterior. El DNP definirá los lineamientos para el desarrollo de estos procesos y los subprocesos que los integran”

### **Análisis de respuesta de la Entidad**

En su respuesta la Entidad informa, por una parte, que la contratación realizada durante la vigencia 2024 se efectuó con base en el compromiso del contrato de Fiducia Mercantil y que es cierto que Planeación no destinó recursos para este proyecto y retiró la ficha de su aplicativo, y por otra, describe la forma en que realiza la medición interna al no tener acceso al SUIP.

No obstante lo anterior, la Contraloría observa que, debido al vencimiento del horizonte del proyecto y al retiro de la ficha para la vigencia 2024, no es posible efectuar la medición, evaluación y seguimiento de la contratación suscrita en 2024 con cargo a los recursos de la ficha BPIN 2019011000191. Esta situación implica el desconocimiento, por su presunta inaplicación, de lo dispuesto en los artículos 1°, 2°, 3°, 5° y 6° del Decreto 2844 de 2010.

Se valida como hallazgo en los términos de la comunicación a la Entidad.

## **Hallazgo 5. Constitución de Reservas Presupuestales. Administrativo (A) con presunta incidencia disciplinaria (D)<sup>5</sup>**

### **Resumen**

El Fondo Adaptación constituyó cinco (5) reservas presupuestales de funcionamiento en la vigencia 2024 por \$56.394.031. Sin embargo, en tres (3) no se identifica que la justificación para su constitución se enmarque como eventos de fuerza mayor o caso fortuito. Adicionalmente, los bienes y servicios objeto de los compromisos que dieron origen a la constitución de la reserva presupuestal fueron recibidos a 31/12/2024, por tanto, no corresponde a la condición para constituirse como reserva presupuestal.

### **Fuente de criterio y criterios:**

**Decreto ley 111 de 1996. “Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto”.**

“(…)

**ARTÍCULO 78.** *En cada vigencia, el gobierno reducirá el presupuesto de gastos de funcionamiento cuando las reservas constituidas para ello, superen el 2% del presupuesto del año inmediatamente anterior. Igual operación realizará sobre las apropiaciones de inversión, cuando las reservas para tal fin excedan el 15% del presupuesto de inversión del año anterior.*

*Al determinar el valor de las reservas de gastos de funcionamiento y del presupuesto del año inmediatamente anterior para estos gastos, se excluirán el situado fiscal, la participación de los municipios en los ingresos corrientes de la Nación, las participaciones giradas a los resguardos indígenas que para este efecto sean considerados como municipios y la participación de las antiguas intendencias y comisarías en el impuesto a las ventas.*

(…)

**ARTÍCULO 89.** *... Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.*

*Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.*

(…)

---

<sup>5</sup> Código APA COH\_1261\_2025-1-AU-FI

**Decreto 1068 de 2015, “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público”.**

“(…)

**ARTÍCULO 2.8.1.7.3.1.** *Reservas presupuestales y cuentas por pagar. A través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación se definirán, cada vigencia y con corte a 31 de diciembre de la vigencia fiscal anterior, las reservas presupuestales y cuentas por pagar de cada una de las secciones del Presupuesto General de la Nación.*

*Las reservas presupuestales corresponderán a la diferencia entre los compromisos y las obligaciones, y las cuentas por pagar a la diferencia entre las obligaciones y los pagos.*

**ARTÍCULO 2.8.1.7.3.2.** *Constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar. A más tardar el 20 de enero de cada año, los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación constituirán las reservas presupuestales y cuentas por pagar de la respectiva sección presupuestal correspondientes a la vigencia fiscal anterior, de conformidad con los saldos registrados a 31 de diciembre a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación. En dicho plazo, solo se podrán efectuar los ajustes a que haya lugar para la constitución de las reservas presupuestales y de las cuentas por pagar, sin que en ningún caso se puedan registrar nuevos compromisos ni obligaciones. (...)*

**Ley 2342 de 2023, “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 o. de enero al 31 de diciembre de 2024”.**

“(…)

**ARTÍCULO 28.** *A través del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) - Nación se constituirán con corte a 31 de diciembre de 2023 las reservas presupuestales y cuentas por pagar de cada una de las secciones del Presupuesto General de la Nación, a las que se refiere el artículo 89 del Estatuto Orgánico del Presupuesto. Como máximo, las reservas presupuestales corresponderán a la diferencia entre los compromisos y las obligaciones, y las cuentas por pagar por la diferencia entre las obligaciones y los pagos.*

*Para las cuentas por pagar que se constituyan a 31 de diciembre de 2023 se debe contar con el correspondiente programa anual mensualizado de caja de la vigencia, de lo contrario deberán hacerse los ajustes en los registros y constituir las correspondientes reservas presupuestales. Igual procedimiento se deberá cumplir en la vigencia 2024.*

*Si durante el año de la vigencia de la reserva presupuestal o de la cuenta por pagar desaparece el compromiso u obligación que las originó, se podrán hacer los ajustes respectivos en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación.*

*Como quiera que el SIIF Nación refleja el detalle, la secuencia y el resultado de la información financiera pública registrada por las entidades y órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación, no se requiere el envío de ningún soporte físico a la Dirección General del Presupuesto Público Nacional, ni a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, salvo que las mismas lo requieran.*

**Decreto 2295 de 2023, “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2023, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”.**

*“(…)*

**ARTÍCULO 28.** *A través del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF)- Nación se constituirán con corte a 31 de diciembre de 2023 las reservas presupuestales y cuentas por pagar de cada una de las secciones del Presupuesto General de la Nación, a las que se refiere el artículo 89 del Estatuto Orgánico del Presupuesto. Como máximo, las reservas presupuestales corresponderán a la diferencia entre los compromisos y las obligaciones, y las cuentas por pagar por la diferencia entre las obligaciones y los pagos.*

*Para las cuentas por pagar que se constituyan a 31 de diciembre de 2023 se debe contar con el correspondiente programa anual mensualizado de caja de la vigencia, de lo contrario deberán hacerse los ajustes en los registros y constituir las correspondientes reservas presupuestales. Igual procedimiento se deberá cumplir en la vigencia 2024. (...).*

**Ley 1952 de 2019, “Por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario”, que establece:**

**“ARTÍCULO 38. DEBERES.** *Son deberes de todo servidor público:*

*1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente (...).”*

**Circular Externa 034 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Subdirección de Análisis y Consolidación Presupuestal del 14 de noviembre de 2024 con ASUNTO Cierre Presupuesto General de la Nación-PGN para la vigencia fiscal de 2024 e Inicio de la ejecución del PGN de la vigencia fiscal 2025.**

*“(…) Es importante tener en cuenta que el sistema presupuestal colombiano limita la constitución de reservas presupuestales a **eventos excepcionales** y fija límites cuantitativos a su constitución (EOP y Ley 819 de 2003)” Subrayado y negrilla fuera del texto. (…)*”

**Concepto 154601 de 2022 Departamento Administrativo de la Función Pública.**

*“... El artículo primero de la Ley 95 de 1890 señala que se llama fuerza mayor o caso fortuito, el imprevisto á que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los autos de autoridad ejercidos por un funcionario público, etc.*

*De igual manera, el Código Civil en su artículo 64 establece que se llama fuerza mayor o caso fortuito el imprevisto o que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de autoridad ejercidos por un funcionario público, etc. (...).”*

**Condición.**

Según el informe de ejecución presupuestal 2024 la apropiación definitiva de la vigencia fue de \$186.052.692.298, de los cuales \$37.404.455.316 correspondió a funcionamiento y \$148.648.236.982 a Inversión.

Las reservas presupuestales reportadas por el Fondo Adaptación, con corte a 31 de diciembre de 2024 fueron de \$128.372.525.752, de los cuales \$56.394.031 correspondieron a funcionamiento y \$128.316.131.721 a inversión.

**En relación con las reservas presupuestales rubro de funcionamiento:**

Respecto a la justificación<sup>6</sup> para la constitución de cinco (5) reservas presupuestales del rubro de funcionamiento por \$56.394.031 (correspondiente al 100% del total de las reservas presupuestales de funcionamiento constituidas), para tres (3) reservas presupuestales, por \$7.270.667 no se evidencian eventos de fuerza mayor o caso fortuito, sino a actividades administrativas, como se muestra en la tabla siguiente.

Adicionalmente, los bienes y servicios objeto de los compromisos que dieron origen a la constitución de la reserva presupuestal fueron recibidos a 31/12/2024, por tanto, no corresponde a la condición para constituirse como reserva presupuestal.

---

<sup>6</sup> Mediante Oficio R-2025-002109 del 17/03/2025, en respuesta al Oficio AF-FA-002, el FA reportó las justificaciones de las reservas presupuestales constituidas

**Tabla 25. Reservas presupuestales constituidas sin eventos excepcionales. Valor en \$**

Rubro	Saldo por Utilizar	Observaciones	Comentarios FA
A-02-02-02-008-005	\$ 338.242	Adición orden de compra No. 127186, Hasta el 24-12-2024 SERVICIOS DE SOPORTE	(...) el supervisor del contrato quien se encontraba realizando las actividades para dar inicio al nuevo contrato de Cafetería y Aseo como son de recibir el personal, mostrar las instalaciones, verificar los elementos de trabajo y demás actividades fuera de su puesto de trabajo, no observó que se remitió correo de subsanación teniendo en cuenta el volumen de correos electrónicos en su bandeja; por lo anterior, y teniendo en cuenta que por fuerza mayor no era posible atender varias actividades al mismo tiempo, las cuales no se podían delegar, se solicita la constitución de la Reserva Presupuestal, (...).
A-02-02-02-006-003	\$ 4.159.455	Orden de compra 140304 VF. Hasta 29/05/2025. Contratar el servicio integral de aseo, cafetería y mantenimiento; con suministro de mano de obra, maquinaria, insumos y productos para la sede del Fondo Adaptación.	(...) la revisión de las cuentas fuera realizada por otros apoyos y se pasaran por correo electrónico una vez cumplieran con todos los requisitos para su correspondiente registro en el SIIF Nación. (...), se dejó sin marcar como no leído el correo con el trámite de pago de la Orden de Compra en mención, quedando de esta forma sin registrar en el SIIF Nación; por lo anterior, y teniendo en cuenta que por fuerza mayor no era posible atender varias actividades al mismo tiempo, las cuales no se podían delegar, y que se omitió marcar como no leído el correo, se solicita la constitución de la Reserva Presupuestal, (...).
A-02-02-02-008-005	\$ 2.772.970	Orden de compra 140304 VF. Hasta 29/05/2025. Contratar el servicio integral de aseo, cafetería y mantenimiento; con suministro de mano de obra, maquinaria, insumos y productos para la sede del Fondo Adaptación.	(...) la revisión de las cuentas fuera realizada por otros apoyos y se pasaran por correo electrónico una vez cumplieran con todos los requisitos para su correspondiente registro en el SIIF Nación. (...), se dejó sin marcar como no leído el correo con el trámite de pago de la Orden de Compra en mención, quedando de esta forma sin registrar en el SIIF Nación; por lo anterior, y teniendo en cuenta que por fuerza mayor no era posible atender varias actividades al mismo tiempo, las cuales no se podían delegar, y que se omitió marcar como no leído el correo, se solicita la constitución de la Reserva Presupuestal, (...).
<b>Total</b>	<b>\$ 7.270.667</b>		

Fuente: Elaboración CGR, datos suministrados por el FA en Oficio AF-FA-002, 2025EE0014237

## Causa

Los hechos identificados se generaron por deficiencias en la aplicación de los controles, deficiencias en la realización de actividades administrativas y de gestión contractual.

## Efecto

Sobreestimación de las reservas presupuestales de funcionamiento constituidas por \$7.270.667

Subestimación en las cuentas por pagar en \$7.270.667

Constitución de reservas presupuestales no acorde con los requisitos.

Hallazgo administrativo (A) con presunta incidencia disciplinaria (D). por el presunto incumplimiento a las normas citadas.

## Respuesta de la Entidad:

### La entidad argumenta en su respuesta lo siguiente:

“... En cuanto a los **recursos de Funcionamiento**, la Asesora II (E) del Equipo de Trabajo de Gestión Financiera informa lo siguiente:

*Teniendo en cuenta lo expresado como causa de la observación antes trascrita, la Entidad se permite informar que, en cumplimiento de las normas establecidas para el pago por medio de facturación electrónica en SIIF Nación, así como de lo establecido en la cláusula de pago de cada contrato que se suscribió, se establecieron fechas para la recepción de los documentos para el trámite de pago.*

*No obstante, los terceros conforme a su manejo contable generaron la factura solo hasta los últimos días del año 2024. Con lo anterior, se generaron una serie de situaciones ajenas al control por parte del Fondo Adaptación, tales como:*

- ✓ El facturador electrónico del contratista no transmitió la factura a SIIF Nación.*
- ✓ El facturador electrónico del contratista generó la factura con centavos por encima al valor del saldo del contrato.*
- ✓ El contratista no realizó la nota débito/crédito o la anulación de esta correspondiente, toda vez que, en su contabilidad se reflejaba el valor correcto.*
- ✓ El personal a cargo de las Personas Jurídicas que realizan las operaciones no se encontraba disponible, por ser final de año y teniendo en cuenta que la salida se les dio a medio día.*
- ✓ Dificultad por parte del supervisor para poder contactar a los financieros, quienes deben realizar el ajuste.*
- ✓ El horario de atención de la Línea soporte en SIIF Nación, era hasta la 1:00 pm*

*Estas situaciones mencionadas, reflejan causas ajenas al control estricto que efectúa el Fondo Adaptación, y generaron dificultades contables en la Entidad, toda vez que, por ser el último día hábil del año, se debía continuar con la revisión y obligación de los demás trámites, quedando pendientes aquellos que se encontraban en subsanación.*

*Asimismo, al momento de realizar el barrido de la documentación y trámites que se encontraban pendientes de subsanar al interior de la Entidad, se encontraban las facturas objeto de la observación que nos ocupa, las cuales, al momento que se hizo validación para la documentación y subsanación de estas, el sistema se encontraba intermitente y próximo al cierre, lo que también dificultó la labor.*

*Por lo anterior, no fue posible culminar el proceso de obligación, configurándose así una situación de fuerza mayor para el Fondo Adaptación, dado que, como se ha expuesto, escapaba del control de la Entidad solicitar soporte técnico o gestionar la ampliación del horario del sistema, atendiendo a las fechas en las que se presentaron todos estos imprevistos y que actores externos a la Entidad e*



*involucrados en el proceso de pago no estaban prestando servicio en los horarios laborales habituales. Esta circunstancia, por un error involuntario, no quedó reflejada en la justificación presentada para la solicitud de constitución de reserva. (...)."*

### **Análisis de respuesta de la Entidad**

*"(...) los terceros conforme a su manejo contable generaron la factura solo hasta los últimos días del año 2024. Con lo anterior, se generaron una serie de situaciones ajenas al control por parte del Fondo Adaptación (...)"*

*Estas situaciones mencionadas, reflejan causas ajenas al control estricto que efectúa el Fondo Adaptación, y generaron dificultades contables en la Entidad, toda vez que, por ser el último día hábil del año, se debía continuar con la revisión y obligación de los demás trámites, quedando pendientes aquellos que se encontraban en subsanación.*

*(...) al momento que se hizo validación para la documentación y subsanación de estas, el sistema se encontraba intermitente y próximo al cierre, lo que también dificultó la labor (...)"*

Respecto a los argumentos descritos por el FONDO ADAPTACION, la CGR observa que la justificación para la constitución de reservas presupuestales no se enmarca como eventos de fuerza mayor o caso fortuito, teniendo en cuenta que la entidad estableció fechas para la recepción de los documentos para el trámite de pago, lo que evidencia que la entidad tenía conocimiento de las dificultades que se presentan en las actividades de cierre de fin de año. Además, en la respuesta la Entidad no envió soportes donde se pueda evidenciar la falla en el sistema SIIF, igualmente la entidad manifiesta que los hechos relacionados no fueron reflejados en la justificación de la constitución de la reserva presupuestal, por lo tanto, los argumentos presentados por el FA no desvirtúan lo observado y se procede a configurar como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

### **Hallazgo 6. Cumplimiento Plan de Austeridad del Gasto 2024. Administrativo (A)<sup>7</sup>**

#### **Resumen**

La entidad no cumplió la meta trazada para la vigencia 2024, del Plan de Austeridad del Gasto vigencia 2024, en el concepto de "CONTRATACIÓN DE PERSONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN" de ... reducir la contratación de personal con respecto a la vigencia 2023, en máximo un 5%.

---

<sup>7</sup> Código APA COH\_1268\_2025-1-AU-FI

## **Fuente de criterio y criterio**

**Ley 87 del 29 de noviembre de 1993**, “Por la cual se establecen normas para el ejercicio de control interno en las entidades y organismo del estado y se dictan otras disposiciones”.

**“...ARTÍCULO 2. Objetivos del sistema de Control Interno.** Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientará al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

- a. Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten;
- b. Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional;
- c. Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad;
- d. Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional;
- e. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros;
- f. Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos;
- g. Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación;
- h. Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características. (...)

## **Decreto 1068 del 16 de mayo de 2015:**

**“Artículo 2.8.4.8.2. Verificación de cumplimiento de disposiciones:** Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto. En todo caso, será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas. El informe de austeridad que presenten los jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares.”

**Decreto 2295 de 2023**, “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2024, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”.

*“...ARTÍCULO 16. La solicitud de modificación a las plantas de personal, además de lo contemplado en las normas de austeridad, requerirá para su consideración y trámite, por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Dirección General del Presupuesto Público Nacional, los siguientes requisitos:*

- 1. Exposición de motivos*
- 2. Costos comparativos de las plantas vigente y propuesta*
- 3. Efectos sobre la adquisición de bienes y servicios de la entidad*
- 4. Concepto del Departamento Nacional de Planeación si se afectan los gastos de inversión, y*
- 5. Los demás que la Dirección General del Presupuesto Público Nacional considere pertinentes.*

*El Departamento Administrativo de la Función Pública aprobará las propuestas de modificaciones a las plantas de personal, cuando hayan obtenido concepto o viabilidad presupuestal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Dirección General del Presupuesto Público Nacional. (...)*”

**Ley 2342 del 15 de diciembre 2023**, “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2024”.

*“...ARTÍCULO 16. La solicitud de modificación a las plantas de personal, además de lo contemplado en las normas de austeridad, requerirá para su consideración y trámite, por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Dirección General del Presupuesto Público Nacional, los siguientes requisitos:*

- 1. Exposición de motivos*
- 2. Costos comparativos de las plantas vigente y propuesta*
- 3. Efectos sobre la adquisición de bienes y servicios de la entidad*
- 4. Concepto del Departamento Nacional de Planeación si se afectan los gastos de inversión, y*
- 5. Los demás que la Dirección General del Presupuesto Público Nacional considere pertinentes.*

*El Departamento Administrativo de la Función Pública aprobará las propuestas de modificaciones a las plantas de personal, cuando hayan obtenido concepto o viabilidad presupuestal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Dirección General del Presupuesto Público Nacional. (...)*”

**Decreto 199 del 20 de febrero de 2024**, “Por el cual se establece en Plan de Austeridad del Gasto 2024 para los organismos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación”

*“...ARTÍCULO 1. Objeto y ámbito de aplicación. El presente decreto tiene por objeto establecer el Plan de Austeridad del Gasto que regirá para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación durante la vigencia fiscal del 2024.*

**...ARTÍCULO 3.** Contratación de personal para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión. Las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación deberán realizar una revisión previa de las razones que justifiquen la contratación de personal para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión.

De conformidad con lo previsto en el artículo 32 de la Ley 80 de 1993 y el artículo 2.8.4.4.5 y siguientes del Decreto número 1068 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, solo se celebrarán los contratos que sean estrictamente necesarios para coadyuvar al cumplimiento de las funciones y fines de cada entidad, cuando dichas actividades no puedan realizarse con personal de planta o requieran conocimientos especializados. (...)

### **Plan de Austeridad Vigencia 2024 – Fondo Adaptación.**

#### **...6 PLAN DE AUSTERIDAD**

(...)

#### **6.3 CONTRATACIÓN DE PERSONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN.**

Basados en la identificación de perfiles técnicos para apoyar el desarrollo de las funciones de cada área y Equipo de Trabajo en la Entidad, se pretende reducir la contratación de personal con respecto a la vigencia 2023, en máximo un 5%.

No obstante, debe tenerse en cuenta que a finales de la vigencia 2023, se inyectaron nuevos recursos de inversión a la entidad que requieren de un equipo de colaboradores para el cumplimiento de la misionalidad encomendada a la entidad. Es así, como desde el mes de enero del presente año, se iniciaron las visitas de reconocimiento a las áreas de influencia directa e indirecta del Proyecto Integral La Mojana para la “Implementación de medidas de recuperación de las dinámicas hídricas naturales de la región de la mojana en el contexto actual de cambio climático y reducción del riesgo”. (...).

**Circular 019 del 12 de julio del 2024. del Ministerio de Hacienda y Crédito Público** “Reportes sobre Austeridad del gasto - Artículo 19 Ley 2155 de 2021, Decreto 199 de 2024-primer semestre de 2024.”

**Circular 006 del 30 de enero del 2025. del Ministerio de Hacienda y Crédito Público** “Reportes sobre Austeridad del gasto - Artículo 19 Ley 2155 de 2021, Decreto 199 de 2024-segundo semestre de 2024.”

#### **Condición:**

Dentro de las metas del Plan de Austeridad de la vigencia 2024, el Fondo Adaptación tenía respecto a la “CONTRATACIÓN DE PERSONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN”, la de reducir la contratación de personal con respecto a la vigencia 2023, en máximo un

5%. Respecto al Rubro A 02 - Adquisición de Bienes y Servicios es pertinente anotar que lo concerniente a contratación de personal para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión hace parte del rubro en mención.

Ahora bien, según la información aportada por el FA por concepto de “CONTRATACIÓN DE PERSONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN”, registra recursos una ejecución de recursos por \$ 2.804.976.000 2024, y en la vigencia 2023 por \$1.462.690.000, que equivale indicar que el incremento de 2023 al 2024 fue del 92% (\$1.342.286.000), como se describe a continuación:

**Tabla 26. Seguimiento al Detalle Plan de Austeridad - Corte a 31 de diciembre de 2023 y 2024**

CONCEPTO	EJECUCION VIGENCIA 2023 (Miles de pesos)	EJECUCION VIGENCIA 2024 (Miles de pesos)	RESULTADO DE VARIACION (2024-2023)	% DE VARIACION
CONTRATACIÓN DE PERSONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN. *	\$ 1.462.690	\$ 2.804.976	\$ 1.342.286	92%

Fuente. Req.AF-FA-08 2025EE0041613 del 07/03/2025-Punto 6.

Según el FA esa situación se dio *Teniendo en cuenta que: i) la planta de personal no se encuentra ocupada en su totalidad y que hay inexistencia de algunos perfiles; y de otra parte que ii) la entidad debe dar cumplimiento a las metas institucionales establecidas en el plan plurianual de inversiones y fortalecer los procesos para el cumplimiento del plan de acción que se centró en el proyecto que se encuentra en la fase de cierre correspondiente a las intervenciones del Fenómeno de “La Niña” de 2010-2011, y de las metas del nuevo proyecto de inversión que hace parte de los proyectos estratégicos del Ordenamiento del Territorio Alrededor del Agua del Plan Nacional de Desarrollo 2022-2026; el Fondo Adaptación se vio avocada a realizar un mayor número de contratos de prestación de servicios y apoyo a la gestión durante la vigencia 2024, respecto a la vigencia 2023.*

En los informes de seguimiento a gastos de funcionamiento de los cuatro trimestres 2024, la OCI recomienda “...Control Interno recomienda, estudiar la viabilidad de racionalizar la contratación de prestación de servicios persona natural, a través del rubro de inversión y revisar política de formalización laboral.”

Así las cosas, este resultado representa un incumplimiento de la meta establecida en el Plan de Austeridad del Gasto por parte de la entidad.

## Causas

Deficiencias en el seguimiento, control y en el cumplimiento de las metas establecidas en el Plan de Austeridad del Gasto en el concepto “CONTRATACIÓN DE PERSONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE

*APOYO A LA GESTIÓN* de reducir la contratación de personal con respecto a la vigencia 2023, en máximo un 5%.

*Porque la planta de personal no se encontraba ocupada en su totalidad*

*Para el cumplimiento de metas del nuevo proyecto de inversión que hace parte de los proyectos estratégicos del Ordenamiento del Territorio Alrededor del Agua del Plan Nacional de Desarrollo 2022-2026.*

## **Efectos**

Incumplimiento de las metas del Plan de Austeridad del Gasto 2024.

Aumento de los gastos de la entidad Rubro A 02 - Adquisición de Bienes y Servicios y disminución de la eficiencia y efectividad en el uso de los recursos públicos.

Por tanto, se constituye en hallazgo administrativo (A).

## **Respuesta de la Entidad:**

**La entidad argumenta en su respuesta lo siguiente:**

*“Respuesta a Observación 7:*

*(...)*

*En el marco de la emergencia económica, social y ecológica por razón de grave calamidad pública establecida mediante Decreto 4580 de 2010, se formuló el Plan de Acción Específico – PAE como una estrategia de intervención diseñada por el Gobierno Nacional para hacer frente a los impactos generados por el Fenómeno de “La Niña” 2010 – 2011.*

*Esta estrategia contempla tres fases: 1) Atención Humanitaria; 2) Rehabilitación y 3) Reconstrucción y Construcción, las cuales buscan el restablecimiento definitivo de la infraestructura, la vivienda, los servicios y equipamientos en busca de soluciones definitivas de mediano y largo plazo que promuevan la reducción del riesgo, así como el desarrollo de nueva infraestructura que reduzca la condición del riesgo. (...)*

*De acuerdo con el PAE, corresponde al Fondo Adaptación intervenir en tres de los cinco ejes estructurantes de atención, así: i) Infraestructura; ii) Desarrollo Económico y iii) Sostenibilidad Ambiental. Para tal efecto, el Fondo ha definido como líneas de intervención siete sectores y cinco macroproyectos. Sectores: Vivienda, Transporte, Educación, Agua Potable y Saneamiento Básico, Reactivación económica, Medio ambiente y Salud. Macroproyectos. Canal del Dique, Gramalote, Jarillón de Cali, La Mojana y Río Fonce.*

*En este sentido, el Fondo Adaptación definió tres (3) proyectos de inversión registrados en el BPIN del DNP para la gestión de los proyectos de los siete (7) sectores y cinco (5) macroproyectos, (...).*

*(...)*

*De acuerdo con lo anteriormente expuesto, se incrementó al interior de la Entidad la necesidad de contar con profesionales de diferentes áreas y distintos perfiles que, contribuyeran a la ejecución de los proyectos que venían en marcha y la estructuración y posterior ejecución de las líneas de inversión asociadas al proyecto de inversión asignado en 2024, las cuales requerían equipos de apoyo multidisciplinarios que permitieran la integralidad de las intervenciones propuestas, teniendo en cuenta, además, que la Entidad no contaba con la completitud de la planta de personal, lo cual implicó la contratación de profesionales de apoyo a la gestión, como quiera que, durante la vigencia 2024 no se permitieron nombramientos y la planta de la Entidad funcionó aproximadamente con la mitad de los funcionarios que la componen.*

*En consecuencia, la Entidad procedió a realizar los trámites necesarios para que se ocupara la planta de personal en su totalidad, la cual en virtud del Decreto 4786 de 2011 - Por el cual se aprueba la modificación a la planta de personal del Fondo Adaptación- cuenta con 87 cargos aprobados, de los cuales para la vigencia 2024 solo se tenían nombrados 51.*

*(...)*

*Por otra parte, el Fondo Adaptación, mediante radicado nro. E-2023-004575 de 01 de noviembre de 2023, solicitó al Departamento Administrativo de la Presidencia – DAPRE la justificación del porqué no se efectuaban las publicaciones de hojas de vida, sin embargo, nunca se obtuvo respuesta de dicha comunicación.*

*Así las cosas, nuevamente mediante radicado nro. E-2023-005331 del 26 de diciembre de 2023, se reiteró al Departamento Administrativo de la Presidencia – DAPRE, la justificación del motivo de la no publicación de hojas de vida. A la fecha, ninguna de las comunicaciones tuvo respuesta, y las publicaciones de las hojas vida de los aspirantes no fue efectuada, motivo por el cual se dio pérdida de apropiación de cuatro (4) rubros presupuestales correspondientes a gastos de personal para la vigencia 2023.*

*Solo hasta el mes de marzo de 2025, el Fondo Adaptación pudo contar con la aprobación para el nombramiento de 4 personas para la planta de personal. Consecuentemente el Fondo Adaptación para poder suplir y atender sus necesidades y cumplir con su misionalidad, ha tenido que recurrir a la contratación de personal bajo la figura de contratos de prestación de servicios y apoyo a la gestión.*

*En virtud de lo anterior, de manera respetuosa, se solicita que se acojan las explicaciones y se retire la Observación 7, Administrativa (A), del informe final de la Auditoría Financiera vigencia 2024, que adelanta la Contraloría Delegada para el Sector de Infraestructura de la Contraloría General de la República al Fondo de Adaptación.”*

## **Análisis de respuesta de la Entidad**

*“...se incrementó al interior de la Entidad la necesidad de contar con profesionales de diferentes áreas y distintos perfiles que, contribuyeran a la ejecución de los proyectos que venían en marcha y la estructuración y posterior ejecución de las líneas de inversión asociadas al proyecto de inversión asignado en 2024, las cuales requerían equipos de apoyo multidisciplinarios que permitieran la integralidad de las intervenciones propuestas, teniendo en cuenta, además, que la Entidad no contaba con la completitud de la planta de personal, lo cual implicó la contratación de profesionales de apoyo a la gestión, como quiera que, durante la vigencia 2024 no se permitieron nombramientos y la planta de la Entidad funcionó aproximadamente con la mitad de los funcionarios que la componen.(...)”*

Respecto a los argumentos descritos por el FONDO ADAPTACION, la CGR observa que la entidad justifica la necesidad de contar con profesionales de diferentes áreas y distintos perfiles que, contribuyeran a la ejecución de los proyectos que venían en marcha, además que la Entidad no contaba con la completitud de la planta de personal, lo cual implicó la contratación de profesionales de apoyo a la gestión, como quiera que, durante la vigencia 2024 no se permitieron nombramientos y la planta de la Entidad funcionó aproximadamente con la mitad de los funcionarios que la componen. situación que evidencia Deficiencias en el seguimiento, control y en el cumplimiento de las metas establecidas en el Plan de Austeridad del Gasto de reducir la contratación de personal con respecto a la vigencia 2023, en máximo un 5%, por lo contrario, se presentó un incremento de 2023 al 2024 del 92%, por lo tanto, se procede a configurar el hallazgo administrativo.

### **Hallazgo 7. Pagos Contrato FA-CD-F-S-253-2022. Administrativo (A) con presunta incidencia disciplinaria (D) para indagación preliminar (IP) <sup>8</sup>**

#### **Resumen**

En ocho (8) facturas presentadas por el contratista y pagadas por el Fondo Adaptación, correspondientes al Contrato FA-CD-FS-253-2022, y a pesar que el forma de pago se estableció que para cada pago se requería, entre otros, Factura y/o cuenta de cobro con los soportes de la prestación de servicios, se identificó que algunas de las actividades contempladas en las mismas no se encuentran soportadas y los informes de supervisión y del contratista no registran las entregas, no obstante fueron pagadas.

---

<sup>8</sup> Código APA COH\_1242\_2025-1-AU-FI



## **Fuente de criterio y criterio**

### **Constitución Política de la República de Colombia:**

*“(…) Artículo 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.*

*Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley (…)”.*

### **LEY 489 DE 1998**

*“Artículo 3°. PRINCIPIOS DE LA FUNCIÓN ADMINISTRATIVA. “La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuanto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.*

***PARÁGRAFO.** Los principios de la función administrativa deberán ser tenidos en cuenta por los órganos de control y el Departamento Nacional de Planeación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 343 de la Constitución Política, al evaluar el desempeño de las entidades y organismos administrativos y al juzgar la legalidad de la conducta de los servidores públicos en el cumplimiento de sus deberes constitucionales, legales o reglamentarios, garantizando en todo momento que prime el interés colectivo sobre el particular.”*

### **LEY 610 DE 2000 por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías.**

*“Artículo 3°. Gestión Fiscal. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.*

***Artículo 5°. Elementos de la responsabilidad fiscal. La responsabilidad fiscal estará integrada por los siguientes elementos:***

- Una conducta dolosa o culposa atribuible a una persona que realiza gestión fiscal.
- Un daño patrimonial al Estado.
- Un nexo causal entre los dos elementos anteriores.

**Artículo 6°.** Daño Patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías.

Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público. (...)

**Artículo 39°.** Indagación preliminar. Si no existe certeza sobre la ocurrencia del hecho, la causación del daño patrimonial con ocasión de su acaecimiento, la entidad afectada y la determinación de los presuntos responsables, podrá ordenarse indagación preliminar por un término máximo de seis (6) meses, al cabo de los cuales solamente procederá el archivo de las diligencias o la apertura del proceso de responsabilidad fiscal. La indagación preliminar tendrá por objeto verificar la competencia del órgano fiscalizador, la ocurrencia de la conducta y su afectación al patrimonio estatal, determinar la entidad afectada e identificar a los servidores públicos y a los particulares que hayan causado el detrimento o intervenido o contribuido a él.”

**LEY 1952 DE 2019 Por medio de la cual se expide el código general disciplinario se derogan la ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario.**

**“Artículo 38. Deberes.** Son deberes de todo servidor público:

1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos, de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente(...)”

**LINEAMIENTOS DE SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA DEL FONDO ADAPTACIÓN - Versión 4.0, diciembre 2022**

**“(...) 2 VIGILANCIA Y SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN CONTRACTUAL.**

El seguimiento y vigilancia contractual, entendido como el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable y jurídico a la ejecución del contrato, se llevará a cabo directamente por el Profesional, el Líder del Equipo de Trabajo

respectivo y el Subgerente o jefe de Oficina responsable de la contratación, quienes actúan en calidad de supervisores. Para el apoyo a la supervisión la Entidad podrá suscribir los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

(...) 2.1.1 Calidades para ser Supervisor.

El supervisor siempre debe ser un servidor público de EL FONDO. Para su selección deberá tenerse en cuenta que éste tenga la idoneidad, la capacidad y la experticia en relación con el objeto del contrato y/o convenio para llevar a cabo la respectiva labor de supervisión.

La designación del supervisor del contrato y/o convenio no requiere que en el Manual de Funciones de la Entidad se establezca expresamente la función de supervisar, pues la misma es inherente al desempeño de las funciones ordinarias de los servidores públicos de EL FONDO. No obstante, las funciones del designado deben guardar relación con el tema u objeto contractual a supervisar.

(...) 2.1.3 Funciones generales.

- Aplicar en todas las actuaciones que desarrollen los principios constitucionales de la Función Administrativa y de la Gestión Fiscal, tales como la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad, transparencia y equidad.
- Velar por el logro de los objetivos misionales de la Entidad.
- Velar por el cumplimiento del objeto misional asociado al contrato en términos de alcance, plazos, calidades, cantidades y adecuada ejecución de los recursos asignados a el (los) proyecto(s) o producto(s) que hacen parte del contrato.
- Ejercer un control integral sobre (los) proyecto(s) o producto(s) que hacen parte del contrato.

(...) 2.1.4 Funciones específicas.

Serán obligaciones de los supervisores de los contratos de EL FONDO, las siguientes:

2.1.4.1 Administrativas.

Serán obligaciones de contenido administrativo de los supervisores de los proyectos, productos y contratos de EL FONDO, las siguientes:

- Realizar la gestión integral de control sobre la ejecución del proyecto o producto, verificando que se dé cumplimiento a las obligaciones de carácter técnico, ambiental, administrativo, contable, legal, financiero, entre otras, así como el seguimiento del cronograma de actividades en general, verificando y controlando de igual manera la ejecución del contrato y los ítems adicionales previstos en éste.
- Revisar y analizar en forma completa y detallada el contrato, los proyectos o productos objeto del contrato, los TCC, pliego de condiciones, estudios previos y sus anexos, la propuesta del contratista, las normas y reglamentaciones aplicables a la ejecución de éste y en general toda la documentación que tenga relación con el contrato y su ejecución. En el evento de que tenga alguna duda sobre el alcance de lo señalado en tales documentos, podrá solicitar por escrito las aclaraciones correspondientes. (...)."

## **PROPUESTA COMERCIAL SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S**

(...)

### **8. OFERTA ECONOMICA**

A continuación, se relacionan las tarifas propuestas por SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S. de acuerdo con el alcance definido en el presente documento: (...)

**MANUAL DE CONTRATACIÓN FONDO ADAPTACION – 8-GCT-M-01. Versión 2.0, enero 2024.**

**“4.3.1 Seguimiento y control sobre la ejecución contractual**

Al efecto se debe dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 82 al 86 de la Ley 1474 de 2011, a las demás disposiciones normativas aplicables, así como al documento de “Lineamientos de Supervisión e Interventoría del Fondo Adaptación”, el cual hace parte integral del presente manual, a los lineamientos de calidad y demás documentos expedidos por EL FONDO al respecto.  
(...)”

**Ley 1474 de 2011. “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.”**

**“Artículo 84. FACULTADES Y DEBERES DE LOS SUPERVISORES Y LOS INTERVENTORES.** La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente.

PARÁGRAFO 1o. El numeral 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2000 <sic, es 2002> quedará así:

No exigir, el supervisor o el interventor, la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción, obra que no ha sido ejecutada a cabalidad. También será falta gravísima omitir el deber de informar a la entidad contratante los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando se presente el incumplimiento.  
(...)”

**CONTRATO FA-CD-FS-253-2022**

(...)

**CLÁUSULA PRIMERA. - OBJETO DEL CONTRATO:** Prestar los servicios de administración integral de la información, gestión de comunicación oficiales, mensajería, correo certificado y correo electrónico certificado para la información del Fondo Adaptación, de conformidad con la normatividad vigente sobre la materia.

(...)  
**CLÁUSULA QUINTA. - FORMA DE PAGO**  
(...).

**Tabla 27. Ficha técnica del Contrato 253 de 2022**

Número de contrato:	253 de 2022
Objeto:	Prestar los servicios de administración integral de la información, gestión de comunicación oficiales, mensajería, correo certificado y correo electrónico certificado para la información del Fondo Adaptación, de conformidad con la normatividad vigente sobre la materia.
Contratista:	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S
Valor Inicial:	\$ 875.163.233,00
Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP)	(CDP 9622 \$34.000.000 VIG 2022) - (VF 133422 \$ 841.163.233- CDP 2523 VIG 2023)
Registros presupuestales (RP)	(RP 22522 \$34.000.000) - (RP 223 \$841.163.233)
Valor reducción: otro si 1	\$ 44.346,00
Valor adicional: otro si.2	\$ 507.594.673,00
CDP para adicional 2	(CDP 10123 \$76.469.384) - (VF 129723 \$431.125.289)
RP para adicional 2	(RP 27723 \$76.469.384) - (RP 124 \$431.125.289)
Valor Final:	\$ 1.382.713.560,00
Pago a 31/12/2024	\$ 1.378.574.483,00
Fecha de inicio:	28 de diciembre de 2022
Fecha de terminación inicial	30 de noviembre de 2023 o hasta agotar recursos
Prorroga No.1: otro si 1	15 días - 15 de diciembre de 2023 o hasta agotar recursos
Prorroga No.2: otro si .2	30 de junio de 2024 o hasta agotar recursos
Prorroga No.3: otro si .3	15 días - 15 de julio de 2024 o hasta agotar recursos
Fecha de finalización:	15 de julio de 2024
Obligaciones generales del contratista	... Mantener durante la ejecución del contrato, las condiciones exigidas y ofrecidas en su Oferta. (...)
Obligaciones específicas del contratista	...Ejecutar el objeto contractual, de conformidad con lo dispuesto en el presente contrato, el estudio previo, el Anexo Técnico, y los demás documentos del proceso de contratación que originó el presente documento, garantizando la adecuada prestación de los servicios de los servicios de administración integral de la información, gestión de comunicaciones oficiales, mensajería, correo certificado y correo electrónico certificado para la información del Fondo Adaptación. (...)
	...Asignar al mensajero urbano motorizado un celular, para la ejecución y coordinación de las actividades postales en el Fondo Adaptación. (...)
Obligaciones del FA	...Ejercer la supervisión para el respectivo control y vigilancia sobre el cumplimiento del objeto del contrato y recibir los servicios en los términos y condiciones pactados. (...)
	...Pagar a SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S. el valor acordado, en la oportunidad y formas aquí establecidas. (...)
	...Verificar que la factura corresponda a lo planillado en el respectivo mes. (...)

Forma de pago	<p>...CLÁUSULA QUINTA. - FORMA DE PAGO: EL FONDO pagará al CONTRATISTA el valor del contrato una vez se encuentre aprobado el P.A.C. (Programa Anual Mensualizado de Caja), en mensualidades vencidas con base en los precios unitarios fijos ofertados por el CONTRATISTA, a monto agotable en las proporciones o cantidades requeridas, conforme a los servicios efectivamente prestados a la Entidad en el respectivo mes. (...) Para cada pago se requiere: a). <b>Factura y/o cuenta de cobro que cumpla con los requisitos legales y soportes de la prestación de servicios (soportes de consumo).</b> (Negrilla fuera de texto). b). La certificación de recibo a satisfacción por parte del supervisor del contrato. (...) d) Todos los demás documentos requeridos por EL FONDO y los establecidos en el Manual de Pagos a Terceros, en el momento de presentación de las facturas o cuentas de cobro, incluyendo las circulares expedidas por la Secretaría General que se encuentren vigentes al momento de solicitar el respectivo pago. (...)</p>
---------------	--

Fuente: Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

## Condición:

El Fondo Adaptación suscribió contrato FA-CD-FS-253-2022, cuyo objeto de "Prestar los servicios de administración integral de la información, gestión de comunicaciones oficiales, mensajería, correo certificado y correo electrónico certificado para la información del Fondo Adaptación, de conformidad con la normatividad vigente sobre la materia". En la forma de pago establecida en el contrato, se estipuló que para cada pago se requiere *...Factura y/o cuenta de cobro que cumpla con los requisitos legales y soportes de la prestación de servicios (soportes de consumo).*

Sin embargo, no se evidencia soportes de entrega de los bienes y servicios que debieron respaldar el pago que se realizó para las Facturas 01-508483 y 01-508585. Situación similar respecto a las Facturas 01-505055, 01-506561 01-506133, 01-509052, 01-509904, 01-510525. Adicionalmente, en los informes de supervisión y del contratista, aportados por la entidad no se registran dichos soportes. El monto pagado por las ocho (8) facturas fue de \$ 684.767.133,00, de conformidad con el cálculo realizado por la auditoría el monto de **\$ 237.309.969, corresponde a los que no registran soportes.**

## Causas

Deficiencias en la aplicación de los mecanismos de seguimiento y control establecidos por el Fondo Adaptación (Supervisión del Contrato), Debilidades en la supervisión y la ejecución del contrato.

## Efectos

Ocho (8) facturas de las cuales no se identificó soportes, calculada en cuantía de \$237.309.969.

Hallazgo administrativo (A) con presunta incidencia disciplinaria (D) y entre otras, por el presunto incumplimiento a las normas citadas para Indagación Preliminar (IP) teniendo en cuenta que, aunque se encuentra calculado el valor para ocho (8) facturas, el total de facturas generadas corresponden a 20.

**Lo anterior soportado en lo siguiente:**

**Imagen 2. Facturas. 01-508483 y 01-508585 emitidas por el contratista**

No Factura	Vr. Total Facturado	Valores ítems facturados								
		Correo certificado nacional	Adm. De correspondencia (equipos de comunicaciones)	Correo electrónico certificado	Gestión documental - IVA 19%	Adm. De correspondencia (auxiliar)	Servicios de correo - Centro de correspondencia	Adm. De correspondencia (Motorizado)	Adm. De correspondencia (Supervisor)	Otros servicios de venta
01-508483	125.923.446,00	✓	82.950	✓	83.338.078	3.004.244	✓	✓	7.425.301	N/A
01-508585	111.557.113,00	✓	82.950	N/A	71.278.361	3.004.244	✓	✓	6.965.969	108.553

Fuente: Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

En la imagen anterior se registra el valor total facturado en las facturas **01-508483** y **01-508585** y el valor facturado desagregado para los ítems en cuestión.

Al verificar los ítems relacionados en las facturas presentadas por el contratista y validadas por la supervisión y los informes del contratista y los precios de la propuesta comercial, que son parte integral del contrato, se evidenció que, para las siguientes actividades, no se evidencia soportes que hayan respaldado el pago.

- Respecto al ítem **“Gestión Documental – Iva 19%”**

En la propuesta comercial del contratista, para el ítem **“Gestión Documental – Iva 19%”**, indican que está conformado por los servicios: custodia cajas X-300 y X-200; Consulta y transporte normal; consulta y transporte urgente; consulta en sitio; consulta digital; puestos de trabajo; organización documental; descripción documental.

**Tabla 28. Valor pagado sin soporte, ítem “Gestión Documental – IVA 19%”**

Ítem “Gestión Documental – Iva 19%”		
No factura	Actividad	Valor pagado sin soporte
<b>01-508483</b>	Consulta digital	\$ 41.047.284
	Organización documental	\$ 25.218.540
	Descripción documental	\$ 2.942.161
	Valor total incluido IVA	\$ <b>69.207.985</b>
<b>01-508585</b>	Consulta digital	\$ 42.638.264
	Descripción documental	\$ 11.768.646
	Valor total incluido IVA	\$ <b>54.406.910</b>
<b>Valor Total incluido IVA</b>		\$ <b>123.614.895</b>

Fuente: Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

Así las cosas, respecto al ítem mencionado el valor pagado sin que se evidencie los soportes que respaldaron el pago fue por \$ 123.779.655.

- Respecto al Ítem “**Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)**”, que corresponde al equipo celular del motorizado, se evidencia que no se encuentra en la propuesta comercial. Sin embargo, se facturó y realizó el pago.

**Tabla 29. Valor pagado sin soporte, ítem Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)**

Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)		
No factura	Ítem	Valor pagado sin soporte
01-508483	Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)	\$ 82.950
01-508585	Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)	\$ 82.950
<b>Valor Total</b>		<b>\$ 165.900</b>

Fuente: Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

Así las cosas, respecto al ítem mencionado el valor pagado sin que se evidencie los soportes que respaldaron el pago fue por \$ 165.900.

- Respecto al Ítem “**Adm. De Correspondencia (Auxiliar)**”, hace parte del personal de 4-72 que apoya las actividades de la gestión documental. Si embargo, en ninguno de los informes de supervisión y del contratista se hace alusión a la prestación de dicho servicio. Sin embargo, se facturó y realizó el pago.

**Tabla 30. Valor pagado sin soporte, ítem Adm. De Correspondencia (Auxiliar).**

Adm. De Correspondencia (Auxiliar)		
No factura	Ítem	Valor pagado sin soporte
01-508483	Adm. De Correspondencia (Auxiliar)	\$ 3.004.244
01-508585	Adm. De Correspondencia (Auxiliar)	\$ 3.004.244
<b>Valor Total</b>		<b>\$ 6.008.488</b>

Fuente: Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

Así las cosas, respecto al ítem mencionado el valor pagado sin que se evidencie los soportes que respaldaron el pago fue por \$ 6.008.488.

Teniendo en cuenta los resultados arrojados respecto a la revisión de las dos (2) anteriores facturas, se amplió la revisión documental a seis (6) facturas de las 20 generadas durante la ejecución del contrato mencionado; facturas, valor facturado e ítem que se muestra en la siguiente imagen.



**Imagen 2. Facturas 01-505055, 01-506133, 01-506561, 01-509052, 01-509904 y 01-510525, emitidas por el contratista**

No Factura	Vr. Total Facturado	Valores ítems facturados									
		Correo certificado nacional	Adm. De correspondencia (eq. Comunicaciones)	Correo electrónico certificado	Gestión documental - IVA 19%	Adm. De correspondencia (auxiliar)	Servicios de correo - Centro de correspondencia	Adm. De correspondencia (Motorizado)	Adm. De correspondencia (Supervisor)	Correo electrónico certificado y/o SMS certificado	Otros servicios de venta
01-505055	105.322.516,00	✓	82.950	✓	74.675.242	N/A	✓	✓	N/A	✓	N/A
01-506133	49.822.700,00	N/A	82.950	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A
01-506561	93.643.052,00	✓	82.950	✓	61.637.240	N/A	✓	✓	N/A	N/A	4.031.938
01-509052	65.888.013,00	✓	82.950	✓	✓	3.502.389	15.148.606	✓	✓	N/A	N/A
01-509904	66.712.271,00	✓	90.648	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A
01-510525	65.898.022,00	✓	90.648	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

En la imagen anterior se registra el valor total facturado en las facturas **01-505055, 01-506133, 01-506561, 01-509052, 01-509904 y 01-510525**, y el valor facturado desagregado para los ítems en cuestión.

Al verificar los ítems relacionados en las facturas presentadas por el contratista y validadas por la supervisión y los informes del contratista y los precios de la propuesta comercial, que son parte integral del contrato, se evidenció que, para las siguientes actividades, no se evidencia soportes que hayan respaldado el pago.

- Respecto al ítem de “**Gestión Documental – Iva 19%**”, del pago de los siguientes servicios carece de los soportes que permitan evidenciar la entrega de los servicios:

**Tabla 31. Valor pagado sin soporte, ítem “Gestión Documental – Iva 19%**

Ítem “Gestión Documental – IVA 19%		
No factura	Actividad	Valor pagado sin soporte
01-505055	Descripción documental	\$ 59.823.950
01-506561	Descripción documental	\$ 43.151.702
<b>Valor Total incluido IVA</b>		<b>\$ 102.975.652</b>

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

Así las cosas, respecto al ítem mencionado el valor pagado sin que se evidencie los soportes que respaldaron el pago fue por \$ 102.975.652.

- Respecto al ítem “**Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)**”, que corresponde al equipo celular del motorizado, se evidencia que no se encuentra en la propuesta comercial. Sin embargo, se facturó y realizó el pago.

**Tabla 32. Valor pagado sin soporte, ítem Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)**

Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)		
No factura	Ítem	Valor pagado sin soporte
01-505055	Adm. de Correspondencia eq. Comunicaciones	\$ 82.950
01-506133	Adm. de Correspondencia eq. Comunicaciones	\$ 82.950
01-506561	Adm. de Correspondencia eq. Comunicaciones	\$ 82.950
01-509052	Adm. de Correspondencia eq. Comunicaciones	\$ 82.950
01-509904	Adm. de Correspondencia eq. Comunicaciones	\$ 90.648
01-510525	Adm. de Correspondencia eq. Comunicaciones	\$ 90.648
<b>Valor Total</b>		<b>\$ 513.096</b>

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

Así las cosas, respecto al ítem mencionado el valor pagado sin que se evidencie los soportes que respaldaron el pago, fue por \$ 513.096.

- Respecto al Ítem “**Otros Servicios de Venta**”, revisando la propuesta comercial no existe un servicio por este concepto y en los informes de supervisor y contratista no se relaciona ni se aclara a que corresponde el servicio allí cobrado. Sin embargo, aparece facturado y pagado.

**Tabla 33. Valor pagado sin soporte, ítem Otros Servicios de Venta.**

Otros Servicios de Venta		
No factura	Ítem	Valor pagado sin soporte
01-506561	Otros Servicios de Venta	\$ 4.031.938
<b>Valor Total</b>		<b>\$ 4.031.938</b>

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

Así las cosas, respecto al ítem mencionado el valor pagado sin que se evidencie los soportes que respaldaron el pago fue por \$ 4.031.938.

Por lo anterior, el monto pagado por las ocho (8) facturas fue de \$ 684.767.133, de conformidad con el cálculo realizado por la auditoría el monto que corresponde a los que no registran soportes es de \$237.309.969, así:

**Tabla 34. Valor pagado sin soporte de las facturas revisadas**


No. Factura	Fecha	Vr. Total, Facturado	Valor pagado sin soporte
01-505055	17/04/2023	105.322.516	59.906.900
01-506133	13/07/2023	49.822.700	82.950
01-506561	16/08/2023	93.643.052	47.266.590
01-508483	21/12/2023	125.923.446	72.295.179
01-508585	27/12/2023	111.557.113	57.494.104
01-509052	20/02/2024	65.888.013	82.950

01-509904	22/04/2024	66.712.271	90.648
01-510525	18/06/2024	65.898.022	90.648
<b>VALOR TOTAL</b>		<b>684.767.133</b>	<b>237.309.969</b>

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

➤ **Factura 01-505055**

**Imagen 3. Factura 01-505055**

 <p><b>Servicios Postales Nacionales S.A.S</b> NIT: 900.062.917-9 Dirección: Diagonal 25 G No 95 A 55 PBX: (+57) (601)4722005-Bogotá D.C.-Dirección General. "Servicios Postales Nacionales S.A.S es una Entidad de Derecho Público, en su calidad de Empresa Industrial y Comercial del Estado, en los términos establecidos en los Artículos 38 y 49 de la Ley 489 de 1998. Somos Grandes Contribuyentes (Resolución 012220 26 de diciembre de 2022). Somos Autorretenedores (Resolución 1005 de diciembre 2/2008). Responsable de IVA - Somos Agentes de Retención de IVA - Actividad Económica CIIU 5310 (Actividades Postales Nacionales).</p> <p>Resolución DIAN No. 18764027103100 Fecha: 2022-03-28 Numeración autorizada: 01-500001 hasta 01-520000</p>		<p align="center"><b>FACTURA ELECTRONICA DE VENTA No.</b></p> <p align="center"><b>01-505055</b></p>	
Señores: FONDO ADAPTACION		NIT: 900450205	
Dirección: CL 72 N. 7 - 64		Fecha: 17/04/2023	
Detalle Cliente: Fondo de Adaptacion		Fecha Vencimiento: 17/05/2023	
Servicio - Contrato: FA-CD-F-S-253-2022		Ciudad: BOGOTÁ, D.C.	
		Sucursal: 01110010001 SEDE PRINCIPAL BOGOTA	

CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR BRUTO	VALOR DESC	%IVA	VALOR TOTAL
5.00	Correo Certificado Nacional	36.800,00	0,00	%	36.800,00
160.00	Correo Electrónico Certificado	223.814,40	0,00	%	223.814,40
160.00	Correo Electrónico Certificado y/o SMS Certificado	140.985,60	0,00	%	140.985,60
1.00	Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)	82.950,00	0,00	%	82.950,00
1.00	Adm. De Correspondencia (Motorizado)	3.405.000,00	0,00	%	3.405.000,00
1.00	Servicios de Correo - Centro de Correspondencia	12.569.428,00	0,00	%	12.569.428,00
1.00	Gestión Documental - IVA 19%	74.675.242,00	0,00	19%	74.675.242,00

IMPUESTOS Y CONCEPTOS ADICIONALES		
Concepto: #413-15-00;FA-CD-F-S-253-2022;contabilidadfacturacion@fondoadaptacion.gov.co#\$CORRESPONDENCIA MES DE FEBRERO - 2023		
	Valor Base:	Valor
SUBTOTAL	0,00	91.134.220,00
DESCUENTO	0,00	0,00
ANTICIPO	0,00	0,00
IVA	74.675.242,00	14.188.296,00
TOTAL	0,00	105.322.516,00

VALOR EN LETRAS: CIENTO CINCO MILLONES TRESCIENTOS VEINTIDOS MIL QUINIENTOS DIECISÉIS PESOS M/CTE

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

**Imagen 4. Informe Supervisión de febrero 2023**

<p><b>VERIFICACIÓN Y CERTIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS, TÉCNICAS Y LEGALES POR PARTE DEL SUPERVISOR DEL CONTRATO</b></p> <p>En mi calidad de supervisor del contrato No. <b>FA-CD-F-S-253-2022</b> certifico que el/la contratista <b>Servicios Postales Nacionales S.A.S</b> realizó sus actividades conforme a Las exigencias contenidas en el contrato y descritas técnicamente por sus anexos correspondientes.</p> <p>Conforme a lo verificado, la contratista cumplió con las obligaciones de pago a los sistemas de salud y pensión, de conformidad con la Ley 789 de 2002 modificada por la Ley 828 de 2003 y de ARP según la ley 1562 de 2012.</p> <p><b>SE AUTORIZA EL PAGO POR LA SUMA DE CIENTO CINCO MILLONES TRESCIENTOS VEINTIDOS MIL QUINIENTOS DIECISÉIS PESOS M/CTE. (\$105.322.516,00) M/CTE.</b></p>
---

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

### Imagen 5. Informe de Ejecución Contractual febrero 2023– Contratista

DESCRIPCIÓN DE PRODUCTOS ENTREGADOS (informe, CD, otros)		
<b>ACTIVIDADES DESARROLLADAS Y EVIDENCIAS: 1 – 2</b>		
<p>1. <b>CUSTODIA:</b> La custodia de las cajas se desarrolló teniendo en cuenta las especificaciones técnicas Y necesarias conforme a la regulación y normatividad del AGN (Acuerdo 048 de 2014)</p> <p>Este proceso se desarrollo de la siguiente manera:</p>		
CUSTODIA CAJAS		
Referencia Cajas	Cantidad	Metros Lineales

Página 9 de 16

	<b>INFORME DE EJECUCIÓN CONTRACTUAL</b>	Código: PR-OP-PE-002-FR-003 Versión: 2 Actualización: 02/2023 Emisión: 09/2021
---	---	---

	X-300	152	50,7
	X-200	14.162	3544,75
Totales		14.331	3.595,45

Para los espacios de estantería actual se determina la cubicación de los siguientes elementos a volumen de cajas X-200 para la ubicación en la estantería.

Elementos Para Cubicar	Cajas X-200
Espacio Maquetas	24
Espacio Cajas X-200	132
Desarmadas	
Planos	342

A continuación se relaciona el cuadro de seguimiento diario de la custodia por unidades de almacenamiento para el mes febrero.

FECHA	Custodia Diaria de Cajas X-300	Valor Custodia Diaria X-300 con IVA	Custodia Diaria de Cajas X-200	Valor Custodia Diaria X-200 con IVA
1/02/2023	153	\$ 5.534,93	14162	\$ 439.857,66
2/02/2023	153	\$ 5.534,93	14164	\$ 439.919,68
3/02/2023	153	\$ 5.534,93	14164	\$ 439.919,68

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

### Imagen 6. Oferta Económica.

#### 8. OFERTA ECONOMICA

A continuación, se relacionan las tarifas propuestas por SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S. de acuerdo con el alcance definido en el presente documento:

FORMATO PROPUESTA ECONOMICA							
No.	SERVICIO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR UNITARIO	VALOR IVA	VALOR UNITARIO INCLUIDO IVA	VALOR TOTAL ANTES DE IVA
1	<b>ADMINISTRACION INTEGRAL - MEDIDA DE REFERENCIA (CAJAS X-300)</b> El Contratista prestará el servicio de administración integral sobre la totalidad de la información potestad del Fondo Adaptación, en una instalación de su propiedad y/o arrendadas, lo que implica la disposición de una infraestructura acorde a la reglamentación vigente, como de estanterías y/o unidades de almacenamiento y conservación acordes al tipo documental (Colmenas, planotecas, cajas, carpetas, etc.).	323	1 CAJA X-300	\$ 912	\$ 173	\$ 1.085	\$ 3.387.624
2	<b>ADMINISTRACION INTEGRAL - MEDIDA DE REFERENCIA (CAJAS X-200)</b> El Contratista prestará el servicio de administración integral sobre la totalidad de la información potestad del Fondo Adaptación, en una instalación de su propiedad y/o arrendadas, lo que implica la disposición de una infraestructura acorde a la reglamentación vigente, como de estanterías y/o unidades de almacenamiento y conservación acordes al tipo documental (Colmenas, planotecas, cajas, carpetas, etc.).	13.999	1 CAJA X-200	\$ 783	\$ 149	\$ 932	\$ 126.053.996
3	<b>CONSULTA Y TRANSPORTE NORMAL</b> Por cada servicio de consulta y transporte de archivos en la Ciudad de Bogotá L-V (Horario según políticas del edificio donde residan las instalaciones del Fondo adaptación) - (6:30 a.m. a 7:30 a.m.) (6:30 p.m. a 8:30 p.m.) Tiempo de Respuesta 08 Horas	2	Transporte de 1 a 10 Cajas	\$ 47.560	\$ 9.036	\$ 56.596	\$ 1.141.440
		1	Transporte de 11 a 50 Cajas	\$ 134.160	\$ 25.490	\$ 159.650	\$ 1.609.920
		155	Transporte de 51 a 100 Cajas	\$ 251.550	\$ 47.795	\$ 299.345	\$ 38.990.250
4	<b>CONSULTA Y TRANSPORTE URGENTE</b> Por cada servicio de transporte de archivos en la Ciudad de Bogotá L-V (Horario según políticas del edificio donde residan las instalaciones del Fondo adaptación) Tiempo de Respuesta 02 Horas	1	Transporte de 1 a 10 Cajas	\$ 72.893	\$ 13.850	\$ 86.743	\$ 145.786
		1	Transporte de 11 a 50 Cajas	\$ 174.408	\$ 33.138	\$ 207.546	\$ 348.616
		1	Transporte de 51 a 100 Cajas	\$ 327.011	\$ 62.132	\$ 389.143	\$ 654.022
5	<b>CONSULTA EN SITIO</b>	20	Disposición en sitio de 1 a 10 Cajas	\$ 34.360	\$ 6.528	\$ 40.888	\$ 8.246.400

Página 17 de 20




		5	Disposición en sitio de 11 a 50 Cajas	\$ 108.011	\$ 20.522	\$ 128.533	\$ 6.480.660
		2	Disposición en sitio de 51 a 100 Cajas	\$ 207.616	\$ 39.447	\$ 247.063	\$ 4.982.784
		1	digitalización de imágenes y remisión vía web 1 a 20 Imágenes	\$ 4.563	\$ 867	\$ 5.430	\$ 54.756
6	<b>CONSULTA DIGITAL</b> (Por cada servicio de digitalización de archivos de L-V (8:00 a.m. a 5:00 p.m.) Tiempo de Respuesta 04 Horas	1	digitalización de imágenes y remisión vía web 21 a 50 Imágenes	\$ 11.564	\$ 2.197	\$ 13.761	\$ 138.768
		1	digitalización de imágenes y remisión vía web 51 a 400 Imágenes	\$ 133.696	\$ 25.402	\$ 159.098	\$ 1.604.352
8	<b>PUESTOS DE TRABAJO</b>	1	Diez puestos de trabajo de conformidad a la descripción del Anexo 1 (L-V)	\$ 13.278.512	\$ 2.522.917	\$ 15.801.429	\$ 159.342.144

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

➤ **Factura 01-506133**

**Imagen 7. Factura 01-506133**

		<b>FACTURA ELECTRONICA DE VENTA No.</b>  <b>01-506133</b>			
<b>Señores:</b> FONDO ADAPTACION		<b>NIT:</b> 900450205			
<b>Dirección:</b> CL 72 N. 7 - 64		<b>Fecha:</b> 13/07/2023			
<b>Detalle Cliente:</b> Fondo de Adaptacion		<b>Fecha Vencimiento:</b> 12/08/2023			
<b>Servicio - Contrato:</b> FA-CD-F-S-253-2022		<b>Ciudad:</b> BOGOTÁ, D.C.		<b>Sucursal:</b> 01110010001 SEDE PRINCIPAL BOGOTA	
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR BRUTO	VALOR DESC	%IVA	VALOR TOTAL
1.00	Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)	82.950,00	0,00	%	82.950,00
229.00	Correo Electrónico Certificado	261.060,00	0,00	%	261.060,00
1.00	Adm. De Correspondencia (Motorizado)	3.405.000,00	0,00	%	3.405.000,00
1.00	Adm. de Correspondencia (Supervisor)	3.200.000,00	0,00	%	3.200.000,00
1.00	Servicios de Correo - Centro de Correspondencia	12.569.428,00	0,00	%	12.569.428,00
1.00	Gestión Documental - IVA 19%	25.465.766,00	0,00	19.00%	25.465.766,00
<b>IMPUESTOS Y CONCEPTOS ADICIONALES</b>					
<b>Concepto:</b> #413-15-00;FA-CD-F-S-253-2022;contabilidadfacturacion@fondoadaptacion.gov.co#\$CORRESPONDENCIA MES DE MAYO - 2023					
			<b>Valor Base:</b>		<b>Valor</b>
SUBTOTAL			0,00		44.984.204,00
DESCUENTO			0,00		0,00
ANTICIPO			0,00		0,00
IVA			25.465.766,00		4.838.496,00
TOTAL			0,00		49.822.700,00

VALOR EN LETRAS: CUARENTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS VEINTIDOS MIL SETECIENTOS PESOS M/CTE

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

**Imagen 8. Informe Supervisión de mayo 2023**

**VERIFICACIÓN Y CERTIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS, TÉCNICAS Y LEGALES POR PARTE DEL SUPERVISOR DEL CONTRATO.**

En mi calidad de supervisor del contrato No. **FA-CD-F-S-253-2022** certifico que el/la contratista **Servicios Postales Nacionales S.A.S.** realizó sus actividades conforme a Las exigencias contenidas en el contrato y descritas técnicamente por sus anexos correspondientes.

Conforme a lo verificado, la contratista cumplió con las obligaciones de pago a los sistemas de salud y pensión, de conformidad con la Ley 789 de 2002 modificada por la Ley 828 de 2003 y de ARP según la ley 1562 de 2012.

**Fondo Adaptación**  
Dirección: Avenida Calle 26 57-83 Torre 8 - Piso 8, Bogotá D.C., Colombia  
Conmutador: (+57) 601 4325400  
[www.fondoadaptacion.gov.co](http://www.fondoadaptacion.gov.co)

Página | 8



SE AUTORIZA EL PAGO POR LA SUMA CUARENTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS VEINTIDOS MIL SETECIENTOS PESOS M/CTE. **(\$49.822.700,00) M/CTE.**

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634



### Imagen 9. Informe de Ejecución Contractual mayo 2023– Contratista

DESCRIPCIÓN DE PRODUCTOS ENTREGADOS (Informe, CD, otros)	
<b>ACTIVIDADES DESARROLLADAS Y EVIDENCIAS: 1 – 2</b>	
1.	<b>CUSTODIA:</b> La custodia de las cajas se desarrolló teniendo en cuenta las especificaciones técnicas y necesarias conforme a la regulación y normatividad del AGN (Acuerdo 048 de 2014) Este proceso se desarrollo de la siguiente manera:

Página 9 de 15

 <p>Correo y mucho más</p>	<b>INFORME DE EJECUCIÓN CONTRACTUAL</b>	Código: PR-OP-PE-002-FR-003
		Versión: 2
		Actualización: 02/2023
		Emisión: 09/2021

CUSTODIA CAJAS		
Referencia Cajas	Cantidad	Metros Lineales
X-300	147	49
X-200	14.307	3576,75
<b>Totales</b>	<b>14.454</b>	<b>3.625,75</b>

Para los espacios de estantería actual se determina la ubicación de los siguientes elementos a volumen de cajas X-200 para la ubicación en la estantería.

Elementos Para Cubicar	Cajas X-200
Espacio Maquetas	24
Espacio Cajas X-200 Desarmadas	132
Planos	342

A continuación se relaciona el cuadro de seguimiento diario de la custodia por unidades de almacenamiento para el mes de mayo.

FECHA	Custodia Diaria de Cajas X-300	Valor Custodia Diaria X-300 con IVA	Custodia Diaria de Cajas X-200	Valor Custodia Diaria X-200 con IVA
1/5/2023	149	\$ 5.390,22	14289	\$ 443.802,05
2/5/2023	149	\$ 5.390,22	14289	\$ 443.802,05
3/5/2023	149	\$ 5.390,22	14289	\$ 443.802,05

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634


### Imagen 10. Oferta Económica.

#### 8. OFERTA ECONOMICA

A continuación, se relacionan las tarifas propuestas por SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S. de acuerdo con el alcance definido en el presente documento:

FORMATO PROPUESTA ECONOMICA							
No.	SERVICIO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR UNITARIO	VALOR IVA	VALOR UNITARIO INCLUIDO IVA	VALOR TOTAL ANTES DE IVA
1	<b>ADMINISTRACIÓN INTEGRAL - MEDIDA DE REFERENCIA (CAJAS X-300)</b> El Contratista prestará el servicio de administración integral sobre la totalidad de la información poseída del Fondo Adaptación, en una instalación de su propiedad y/o arrendadas, lo que implica la disposición de una infraestructura acorde a la reglamentación vigente, como de estanterías y/o unidades de almacenamiento y conservación acorde al tipo documental (Colmenas, cilindros, cajas, carpetas, etc.).	323	1 CAJA X-300	\$ 912	\$ 173	\$ 1.085	\$ 3.387.624
2	<b>ADMINISTRACIÓN INTEGRAL - MEDIDA DE REFERENCIA (CAJAS X-200)</b> El Contratista prestará el servicio de administración integral sobre la totalidad de la información poseída del Fondo Adaptación, en una instalación de su propiedad y/o arrendadas, lo que implica la disposición de una infraestructura acorde a la reglamentación vigente, como de estanterías y/o unidades de almacenamiento y conservación acorde al tipo documental (Colmenas, cilindros, cajas, carpetas, etc.).	13.999	1 CAJA X-200	\$ 783	\$ 149	\$ 932	\$ 126.053.996
3	<b>CONSULTA Y TRANSPORTE NORMAL</b> Por cada servicio de consulta y transporte de archivos en la Ciudad de Bogotá L.V (Horario según políticas del edificio donde residan las instalaciones del Fondo Adaptación) - (6:30 a.m. a 7:30 a.m.) (6:30 p.m. a 8:30 p.m.) Tiempo de Respuesta 06 Horas	2	Transporte de 1 a 10 Cajas	\$ 47.560	\$ 9.036	\$ 56.596	\$ 1.141.440
		1	Transporte de 11 a 50 Cajas	\$ 134.180	\$ 25.450	\$ 159.630	\$ 1.609.920
4	<b>CONSULTA Y TRANSPORTE URGENTE</b> Por cada servicio de consulta y transporte de archivos en la Ciudad de Bogotá L.V (Horario según políticas del edificio donde residan las instalaciones del Fondo Adaptación) Tiempo de Respuesta 02 Horas	155	Transporte de 51 a 100 Cajas	\$ 251.550	\$ 47.795	\$ 299.345	\$ 38.990.250
		1	Transporte de 1 a 10 Cajas	\$ 72.893	\$ 13.850	\$ 86.743	\$ 145.780
		1	Transporte de 11 a 50 Cajas	\$ 174.408	\$ 33.138	\$ 207.546	\$ 348.816
5	<b>CONSULTA EN SITIO</b>	20	Transporte de 51 a 100 Cajas	\$ 327.011	\$ 62.132	\$ 389.143	\$ 654.022
			Disposición en sitio de 1 a 10 Cajas	\$ 34.360	\$ 6.528	\$ 40.888	\$ 8.246.400


Página 17 de 20

 correo y mucho más								
6	CONSULTA DIGITAL (Por cada servicio de digitalización de archivos de L-V (8:00 a.m. a 5:00 p.m.) Tiempo de Respuesta 04 Horas	5	Disposición en sitio de 11 a 50 Cajas	\$ 108.011	\$ 20.522	\$ 128.533	\$ 6.480.660	
		2	Disposición en sitio de 51 a 100 Cajas	\$ 207.616	\$ 39.447	\$ 247.063	\$ 4.982.784	
		1	digitalización de imágenes y remisión vía web 1 a 20 imágenes	\$ 4.563	\$ 867	\$ 5.430	\$ 54.756	
		1	digitalización de imágenes y remisión vía web 21 a 50 imágenes	\$ 11.564	\$ 2.197	\$ 13.761	\$ 138.768	
		1	digitalización de imágenes y remisión vía web 51 a 400 imágenes	\$ 133.696	\$ 25.402	\$ 159.098	\$ 1.604.352	
8	PUESTOS DE TRABAJO	1	Diez puestos de trabajo de conformidad a la descripción del servicio	\$ 13.278.512	\$ 2.522.917	\$ 15.801.429	\$ 159.342.144	

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

➤ **Factura 01-506561**

**Imagen 11. Factura 01-506561**

		<b>FACTURA ELECTRONICA DE VENTA No. 01-506561</b>	
<b>Señores:</b> FONDO ADAPTACION		<b>NIT:</b> 900450205	
<b>Dirección:</b> CL 72 N. 7 - 64		<b>Fecha:</b> 16/08/2023	
<b>Detalle Cliente:</b> Fondo de Adaptacion		<b>Fecha Vencimiento:</b> 15/09/2023	
<b>Servicio - Contrato:</b> FA-CD-F-S-253-2022		<b>Sucursal:</b> 01110010001 SEDE PRINCIPAL BOGOTA	
<b>IMPUESTOS Y CONCEPTOS ADICIONALES</b>			
<b>Concepto:</b> #413-15-00;FA-CD-F-S-253-2022;contabilidadfacturacion@fondoadaptacion.gov.co#\$CORRESPONDENCIA MES DE JULIO - 2023			
<b>Subtotal</b>		<b>Valor Base:</b>	
<b>DESCUENTO</b>		<b>Valor</b>	
<b>ANTICIPO</b>			
<b>IVA</b>			
<b>TOTAL</b>			

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

**Imagen 12. Informe Supervisión de julio 2023**

<p><b>VERIFICACIÓN Y CERTIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS, TÉCNICAS Y LEGALES POR PARTE DEL SUPERVISOR DEL CONTRATO</b></p> <p>En mi calidad de supervisor del contrato No. <b>FA-CD-F-S-253-2022</b> certifico que el/la contratista <b>Servicios Postales Nacionales S.A.S</b> realizó sus actividades conforme a Las exigencias contenidas en el contrato y descritas técnicamente por sus anexos correspondientes.</p> <p>Conforme a lo verificado, la contratista cumplió con las obligaciones de pago a los sistemas de salud y pensión, de conformidad con la Ley 789 de 2002 modificada por la Ley 828 de 2003 y de ARP según la ley 1562 de 2012.</p> <p>SE AUTORIZA EL PAGO POR LA SUMA NOVENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL CINCUENTA Y DOS PESOS M/CTE. (<b>\$ 93.643.052,00</b>) M/CTE.</p>
---

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

### Imagen 13. Informe de Ejecución Contractual julio 2023– Contratista

DESCRIPCIÓN DE PRODUCTOS ENTREGADOS (informe, CD, otros)	
<b>ACTIVIDADES DESARROLLADAS Y EVIDENCIAS: 1 – 2</b>	
<b>1. CUSTODIA:</b> La custodia de las cajas se desarrolló teniendo en cuenta las especificaciones técnicas Y necesarias conforme a la regulación y normatividad del AGN (Acuerdo 048 de 2014) Este proceso se desarrolló de la siguiente manera:	

Página 9 de 17

	<b>INFORME DE EJECUCIÓN CONTRACTUAL</b>		Código: PR-OP-PE-002-FR-003
			Versión: 2
			Actualización: 02/2023
			Emisión: 09/2021

CUSTODIA CAJAS		
Referencia Cajas	Cantidad	Metros Lineales
X-300	144	48
X-200	14.383	3.595,75
<b>Totales</b>	<b>14.527</b>	<b>3.643,75</b>

Para los espacios de estantería actual se determina la cubicación de los siguientes elementos a volumen de cajas X-200 para la ubicación en la estantería.

Elementos Para Cubicar	Cajas X-200
Espacio Maquetas	24
Espacio Cajas X-200 Desarmadas	132
Planos	342

A continuación, se relaciona el cuadro de seguimiento diario de la custodia por unidades de almacenamiento para el mes julio.

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

### Imagen 14. Oferta Económica.

#### 8. OFERTA ECONOMICA

A continuación, se relacionan las tarifas propuestas por SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S. de acuerdo con el alcance definido en el presente documento:

FORMATO PROPUESTA ECONOMICA							
No.	SERVICIO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR UNITARIO	VALOR IVA	VALOR UNITARIO INCLUIDO IVA	VALOR TOTAL ANTES DE IVA
1	<b>ADMINISTRACION INTEGRAL - MEDIDA DE REFERENCIA (CAJAS X-300)</b> El Contratista prestará el servicio de administración integral sobre la totalidad de la información potestad del Fondo Adaptación, en una instalación de su propiedad y/o arrendadas, lo que implica la disposición de una infraestructura acorde a la reglamentación vigente, como de estanterías y/o unidades de almacenamiento y conservación acordes al tipo documental (Colmenas, planotecas, cajas, carpetas, etc.).	323	1 CAJA X-300	\$ 912	\$ 173	\$ 1.085	\$ 3.387.624
2	<b>ADMINISTRACION INTEGRAL - MEDIDA DE REFERENCIA (CAJAS X-200)</b> El Contratista prestará el servicio de administración integral sobre la totalidad de la información potestad del Fondo Adaptación, en una instalación de su propiedad y/o arrendadas, lo que implica la disposición de una infraestructura acorde a la reglamentación vigente, como de estanterías y/o unidades de almacenamiento y conservación acordes al tipo documental (Colmenas, planotecas, cajas, carpetas, etc.).	13.999	1 CAJA X-200	\$ 783	\$ 149	\$ 932	\$ 126.053.996
3	<b>CONSULTA Y TRANSPORTE NORMAL</b> Por cada servicio de consulta y transporte de archivos en la Ciudad de Bogotá L-V (Horario según políticas del edificio donde residan las instalaciones del Fondo adaptación) - (6:30 a.m. a 7:30 a.m.) (6:30 p.m. a 8:30 p.m.) Tiempo de Respuesta 06 Horas	2	Transporte de 1 a 10 Cajas	\$ 47.560	\$ 9.036	\$ 56.596	\$ 1.141.440
		1	Transporte de 11 a 50 Cajas	\$ 134.160	\$ 25.490	\$ 159.650	\$ 1.609.920
4	<b>CONSULTA Y TRANSPORTE URGENTE</b> Por cada servicio de transporte de archivos en la Ciudad de Bogotá L-V (Horario según políticas del edificio donde residan las instalaciones del Fondo adaptación) Tiempo de Respuesta 02 Horas	1	Transporte de 1 a 10 Cajas	\$ 72.893	\$ 13.850	\$ 86.743	\$ 145.786
		1	Transporte de 11 a 50 Cajas	\$ 174.408	\$ 33.138	\$ 207.546	\$ 348.816
5	<b>CONSULTA EN SITIO</b>	1	Transporte de 51 a 100 Cajas	\$ 327.011	\$ 62.132	\$ 389.143	\$ 654.022
		20	Disposición en sitio de 1 a 10 Cajas	\$ 34.360	\$ 6.528	\$ 40.888	\$ 8.246.400

Página 17 de 20




6	<b>CONSULTA DIGITAL</b> (Por cada servicio de digitalización de archivos de L-V (6:00 a.m. a 5:00 p.m.) Tiempo de Respuesta 04 Horas	5	Disposición en sitio de 11 a 50 Cajas	\$ 108.011	\$ 20.522	\$ 128.533	\$ 6.480.660
		2	Disposición en sitio de 51 a 100 Cajas	\$ 207.616	\$ 39.447	\$ 247.063	\$ 4.982.784
		1	digitalización de imágenes y remisión vía web 1 a 20 Imágenes	\$ 4.563	\$ 867	\$ 5.430	\$ 54.756
		1	digitalización de imágenes y remisión vía web 21 a 50 Imágenes	\$ 11.564	\$ 2.197	\$ 13.761	\$ 138.768
8	<b>PUESTOS DE TRABAJO</b>	1	digitalización de imágenes y remisión vía web 51 a 400 Imágenes	\$ 133.696	\$ 25.402	\$ 159.098	\$ 1.604.352
		1	Diez puestos de trabajo de conformidad a la descripción del servicio	\$ 13.278.512	\$ 2.522.917	\$ 15.801.429	\$ 159.342.144

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634



➤ **Factura 01-508483**

**Imagen 15. Factura 01-508483**

 <p><b>Servicios Postales Nacionales S.A.S</b> NIT: 900.062.917-9 Dirección: Diagonal 25 G No 95 A 55 PBX: (+57) (601)4722005-Bogotá D.C.-Dirección General. "Servicios Postales Nacionales S.A.S" es una Entidad de Derecho Público, en su calidad de Empresa Industrial y Comercial del Estado, en los términos establecidos en los Artículos 38 y 49 de la Ley 489 de 1998. Somos Grandes Contribuyentes (Resolución 012220 de 26 de diciembre de 2022). Somos Autorretenedores (Resolución 1005 de diciembre 2/2008). Responsable de IVA - Somos Agentes de Retención de IVA - Actividad Económica CIIU 5310 (Actividades Postales Nacionales). Resolución DIAN No. 18764056625631 Fecha: 2023-09-22 Numeración autorizada: 01-507141 hasta 01-520000</p>		<p align="center"><b>FACTURA ELECTRONICA DE VENTA No.</b></p> <p align="center"><b>01-508483</b></p>	
Señores: FONDO ADAPTACION		NIT: 900450205	
Dirección: CL 72 N. 7 - 64		Fecha: 21/12/2023	
Detalle Cliente: Fondo de Adaptacion		Fecha Vencimiento: 20/01/2024	
Servicio - Contrato: FA-CD-F-S-253-2022 Ciudad: BOGOTÁ, D.C.		Sucursal: 01110010001 SEDE PRINCIPAL BOGOTA	

CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR BRUTO	VALOR DESC	%IVA	VALOR TOTAL
3.00	Correo Certificado Nacional	20.250,00	0,00	%	20.250,00
1.00	Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)	82.950,00	0,00	%	82.950,00
214.00	Correo Electrónico Certificado	243.960,00	0,00	%	243.960,00
1.00	Gestión Documental - IVA 19%	83.338.078,00	0,00	19.00%	83.338.078,00
1.00	Adm. De Correspondencia (Auxiliar)	3.004.244,00	0,00	%	3.004.244,00
1.00	Servicios de Correo - Centro de Correspondencia	12.569.428,00	0,00	%	12.569.428,00
1.00	Adm. De Correspondencia (Motorizado)	3.405.000,00	0,00	%	3.405.000,00
2.00	Adm. de Correspondencia (Supervisor)	7.425.301,00	0,00	%	7.425.301,00

IMPUESTOS Y CONCEPTOS ADICIONALES		
Concepto:	#413-15-00;FA,CD-F-S-253-2022;contabilidadfacturacion@fondoadaptacion.gov.co#CORRESPONDENCIA MES DE NOVIEMBRE - 2023	
	Valor Base:	Valor
SUBTOTAL	0,00	110.089.211,00
DESCUENTO	0,00	0,00
ANTICIPO	0,00	0,00
IVA	83,338,078.00	15.834.235,00
TOTAL	0,00	125.923.446,00

**VALOR EN LETRAS:** CIENTO VEINTICINCO MILLONES NOVECIENTOS VEINTITRES MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS CON CERO CENTAVOS

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

**Imagen 16. Informe Supervisión de noviembre 2023**

## VERIFICACIÓN Y CERTIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS, TÉCNICAS Y LEGALES POR PARTE DEL SUPERVISOR DEL CONTRATO

En mi calidad de supervisor del contrato No. **FA-CD-F-S-253-2022** certifico que el/la contratista **Servicios Postales Nacionales S.A.S** realizó sus actividades conforme a Las exigencias contenidas en el contrato y descritas técnicamente por sus anexos correspondientes.

Conforme a lo verificado, la contratista cumplió con las obligaciones de pago a los sistemas de salud y pensión, de conformidad con la Ley 789 de 2002 modificada por la Ley 828 de 2003 y de ARP según la ley 1562 de 2012.

SE AUTORIZA EL PAGO POR LA SUMA CIENTO VEINTICINCO MILLONES NOVECIENTOS VEINTITRES MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS M/CTE. **(\$ 125.923.446,00)** M/CTE.

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

DESCRIPCIÓN DE PRODUCTOS ENTREGADOS (informe, CD, otros)

**ACTIVIDADES DESARROLLADAS Y EVIDENCIAS: 1 – 2**

1. **CUSTODIA:** La custodia de las cajas se desarrolló teniendo en cuenta las especificaciones técnicas Y necesarias conforme a la regulación y normatividad del AGN (Acuerdo 048 de 2014)
- Este proceso se desarrolló de la siguiente manera:

Este proceso se desarrolló de la siguiente manera:

Página 9 de 14



<b>Código:</b> PR-OP-PE-002-FR-00
<b>Versión:</b> 2
<b>Actualización:</b> 02/2023
<b>Emisión:</b> 09/2021

CUSTODIA CAJAS		
Referencia Cajas	Cantidad	Metros Lineales
X-300	142	47,3
X-200	14.575	3643,75
<b>Totales</b>	<b>14.717</b>	<b>3691,05</b>

Para los espacios de estantería actual se determina la cubicación de los siguientes elementos a volumen de cajas X-200 para la ubicación en la estantería.

Elementos Para Cubicar	Cajas X-200
Espacio Maquetas	24
Espacio Cajas X-200 Desarmadas	132
Planos	342

A continuación, se relaciona el cuadro de seguimiento diario de la custodia por unidades de almacenamiento para el mes de noviembre.

FECHA	Custodia Diaria de Cajas X-300	Valor Custodia Diaria X-300 con IVA	Custodia Diaria de Cajas X-200	Valor Custodia Diaria X-200 con IVA
1/11/2023	142	\$ 5.136,99	14470	\$ 449.423,73
2/11/2023	142	\$ 5.136,99	14470	\$ 449.423,73
3/11/2023	142	\$ 5.136,99	14470	\$ 449.423,73
4/11/2023	142	\$ 5.136,99	14470	\$ 449.423,73

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09  
Rad.2025EE0041634

**Imagen 18. Oferta Económica.**

## 8. OFERTA ECONÓMICA

A continuación, se relacionan las tarifas propuestas por SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S. de acuerdo con el alcance definido en el presente documento:

Finanční výhled od 01.01.2023 do 31.12.2023							
NOV	ROZPOČET	UVEDENÉ DO MAJETKU	UVEDENÉ DO MAJETKU, 2023	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023	VALOVÝ VÝSLEDOK, 2023	VALOVÝ VÝSLEDOK, 2023	VALOVÝ VÝSLEDOK, 2023
1	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
2	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
3	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
4	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
5	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
6	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
7	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
8	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
9	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
10	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
11	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
12	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
13	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
14	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
15	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
16	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
17	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
18	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
19	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
20	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
21	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
22	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
23	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
24	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
25	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
26	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
27	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
28	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
29	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
30	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
31	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
32	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
33	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
34	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
35	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
36	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
37	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
38	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
39	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
40	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
41	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
42	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
43	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
44	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
45	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
46	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
47	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
48	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
49	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
50	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
51	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
52	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
53	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
54	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
55	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
56	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
57	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
58	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
59	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
60	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
61	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
62	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
63	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
64	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
65	MAJETKOVÝ VÝSLEDOK, 2023						
66							

© Springer 2006



© 2000 Blackwell Science Ltd

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09  
Rad.2025EE0041634



**Imagen 21. Informe de Ejecución Contractual noviembre 2023– Contratista**

DESCRIPCIÓN DE PRODUCTOS ENTREGADOS (informe, CD, otros)
<b>ACTIVIDADES DESARROLLADAS Y EVIDENCIAS: 1 – 2</b>
<p>1. <b>CUSTODIA:</b> La custodia de las cajas se desarrolló teniendo en cuenta las especificaciones técnicas Y necesarias conforme a la regulación y normatividad del AGN (Acuerdo 048 de 2014)</p> <p>Este proceso se desarrolló de la siguiente manera:</p>

Página 9 de 14

	<b>INFORME DE EJECUCIÓN CONTRACTUAL</b>	<p>Código: PR-OP-PE-002-FR-003</p> <p>Versión: 2</p> <p>Actualización: 02/2023</p> <p>Emisión: 09/2021</p>
---	---	--

CUSTODIA CAJAS		
Referencia Cajas	Cantidad	Metros Lineales
X-300	140	47,3
X-200	14.633	3643,75
<b>Totales</b>	<b>14.717</b>	<b>3691,05</b>

Para los espacios de estantería actual se determina la cubicación de los siguientes elementos a volumen de cajas X-200 para la ubicación en la estantería.

Elementos Para Cubicar	Cajas X-200
Espacio Maquetas	24
Espacio Cajas X-200	132
Desarmadas	
Pianos	342

A continuación, se relaciona el cuadro de seguimiento diario de la custodia por unidades de almacenamiento para el mes diciembre.

VALOR CUSTODIA MES DICIEMBRE 2023				
FECHA	Custodia Diaria de Cajas X-300	Valor Custodia Diaria X-300 con IVA	Custodia Diaria de Cajas X-200	Valor Custodia Diaria X-200 con IVA
1/12/2023	142	\$ 5.136,99	14575	\$ 452.684,93
2/12/2023	142	\$ 5.136,99	14575	\$ 452.684,93
03/12/2023	142	\$ 5.136,99	14575	\$ 452.684,93

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634


**Imagen 22. Oferta Económica.**

**E. OFERTA ECONOMICA**

A continuación, se relacionan las tarifas propuestas por SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S. de acuerdo con el alcance definido en el presente documento:

NO.	SERVICIO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	PRECIO TOTAL CON IVA	PRECIO TOTAL CON IVA Y DEDUCCIONES
1	TRANSPORTE DE Cajas X-300	Caja X-300	140	0,35	\$ 49,00	\$ 66,70	\$ 66,70
2	TRANSPORTE DE Cajas X-200	Caja X-200	14.633	0,35	\$ 5.126,55	\$ 6.924,96	\$ 6.924,96
3	TRANSPORTE DE Cajas X-200	Caja X-200	14.633	0,35	\$ 5.126,55	\$ 6.924,96	\$ 6.924,96
4	TRANSPORTE DE Cajas X-200	Caja X-200	14.633	0,35	\$ 5.126,55	\$ 6.924,96	\$ 6.924,96
5	TRANSPORTE DE Cajas X-200	Caja X-200	14.633	0,35	\$ 5.126,55	\$ 6.924,96	\$ 6.924,96

Página 13 de 22


	<b>INFORME DE EJECUCIÓN CONTRACTUAL</b>	<p>Código: PR-OP-PE-002-FR-003</p> <p>Versión: 2</p> <p>Actualización: 02/2023</p> <p>Emisión: 09/2021</p>
<b>ACTIVIDADES DESARROLLADAS Y EVIDENCIAS: 1 – 2</b>		
<p>1. <b>CUSTODIA:</b> La custodia de las cajas se desarrolló teniendo en cuenta las especificaciones técnicas Y necesarias conforme a la regulación y normatividad del AGN (Acuerdo 048 de 2014)</p> <p>Este proceso se desarrolló de la siguiente manera:</p>		

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634



➤ **Factura 01-509052**

**Imagen 23. Factura 01-509052**

 <p>Servicios Postales Nacionales S.A.S NIT: 900.062.917-9 Dirección: Diagonal 25 G No 95 A 55 PBX: (+57) (601)4722005-Bogotá D.C.-Dirección General. "Servicios Postales Nacionales S.A.S" es una Entidad de Derecho Público, en su calidad de Empresa Industrial y Comercial del Estado, en los términos establecidos en los Artículos 38 y 49 de la Ley 489 de 1998. Somos Grandes Contribuyentes (Resolución 012220 26 de diciembre de 2022). Somos Autorretenedores (Resolución 1005 de diciembre 2/2008). Responsable de IVA - Somos Agentes de Retención de IVA - Actividad Económica CIIU 5310 (Actividades Postales Nacionales).</p> <p>Resolución DIAN No. 18764056625631 Fecha: 2023-09-22 Numeración autorizada: 01-507141 hasta 01-520000</p>		<p align="center"><b>FACTURA ELECTRONICA DE VENTA No.</b></p> <p align="center"><b>01-509052</b></p>	
Señores: FONDO ADAPTACION		NIT: 900450205	
Dirección: CL 72 N. 7 - 64		Fecha: 20/02/2024	
Detalle Cliente: Fondo de Adaptacion		Fecha Vencimiento: 21/03/2024	
Servicio - Contrato: FA-CD-F-S-253-2022		Ciudad: BOGOTÁ, D.C.	
		Sucursal: 01110010001 SEDE PRINCIPAL BOGOTA	

CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR BRUTO	VALOR DESC	%IVA	VALOR TOTAL
388.00	Correo Electrónico Certificado	442.320,00	0,00	%	442.320,00
3.00	Correo Certificado Nacional	36.450,00	0,00	%	36.450,00
1.00	Gestión Documental - IVA 19%	29.665.490,00	0,00	19.00%	29.665.490,00
1.00	Adm. De Correspondencia (Auxiliar)	3.502.389,00	0,00	%	3.502.389,00
1.00	Servicios de Correo - Centro de Correspondencia	15.148.606,00	0,00	%	15.148.606,00
1.00	Adm. De Correspondencia (Motorizado)	4.093.987,00	0,00	%	4.093.987,00
2.00	Adm. de Correspondencia (Supervisor)	7.271.680,00	0,00	%	7.271.680,00
1.00	Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)	90.648,00	0,00	%	90.648,00

IMPUESTOS Y CONCEPTOS ADICIONALES		
Concepto: #413-15-00;FA-CD-F-S-253-2022;contabilidadfacturacion@fondoadaptacion.gov.co#\$CORRESPONDENCIA MES DE ENERO 2024.		
	Valor Base:	Valor
SUBTOTAL	0,00	60.251.570,00
DESCUENTO	0,00	0,00
ANTICIPO	0,00	0,00
IVA	29,665,490.00	5.636.443,00
TOTAL	0,00	65.888.013,00

**VALOR EN LETRAS:** SESENTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL TRECE PESOS CON CERO CENTAVOS

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

**Imagen 24. Informe Supervisión de enero 2024**

**VERIFICACIÓN Y CERTIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS, TÉCNICAS Y LEGALES POR PARTE DEL SUPERVISOR DEL CONTRATO**

En mi calidad de supervisor del contrato No. **FA-CD-F-S-253-2022** certifico que el/la contratista **Servicios Postales Nacionales S.A.S** realizó sus actividades conforme a Las exigencias contenidas en el contrato y descritas técnicamente por sus anexos correspondientes.

Conforme a lo verificado, la contratista cumplió con las obligaciones de pago a los sistemas de salud y pensión, de conformidad con la Ley 789 de 2002 modificada por la Ley 828 de 2003 y de ARP según la ley 1562 de 2012.

**SE AUTORIZA EL PAGO POR LA SUMA SESENTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL TRECE PESOS M/CTE. (\$ 65.888.013,00) M/CTE.**

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

### Imagen 25. Informe de Ejecución Contractual enero 2024 – Contratista

DESCRIPCIÓN DE PRODUCTOS ENTREGADOS (Informe, CD, otros)	
<b>ACTIVIDADES DESARROLLADAS Y EVIDENCIAS: 1 – 2</b>	
<p>1. <b>CUSTODIA:</b> La custodia de las cajas se desarrolló teniendo en cuenta las especificaciones técnicas y necesarias conforme a la regulación y normatividad del AGN (Acuerdo 048 de 2014)</p> <p>Este proceso se desarrolló de la siguiente manera:</p>	

Página 9 de 17

 <p>Correo y mucho más</p>	<b>INFORME DE EJECUCIÓN CONTRACTUAL</b>	Código: PR-OP-PE-002-FR-003
		Versión: 2
		Actualización: 02/2023
		Emisión: 09/2021

CUSTODIA CAJAS		
Referencia	Cantidad	Metros Lineales
X-300	137	45,66
X-200	14.708	3677
<b>Totales</b>	<b>14.845</b>	<b>3722,66</b>

Para los espacios de estantería actual se determina la cubicación de los siguientes elementos a volumen de cajas X-200 para la ubicación en la estantería.

Elementos Para Cubicar	Cajas X-200
Espacio Maquetas	24
Espacio Cajas X-200	132
Desarmadas	342

A continuación, se relaciona el cuadro de seguimiento diario de la custodia por unidades de almacenamiento para el mes enero.

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634


### Imagen 26. Oferta Económica.

#### E. OFERTA ECONOMICA

A continuación, se relacionan las tarifas propuestas por SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S. de acuerdo con el alcance definido en el presente documento:


CARGA desde el 15 de diciembre del 2023 hasta el 31 de enero de 2024							
Nº	SERVICIO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	RECEPCIÓN Y CUSTODIA DE CAJAS X-300	1 CAJA X-300	141	0,35	\$ 50,15	\$ 175	\$ 24,500
2	RECEPCIÓN Y CUSTODIA DE CAJAS X-200	1 CAJA X-200	14.708	0,35	\$ 5,15	\$ 149	\$ 5.715,000
3	TRANSPORTE DE CAJAS X-300	Transporte de 1 a 100 cajas	0	1,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
4	TRANSPORTE DE CAJAS X-200	Transporte de 1 a 100 cajas	0	1,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00

Página 15 de 22

 Correo y mucho más									
4	RECEPCIÓN Y CUSTODIA DE CAJAS X-300 El presente servicio consiste en la recepción y custodia de las cajas X-300 que ingresan al correo, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino, en el momento de su llegada a la oficina de destino, en el momento de su salida de la oficina de destino								

➤ **Factura 01-509904**

**Imagen 27. Factura 01-509904**

		<b>FACTURA ELECTRONICA DE VENTA No. 01-509904</b>			
<b>Señores:</b> FONDO ADAPTACION		<b>NIT:</b> 900450205			
<b>Dirección:</b> CL 72 N. 7 - 64		<b>Fecha:</b> 22/04/2024			
<b>Detalle Cliente:</b> Fondo de Adaptacion		<b>Fecha Vencimiento:</b> 22/05/2024			
<b>Servicio - Contrato:</b> FA-CD-F-S-253-2022		<b>Ciudad:</b> BOGOTÁ, D.C.		<b>Sucursal:</b> 0110010001 SEDE PRINCIPAL BOGOTA	
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR BRUTO	VALOR DESC	%IVA	VALOR TOTAL
7.00	Correo Certificado Nacional	87.750,00	0,00	%	87.750,00
1.00	Gestión Documental - IVA 19%	30.100.919,00	0,00	19.00%	30.100.919,00
1.00	Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)	90.648,00	0,00	%	90.648,00
127.00	Correo Electrónico Certificado	144.780,00	0,00	%	144.780,00
1.00	Servicios de Correo - Centro de Correspondencia	15.567.492,00	0,00	%	15.567.492,00
1.00	Adm. De Correspondencia (Motorizado)	4.093.987,00	0,00	%	4.093.987,00
3.00	Adm. de Correspondencia (Supervisor)	10.907.520,00	0,00	%	10.907.520,00
<b>IMPUESTOS Y CONCEPTOS ADICIONALES</b>					
<b>Concepto:</b> #413-15-00:FA-CD-F-S-253-2022;contabilidadfacturacion@fondoadaptacion.gov.co#\$CORRESPONDENCIA MES DE MARZO- 2024.					
		<b>Valor Base:</b>		<b>Valor</b>	
SUBTOTAL		0,00		60.993.096,00	
DESCUENTO		0,00		0,00	
ANTICIPO		0,00		0,00	
IVA		30.100.919,00		5.719.175,00	
TOTAL		0,00		66.712.271,00	

**VALOR EN LETRAS:** SESENTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS DOCE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y UN PESOS CON CERO CENTAVOS

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

**Imagen 28. Informe Supervisión marzo de 2024**

**VERIFICACIÓN Y CERTIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS, TÉCNICAS Y LEGALES POR PARTE DEL SUPERVISOR DEL CONTRATO**

En mi calidad de supervisor del contrato No. **FA-CD-F-S-253-2022** certifico que el/la contratista **Servicios Postales Nacionales S.A.S** realizó sus actividades conforme a las exigencias contenidas en el contrato y descritas técnicamente por sus anexos correspondientes.

Conforme a lo verificado, la contratista cumplió con las obligaciones de pago a los sistemas de salud y pensión, de conformidad con la Ley 789 de 2002 modificada por la Ley 828 de 2003 y de ARP según la ley 1562 de 2012.

SE AUTORIZA EL PAGO POR LA SUMA DE SESENTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS DOCE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y UN PESOS M/CTE (**\$ 66.712.271,00**).

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

**Imagen 29. Informe de Ejecución Contractual marzo 2024 - Contratista**

DESCRIPCIÓN DE PRODUCTOS ENTREGADOS (informe, CD, otros)	
<b>ACTIVIDADES DESARROLLADAS Y EVIDENCIAS: 1 – 2</b>	
<p>1. <b>CUSTODIA:</b> La custodia de las cajas se desarrolló teniendo en cuenta las especificaciones técnicas Y necesarias conforme a la regulación y normatividad del AGN (Acuerdo 048 de 2014)</p> <p>Este proceso se desarrolló de la siguiente manera:</p>	

Página 9 de 15

	<b>INFORME DE EJECUCIÓN CONTRACTUAL</b>	Código: PR-OP-PE-002-FR-003
		Versión: 2
		Actualización: 02/2023
		Emisión: 09/2021

CUSTODIA CAJAS		
Referencia Cajas	Cantidad	Metros Lineales
X-300	91	30,3
X-200	14.822	3705,5
<b>Totales</b>	<b>14.914</b>	<b>3735,83</b>

Para los espacios de estantería actual se determina la ubicación de los siguientes elementos a volumen de cajas X-200 para la ubicación en la estantería.

Elementos Para Cubicar	Cajas X-200
Espacio Maquetas	24
Espacio Cajas X-200	132
Desarmadas	342
Planos	

A continuación, se relaciona el cuadro de seguimiento diario de la custodia por unidades de almacenamiento para el mes marzo:

VALOR CUSTODIA MES MARZO 2024				
FECHA	Cantidad Diaria de Cajas X-200	Valor Custodia Diaria X-200 con IVA	Cantidad Diaria de Cajas X-300	Valor Custodia Diaria X-300 con IVA
3/3/2024	135	\$ 5.655,50	14716	\$ 529.285,47
2/3/2024	135	\$ 5.655,50	14716	\$ 529.285,47
3/3/2024	135	\$ 5.655,50	14716	\$ 529.285,47

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

**Imagen 30. Oferta Económica.**

**5. OFERTA ECONOMICA**

A continuación, se relacionan las tarifas propuestas por SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S. de acuerdo con el alcance definido en el presente documento:

NO.	SERVICIO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR SUBTOTAL	VALOR IVA 19%	VALOR TOTAL
1	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	1 CARGA X-200	140	0,50	\$ 70,00	\$ 13,30	\$ 83,30
2	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-300)	1 CARGA X-300	14.822	0,50	\$ 7.411,00	\$ 1.408,09	\$ 8.819,09
3	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
4	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19

Página 15 de 22

NO.	SERVICIO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR SUBTOTAL	VALOR IVA 19%	VALOR TOTAL
5	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
6	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
7	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
8	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
9	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
10	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
11	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
12	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
13	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
14	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
15	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
16	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
17	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
18	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
19	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
20	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
21	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
22	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
23	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
24	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
25	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
26	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
27	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
28	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
29	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
30	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
31	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
32	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
33	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
34	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
35	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
36	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
37	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
38	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
39	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
40	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
41	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
42	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
43	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
44	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
45	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
46	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
47	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
48	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
49	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
50	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
51	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
52	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
53	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
54	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
55	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
56	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
57	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
58	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
59	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
60	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
61	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
62	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
63	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
64	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
65	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
66	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
67	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
68	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
69	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
70	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
71	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
72	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
73	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
74	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
75	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
76	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
77	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
78	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
79	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
80	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
81	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
82	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
83	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
84	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
85	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
86	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
87	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
88	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
89	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
90	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
91	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
92	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
93	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
94	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
95	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
96	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
97	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
98	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
99	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19
100	TRANSPORTE DE CARGA POR TERRESTRE (CARGA X-200)	Transporte de 11 X-200 (Cajas)	1	1,00	\$ 1,00	\$ 0,19	\$ 1,19


Página 16 de 22

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634



➤ **Factura 01-510525**

**Imagen 31. Factura 01-510525**

		<b>FACTURA ELECTRONICA DE VENTA No.</b>  <b>01-510525</b>			
Señores: FONDO ADAPTACION		NIT: 900450205			
Dirección: CL 72 N. 7 - 64		Fecha: 18/06/2024			
Detalle Cliente: Fondo de Adaptacion		Fecha Vencimiento: 18/07/2024			
Servicio - Contrato: FA-CD-F-S-253-2022 Ciudad: Bogotá, D.C.		Sucursal: 01110010001 SEDE PRINCIPAL BOGOTA			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALOR BRUTO</b>	<b>VALOR DESC</b>	<b>%IVA</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
9.00	Correo Certificado Nacional	92.700,00	0,00	%	92.700,00
1.00	Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)	90.648,00	0,00	%	90.648,00
1.00	Servicios de Correo - Centro de Correspondencia	15.567.492,00	0,00	%	15.567.492,00
1.00	Adm. De Correspondencia (Motorizado)	4.093.987,00	0,00	%	4.093.987,00
3.00	Adm. de Correspondencia (Supervisor)	10.907.520,00	0,00	%	10.907.520,00
86.00	Correo Electrónico Certificado	116.530,00	0,00	%	116.530,00
1.00	Gestión Documental - IVA 19%	29.436.256,00	0,00	19.00%	29.436.256,00
<b>IMPUESTOS Y CONCEPTOS ADICIONALES</b>					
Concepto: #413-15-00;FA-CD-F-S-253-2022;contabilidadfacturacion@fondoadaptacion.gov.co#\$CORRESPONDENCIA MES DE MAYO- 2024.					
SUBTOTAL		Valor Base:		Valor	
DESCUENTO		0,00		60.305.133,00	
ANTICIPO		0,00		0,00	
IVA		29.436.256,00		5.592.889,00	
TOTAL		0,00		65.898.022,00	

**VALOR EN LETRAS:** SESENTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL VEINTIDOS PESOS CON CERO CENTAVOS  
Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

**Imagen 32. Informe Supervisión mayo de 2024**

**VERIFICACIÓN Y CERTIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS, TÉCNICAS Y LEGALES POR PARTE DEL SUPERVISOR DEL CONTRATO**

En mi calidad de supervisora del contrato No. **FA-CD-F-S-253-2022** certifico que el contratista **Servicios Postales Nacionales S.A.S** realizó sus actividades conforme a las exigencias contenidas en el contrato y descritas técnicamente por sus anexos correspondientes.

Conforme a lo verificado, el contratista cumplió con las obligaciones de pago a los sistemas de seguridad social, según constancia adjunta por el Contratista.

**SE AUTORIZA EL PAGO POR LA SUMA DE SESENTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL VEINTIDOS PESOS M/CTE (\$ 65.898.022,00).**

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634



**Tabla 35. Valor total de las facturas pagadas por el FA, Contrato FA-CD-FS-253-2022**

No. Factura	Fecha	Vr. Total, Facturado en \$
01-504003	29/12/2022	33.955.654
01-504493	17/02/2023	78.971.815
01-505055	17/04/2023	105.322.516
01-505202	25/04/2023	89.824.814
01-505422	15/05/2023	55.203.958
01-506133	13/07/2023	49.822.700
01-506135	13/07/2023	49.577.615
01-506561	16/08/2023	93.643.052
01-507070	20/09/2023	50.614.808
01-507525	24/10/2023	53.078.219
01-507868	21/11/2023	54.092.561
01-508483	21/12/2023	125.923.446
01-508585	27/12/2023	111.557.113
01-509052	20/02/2024	65.888.013
01-509386	14/03/2024	64.969.059
01-509904	22/04/2024	66.712.271
01-510159	17/05/2024	66.044.680
01-510525	18/06/2024	65.898.022
01-510821	18/07/2024	64.890.190
01-511383	3/09/2024	32.583.977
<b>Valor Total</b>		<b>1.378.574.483</b>

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

### Respuesta de la Entidad:

#### La entidad argumenta en su respuesta lo siguiente:

“(…)

*“Con el fin de informar y aclarar cuales fueron los soportes de cada una de las facturas mencionadas frente a la observación 8 de la auditoría financiera de la vigencia 2024, adelantada por la Contraloría General al Fondo Adaptación.*

*Para comenzar, es importante mencionar, para que sea tenido en el desarrollo de las respuestas aquí presentadas a la comisión auditora, que desde la supervisión de la entidad y en coordinación con Servicios Postales Nacionales – 472 (SPN-472), se establecieron reuniones de trabajo mensuales, las cuales se realizaban con fecha anterior a la expedición de las facturas por parte de SPN-472, en las cuales se verificaban los servicios efectivamente prestados por el operador, estableciendo como buena práctica de la administración la conciliación de las mencionadas, encaminadas a garantizar la correcta ejecución de los recursos públicos que financiaban el contrato en comento. Es por lo anterior, que, como soporte del presente, se anexa para conocimiento de la comisión*

auditora el archivo denominado: “Discriminación financiera servicios (Anexo 1)”, el cual hace parte dentro del proceso como papeles de trabajo de gran importancia para el apoyo de la actividad de supervisión.

Como se menciona al principio del párrafo anterior, es importante mencionar al ente de control, que, en el desarrollo de la ejecución de este contrato, hubo e intervinieron 2 propuestas comerciales presentadas por el operador SPN-472, que, con ocasión al otrosí, aplican periodos de ejecución, así:

- **PROPUESTA\_FONDO DE ADAPTACIÓN\_2022-2023\_15 de diciembre:** Aplica para los servicios prestados desde el inicio de la ejecución (28/12/2022) al 15 de diciembre de 2023. (Anexo 2)
- **PROPUESTA\_FONDO DE ADAPTACIÓN\_2023\_16 de diciembre a Finalización:** Aplica para los servicios prestados desde el 16 de diciembre de 2023 a la fecha de finalización de contrato (15/07/2024). (Anexo 3)

Derivada de la presentación de las dos ofertas comerciales por parte de SPN-472, en dos periodos diferentes, la aplicación de los valores correspondientes a cada servicio, varían según el periodo causado, por esta razón, se deben tener en cuenta al momento de realizar los cálculos correspondientes a la ejecución de los servicios prestados por parte del operador, ya que esto puede llevar a que los valores no coincidan en el valor total de la ejecución, así las cosas, a continuación, se describe cada uno a uno los ítems observados con su respectiva justificación:

El ente de control manifiesta:

1.

- Respecto al ítem “**Gestión Documental – Iva 19%**”

En la propuesta comercial del contratista, para el ítem “**Gestión Documental – Iva 19%**”, indican que está conformado por los servicios: custodia cajas X-300 y X-200; Consulta y transporte normal; consulta y transporte urgente; consulta en sitio; consulta digital; puestos de trabajo; organización documental; descripción documental.

**Tabla 2. Valor pagado sin soporte, ítem “Gestión Documental – Iva 19%”**

Ítem “Gestión Documental – Iva 19%”		
No factura	Actividad	Valor pagado sin soporte
01-508483	Consulta digital	\$ 41.047.284
	Organización documental	\$ 25.218.540
	Descripción documental	\$ 2.942.161
	Valor total incluido IVA	\$ 69.207.985
01-508585	Consulta digital	\$ 42.638.264
	Descripción documental	\$ 11.768.646
	Valor total incluido IVA	\$ 54.406.910
Valor Total incluido IVA		\$ 123.614.895

Fuente: Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

Así las cosas, respecto al ítem mencionado el valor pagado sin que se evidencie los soportes que respaldaron el pago fue por \$ 123.779.655.

**Respuesta de la entidad:**

“Para las facturas en mención identificadas con los números 01-508483 y 01-508585, fueron radicadas por SPN-472 de acuerdo con el procedimiento en el SGDEA - Sistema de Gestión de Documentos Electrónico de Archivo de la entidad, DataFondo, quedando en firme su ingreso en el sistema de correspondencia del

Fondo con los radicados N° I-2023-014411 y N° I-2023-014483 respectivamente. En cada uno de los radicados mencionados y como evidencias de la ejecución, adjunto a ellos, son presentados en los mismos radicados los Informes de Actividades y Supervisión a la Ejecución Contractual, en archivos documentales adjuntos, en los que se detallan las cantidades conciliadas y aprobadas frente a cada uno de los 3 servicios, a los que hacen referencia, los numerales 6, 9 y 10. Como evidencia de lo anterior y para facilidad de verificación de la comisión auditoria, adjunto al presente se remite el (Anexo 4) con los soportes de ese ítem. Dentro de la verificación realizada desde la supervisión, esta última requirió a SPN-472 realizar un alcance a los informes de las facturas 01-508483 y 01-508585, ya que se observaba una inconsistencia en la información que llevaba a la confusión e inconsistencia en la ejecución real del contrato. Por la anterior, la supervisión requirió al contratista en los siguientes términos:

(...)

Realizado el seguimiento conjunto para la verificación de lo sucedido entre la supervisión del Fondo y SPN-472, se estableció que se presentó un error ofimático por parte de los colaboradores del contratista, en el que al momento de convertir la información desde un archivo WORD a un archivo PDF, se desconfiguraron las tablas de detalle de estos servicios, y como resultado de lo anterior, no quedaron inmersas dentro del informe, causando la inconsistencia evidenciada en párrafos anteriores.

Como solicitud de la supervisión del FONDO, en aras de garantizar la trazabilidad en la ejecución del contrato, se requirió a SPN-472, para que los informes que detallan la prestación del servicio fueran nuevamente radicados con la verificación de la inclusión de la información extraviada y descrita en el párrafo anterior. Así las cosas, “Ver Anexo 4”

### **Análisis de respuesta de la Entidad**

“Dentro de la verificación realizada desde la supervisión, esta última requirió a SPN-472 realizar un alcance a los informes de las facturas 01-508483 y 01-508585, ya que se observaba una inconsistencia en la información que llevaba a la confusión e inconsistencia en la ejecución real del contrato” (...).

“Realizado el seguimiento conjunto para la verificación de lo sucedido entre la supervisión del Fondo y SPN-472, se estableció que se presentó un error ofimático por parte de los colaboradores del contratista, en el que al momento de convertir la información desde un archivo WORD a un archivo PDF, se desconfiguraron las tablas de detalle de estos servicios, y como resultado de lo anterior, no quedaron inmersas dentro del informe, causando la inconsistencia evidenciada en párrafos anteriores.”

Respecto a los argumentos descritos por el FONDO ADAPTACION, la CGR observa que la Entidad manifiesta *realizar un alcance a los informes de las facturas 01-508483 y 01-508585, ya que se observaba una inconsistencia en la información que llevaba a la confusión e inconsistencia en la ejecución real del contrato*, el cual anexan junto con los informes de supervisor y contratista. Teniendo en cuenta que no allegaron los soportes que evidencia la entrega de los bienes y servicios, se establece que la respuesta no desvirtuó lo observado.

## 2.

- Respecto al ítem **“Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)”**, que corresponde al equipo celular del motorizado, se evidencia que no se encuentra en la propuesta comercial. Sin embargo, se facturó y realizó el pago.

**Tabla 3. Valor pagado sin soporte, ítem Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)**

Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)		
No factura	Ítem	Valor pagado sin soporte
01-508483	Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)	\$ 82.950
01-508585	Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)	\$ 82.950
Valor Total		\$ 165.900

Fuente: Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

Así las cosas, respecto al ítem mencionado el valor pagado sin que se evidencie los soportes que respaldaron el pago fue por \$ 165.900.

## Respuesta de la Entidad:

*Evidenciado lo anterior por la Comisión Auditora del Ente de Control, amablemente nos permitimos informar que, de dentro del CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. FA-CD-F-S-253-2022, suscrito entre el Fondo Adaptación y Servicios Postales Nacionales S.A.S., se especifica en una de sus obligaciones la asignación del equipo de comunicaciones al colaborador que presta sus servicios como motorizado. Lo anterior, hace referencia a la CLÁUSULA SÉPTIMA, numerales 20 y 21, en donde se obliga a SPN-472:*

1. Realizar a través del mensajero urbano motorizado los trámites que sean asignados y ordenados a todas las entidades y otros trámites de documentación a que haya lugar.
2. Asignar al mensajero urbano motorizado un celular, para la ejecución y coordinación de las actividades postales en el Fondo Adaptación. (Ver Anexo 5)

*Derivado de lo anterior, fue necesario incluir en la ejecución del contrato objeto de verificación por parte de la comisión auditora, el servicio de telefonía celular dentro de los considerados Servicios Complementarios, como resultado de no estar específicamente contemplado dentro de la propuesta comercial de SPN-472. Así las cosas, la entidad manifiesta que, trabajará de manera inmediata en un plan de mejoramiento, en el que se realice una verificación detallada de las necesidades del Fondo en materia de servicios de correspondencia, para que, en futuras adiciones y prórrogas o contratos nuevos, se presente por parte del operador el costo detallado de los servicios que la entidad requerirá en un futuro.*



## Análisis de respuesta de la Entidad

(...) Fue necesario incluir en la ejecución del contrato objeto de verificación por parte de la comisión auditoria, el servicio de telefonía celular dentro de los considerados Servicios Complementarios, como resultado de no estar específicamente contemplado dentro de la propuesta comercial de SPN-472. (...).

Respecto a los argumentos descritos por el FONDO ADAPTACION, la CGR observa que la entidad manifiesta que el servicio de telefonía no estaba específicamente contemplado dentro de la propuesta comercial de SPN-472. Teniendo en cuenta que dentro de las obligaciones específicas del contratista está la de asignar un celular al mensajero urbano motorizado, se establece que la respuesta no desvirtuó lo observado.

### 3.

- Respecto al ítem “**Adm. De Correspondencia (Auxiliar)**”, hace parte del personal de 4-72 que apoya las actividades de la gestión documental. Si embargo, en ninguno de los informes de supervisión y del contratista se hace alusión a la prestación de dicho servicio. Sin embargo, se facturó y realizó el pago.

**Tabla 4. Valor pagado sin soporte, ítem Adm. De Correspondencia (Auxiliar).**

Adm. De Correspondencia (Auxiliar)		
No factura	Ítem	Valor pagado sin soporte
01-508483	Adm. De Correspondencia (Auxiliar)	\$ 3.004.244
01-508585	Adm. De Correspondencia (Auxiliar)	\$ 3.004.244
Valor Total		\$ 6.008.488

Fuente: Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

Así las cosas, respecto al ítem mencionado el valor pagado sin que se evidencie los soportes que respaldaron el pago fue por \$ 6.008.488.

## Respuesta de la Entidad:

Para mejor comprensión de la Comisión Auditora, en los archivos remitidos adjuntos al presente, se encuentra el documento denominado “Discriminación de servicios financieros”, (Ver Anexo 1) en el cual se puede apreciar que, para las dos facturas en comento, y con base en las necesidades operativas internas del Fondo, se requirió la asignación para el servicio de un (1) auxiliar de archivo, que para el caso fue la colaboradora (...). Adicional a lo anterior, es importante mencionar al ente de control, que la solicitud de este tipo de servicios se realiza por demanda y desde la supervisión, en conciliación con el operador, se incluyó su costo en el los considerados servicios complementarios, al no tener en la propuesta comercial la descripción de este tipo de servicios. Evidenciado lo anterior, la entidad manifiesta que, trabajará de manera inmediata en un plan de mejoramiento, en el que se realice una verificación detallada de las necesidades del Fondo en materia de servicios de

correspondencia, para que, en futuras adiciones y prórrogas o contratos nuevos, se presente por parte del operador el costo detallado de los servicios que la entidad requerirá en un futuro.

## Análisis de respuesta de la Entidad

(...) que la solicitud de este tipo de servicios se realiza por demanda y desde la supervisión, en conciliación con el operador, se incluyó su costo en el los considerados servicios complementarios, al no tener en la propuesta comercial la descripción de este tipo de servicios. (...).

Respecto a los argumentos descritos por el FONDO ADAPTACION, la CGR observa que la entidad manifiesta *que, se incluyó su costo en los considerados servicios complementarios, al no tener en la propuesta comercial la descripción de este tipo de servicios*. Teniendo en cuenta que dentro de los informes de supervisión y contratista no se evidencia que se relacione este servicio, por lo tanto, se establece que la respuesta no desvirtuó lo observado.

## 5.

- Respecto al ítem de “Gestión Documental – Iva 19%”, del pago de los siguientes servicios carece de los soportes que permitan evidenciar la entrega de los servicios:

**Tabla 6. Valor pagado sin soporte, ítem “Gestión Documental – Iva 19%”**

Ítem “Gestión Documental – Iva 19%”		
No factura	Actividad	Valor pagado sin soporte
01-505055	Descripción documental	\$ 59.823.950
01-506561	Descripción documental	\$ 43.151.702
Valor Total incluido IVA		\$ 102.975.652

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

Así las cosas, respecto al ítem mencionado el valor pagado sin que se evidencie los soportes que respaldaron el pago fue por \$ 102.975.652.

## Respuesta de la Entidad:

Frente a este ítem nos permitimos informar que para la factura 01-505055 se radicaron todos los soportes bajo el número radicado I-2023-003781, con los respectivos soportes:



cc

Radicado: I-2023-003781

I-2023-003781.pdf

Adjuntos de Radicado

- 1. Informe FA-CD-F-S-253-2022
- 2. CUMPLIMIENTO ACTUALIZAD
- 3. Ejecución Financiera C-253-2i
- 4. GPN-F-02\_Acta\_Registro\_a\_3a
- 5. Factura 01-505055 Febrero.p
- 6. Certificación Parafiscales - M
- 7. Informe Ejecución FA-CD-F-S
- 8. Soportes Facturas-20230419T
- 9. Anexo relación pago custodia

**MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO**

FONDO ADAPTACIÓN  
FECHA: 19-04-2023 14:57:57  
Origen: SECCIÓN DOCUMENTAL  
CÓDIGO: I-2023-003781

**Memorando Interno**

PARA: LUZ AMANDA GARZÓN FORERO  
Auxiliar Administrativo  
E.T. Gestión Financiera

DE: ANDREA CASTRO GARAVITO  
Profesional II  
E.T. Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental

ASUNTO: Entrega Informe Supervisión Contrato FA-CD-F-S-253-2022 entre el Fondo Adaptación y Servicios Postales Nacionales S.A.S 4-72.

Cordial saludo;

De manera atenta, me permito hacer entrega del respectivo Informe de supervisión y certificado de cumplimiento de la cuenta de cobro correspondiente al periodo de febrero de 2023 por los servicios prestados por Servicios Postales Nacionales S.A.S 4-72.

Para lo anterior se remiten los siguientes documentos

- ☐ Certificado de cumplimiento para pago
- ☐ Acta de recibo a satisfacción de informe periódico de actividades.
- ☐ Formato de ejecución financiera.
- ☐ Factura de venta 01-505055 con sus respectivos soportes
- ☐ Informe contratista
- ☐ Informe periódico de supervisión
- ☐ Anexo relación pago custodia mes de febrero.

Atentamente



JEIMMY ANDREA CASTRO GARAVITO  
Profesional II - E.T. Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental

Nota: Los formatos documentales que fueron enviados al directorio de documentos, se encuentran adjuntos a la cotización, con los documentos que se adjuntan al fondo adaptacion, como se indica en el documento.

At: Calle 24 # 87 - 25 Torre 8 Piso 8 Bogotá D.C.  
Código Postal: 111071  
Código de área: 111071  
Código de país: 57



**Detalles**

Parámetro	Valor
Número de Radicación	I-2023-003781
Fecha de Radicado	2023-04-19 14:57:57
Número de Caso	15823
Expediente	FA-CD-F-S-253-2022 - SERVICIOS POSTALES NACIONALES 4-72
Tipo de Radicado	002 - CUENTAS POR PAGAR
Subtipo de Radicado	12 - Factura (con soportes para pago)
Dependencia Origen	-7.4.3 - SECCIÓN DOCUMENTAL
Clase Documental	Interno
Tipo Documental	Factura (con soportes para pago)
Folios	2
Anexos	Sin Anexos

Este servicio y su detalle se indica en el “1. Informe FA-CD-F-S-253-2022 - Febrero”, numeral 10. DESCRIPCIÓN DOCUMENTAL, así mismo en el 7. Informe Ejecución FA-CD-F-S-253-2022\_Febrero\_2023 (4), en el capítulo de DESCRIPCIÓN DE PRODUCTOS ENTREGADOS (informe, CD, otros) numeral 10 DESCRIPCIÓN DOCUMENTAL y finalmente se informa que se adjuntan la carpeta “8. Soportes Facturas-20230419T191630Z-001 (2)” con los entregables FUID – Formato Único de Inventario Documental de la información procesada en sitio, (Ver archivos en carpeta compartida). Así mismo nos permitimos informar que para la factura 01-506561 se radicaron todos los soportes bajo el número radicado I-2023-008766, con los respectivos soportes:

cc

Radicado: I-2023-008766

I-2023-008766.pdf

Adjuntos de Radicado

- 01. INFORME GD JULIO.pdf
- 02. CUMPLIMIENTO ACTUALIZAD
- 03. Ejecución Financiera C-253-
- 04. Acta\_Registro\_a\_Satisfaccio
- 05. Factura 01506561.pdf
- 06. PARAFISCALES AGOSTO 20
- 07. Informe FA-CD-F-S-253-2E
- 08. Reporte Custodia Mes de J
- 09. Portulaciones FUID ok (1).x
- 10. Retulos Y FUID CONTRATO

**COLOMBIA VIDA**

FONDO ADAPTACIÓN  
FECHA: 08-08-2023 10:00:48  
Origen: SECCIÓN DOCUMENTAL  
CÓDIGO: I-2023-008766

**Memorando Interno**

PARA: JENNIFER PARRA MOSCOSO  
Secretaria General (E)

DE: JEIMMY ANDREA CASTRO GARAVITO  
Profesional II  
E.T. Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental

ASUNTO: Entrega Informe Supervisión Contrato FA-CD-F-S-253-2022 entre el Fondo Adaptación y Servicios Postales Nacionales S.A.S. 4-72.


Cordial saludo;

De manera atenta, me permito hacer entrega del respectivo informe de supervisión y certificado de cumplimiento de la cuenta de cobro correspondiente al periodo de julio de 2023 por los servicios prestados por Servicios Postales Nacionales S.A.S. 4-72.

Para lo anterior se remiten los siguientes documentos

- ☐ Certificado de cumplimiento para pago
- ☐ Acta de recibo a satisfacción de informe periódico de actividades.
- ☐ Formato de ejecución financiera.
- ☐ Factura de venta 01-506561 con sus respectivos soportes
- ☐ Informe contratista
- ☐ Informe periódico de supervisión
- ☐ Anexo relación pago custodia mes de julio.


Atentamente,



Jeimmy Andrea Castro Garavito  
Profesional II - E.T. Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental

Nota: Los formatos documentales que fueron enviados al directorio de documentos, se encuentran adjuntos a la cotización, con los documentos que se adjuntan al fondo adaptacion, como se indica en el documento.

At: Calle 24 # 87 - 25 Torre 8 Piso 8 Bogotá D.C.  
Código Postal: 111071  
Código de área: 111071  
Código de país: 57



**Detalles**

Parámetro	Valor
Número de Radicación	I-2023-008766
Fecha de Radicado	2023-08-25 10:00:48
Número de Caso	23430
Expediente	FA-CD-F-S-253-2022 - SERVICIOS POSTALES NACIONALES 4-72
Tipo de Radicado	002 - CUENTAS POR PAGAR
Subtipo de Radicado	12 - Factura (con soportes para pago)
Dependencia Origen	7.3.3 - SECCIÓN GESTIÓN DOCUMENTAL
Clase Documental	Interno
Tipo Documental	Factura (con soportes para pago)
Folios	1
Anexos	Sin Anexos

Este servicio y su detalle se indica en el “01. INFORME GD JULIO.pdf”, numeral 10. DESCRIPCIÓN DOCUMENTAL, así mismo en el “07. Informe FA-CD-F-S-253-2022\_Julio\_2023.pdf”, en el capítulo de DESCRIPCIÓN DE PRODUCTOS ENTREGADOS (informe, CD, otros) numeral 10 DESCRIPCIÓN DOCUMENTAL y

finalmente se informa que se adjuntan los archivos “09. Portulaciones FUID ok (1).xlsx” y “10. Rotulos Y FUID CONTRATOS DE CLARADOS FALLIDOS (1) (3) (1).xlsx” con los entregables FUID – Formato Único de Inventario Documental de la información procesada en sitio, (Ver Anexo 7).

#### **Análisis a la respuesta del auditado:**

“(…) Este servicio y su detalle se indica en el “01. INFORME GD JULIO.pdf”, numeral 10. DESCRIPCIÓN DOCUMENTAL, así mismo en el “07. Informe FA-CD-F-S-253- 2022\_Julio\_2023.pdf”, en el capítulo de DESCRIPCIÓN DE PRODUCTOS ENTREGADOS (informe, CD, otros) numeral 10 DESCRIPCIÓN DOCUMENTAL y finalmente se informa que se adjuntan los archivos “09. Portulaciones FUID ok (1).xlsx” y “10. Rotulos Y FUID CONTRATOS DE CLARADOS FALLIDOS (1) (3) (1).xlsx” con los entregables FUID – Formato Único de Inventario Documental de la información procesada en sitio. (…)”

Respecto a los argumentos descritos por el FONDO ADAPTACION, la CGR observa que la entidad manifiesta que este servicio se indica en los informes de supervisor y contratista. Teniendo en cuenta que no allegan los soportes que evidencia la entrega de los bienes y servicios, se establece que la respuesta no desvirtuó lo observado.

#### **6.**

- Respecto al ítem “**Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)**”, que corresponde al equipo celular del motorizado, se evidencia que no se encuentra en la propuesta comercial. Sin embargo, se facturó y realizó el pago.

**Tabla 7. Valor pagado sin soporte, ítem Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)**

Adm. de Correspondencia (eq. Comunicaciones)		
No factura	Ítem	Valor pagado sin soporte
01-505055	Adm. de Correspondencia eq. Comunicaciones	\$ 82.950
01-506133	Adm. de Correspondencia eq. Comunicaciones	\$ 82.950
01-506561	Adm. de Correspondencia eq. Comunicaciones	\$ 82.950
01-509052	Adm. de Correspondencia eq. Comunicaciones	\$ 82.950
01-509904	Adm. de Correspondencia eq. Comunicaciones	\$ 90.648
01-510525	Adm. de Correspondencia eq. Comunicaciones	\$ 90.648
<b>Valor Total</b>		<b>\$ 513.096</b>

Fuente. Elaborado por CGR con Información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

Así las cosas, respecto al ítem mencionado el valor pagado sin que se evidencie los soportes que respaldaron el pago, fue por \$ \$ 513.096.

#### **Respuesta de la Entidad:**

Como fue señalado en la pregunta Ítem 2 del presente documento por la Comisión Auditora del Ente de Control, amablemente nos permitimos informar que, de dentro del CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. FA-CD-F-S-253-2022, suscrito entre el Fondo Adaptación y Servicios Postales Nacionales S.A.S., se especifica en una de sus obligaciones la asignación del equipo de comunicaciones al colaborador que presta sus servicios como motorizado. Lo anterior, hace referencia a la CLÁUSULA SÉPTIMA, numerales 20 y 21, en donde se obliga a SPN-472:

1. Realizar a través del mensajero urbano motorizado los trámites que sean asignados y ordenados a todas las entidades y otros trámites de documentación a que haya lugar.
2. Asignar al mensajero urbano motorizado un celular, para la ejecución y coordinación de las actividades postales en el Fondo Adaptación.

Derivado de lo anterior, fue necesario incluir en la ejecución del contrato objeto de verificación por parte de la comisión auditoria, el servicio de telefonía celular dentro de los considerados Servicios Complementarios, como resultado de no estar específicamente contemplado dentro de la propuesta comercial de SPN-472. Así las cosas, la entidad manifiesta que, trabajará de manera inmediata en un plan de mejoramiento, en el que se realice una verificación detallada de las necesidades del Fondo en materia de servicios de correspondencia, para que en futuras adiciones y prorrogas o contratos nuevos, se presente por parte del operador el costo detallado de los servicios que la entidad requerirá en un futuro. (Ver Anexo 5).

### **Análisis de respuesta de la Entidad**

(...) Fue necesario incluir en la ejecución del contrato objeto de verificación por parte de la comisión auditoria, el servicio de telefonía celular dentro de los considerados Servicios Complementarios, como resultado de no estar específicamente contemplado dentro de la propuesta comercial de SPN-472. (...).

Respecto a los argumentos descritos por el FONDO ADAPTACION, la CGR observa que la entidad manifiesta que “el servicio de telefonía no estaba específicamente contemplado dentro de la propuesta comercial de SPN-472”. Teniendo en cuenta que dentro de las obligaciones específicas del contratista está la de asignar un celular al mensajero urbano motorizado, se establece que la respuesta no desvirtuó lo observado.

7.

- Respecto al ítem “Otros Servicios de Venta”, revisando la propuesta comercial no existe un servicio por este concepto y en los informes de supervisor y contratista no se relaciona ni se aclara a que corresponde el servicio allí cobrado. Sin embargo, aparece facturado y pagado.

**Tabla 8. Valor pagado sin soporte, ítem Otros Servicios de Venta.**

Otros Servicios de Venta		
No factura	Ítem	Valor pagado sin soporte
01-506561	Otros Servicios de Venta	\$ 4.031.938
<b>Valor Total</b>		<b>\$ 4.031.938</b>

Fuente. Elaborado por CGR con información suministrada por la FA en Oficio AF-FA-09 Rad.2025EE0041634

Así las cosas, respecto al ítem mencionado el valor pagado sin que se evidencie los soportes que respaldaron el pago fue por \$ 4.031.938.

## **Respuesta de la Entidad:**

*En relación con lo observado por la comisión auditora, en el archivo remitido y denominado "Discriminación de servicios financieros" (Ver Anexo 1), se indica que la prestación del servicio a la necesidad de contratación de 1 recurso y de 1 Supervisor (Técnico I de archivo) para atender la necesidad operativa de la entidad cuyo costo es de \$3.200.000, y las promociones de cargo de 2 auxiliares a Técnicos, lo cual generó un incremento de \$831.938. Para ello se adjuntas dos archivos: 1. Correo Electrónico Solicitudes de contratación y promociones de cargo de personal y 2. Radicado E-2023-002089 – Promoción Nivel Técnico -Servicios de Ventanilla Única de Correspondencia (Ver adjunto en la carpeta compartida)*

*Dichos servicios son requeridos de acuerdo con la necesidad operativa de la entidad y teniendo en cuenta que en la propuesta comercial no se detallaron los valores ofrecidos por el operador de Servicios complementarios, el Fondo Adaptación generará un Plan de mejoramiento, en dicho plan, se requerirá a Servicios Postales Nacionales 472 para que discrimine los valores asociados a los Servicios complementarios de la Administración de correspondencia ofrecidos. (Ver Anexo 8).*

## **Análisis de respuesta de la Entidad**

*“... la prestación del servicio a la necesidad de contratación de 1 recurso y de 1 Supervisor (Técnico I de archivo) para atender la necesidad operativa de la entidad cuyo costo es de \$3.200.000, y las promociones de cargo de 2 auxiliares a Técnicos, lo cual generó un incremento de \$831.938.(...) Dichos servicios son requeridos de acuerdo con la necesidad operativa de la entidad y teniendo en cuenta que en la propuesta comercial no se detallaron los valores ofrecidos por el operador de Servicios complementarios(...”*

Respecto a los argumentos descritos por el FONDO ADAPTACION, la CGR observa que la entidad manifiesta que *la prestación del servicio a la necesidad de contratación de 1 recurso y de 1 Supervisor (Técnico I de archivo) para atender la necesidad operativa de la entidad y las promociones de cargo de 2 auxiliares a Técnicos, Dichos servicios son requeridos de acuerdo con la necesidad operativa de la entidad y teniendo en cuenta que en la propuesta comercial no se detallaron los valores ofrecidos por el operador de Servicios complementarios.* Teniendo en cuenta que dentro de los informes de supervisión y contratista no se evidencia que se relacione este servicio, por lo tanto, se establece que la respuesta no desvirtúa lo observado.

En consecuencia, se eleva para Indagación Preliminar a efectos de determinar la cuantía de los valores reconocidos y pagados por la Entidad respecto de las actividades y servicios efectivamente ejecutados que no cuentan con los soportes, con el fin de determinar la existencia de daño patrimonial, su cuantía, y los presuntos responsables de conformidad con lo establecido en el artículo 39 de la Ley 610 de 2000.

Por todo lo anterior se constituye como hallazgo administrativo (A) con presunta incidencia disciplinaria (D) para indagación preliminar (IP).

**Hallazgo 8. Contrato 188 de 2016 oportunidad en la entrega de las viviendas en el municipio de San Benito Abad. Administrativo (A) con presunta incidencia disciplinaria (D) para Indagación Preliminar (IP)<sup>9</sup>**

**Resumen.**

El Fondo Adaptación suscribió el Contrato 188 de 2016, para la reubicación de viviendas en los municipios de San Marcos, Caimito y San Benito Abad del Departamento de Sucre por un valor total de \$16.834.046.517. Sin embargo, las 270 viviendas del San Benito Abad, construidas en el 2023 por las cuales el Fondo Adaptación pagó \$14.820.157.517 se encontraban sin entregar a 26/03/2025<sup>10</sup>, a la población focalizada de dichas viviendas, encontrándose las viviendas con deterioro y sin cumplir la finalidad para la cual se destinaron los recursos.

**Fuente de criterio y criterio**

**Constitución Política de Colombia.**

**Artículo 2°.** *“Son fines esenciales del Estado: servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución; facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación; defender la independencia nacional, mantener la integridad territorial y asegurar la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo.*”

*Las autoridades de la República están instituidas para proteger a todas las personas residentes en Colombia, en su vida, honra, bienes, creencias, y demás derechos y libertades, y para asegurar el cumplimiento de los deberes sociales del Estado y de los particulares.”* (Subrayado y negrilla fuera del texto)

**Artículo 51.** *“Todos los colombianos tienen derecho a vivienda digna. El Estado fijará las condiciones necesarias para hacer efectivo este derecho y promoverá planes de vivienda de interés social, sistemas adecuados de financiación a largo plazo y formas asociativas de ejecución de estos programas de vivienda.”* (Subrayado y negrilla fuera del texto)

**Artículo 113.** *Son ramas del poder público, la legislativa, la ejecutiva y la judicial. Además de los órganos que las integran existen otros, autónomos e independientes, para el cumplimiento de las demás funciones del Estado. Los diferentes órganos del*

<sup>9</sup> Código APA COH\_1414\_2025-1-AU-FI

<sup>10</sup> Fecha en que se realizó la visita por parte del auditor de la CGR

*Estado tienen funciones separadas pero colaboran armónicamente para la realización de sus fines.*

**Artículo 209.** *La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.*

**Ley 80 de 1993**, “Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública”, en los artículos 3, 4, 51 y 53, se establece lo siguiente:

**Artículo 3.- De los Fines de la Contratación Estatal.** *Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de los mismos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines (...)*

**Artículo 4. – De los Derechos y Deberes de las Entidades Estatales.** (...)

1°. *Exigirán del contratista la ejecución idónea y oportuna del objeto contratado, igual exigencia podrán hacer al garante.*  
(...)

4°. *Adelantarán revisiones periódicas de las obras ejecutada, servicios prestados o bienes suministrados, para verificar que ellos cumplan con las condiciones de calidad ofrecidas por los contratistas, y promoverán las acciones de responsabilidad contra éstos y sus garantes cuando dichas condiciones no se cumplan (...)*

**ARTÍCULO 23.- De Los Principios de las Actuaciones Contractuales de las Entidades Estatales.** *“Las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo”.*

**ARTÍCULO 26.- Del Principio de Responsabilidad.** *En virtud de este principio:*

“1o. Los servidores públicos están obligados a buscar el cumplimiento de los fines de la contratación, a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger los derechos de la entidad, del contratista y de los terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato.

2o. Los servidores públicos responderán por sus actuaciones y omisiones antijurídicas y deberán indemnizar los daños que se causen por razón de ellas”.

**“Artículo 51°.- De la Responsabilidad de los Servidores Públicos.** *El servidor público responderá disciplinaria, civil y penalmente por sus acciones y omisiones en la actuación contractual en los términos de la Constitución y de la ley.*”

**“Artículo 53°.- De la Responsabilidad de los Consultores, Interventores y Asesores.** *Modificado por el art. 82, Ley 1474 de 2011. (Modificado por el art.2 de la Ley 1882 de 2018) Los consultores, interventores y asesores externos responderán civil y penalmente tanto por el cumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato de consultoría, interventoría, o asesoría, como por los hechos u omisiones que les fuere imputables y que causen daño o perjuicio a las entidades, derivados de la celebración y ejecución de los contratos respecto de los cuales hayan ejercido o ejerzan las funciones de consultoría, interventoría o asesoría.*”

**Ley 489 de 1998.** *"Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones."*

**ARTÍCULO 6.- Principio de coordinación.** *En virtud del principio de coordinación y colaboración, las autoridades administrativas deben garantizar la armonía en el ejercicio de sus respectivas funciones con el fin de lograr los fines y cometidos estatales.*

*En consecuencia, prestarán su colaboración a las demás entidades para facilitar el ejercicio de sus funciones y se abstendrán de impedir o estorbar su cumplimiento por los órganos, dependencias, organismos y entidades titulares.*

**Ley 610 de 2000.** *Por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías.*

**“ARTÍCULO 3o. GESTIÓN FISCAL.** *Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales”. (...)*

**“Artículo 4°.** *Objeto de la responsabilidad fiscal. La responsabilidad fiscal tiene por objeto el resarcimiento de los daños ocasionados al patrimonio público como consecuencia de la conducta dolosa o culposa de quienes realizan gestión fiscal mediante el pago de una indemnización pecuniaria que compense el perjuicio sufrido por la respectiva entidad estatal. Para el establecimiento de responsabilidad*

*fiscal en cada caso, se tendrá en cuenta el cumplimiento de los principios rectores de la función administrativa y de la gestión fiscal.*

*Parágrafo 1°. La responsabilidad fiscal es autónoma e independiente y se entiende sin perjuicio de cualquier otra clase de responsabilidad”.*

**“Artículo 5°.** Elementos de la responsabilidad fiscal. *La responsabilidad fiscal estará integrada por los siguientes elementos: - Una conducta dolosa o culposa atribuible a una persona que realiza gestión fiscal. - Un daño patrimonial al Estado. - Un nexo causal entre los dos elementos anteriores”.*

**“ARTÍCULO 6o. DAÑO PATRIMONIAL AL ESTADO.** *Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías.*

*Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público”.*

**Ley 1474 de 2011** “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública”, en los artículos 82, 83 y 84, establece lo siguiente:

**Artículo 82.** Responsabilidad de los Interventores. Modifíquese el artículo 53 de la Ley 80 de 1993, el cual quedará así:

*Los consultores y asesores externos responderán civil, fiscal, penal y disciplinariamente tanto por el cumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato de consultoría o asesoría, como por los hechos u omisiones que les fueren imputables y que causen daño o perjuicio a las entidades, derivados de la celebración y ejecución de los contratos respecto de los cuales hayan ejercido o ejerzan las actividades de consultoría o asesoría.*

*Por su parte, los interventores responderán civil, fiscal, penal y disciplinariamente, tanto por el cumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato de interventoría, como por los hechos u omisiones que les sean imputables y causen daño o perjuicio a las entidades, derivados de la celebración y ejecución de los contratos respecto de los cuales hayan ejercido o ejerzan las funciones de interventoría (...)*



**“Artículo 83.** Supervisión e Interventoría Contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

*La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.*

*La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante, lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato principal, podrá contratar el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría. Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual, en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor. (...)”*

**“Artículo 84.** Facultades y Deberes de los Supervisores y los Interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligatorio por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

*Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente. PARÁGRAFO 1o. El numeral 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2000 quedará así:*

*No exigir, el supervisor o el interventor, la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción, obra que no ha sido ejecutada a cabalidad. También será falta gravísima omitir el deber de informar a la entidad contratante los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando se presente el incumplimiento.*

**PARÁGRAFO 2o.** Adiciónese la Ley 80 de 1993, artículo 8o, numeral 1, con el siguiente literal:

k) *El interventor que incumpla el deber de entregar información a la entidad contratante relacionada con el incumplimiento del contrato, con hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato.*

*Esta inhabilidad se extenderá por un término de cinco (5) años, contados a partir de la ejecutoria del acto administrativo que así lo declare, previa la actuación administrativa correspondiente.*

**PARÁGRAFO 3o.** *El interventor que no haya informado oportunamente a la Entidad de un posible incumplimiento del contrato vigilado o principal, parcial total, de alguna de las obligaciones a cargo del contratista, será solidariamente responsable con este de los perjuicios que se ocasionen con el incumplimiento por los daños que le sean imputables al interventor.*

*Cuando el ordenador del gasto sea informado oportunamente de los posibles incumplimientos de un contratista y no lo comine al cumplimiento de lo pactado o adopte las medidas necesarias para salvaguardar el interés general y los recursos públicos involucrados, será responsable solidariamente con este, de los perjuicios que se ocasionen.*

**PARÁGRAFO 4o.** *Cuando el interventor sea consorcio o unión temporal la solidaridad se aplicará en los términos previstos en el artículo 7o de la Ley 80 de 1993, respecto del régimen sancionatorio”.*

**Ley 1952 de 2019**, por medio de la cual se expide el código general disciplinario se derogan la ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario.

**“Numeral 1° del Artículo 38.** *“1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y lo manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente (...).”*

**Subsección B, Sala de lo Contencioso Administrativo, Consejo de Estado, Sentencia del 28 de mayo de 2012, Radicado Nro. 07001-23-31-000-1999-00546-01 (21489), C.P. Ruth Stella Correa Palacio.**

**Principio de planeación.** **“El deber de planeación, en tanto manifestación del principio de economía, tiene por finalidad asegurar que todo proyecto esté precedido de los estudios de orden técnico, financiero y jurídico requeridos para determinar su viabilidad económica y técnica y así poder establecer la**

**conveniencia o no del objeto por contratar:** *si resulta o no necesario celebrar el respectivo negocio jurídico y su adecuación a los planes de inversión, de adquisición o compras, presupuesto y ley de apropiaciones, según el caso; y de ser necesario, deberá estar acompañado, además, de los diseños, planos y evaluaciones de prefactibilidad o factibilidad; qué modalidades contractuales pueden utilizarse y cuál de ellas resulta ser la más aconsejable; las características que deba reunir el bien o servicio objeto de licitación; así como los costos y recursos que su celebración y ejecución demanden.”* (Subrayado y negrilla fuera del texto)

## **MANUAL DE CONTRATACIÓN - Resolución 836 de 2015**

Los Manuales de “Lineamientos de Supervisión e Interventoría del Fondo Adaptación Códigos 4-GPY-L-01 -Versión 1.0 de septiembre de 2019, 4-GPY-L-01 - Versión 1.1 de diciembre de 2019 describe entre otras cosas lo siguiente:

*“2 Vigilancia y Seguimiento a la Gestión Contractual(...)*

*a.La Supervisión Contractual(...) i.Funciones generales(...)*

*Ejercer un control integral sobre el proyecto o contrato(...)*

*ii.Funciones específicas(...)*

*Administrativas (...)*

*Realizar la gestión integral al control de la ejecución del contrato, dando cumplimiento a las obligaciones de carácter técnico, ambiental, administrativo, contable, legal, financiero y de participación ciudadana, así como el seguimiento del cronograma de actividades en genera*

- *Técnicas (...)*
- *Verificar cuando corresponda, la articulación de planos, diseños, licencias, permisos, autorizaciones, estudios, cálculos y demás especificaciones técnicas necesarias para suscribir el acta de iniciación y la ejecución del objeto pactado.*  
*(...)*

- *Exigir al contratista la corrección de proyectos, productos, o entregables asociados que no cumplan con lo requerido en el contrato.*

*2.4.1 (...)*

*a.1.5 La Interventoría Contractual (...)*

*a.2.5 2.2.2.1 Obligaciones generales (...)*

- *Ejercer un control integral sobre el proyecto o contrato. (...)*

*a.3.5 Responsabilidades (...)*

*a.4.5 Responsabilidad Fiscal*

*“Son responsables fiscales los supervisores e interventores cuando por el incumplimiento de sus funciones de control y vigilancia sobre el contrato se ocasiona un detrimento patrimonial para la Entidad Estatal que, entre otros, puede ser consecuencia de deficiencias en la ejecución del objeto contractual o en el cumplimiento de las condiciones de calidad y oportunidad establecidas en el contrato vigilado.”*

*(...)*

#### **2.4.4 Responsabilidad Disciplinaria**

*“Para el caso específico de los supervisores e interventores, la responsabilidad disciplinaria se configura cuando: i) no se exigen la calidad de los bienes, obras y servicios contratados; ii) se certifica como recibida a satisfacción una obra, bien o servicio que no ha sido ejecutada a cabalidad;*

- ii) se omite el deber de informar a la Entidad Estatal contratante los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando se presente el incumplimiento; iv) no verificar el pago de aportes a seguridad social; v) no se informa de la existencia de inhabilidades, incompatibilidades o conflictos de interés, y*
- vi) en general, cuando se incumple cualquiera de las disposiciones en materia de supervisión e interventoría establecidos en las disposiciones normativas que regulan la materia<sup>5</sup>, así como en los presentes lineamientos.”*

#### **2.4.1 Responsabilidad Fiscal**

*“Son responsables fiscales los supervisores e interventores cuando por el incumplimiento de sus funciones de control y vigilancia sobre el contrato se ocasiona un detrimento patrimonial para la Entidad Estatal que, entre otros, puede ser consecuencia de deficiencias en la ejecución del objeto contractual o en el cumplimiento de las condiciones de calidad y oportunidad establecidas en el contrato vigilado.”*

*(...)*

#### **2.4.4 Responsabilidad Disciplinaria**

*“Para el caso específico de los supervisores e interventores, la responsabilidad disciplinaria se configura cuando: i) no se exigen la calidad de los bienes, obras y servicios contratados; ii) se certifica como recibida a satisfacción una obra, bien o servicio que no ha sido ejecutada a cabalidad;*

- iii) se omite el deber de informar a la Entidad Estatal contratante los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando se presente el incumplimiento; iv) no verificar el pago de aportes a seguridad social; v) no se informa de la existencia de inhabilidades, incompatibilidades o conflictos de interés, y*
- vi) en general, cuando se incumple cualquiera de las disposiciones en materia de supervisión e interventoría establecidos en las disposiciones normativas que regulan la materia<sup>6</sup>, así como en los presentes lineamientos.”*

*De Gestión: “(...) 3. Entregar las viviendas en condiciones de habitabilidad según los requerimientos técnicos de cada uno de los proyectos aprobados en cada plan de acción y las normas técnicas vigentes (...)”*

- **El Contrato 188 de 2016.**

**Tabla 36. Ficha Técnica Contrato 188 de 2016**

Objeto	REUBICACIÓN DE VIVIENDAS EN LOS MUNICIPIOS DE CAIMITO, SAN BENITO ABAD Y SAN MARCOS – SUCRE – REGIÓN DE LA MOJANA ZONA 1.																																																									
Fecha de inicio	1/03/2017																																																									
Alcance inicial	En la obligación general 2, se encuentra el siguiente alcance: 2. Llevar a cabo la Reubicación de 326 viviendas en los municipios San Marcos, dentro del plazo establecido y en los sitios señalados que rigen la materia, con el Manual de Supervisión y el Manual instructivos del sector vivienda y las demás que los derogan, mo																																																									
Presupuesto ajustado	<div>TABLA 35. RESUMEN DEL PRESUPUESTO AJUSTADO POR EL</div> <table><tr><th rowspan="2">MUNICIPIO</th><th colspan="2">CONTRACTUAL</th><th colspan="2">REAL</th></tr><tr><th>No REGISTROS</th><th>VALOR POR MUNICIPIO</th><th>No REGISTROS</th><th>VALOR POR MUNICIPIO</th></tr><tr><td>SAN BENITO</td><td>287</td><td>\$ 14.820.157.517</td><td>270</td><td>\$14.316.355.3</td></tr><tr><td>CAIMITO</td><td>35</td><td>\$ 1.807.336.283</td><td>35</td><td>\$ 1.830.604.9</td></tr><tr><td>SAN MARCOS</td><td>4</td><td>\$ 206.552.718</td><td>4</td><td>\$ 247.575.4</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>326</td><td>\$ 16.834.046.517</td><td>309</td><td>\$16.394.535.8</td></tr></table> <table><tr><th rowspan="2">MUNICIPIO</th><th colspan="3">PRESUPUESTO REAL</th><th rowspan="2"></th></tr><tr><th>No REGISTROS</th><th>VALOR POR MUNICIPIO</th><th>VR UND VIVIENDA</th></tr><tr><td>SAN BENITO</td><td>270</td><td>\$ 14.316.355.208,3</td><td>\$ 53.023.538</td><td></td></tr><tr><td>CAIMITO</td><td>35</td><td>\$ 1.830.604.946,6</td><td>\$ 52.302.998</td><td></td></tr><tr><td>SAN MARCOS</td><td>4</td><td>\$ 247.575.400,9</td><td>\$ 61.893.850</td><td></td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>309</td><td>\$ 16.394.535.555,8</td><td></td><td></td></tr></table>	MUNICIPIO	CONTRACTUAL		REAL		No REGISTROS	VALOR POR MUNICIPIO	No REGISTROS	VALOR POR MUNICIPIO	SAN BENITO	287	\$ 14.820.157.517	270	\$14.316.355.3	CAIMITO	35	\$ 1.807.336.283	35	\$ 1.830.604.9	SAN MARCOS	4	\$ 206.552.718	4	\$ 247.575.4	TOTAL	326	\$ 16.834.046.517	309	\$16.394.535.8	MUNICIPIO	PRESUPUESTO REAL				No REGISTROS	VALOR POR MUNICIPIO	VR UND VIVIENDA	SAN BENITO	270	\$ 14.316.355.208,3	\$ 53.023.538		CAIMITO	35	\$ 1.830.604.946,6	\$ 52.302.998		SAN MARCOS	4	\$ 247.575.400,9	\$ 61.893.850		TOTAL	309	\$ 16.394.535.555,8		
MUNICIPIO	CONTRACTUAL		REAL																																																							
	No REGISTROS	VALOR POR MUNICIPIO	No REGISTROS	VALOR POR MUNICIPIO																																																						
SAN BENITO	287	\$ 14.820.157.517	270	\$14.316.355.3																																																						
CAIMITO	35	\$ 1.807.336.283	35	\$ 1.830.604.9																																																						
SAN MARCOS	4	\$ 206.552.718	4	\$ 247.575.4																																																						
TOTAL	326	\$ 16.834.046.517	309	\$16.394.535.8																																																						
MUNICIPIO	PRESUPUESTO REAL																																																									
	No REGISTROS	VALOR POR MUNICIPIO	VR UND VIVIENDA																																																							
SAN BENITO	270	\$ 14.316.355.208,3	\$ 53.023.538																																																							
CAIMITO	35	\$ 1.830.604.946,6	\$ 52.302.998																																																							
SAN MARCOS	4	\$ 247.575.400,9	\$ 61.893.850																																																							
TOTAL	309	\$ 16.394.535.555,8																																																								
Obligaciones del Contratista	<div>Obligación General 35</div> <div>35. Cumplir el objeto del contrato, su alcance y las etapas descritas en los estudios técnicos y anexos que hacen parte del mismo, modificaciones que, conforme con las obligaciones de revisión que aprobados por la Interventoría, se deban realizar a los mismos, pa modificaciones se deberá documentar mediante la suscripción del c</div> <div>Obligación específica</div> <div>1.1.1. Técnicas</div>																																																									

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Diseño Urbanístico</b> <p>a. Elaborar el diseño urbanístico del proyecto acorde con lo aprobado. Los planos urbanísticos deben garantizar la aplicación de la normativa de planeación y antejardines, entre otras; con la identificación de índices de la disposición de las viviendas, si es del caso, detalle de anchos de vías comunales, amoblamiento urbano, accesibilidad y conectividad; y cuadro de responsables del proyecto.</p> </li> <li>• <b>Aspectos Ambientales</b> <p>a. Elaborar el estudio de viabilidad ambiental que debe contener como mínimo: diagnóstico del entorno ambiental, la certificación de que no existen condiciones ambientales adversas (cuencas), el Plan de Manejo Ambiental (PMA) y tramitar a su cuenta y cargo cuando aplique (como captación de aguas, tala, trasplantes o aprovechamiento de otros).</p> <p>b. En todo caso EL CONTRATISTA tramitará por su cuenta y cargo los estudios ambientales cuando aplique (como captación de aguas, tala, trasplantes, vertimientos, entre otros) del proyecto o proyectos a su cargo, garantizando la sostenibilidad en la prestación del servicio de la(s) obra(s) a construir, la viabilidad de la entidad (pública o privada) que esté en capacidad de ejecutar la infraestructura.</p> </li> <li>• <b>Diseño de Vías y Servicios Públicos</b> <p>a. Cuando aplique, diseñar las vías y pavimentos (vehiculares y peatonales), anchos, material, espesores e informe de cálculo. Los planos aportados deben estar rotulados y firmados por el profesional competente.</p> <p>b. Cuando aplique, estimar los caudales de aguas lluvias y diseñar las obras para el manejo de aguas de escorrentía del proyecto, incluyendo aquellas que para la transitabilidad sean requeridas, con sus correspondientes memorias.</p> <p>c. Obtener el Certificado de disponibilidad de cada uno de los servicios públicos (agua potable y la disposición de aguas residuales para el proyecto con el fin de conexión. En caso que se deban construir redes de servicios u obras mayores, EL CONTRATISTA debe garantizar su ejecución, las cuales deben estar dentro del valor de los topes establecidos.</p> </li> </ul>
Obligaciones del FA	<p><b>CLÁUSULA SEXTA.- OBLIGACIONES DEL FONDO ADAPTACIÓN</b></p> <p>El CONTRATISTA cumplirá con el cumplimiento de las obligaciones estipuladas en los TCC que anteceden al contrato, así como las que se citan a continuación:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Vigilar el desarrollo y ejecución del contrato y exigir al CONTRATISTA, a través del INTERVENTOR que contrate para el efecto.</li> </ol>
Valor Inicial	\$16.834.046.517
Valor Final	\$16.834.046.517
Disponibilidad de Recursos (CDR)	<p>20160913_CDR</p> <p>Fecha de la certificación: 13 de septiembre de 2016</p> <p>Constancia 0002223</p> <p>Valor \$16.834.698.517.00</p>
Forma de pago	

**CLÁUSULA TERCERA.- FORMA DE PAGO.** EL FONDO pagará el valor del contrato, de la siguiente manera:

**Para modalidad de Reubicación:**

MODALIDAD	ACTIVIDAD
Reubicación	Finalización Etapa de Reconocimiento
	Acta de aprobación por proyecto
	Obras de Urbanismo
	Cimentación y estructura
	Vivienda terminada y recibida
	Protocolización o escrituración

Pagos, según informe de interventoría 57 de fecha período de ejecución del 1 al 17 de agosto de 2023.	\$15.779.527.136,44, equivalentes al 94 % del valor total.
Duración inicial	15 meses
Etapa I - reconocimiento:	1.5 meses
ETAPA II – PRECONSTRUCCIÓN:	1.5 meses
ETAPA III – CONSTRUCCIÓN:	12 meses
No. REGISTROS CONTRATADOS	326
No. REGISTROS APLICABLES	309
FECHA DE INICIO ETAPA DE RECONOCIMIENTO	1/03/2017
FECHA DE TERMINACIÓN ETAPA DE RECONOCIMIENTO	14/04/2017
FECHA DE INICIO ETAPA DE PRE CONSTRUCCION	15/04/2017
PRORROGA 1	63 DIAS
FECHA DE TERMINACIÓN ETAPA DE PRE CONSTRUCCION	31/07/2017
SUSPENSIÓN 1	2/10/2017
DURACION SUSPENSION 1	2.5 meses
FECHA DE TERMINACIÓN SUSPENSION 1	16/12/2017
FECHA DE REINICIO	17/12/2017
FECHA CESION DEL CONTRATO:	28/02/2018
FECHA CIERRE ETAPA DE PRECONSTRUCCION NUEVO CESIONARIO	16/04/2018
FECHA DE INICIO ETAPA DE CONSTRUCCION	17/04/2018
FECHA DE TERMINACION INICIAL DEL CONTRATO	16/08/2018

OTROSI 1	Prórroga por 6 meses
FECHA DE TERMINACION DEL CONTRATO CON OTROSI 1	14/02/2019
SUSPENSIÓN 2	11/10/2018
DURACION SUSPENSION 2	2 meses
AMPLIACION SUSPENSION 2	2 meses
FECHA TERMINACION SUSPENSION 2	11/02/2019
FECHA REINICIO SUSPENSION 2	12/02/2019
SUSPENSIÓN 3	13/06/2019
DURACION SUSPENSION 3	33 días calendarios
AMPLIACION SUSPENSION 3	14 días calendarios
AMPLIACION 2 SUSPENSION 3	31 días calendarios
AMPLIACION 3 SUSPENSION 3	32 días calendarios
AMPLIACION 4 SUSPENSION 3	30 días calendarios
AMPLIACION 5 SUSPENSION 3	30 días calendarios
AMPLIACION 6 SUSPENSION 3	16 días calendarios
AMPLIACION 7 SUSPENSION 3	31 días calendarios
FECHA TERMINACION SUSPENSION 3	15/01/2020
FECHA REINICIO SUSPENSION 3	16/01/2020
OTROSI 2	Prórroga por 12 meses
FECHA DE TERMINACION DEL CONTRATO CON OTROSI 2	17/01/2021
SUSPENSIÓN 4	24 de marzo de 2020
DURACION SUSPENSION 4	29 días
AMPLIACION 1 SUSPENSION 4	19 días
AMPLIACION 2 SUSPENSION 4	22 días
AMPLIACION 3 SUSPENSION 4	20 días
AMPLIACION 4 SUSPENSION 4	22 días
AMPLIACION 5 SUSPENSION 4	31 días
FECHA TERMINACION SUSPENSION 4	10/08/2020
FECHA REINICIO SUSPENSION 4	11/08/2020
FECHA DE TERMINACION DEL CONTRATO CON SUSPENSION 4	5/06/2021
SUSPENSIÓN 5	28/12/2020
DURACION SUSPENSION 5	15 días
FECHA TERMINACION SUSPENSION 5	11/01/2021
FECHA REINICIO SUSPENSION 5	12/01/2021
SUSPENSIÓN 6	15/06/2021
DURACION SUSPENSION 6	31 días
AMPLIACION 1 SUSPENSION 6	1 mes



AMPLIACION 2 SUSPENSION 6	15 días
AMPLIACION 3 SUSPENSION 6	1 mes
AMPLIACION 4 SUSPENSION 6	1 mes
AMPLIACION 5 SUSPENSION 6	1 mes
AMPLIACION 6 SUSPENSION 6	40 días
AMPLIACION 7 SUSPENSION 6	1 mes
FECHA TERMINACION SUSPENSION 6	9/02/2022
FECHA REINICIO SUSPENSION 6	10/02/2022
OTROSI 4	Prórroga por 9 meses
SUSPENSIÓN 7	10/11/2022
DURACION SUSPENSION 7	35 días
AMPLIACIÓN 1 SUSPENSION 7	26 días
FECHA TERMINACION SUSPENSION 7	9/01/2023
SUSPENSIÓN 8	13/01/2023
DURACION SUSPENSION 8	1 mes
AMPLIACION 1 SUSPENSION 8	21 días
AMPLIACION 2 SUSPENSION 8	20 días
AMPLIACION 3 SUSPENSION 8	20 días
AMPLIACION 4 SUSPENSION 8	1 mes
FECHA TERMINACION SUSPENSION 8	18/05/2023
OTRO SI 5	Prórroga por 3 meses
FECHA DE TERMINACION DEL CONTRATO CON OTROSI 5	18/08/2023
SUSPENSIÓN 9	18/08/2023
DURACION SUSPENSION 8	2 mes
Valor viviendas urbanización Los Corales en San Benito Abad	\$14.820.157.517 para 270 viviendas, con un valor individual de \$53.023.538, equivalente a 71.88 SMMVL.

	MUNICIPIO	% PROGRAMADO	% EJECUTADO	
Avance físico y financiero Informe de interventoría 57 del 1 al 17 de agosto de 2023	San Benito Abad	99.98%	93,38%	
	San Marcos	100%	100%	
	Caimito	100%	98%	

Estado	El Contrato 188 a diciembre 31 de 2024 se encontraba suspendido
Fecha de terminación del Contrato	Según la ampliación 10 de la suspensión 11 del 19 de octubre de 2024, inicio 20 de octubre de 2024 y termina el 20 de enero de 2025. Según la ampliación 11 de la suspensión 9 va hasta el 06 de marzo de 2025

Fuente: Elaborado con base en la información aportada por el FA e Informe de interventoría 57

- **Contrato de Consultoría 067 de 2017** para realizar la interventoría integral a la ejecución de los contratos de reubicación o reconstrucción en sitio de viviendas en algunos municipios del departamento de Antioquia y la Región de la Mojana, por un valor inicial de \$8.925.196.165 e incluye el IVA y los tributos, tasas y contribuciones que ocasione el contrato. Según el Otrosí 16 al Contrato de Consultoría de 067 de 2017 del 18 de mayo de 2023 el valor total del contrato a esa fecha, incluidas adición, era de \$10.677.498.681,45. Según Ampliación 9 a la suspensión parcial 34 Contrato 067 de 2017 la fecha de terminación se extendió a 20 de octubre de 2024

## Condición

El Fondo Adaptación suscribió el Contrato de Obra 188 de fecha 24/10/2016, por \$16.834.046.517, para Ejecutar las Obras para la Reubicación de Viviendas en los Municipios de Caimito, San Benito Abad y San Marcos en el departamento de Sucre, Región de la Mojana Zona 1.”, con un plazo inicial de 15 meses. En la Obligación general 2, se estableció la entrega de 326 viviendas. Según el informe de interventoría 57 se construyeron 309 viviendas, de las cuales 270 correspondían a familias del Municipio de San Benito Abad, 35 Caimito y 4 a San Marcos del departamento de Sucre.

El contrato inició su ejecución el 1/03/2017, con un plazo inicial de 15 meses, sin embargo, el tiempo transcurrido ha sido de 99 meses debido a nueve suspensiones, cada una con diferente número de ampliaciones. A diciembre 31 de 2024 el contrato estaba suspendido hasta el 20 de enero de 2025 (ampliación 10 de la suspensión 9). No obstante, las diversas prórrogas, y según el Informe de Interventoría 57<sup>11</sup>, de las 309 viviendas establecidas en el contrato, se habían entregado a los beneficiarios 39 viviendas, equivalente al 12,62%, como se detalla en la tabla siguiente:

**Tabla 37. Cantidad de viviendas establecidas en el contrato y entregadas, Contrato 188 de 2016**

Municipio	No viviendas	Entregadas	%	Sin entregar	%
San Benito Abad	270	0	0	270	87.37%
Caimito	35	35	11.32%	0	0
San Marcos	4	4	1.3 %	0	0
TOTAL	309	39	12.62%	270	87.37%

Fuente: Elaborado por el auditor con base en informe de interventoría 57

Según el informe 57, se habían entregado 39 viviendas a los beneficiarios. Sin embargo, las viviendas correspondientes al municipio de San Benito Abad no habían sido entregadas a los beneficiarios.

<sup>11</sup> Del período de ejecución del 1 al 17 de agosto de 2023

Producto de la visita técnica realizada por el auditor de la CGR el 26/03/2025 se confirmó que las viviendas del Municipio de San Benito Abad estaban sin entregar a los beneficiarios finales de las mismas. Además, se evidenció el deterioro de estas con la invasión de vegetación a las viviendas, afectando puertas y ventana, cubriendo antejardines y patios interiores, así como las a los andenes, sardineles y vías de acceso.

Dentro de las razones por las cuales no se habían entregado las viviendas se identificó la no obtención de permisos y licencias (permisos de vertimientos)

Respecto a la obtención de permisos y licencias contractualmente se encuentra a cargo del contratista, dentro de las obligaciones específicas técnicas, como se muestra en la siguiente imagen:

**Imagen 35. Obligaciones específicas a cargo del contratista, Contrato 188 de 2016**

- **Diseño Urbanístico**

a. Elaborar el diseño urbanístico del proyecto acorde con lo aprobado en la licencia respectiva. Los planos urbanísticos deben garantizar la aplicación de la normatividad, respecto de aislamientos, paramentación y antejardines, entre otras; con la identificación de índices de ocupación y construcción, la disposición de las viviendas, si es del caso, detalle de anchos de vías, zonas verdes, zonas comunales, amoblamiento urbano, accesibilidad y conectividad; y cuadro de áreas con la firma del director y responsables del proyecto.

- **Aspectos Ambientales**

a. Elaborar el estudio de viabilidad ambiental que debe contener como mínimo una descripción general del entorno ambiental, la certificación de que no existen condiciones ambientales particulares (rondas, cuencas), el Plan de Manejo Ambiental (PMA) y tramitar a su cuenta y costo los permisos ambientales cuando apliquen (como captación de aguas, tala, trasplantes o aprovechamiento forestal, vertimientos, entre otros).

b. En todo caso EL CONTRATISTA tramitará por su cuenta y costo la cesión, y los permisos ambientales cuando aplique (como captación de aguas, tala, trasplantes o aprovechamiento forestal, vertimientos, entre otros) del proyecto o proyectos a su cargo, garantizando la operación y sostenibilidad en la prestación del servicio de la(s) obra(s) a construir, para lo cual deberá definir la viabilidad de la entidad (pública o privada) que esté en capacidad operar eficientemente la infraestructura.

- **Diseño de Vías y Servicios Públicos**

a. Cuando aplique, diseñar las vías y pavimentos (vehiculares y peatonales), con descripción de anchos, material, espesores e informe de cálculo. Los planos aportados deben estar debidamente rotulados y firmados por el profesional competente.

b. Cuando aplique, estimar los caudales de aguas lluvias y diseñar las obras de drenaje necesarias para el manejo de aguas de escorrentía del proyecto, incluyendo aquellas que por necesidad de transitabilidad sean requeridas, con sus correspondientes memorias.

c. Obtener el Certificado de disponibilidad de cada uno de los servicios públicos para el suministro del agua potable y la disposición de aguas residuales para el proyecto con identificación de los puntos de conexión. En caso que se deban construir redes de servicios u obras mayores para la prestación del servicio, EL CONTRATISTA debe garantizar su ejecución, las cuales deben estar contempladas dentro del valor de los topes establecidos.

Fuente: Contrato 188 de 2016

Inicialmente, en el proyecto se planteó suministrar pozos sépticos individuales y entregar las aguas servidas semitratadas, a la ciénaga.

En el Otrosí 5, firmado el 18 de mayo de 2023, se indica que se contaba con el Auto 526 del 11 de agosto de 2021, en la cual se declara iniciado el trámite ambiental de la solicitud de permiso de vertimientos de la urbanización y la información del inicio de las obras de alcantarillado por cuenta del municipio, respaldados por el convenio 990 de 2020<sup>12</sup>, el cual intervienen, el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, el municipio San Benito Abad y la empresa Aguas de Sucre SA ESP.

*2.3 AVANCES EN GESTIÓN DE CONEXIONES SERVICIOS PÚBLICOS: Respecto a la información relacionada en los avances de los servicios públicos, se evidencia que, para el caso del municipio de San Benito Abad a la fecha del presente comunicado se cuenta con el auto No 526 del 11 de agosto de 2021, emitido por Corpomojana mediante el cual declara iniciado el trámite ambiental de la solicitud de permiso de vertimiento para la urbanización los corales y tasa la tarifa a cancelar del trámite, para posteriormente realizar la visita técnica y emitir el informe técnico. Luego de haberse ejecutado estas actividades es que Corpomojana emitiría concepto de aceptación y/o negación del permiso de vertimientos, que para el caso de salir aprobado, esta entidad emite la resolución donde disponga el otorgamiento del permiso de vertimientos. Respecto a lo mencionado del comunicado emitido por el Fondo Adaptación, mediante el cual ponen en conocimiento que la alcaldía municipal de San Benito Abad está construyendo la red de alcantarillado municipal, cuya obra está prevista para entrar en funcionamiento en diciembre de 2022, se debe tener primero la respuesta por parte de Corpomojana de aprobación y/o rechazo del permiso de vertimientos para poder definir la conexión directa del proyecto a la red de alcantarillado municipal; cabe anotar que, en el caso de optar por esta alternativa de conexión directa, se debe hacer una reunión con los entes involucrados con el fin de poder conocer con exactitud la fecha de culminación de las obras y saber si el proyecto contaría con la puesta en servicio del sistema de alcantarillado, lo cual es fundamental para poder realizar la entrega de las viviendas a los beneficiarios.*

El convenio para realizar las obras de alcantarillado en 2020 y el Auto 526 del 11 de agosto de 2021, emitido por Corpomojana, se informa que se inicia el trámite ambiental, casi cinco años después de la firma del contrato.

Así las cosas, el proyecto se planteó con un sistema de pozos sépticos individuales, el cual finalmente no recibió el aval de Corpomojana, y a la fecha de la visita de la CGR no contaba con un sistema de vertimiento de aguas servidas.

Por otro lado, el municipio de San Benito Abad, con el “Convenio de uso de recursos 990 de 2020”, entre el Ministerio de Vivienda, ciudad y territorio y la empresa Aguas de Sucre SA ESP, inició las obras del alcantarillado municipal, Fase I y Fase II. La alternativa planteada fue que la urbanización se conectaría a la Fase II.

---

<sup>12</sup> Este convenio está prorrogado hasta el 11 de mayo de 2025

Actualmente la Fase I está finalizada, pero la Fase II está sin realizar y a la fecha presenta problemas en su ejecución, por lo que se ha planteado conectar la urbanización los Corales a la Fase I. Este planteamiento está en etapa de conversaciones y no se conoce de estudios que la avalen desde lo técnico, lo administrativo, lo financiero y lo legal.

Se evidenció en la visita realizada el 26/03/2025 que las obras urbanas y arquitectónicas de la urbanización los Corales en San Benito Abad, Sucre que no han sido entregadas a los beneficiarios, a pesar de haberse terminado la ejecución de las viviendas, debido a problemáticas presentadas en cuanto al manejo de aguas servidas y por las obras de conexión con el alcantarillado municipal

Dentro de la información suministrada por la Entidad, en su respuesta requerimiento 6, 2025EE0003685 R-2025-001702, no se evidencia planteamientos para la solución ni estudios que soporten alternativas de soluciones ni planes de contingencia frente a la situación identificada y sus causas desde lo técnico, jurídico, financiero y administrativo.

Además de lo mencionado anteriormente y de los retrasos informados, el Fondo de Adaptación no ha iniciado ningún proceso alerta o de incumplimiento. Esto pone de manifiesto la falta de gestión y seguimiento en la ejecución del contrato

Por lo identificado y teniendo en cuenta que las viviendas no han sido entregadas y bajo las condiciones en que se encuentran, deterioro, problemas de manejo de aguas servidas y por falta conexión con el alcantarillado municipal y sin cumplir la finalidad para la cual fueron construidas y toda vez que el contrato se encontraba suspendido (en ejecución) se determina para Indagación Preliminar,” teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 39 de la Ley 610 de 2000

## **Causas**

Deficiencias en la planeación del proyecto, evidenciados en el inicio el proyecto sin los permisos respectivos, lo cual llevó a la problemática presentada con la disposición de las aguas servidas, como son el cambio de la tecnología en el tratamiento de las aguas servidas. En la documentación suministrada por el FA no se encontró estudio, informe o documento alguno al respecto.

Deficiencias en la coordinación interinstitucional (la colaboración armónica entre entidades establecidas en el artículo 113 de la Constitución y el artículo 6 de la Ley 489 de 1998) con de las entidades responsables de la ejecución de las obras del alcantarillado pues no se está dando entre de la entidad responsable de autorizar los permisos de los vertimientos a la ciénaga, la alcaldía municipal y el ente ejecutor de la urbanización.

Deficiencias en la planeación, gestión contractual, supervisión e interventoría del proyecto y/o contrato

## Efectos

Como consecuencia de lo expuesto se tiene que, presuntamente no se dio cumplimiento a los fines esenciales del Estado al no realizar, la no entrega oportuna de las viviendas a los beneficiarios, a pesar de haberse destinado y entregado los recursos para tal fin.

**Lo anterior, entre otros, soportado en lo siguiente:**

### **Estado de las viviendas y de la urbanización. Visita técnica realizada por auditor de la CGR**

Viviendas no entregadas a los beneficiarios, en proceso de deterioro, con invasión de vegetación y daños causados por la falta de mantenimiento, lo cual se puede evidenciar en el siguiente registro fotográfico


#### **Registro fotográfico estado de la urbanización y de las viviendas.**




Fuente: Fotografías tomadas durante la visita técnica del 26/03/2025

**Imagen 36. Certificado de Disponibilidad de Recursos, CDR, 20160913 de 2016**

CONSORCIO FADAP 2012  
NIT 900.524.871-2



**Fiduoccidente**  
FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A.



**Hacienda popular**  
FIDUCIARIA DEL BIEN COMÚN

Bogotá D.C., 13 de Septiembre de 2016  
Constancia No. 0002223

CONSORCIO FADAP 2012

Actuando como Vocero y Administrador del Contrato de Fiducia Mercantil No. 049 de 2012:

**CERTIFICA:**

Que mediante documento privado de fecha 25 de Mayo de 2012 se formalizó el Contrato de Fiducia Mercantil de Administración y Pagos 049 de 2012 que dio origen al Fideicomiso No. 12723 denominado Fondo Adaptación, que mediante Oficio suscrito el 30 de Diciembre de 2013 fue modificado el Contrato de Fiducia Mercantil de Administración y Pagos 049 celebrado entre el Fondo de Adaptación y el Consorcio FADAP 2012 integrado por Fiduciaria de Occidente S.A. y Fiduciaria Popular S.A.

Que en desarrollo del Patrimonio Autónomo, el Fondo Adaptación en su calidad de Fideicomitente asignó los recursos que a continuación se indican e instruyó a Consorcio FADAP sobre el particular así:

**RECURSOS A COMPROMETER:**

SUBCUENTA/PROYECTO	FUENTE DE RECURSOS	VALOR COMPROMISO
VIVIENDA	MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO	\$ 16.834.698.517.00
	<b>TOTAL COMPROMISO</b>	<b>\$ 16.834.698.517.00</b>
	<b>PLAZO DE EJECUCIÓN</b>	<b>9 Meses</b>

Objeto: REUBICACIÓN DE VIVIENDAS EN LOS MUNICIPIOS DE CAIMITO, SAN BENITO ABAD Y SAN MARCOS – SUCRE – REGIÓN DE LA MOJANA – ZONA 1.

El valor del Contrato a la fecha es de \$ 16.834.698.517.00.

Que de conformidad con las instrucciones del Fideicomitente, los recursos asignados fueron apropiados con cargo a la obligación presupuestal respectiva, mediante el cual se respalda la transferencia de los recursos de inversión que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizará a favor del Patrimonio Autónomo No. 12723 Fondo Adaptación, siempre y cuando dicha entidad realice el giro de los recursos oportunamente.

Se expide la presente Constancia de acuerdo al radicado E-2016-006915 firmado por el ordenador del gasto la Dra. Neifis Isabel Araujo Luquén – Secretaria General del Fondo Adaptación. De igual forma dicha Constancia no suplirá el cumplimiento de las normas presupuestales que como Entidad Pública debe cumplir el Fondo de Adaptación.

Fuente: Informe de interventoría 57 Tabla 35

## Pagos realizados

Según el Informe de Interventoría 57, por las 270 viviendas de San Benito Abad se tiene un presupuesto ajustado por \$14.316.355.208,5

### Imagen 37. Resumen del presupuesto ajustado

TABLA 35. RESUMEN DEL PRESUPUESTO AJUSTADO POR EL CONTRATISTA

MUNICIPIO	CONTRACTUAL		REAL		DIFERENCIA EN PESOS
	No REGISTROS	VALOR POR MUNICIPIO	No REGISTROS	VALOR POR MUNICIPIO	
SAN BENITO	287	\$ 14.820.157.517	270	\$14.316.355.208,3	(\$ 503.802.308)
CAIMITO	35	\$ 1.807.336.283	35	\$ 1.830.604.946,6	\$ 23.268.663,6
SAN MARCOS	4	\$ 206.552.718	4	\$ 247.575.400,9	\$ 41.022.683
TOTAL	326	\$ 16.834.046.517	309	\$16.394.535.555,8	(\$ 439.510.961)
MUNICIPIO	PRESUPUESTO REAL				
	No REGISTROS	VALOR POR MUNICIPIO	VR UND VIVIENDA	SMMLV UND VIVIENDA	
SAN BENITO	270	\$ 14.316.355.208,3	\$ 53.023.538	71,88	
CAIMITO	35	\$ 1.830.604.946,6	\$ 52.302.998	70,90	
SAN MARCOS	4	\$ 247.575.400,9	\$ 61.893.850	83,90	
TOTAL	309	\$ 16.394.535.555,8		SMMLV ponderado 71.92	

Fuente: Informe de interventoría 57 Tabla 35

Pagos realizados por \$15.779.527.136,44, equivalentes al 94 % del valor total.

**Tabla 38. Pagos realizados. Valores en \$**

Item	Valores	Porcentaje
Valor total del contrato	16.834.046.517,00	100%
Valor pagado	15.779.527.136,44	94 %
Saldo por pagar	1.054.519.380,56	06 %

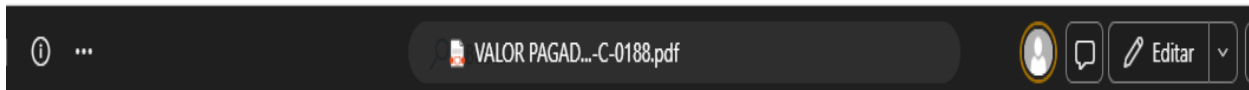
Fuente: Realizado por el auditor- Informe de interventoría 57

Estos valores se tomaron de la Tabla 35, del informe de interventoría 57 el cual se presenta a continuación, en la siguiente imagen:



### Imagen 38. Pagos relacionados en informe de Interventoría 57

congenrep-my.sharepoint.com/personal/abaron\_contraloria\_gov\_co/\_layouts/15/onedrive.aspx?sortField=LinkFilename&isAscending=true&CT=1745416845449&OR=




N° DE CONTRATO	SECTOR	NIT	TITULAR CONTRATO	OP-FONDO	VALOR PAGADO
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	8860	\$ 841.702.326,00
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	14116	\$ 2.525.106.978,00
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	20827	\$ 992.232.649,00
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	21553	\$ 192.485.414,00
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	21669	\$ 441.181.141,00
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	21820	\$ 686.930.296,00
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	22590	\$ 882.761.851,00
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	23224	\$ 1.109.263.401,30
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	24277	\$ 391.159.209,18
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	24370	\$ 871.654.860,66
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	24577	\$ 828.453.307,64
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	24863	\$ 348.661.944,19
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	24960	\$ 554.449.648,69
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	25260	\$ 501.646.266,73
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	25436	\$ 254.380.908,32
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	25521	\$ 516.838.885,03
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	25745	\$ 259.209.317,13
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	25776	\$ 182.971.282,69
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	26283	\$ 2.100.866.103,40
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	26439	\$ 230.238.864,10
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	26516	\$ 435.827.430,32
2016-C-0188	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	26992	\$ 631.505.052,06
				<b>VALOR TOTAL</b>	<b>\$ 15.779.527.136,44</b>

Fuente: Informe de Interventoría 57

Por otro lado, el Fondo Adaptación reporta los siguientes pagos al Contrato 188 de 2016, los cuales se presentan el último pago, con la Instrucción de Giro 26992 del 23 de diciembre de 2023 y el respectivo formato de ejecución financiera.

Imagen 39. OP 26992



**FORMATO DE INSTRUCCION DE GIRO**

Número **26992**  
Fecha 2023-12-23

**NOMBRE FEDEICOMISO:** 900524871:CONSORCIO FADAP 2012 - 12723

Fuente MINHACIENDA	Contrato 2016-C-0188
--------------------	----------------------

**CONCEPTO DE PAGO**

Segun Radicado R-2023-009044 y factura(s) No. FE 33, del contrato No.2016-C-0188 de acuerdo con el informe de supervision y cumplimiento anexo, debidamente certificado que respalda y autoriza el pago de estos(s) documento(s) con sus condiciones.

**DATOS DEL TITULAR**

Nit / Cédula 78696113	Titular PUPO GARCIA JUAN IGNACIO
Dirección CR 2 31 48 P 2	Telefono: 7826058
Régimen Común	E-mail: facturadon@constructorajpg.com

**DATOS DEL BENEFICIARIO**

Nit / Cédula 78696113	Beneficiario PUPO GARCIA JUAN IGNACIO
Banco Banco GNB Sudameris	Cuenta 470505000526 Tipo Ahorros
Valor \$ 631,505,052.06	Concepto de Pago CONTRATO DE OBRA

**SOPORTES**

FACTURA, ANEXO DE FACTURACIÓN, CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO PARA PAGO, ACTA DE RECIBO A SATISFACCIÓN, FORMATO DE EJECUCION FINANCIERA, CERTIFICACIONES DE APORTES A SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES, CERTIFICADO CALIDAD TRIBUTARIA

Descripción Otro

Observaciones

**AFECTACION PRESUPUESTAL E IMPUESTOS**

CDR	Valor afectación	Base Contribución	Tipo Contr.	Cont.	Base estampilla	Tarifa	Total Contr.	Total estam.
2223	631,505,052.06	627,287,989.94	Nacional	5.0	627,287,989.94	2.0	31,364,399.50	12,545,759.80
	631,505,052.06						31,364,399.50	12,545,759.80

**INFORMACION DEL PROYECTO**

Macro - Proyecto / Sector	Valor
VIVIENDA	631,505,052.06
	<b>631,505,052.06</b>

INTERVENCION	PRODUCTO	VALOR
8-187-L-1132:187-1132-VIVIENDA SUCRE-CAIMITO-V2	9999929-SOLUCIONES DE VIVIENDA ENTREGADAS	631,505,052.06
<b>TOTAL:</b>		<b>631,505,052.06</b>

Fuente: Informe de Interventoría 57

Imagen 40. Formato de ejecución financiera

COLOMBIA POTENCIA DE LA VIDA		FORMATO DE EJECUCIÓN FINANCIERA		Código: 7-GTR-F-12
				Versión: 1.0
				Fecha: ago-18
<b>INSTRUCCIONES DE DILIGENCIAMIENTO</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>* El presente formato debe ser diligenciado en computador.</li> <li>* Debe allegarse en cada solicitud de pago</li> <li>* En la tabla pueden insertarse las filas que sean requeridas para registrar la información de facturas y montos</li> </ul>				
Nombre o Razón Social del Contratista:		JUAN IGNACIO PUPO GARCIA		
NIT o Documento de Identificación del Contratista:		78.696.113-4		
Contrato (Código asignado por el Fondo Adaptación):		2016-C-0188C		
Valor del Contrato		Valor Ejecutado	Valor Por Ejecutar	
\$ 16,834,046,517		\$ 15,779,527,136.44	\$ 1,054,519,380.56	
Fecha de Emisión Factura o Cuenta de Cobro	Número de Factura o Cuenta de Cobro	Monto	Saldo Contrato	
28-abr-17	0257	\$ 841,702,326	\$ 15,992,344,191	
20-jun-18	0439	\$ 2,525,106,978	\$ 13,467,237,213	
20-abr-20	514	\$ 992,232,649	\$ 12,475,004,564	
29-oct-20	517	\$ 192,485,414	\$ 12,282,519,150	
26-nov-20	FE-1	\$ 441,181,141	\$ 11,841,338,009	
4-dic-20	FE-2	\$ 686,930,296	\$ 11,154,407,713	
2-jun-21	FE-7	\$ 882,761,851	\$ 10,271,645,862	
23-sep-21	FE-9	\$ 1,109,263,401.30	\$ 9,162,382,460.7	
23-mar-22	FE-10	\$ 391,159,209.18	\$ 8,771,223,251.52	
9-abr-22	FE-11	\$ 871,654,860.66	\$ 7,899,568,390.86	
17-may-22	FE-12	\$ 828,453,307.64	\$ 7,071,115,083.22	
24-jun-22	FE-13	\$ 348,661,944.19	\$ 6,722,453,139.03	
29-jul-22	FE-14	\$ 554,449,648.69	\$ 6,168,003,490.34	
2-sep-22	FE-15	\$ 501,646,266.73	\$ 5,666,357,223.61	
4-oct-22	FE-16	\$ 254,380,908.32	\$ 5,411,976,315.29	
9-nov-22	FE-18	\$ 516,838,885.03	\$ 4,895,137,430.26	
12-ene-23	FE-19	\$ 259,209,317.13	\$ 4,635,928,113.13	
30-ene-23	FE-20	\$ 182,971,282.69	\$ 4,452,956,830.44	
16-jun-23	FE-26	\$ 2,100,866,103.40	\$ 2,352,090,727.04	
26-jul-23	FE-27	\$ 230,238,864.10	\$ 2,121,851,862.94	
18-ago-23	FE-29	\$ 435,827,430.32	\$ 1,686,024,432.62	
28-nov-23	FE-33	\$ 631,505,052.06	\$ 1,054,519,380.56	

Fuente: Informe de Interventoría 57

## Respuesta de la Entidad

El Fondo Adaptación responde con relación al deterioro de las viviendas que “... la instancia y el avance contractual permite tomar los correctivos necesarios en pro de subsanar dichas situaciones, por lo que se requerirá de manera formal a la interventoría y al contratista, adelantar las gestiones necesarias que deriven en la atención y cierre de las mismas, permitiendo así realizar el recibo final de las obras del contrato y entrega de las viviendas, permitiendo así realizar el recibo final de las obras del contrato y entrega de las viviendas a las familias beneficiarias en estado óptimo y condiciones de habitabilidad para su goce y disfrute”.

Luego presenta de cómo se ha ejecutado el contrato, mencionando las etapas y los hitos cubiertos, como el acta de inicio del 01/03/2017, la finalización de la etapa de reconocimiento y el cierre de la etapa de pre - construcción el 16 de abril de 2018, con su respectiva acta y cumplimiento de los productos asociados. Enseguida hace

referencia a la cesión del contrato y los trámites de reconocimiento del nuevo contratista con la expedición de la Licencia de construcción el 4 de febrero de 2019. Posteriormente hace referencia a las gestiones realizadas por el contratista a la Empresa de servicios públicos municipales el 21 mayo de 2019 sobre la disponibilidad de los servicios de acueducto y alcantarillado, la cual fue respondida el 19 de junio del mismo año. Finaliza con “... por lo que no es dable llegar a la conclusión que exista falta de planeación en la ejecución del contrato objeto de análisis por el Ente de Control”.

Sobre la ausencia de estudios que soporten alternativas de soluciones, el FA presenta: *“Frente a lo expuesto por el Ente de Control en cuanto a “...Dentro de la información suministrada por la Entidad, en su respuesta requerimiento 6, 2025EE0003685 R-2025- 001702, no se evidencia planteamientos para la solución ni estudios que soporten alternativas de soluciones ni planes de contingencia frente a la situación identificada y sus causas desde lo técnico, jurídico, financiero y administrativo...” Es preciso señalar frente a la problemática presentada que la Entidad ha propendido por gestionar una solución para lo cual se describen las gestiones realizadas; las cuales inician desde el cambio en el tratamiento básico y secundario de las aguas servidas de la urbanización por negativa del vertimiento final de las mismas por parte de Corpomojana en el año 2023. El Fondo Adaptación, así como el contratista, han adelantado ingentes gestiones ante el municipio para que este informe y confirme el punto al que puede conectarse la urbanización los corales, permitiendo realizar las obras finales de conexión y proceder con la entrega final de las 270 unidades de vivienda. Dichas gestiones, pero sobre todo pasividad por parte del municipio, derivaron en acción de tutela instaurada ante el Juzgado Promiscuo Municipal de San Benito Abad por la no respuesta a peticiones emitidas solicitando información, siendo esta aceptada el 25 de enero de 2024 (adjunta como Anexo No. 6).”*

Finaliza con (...) *“Igualmente, referente a “...Además de lo mencionado anteriormente y de los retrasos informados, el Fondo de Adaptación no ha iniciado ningún proceso alerta o de incumplimiento. Esto pone de manifiesto la falta de gestión y seguimiento en la ejecución del contrato...” debe indicarse tal y como ha quedado consignado en la justificación y soportes del acta de suspensión 9 y ampliaciones que la singularidad de la situación acaecida sobre el contrato no se encuentra prevista en la matriz de riesgos del contrato, ya corresponde a afectaciones relacionadas con las actuaciones de terceros específicamente relacionadas con la disposición de aguas servidas inicialmente planteada y aprobada, la cual se vio afectada de manera significativa por la negativa del vertimiento por parte de Corpomojana, situación que derivó en el escenario de depender de la ejecución de las obras de alcantarillado por parte del Ente Departamental, siendo esta una circunstancia que escapa de toda previsión y proceso de planeación, sin embargo la Entidad ha gestionado de manera ingente y diligente la solución que al día de hoy nos tiene en un escenario de contemplar como alternativa la conexión a la fase I también supeditada a gestiones de terceros para*

*el reinicio de las actividades pendientes de ejecución y de ser el caso recibo definitivo para entrega a los beneficiarios del proyecto. “ (...)*

### **Análisis de respuesta de la Entidad**

Analizando lo antes expuesto, con respecto a la planeación y a la gestión contractual, se encuentra que el contratista presenta la solicitud de disponibilidad de servicios de acueducto y alcantarillado el 21 de mayo de 2019, dos (2) años y 82 días después del Acta de inicio. Por otro lado, las gestiones realizadas (cruce de correspondencia, tutela, etc.) no han sido suficientes para cumplir con la entrega de las viviendas. Además, tampoco se han presentado estudios de alternativas para resolver la situación.

La falta de una solución efectiva para el vertimiento de aguas servidas genera incertidumbre sobre la fecha de entrega de las viviendas a los beneficiarios, especialmente ante el deterioro que ya presentan las unidades sin haber sido habitadas. En relación con este deterioro, no se especifican las medidas correctivas que se implementarán para subsanar la situación. Adicionalmente, se evidencia una falta de planeación, ya que las acciones para abordar el problema del vertimiento de aguas servidas se realizaron posterior al inicio de la obra, en lugar de prevenir la problemática. Las gestiones adelantadas con otras entidades no han logrado resolver la situación, manteniendo la incertidumbre sobre una fecha definitiva para la solución. Finalmente, no se presentó un plan de contingencia que incluyera estudios de alternativas para mitigar y resolver el problema del vertimiento de aguas servidas.

Así las cosas, se determina como hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria para Indagación Preliminar, teniendo en cuenta el artículo 39 de la Ley 610 de 2000.

### **Hallazgo 9. Ejecución y cumplimiento del Contrato FA-CD-I-S-067-2020. Administrativo (A) con presunta incidencia disciplinaria (D)<sup>13</sup>.**

#### **Resumen**

El Fondo Adaptación suscribió el Contrato FA-CD-I-S-067-2020 cuyo objeto es *“Proveer soluciones de vivienda en el Departamento de Nariño, de conformidad con los Términos y Condiciones Contractuales – TCC y los documentos que lo conforman, los cuales, junto con la propuesta del CONTRATISTA, forman parte integral de este contrato y prevalecen, para todos los efectos, sobre esta última”*. para beneficiar a 263 familias en Nariño mediante compraventa de vivienda. Sin embargo, el contrato fue suspendido y solo se entregaron 187 unidades, dejando sin solución habitacional a 75 familias. El plazo inicial era de 15 meses desde el 15 de julio de 2020. Sin embargo, el contrato se encuentra suspendido

<sup>13</sup> Código APA COH\_1222\_2025-1-AU-FI

desde el 5 de marzo de 2025 hasta el 4 de agosto de 2025, con lo cual no se garantizó oportunamente el derecho a una vivienda digna.

### **Fuente de criterio y criterio**

- **Constitución Política de Colombia**

**Artículo 2.** *Son fines esenciales del Estado: servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución; facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación; defender la independencia nacional, mantener la integridad territorial y asegurar la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo.*

*Las autoridades de la República están instituidas para proteger a todas las personas residentes en Colombia, en su vida, honra, bienes, creencias, y demás derechos y libertades, y para asegurar el cumplimiento de los deberes sociales del Estado y de los particulares.*

**Artículo 51.** *Todos los colombianos tienen derecho a vivienda digna. El Estado fijará las condiciones necesarias para hacer efectivo este derecho y promoverá planes de vivienda de interés social, sistemas adecuados de financiación a largo plazo y formas asociativas de ejecución de estos programas de vivienda.*

**Artículo 209:** *La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.*

- **Ley 1952 de 2019** “Por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario”, que establece:

**Artículo 38. Deberes. Son deberes de todo servidor público:**

1. *Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente(...)*”

- **Ley 1474 de 12 de julio de 2011** "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública."

**Artículo 83. Supervisión e interventoría contractual.** Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

**Artículo 84. Facultades y deberes de los supervisores y los interventores.** La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente.

- **Ley 489 de 1998**, "Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones."

**Artículo 3.- Principios de la función administrativa.** La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuánto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.

**Parágrafo .-** Los principios de la función administrativa deberán ser tenidos en cuenta por los órganos de control y el Departamento Nacional de Planeación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 343 de la Constitución Política, al evaluar el desempeño de las entidades y organismos administrativos y al juzgar la legalidad de la conducta de los servidores públicos en el cumplimiento de sus deberes constitucionales, legales o reglamentarios, garantizando en todo momento que prime el interés colectivo sobre el particular.

- **Ley 80 de 1993, “Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública”**

**Artículo 3.- De los Fines de la Contratación Estatal.** Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de los mismos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines.

Los particulares, por su parte, tendrán en cuenta al celebrar y ejecutar contratos con las entidades estatales que, además de la obtención de utilidades cuya protección garantiza el Estado, colaboran con ellas en el logro de sus fines y cumplen una función social que, como tal, implica obligaciones.

**Artículo 23.- De Los Principios de las Actuaciones Contractuales de las Entidades Estatales.** Las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.

**Artículo 26.- Del Principio de Responsabilidad.** En virtud de este principio:

1o. Los servidores públicos están obligados a buscar el cumplimiento de los fines de la contratación, a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger los derechos de la entidad, del contratista y de los terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato.

2o. Los servidores públicos responderán por sus actuaciones y omisiones antijurídicas y deberán indemnizar los daños que se causen por razón de ellas.

**Artículo 52.- De la Responsabilidad de los Contratistas** Los contratistas responderán civil y penalmente por sus acciones y omisiones en la actuación contractual en los términos de la ley. Los consorcios y uniones temporales responderán por las acciones y omisiones de sus integrantes, en los términos del artículo 7o. de esta Ley.

#### • **Clausulado del Contrato FA-CD-I-S-067-2020**

**Tabla 39. Ficha técnica del Contrato FA-CD-I-S-067-2020**

Lugar de ejecución	Municipios de Linares y La Cruz departamento de Nariño
Número de contrato	FA-CD-I-S-067-2020
Fecha de suscripción	20/02/2020
Fecha o Acta de inicio	15/07/2020
Plazo Inicial	15 meses
Fecha Final	06/08/2025



Contratante	Fondo Adaptación		
Objeto	"Proveer soluciones de vivienda en el Departamento de Nariño, de conformidad con los Términos y Condiciones Contractuales – TCC y los documentos que lo conforman, los cuales, junto con la propuesta del CONTRATISTA, forman parte integral de este contrato y prevalecen, para todos los efectos, sobre esta última".		
Modalidad	Contratación Directa		
Valor Inicial	\$ 15.704.637.733,00		
Valor a 31/12/2024	FACTURA VENTA	ORDEN DE PAGO	VALOR
	FEO-2	23705	\$ 1.298.702.184,00
	Valor Ejecutado Vigencia 2021		\$ 1.298.702.184,00
	FEO-3	24260	\$ 149.113.850,00
	FEO-4	24429	\$ 1.209.932.104,00
	FEO-5	24580	\$ 811.553.680,00
	FEO-7	24798	\$ 228.989.524,00
	FEO-8	24821	\$ 61.107.682,00
	FEO-10	24827	\$ 576.820.768,00
	FEO-11	25304	\$ 54.996.914,00
	FEO-12	25326	\$ 18.332.304,00
	FEO-13	25318	\$ 256.724.788,00
	FEO-15	25547	\$ 197.091.608,00
	FEO-16	25568	\$ 839.020.980,00
	Valor Ejecutado Vigencia 2022		\$ 4.403.684.202,00
	FEO-17	25748	\$ 141.262.229,00
	FEO-19	26266	\$ 811.553.680,00
	FEO-24	26858	\$ 109.658.562,00
	FEO-25	26982	\$ 671.216.784,00
	Valor Ejecutado Vigencia 2023		\$ 1.733.691.255,00
	FEO-26	27193	\$ 107.874.126,00
	FEO-27	28184	\$ 323.725.941,00
	FEO-28	27751	\$ 77.909.091,00
	FEO-29	28159	\$ 1.059.466.716,00
	Valor Ejecutado Vigencia 2024		\$ 1.568.975.874,00
	VALOR TOTAL PAGADO A 31/12/2024		\$ 9.005.053.515,00
	VALOR TOTAL DEL CONTRATO		\$ 15.704.637.733,00
SALDO POR EJECUTAR		\$ 6.699.584.218,00	
Valor adición	Sin adiciones		
Valor Pagado, a noviembre de 2024 según informe mensual de supervisión No. 22 del 08/11/2024	Valor Pagado: \$ 9.005.053.515,00 Saldo: \$ 6.699.584.218,00		
Anticipo	\$ 0,00		

Número CDP o CDR	4872 por \$8.593.823.720 4873 por \$7.986.791.840
Fecha del CDP o CDR	29/08/2019 29/08/2019
Número RP	N/A
Fecha RP	N/A
Unidades Contratadas	263 unidades de vivienda
Unidades Entregadas	187 (130 La Cruz – 57 Linares)
Modificaciones	Si
Suspensión 1 10/05/2021	Un (1) mes desde el 10/05/2021 hasta el 9/06/2021. <i>“Dadas las condiciones determinadas por hechos de imposibilidad sobreviniente generadas por el PARO NACIONAL en todo el Territorio desde el 28 de abril de 2021.”</i> Fecha pactada de reinicio 10/06/2021; fecha de terminación del contrato incluida suspensión 14/11/2021
Ampliación a la Suspensión 1 09/06/2021	Un (1) mes desde el 10/06/2021 hasta el 09/07/2021. Por <i>“situaciones derivadas del PARO NACIONAL, como lo son la provisión de materiales y combustibles indispensables para la ejecución del proyecto”</i> . Fecha pactada de reinicio 10/07/2021; fecha de terminación del contrato incluida suspensión 14/12/2021.
Otrosí 1 14/10/2021	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modificar la cláusula segunda – alcance al objeto del contrato, únicamente en lo concerniente a la Urbanización El Cedro, teniendo en cuenta las consideraciones anteriores, la cual quedará así: El Contratista deberá garantizar la entrega a título de compraventa, de doscientas sesenta y tres (263) soluciones de vivienda en los municipios de La Cruz y Linares, departamento de Nariño, conforme a las condiciones técnicas descritas en el “Anexo técnico del sector vivienda” del Fondo. Urbanización El Cedro: Proyecto de cincuenta y siete (57) viviendas unifamiliares ubicadas en lotes de 66m2, proyectada en un nivel, un área de parqueo para seis (6) vehículos y catorce (14) motos, (...)</li> <li>• Modificar la cláusula tercera. Plazo de ejecución, que quedará de la siguiente manera: El plazo previsto para ejecutar el contrato será de 15 meses, contados a partir de la suscripción de la respectiva acta de inicio, previo el cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución del contrato (...)</li> <li>• Aclarar la cláusula cuarta, valor del contrato, en cuanto a la obra adicional del proyecto El Cedro que no corresponde a un PTAR, sino emisario de alcantarillado; por lo cual quedará de la siguiente manera: El valor del presente contrato corresponde al precio de la propuesta económica del contratista (anexo 1 del presente contrato), la cual asciende a la suma de \$15.704.637.733, el cual incluye todos los costos de construcción, disponibilidad de servicios públicos, gastos de escrituración, registro de obras adicionales de PTAR, alcantarillado y mitigación, impuestos, tasas, contribuciones y los demás costos directos e indirectos, estampillas, independientemente del nivel territorial del que provengan y de la denominación que tengan.</li> </ul>

	(...)
Cesión parcial de derechos 10/11/2021	<ul style="list-style-type: none"> <li>El Fondo autoriza y acepta que el Cedente ceda a favor del Cesionario – (...) hasta por la suma de \$1.344.369.004, equivalentes al 100% del valor total del proyecto URBANIZACIÓN SAN GERARDO y que corresponde al 8,56% del valor total del contrato.</li> </ul>
Cesión parcial de derechos 11/11/2021	<ul style="list-style-type: none"> <li>El Fondo autoriza y acepta que El Cedente – (...) ceda parcialmente a favor del Cesionario – (...), los derechos económicos hasta por valor de \$3.134.978.934, equivalentes al 93,44% del presupuesto total de \$3.354.977.934, que correspondan al Proyecto Urbanización el Cedro.</li> <li>La autorización y aceptación no implica la Cesión de las obligaciones estipuladas en el Contrato No. FA-CD-I-S-067-2020 a cargo de ellos cedentes o contratistas.</li> </ul>
Otrosí 2 14/12/2021	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se aclara en el contrato de compraventa No. FA-CD-I-S-067-2020, que la Razón Social de la Unión Temporal, para todos los efectos es (...)</li> <li>Prorrogar el plazo de ejecución del contrato de compraventa, en el término de 3 meses 15 días, desde el 14/12/2021 hasta el 29/03/2022, para un plazo total de 18 meses y 15 días.</li> </ul>
Suspensión 2 22/12/2021	<p>Suspensión en el plazo de ejecución del contrato por el término de 1 mes, desde el 22/12/2021 hasta el 21/01/2022. Por causas derivadas de la “<i>Ola Invernal que afecta la malla vial en zonas de incidencia directa en los proyectos de Tajumbina, San Gerardo o el Hatico</i>”.</p> <p>Fecha pactada de reinicio 22/01/2022, fecha de terminación del contrato incluyendo suspensión 29/04/2022.</p>
Otrosí 3 29/04/2022	<p>Prorrogar el plazo de ejecución del contrato por el término de 4 meses, desde el 30/04/2022 hasta el 29/08/2022, para un plazo total de 22 meses y 15 días.</p> <p>Incluir en la Cláusula sexta del contrato la siguiente obligación: 30. <i>Respecto a las 55 viviendas del lote dos del proyecto Linares, que no se encuentran en el cronograma de entrega del otrosí 3, el contratista deberá allegar a la supervisión el 29/07/2022, un informe de avance de ejecución el cual plantee una fecha cierta del cumplimiento de la entrega de estas unidades de vivienda, (...)</i></p> <p>No adición de recursos: las partes dejan constancia que no se afectan los intereses de El Fondo o de El Contratista, no se afecta el equilibrio económico del contrato, por lo que no se requiere adicionar recursos para su ejecución y, a futuro no podrán realizarse reclamaciones económicas por motivos y/o hechos derivados de la suscripción del presente documento.</p>
Otrosí 4 29/08/2022	<p>Prorrogar el plazo de ejecución del contrato por el término de 3 meses, desde el 30/08/2022 hasta el 29/11/2022, para un plazo total de 25 meses y 15 días.</p> <p>No adición de recursos: las partes dejan constancia que no se afectan los intereses de El Fondo o de El Contratista, no se afecta el equilibrio económico del contrato, por lo que no se requiere adicionar recursos para su ejecución y, a futuro no podrán realizarse reclamaciones económicas por motivos y/o hechos derivados de la suscripción del presente documento.</p>

	(...)
Suspensión 3 28/11/2022	Por 15 días, desde el 28/11/2022 hasta el 12/12/2022. Por efectos de la <i>"Ola Invernal en el municipio de Albán – Nariño, municipio de paso para el abastecimiento de materiales del municipio de La Cruz desde pasto, por pérdida de Banca en la vía que comunica Pasto con el municipio de Albán"</i> . Fecha pactada de reinicio 13/12/2022, fecha de terminación del contrato incluida suspensión 14/12/2022.
Otrosí 5 14/12/2022	Prorrogar el plazo de ejecución del contrato de compraventa por el termino de 3 meses, desde el 15/12/2022 hasta el 14/03/2023, para un total de 28 meses y 15 días. No adición de recursos: las partes dejan constancia que no se afectan los intereses de El Fondo o de El Contratista, no se afecta el equilibrio económico del contrato, por lo que no se requiere adicionar recursos para su ejecución y, a futuro no podrán realizarse reclamaciones económicas por motivos y/o hechos derivados de la suscripción del presente documento. Garantías, el contratista se obliga a actualizar las pólizas constituidas a favor del Fondo para garantizar el cumplimiento del contrato FA-CD-I-S-067-2020 (...)
Suspensión 4 08/03/2023	Suspender el plazo de ejecución del contrato de compraventa referido por el término de 48 días, desde el 08/03/2023 hasta el 24/04/2023. Por <i>"cierre de la vía panamericana por deslizamiento de tierra, lo que impide la movilización de insumos indispensables para la normal ejecución de los proyectos de vivienda en los municipios de La Cruz y Linares"</i> . Fecha pactada de reinicio 25/04/2023, fecha de terminación del contrato incluida suspensión 1/05/2023.
Suspensión 5 28/04/2023	Suspender el plazo de ejecución del contrato de compraventa referido por el término de 21 días, desde el 28/04/2023 hasta el 18/05/2023. Por situaciones derivadas de <i>"la primera temporada de lluvias del año 2023 que ha ocasionado múltiples deslizamientos y derrumbes en puntos neurálgicos del flujo de transporte terrestre en el departamento de Nariño"</i> . Fecha pactada de reinicio 19/05/2023, fecha de terminación del contrato incluida suspensión 22/05/2023.
Ampliación 1 suspensión 5 18/05/2023	Suspender el plazo de ejecución del contrato de compraventa referido por el término de 2 meses, desde el 19/05/2023 hasta el 18/07/2023. Por efectos del <i>"incremento de las precipitaciones (lluvias) en el departamento de Nariño producto de la Ola Invernal, que continúa imposibilitando y dificultando el abastecimiento de insumos y materiales indispensables para la ejecución de las obras"</i> . Fecha pactada de reinicio 19/07/2023, fecha de terminación del contrato incluida suspensión 22/07/2023.
Ampliación 2 suspensión 5 18/07/2023	Suspender el plazo de ejecución del contrato de compraventa referido por el término de 14 días, desde el 19/07/2023 hasta el 01/08/2023. <i>Para esta fecha aún no es posible el acceso a los proyectos, los entes territoriales esta avanzando en los trabajos para salvar las afectaciones viales.</i> Fecha pactada de reinicio 2/08/2023, fecha de terminación del contrato incluida suspensión 05/08/2023.
Ampliación 3 suspensión 5 01/08/2023	Suspender el plazo de ejecución del contrato de compraventa referido por el término de 14 días, desde el 02/08/2023 hasta el 15/08/2023. <i>Por impedimento reglamentario que impide hasta el 15 de agosto de 2023 el transito de transporte pesado por el puente recientemente rehabilitado hacia el proyecto del corregimiento de Tajumbina."</i> Fecha pactada de reinicio 16/08/2023, fecha de terminación del contrato incluida suspensión 19/08/2023.

Suspensión 6 17/08/2023	Suspender el plazo de ejecución del contrato de compraventa referido por el término de 15 días, desde el 17/08/2023 hasta el 31/08/2023. <i>Por circunstancias de orden publico que afecta al contratista.</i> Fecha pactada de reinicio 01/09/2023, fecha de terminación del contrato incluida suspensión 03/09/2023.
Suspensión 7 01/09/2023	Suspender el plazo de ejecución del contrato de compraventa referido por el término de 20 días, desde el 01/09/2023 hasta el 20/09/2023. Se observa que, <i>“la fecha de terminación del contrato es el 3 de septiembre de 2023 y que los tiempos contractuales no son suficientes para adelantar la solicitud de prórroga, dado los trámites internos que debe surtir la entidad con las diferentes áreas e instancias la solicitud de prórroga radicada el 20 de agosto de 2023, que es resultado de varios ajustes que tuvieron que hacerse por parte del contratista, a las solicitudes iniciales de prórroga radicadas el 8 y 10 de agosto de 2023, las cuales fueron respondidas con observaciones por el Fondo Adaptación con radicados E-2023-003324 del 8 de agosto de 2023 y E-2023-003370 del 11 de agosto de 2023.”</i> Fecha pactada de reinicio 21/09/2023, fecha de terminación del contrato incluida suspensión 23/09/2023.
Suspensión 8 22/09/2023	Suspender el plazo de ejecución del contrato de compraventa referido por el término de 20 días, desde el 22/09/2023 hasta el 11/10/2023. <i>“No se han concluido los trámites dentro del proceso de prórroga solicitado, por lo que aún persisten las causales invocadas dentro del sustento del Otrosí No. 7 de 1 de septiembre de 2023, es decir que los hechos que llevaron a tal suspensión aún no se han superado, por lo que se hace necesario otorgar la suspensión solicitada por el contratista de compraventa en su comunicado No. OFICIO No.2004 de 20 de septiembre de 2023”.</i> Fecha pactada de reinicio 12/09/2023, fecha de terminación del contrato incluida suspensión 13/09/2023.
Otrosí 6 13/10/2023	Prorrogar el plazo de ejecución del contrato de compraventa por el termino de 4 meses, desde el 14/10/2023 hasta el 13/02/2024, para un total de 32 meses y 15 días.  No adición de recursos: las partes dejan constancia que no se afectan los intereses de El Fondo o de El Contratista, no se afecta el equilibrio económico del contrato, por lo que no se requiere adicionar recursos para su ejecución y, a futuro no podrán realizarse reclamaciones económicas por motivos y/o hechos derivados de la suscripción del presente documento.  Garantías, el contratista se obliga a actualizar las pólizas constituidas a favor del Fondo para garantizar el cumplimiento del contrato FA-CD-I-S-067-2020 (...)
Cesión parcial de derechos 09/07/2024	El Fondo autoriza y acepta que el Cedente ceda parcialmente a favor del Cesionario (...) los derechos económicos hasta por la suma de \$1.154.959.983, equivalentes al 34,43% del presupuesto total \$3.354.977.934 que corresponde al proyecto URBANIZACIÓN EL CEDRO. La autorización y aceptación no implica la Cesión de las obligaciones estipuladas en el Contrato No. FA-CD-I-S-067-2020 a cargo d ellos cedentes o contratistas. El Cedente o Contratista se obliga a comunicar a la compañía aseguradora que expidió las garantías del contrato, el contenido del presente documento.
Cesión parcial de derechos 10/07/2024	El Fondo autoriza y acepta que el Cedente (...) los derechos económicos hasta por valor de \$2.118.933.432, equivalentes al 63,16% del presupuesto

	<p>total \$3.354.977.934 que corresponde al proyecto URBANIZACIÓN EL CEDRO.</p> <p>La autorización y aceptación no implica la Cesión de las obligaciones estipuladas en el Contrato No. FA-CD-I-S-067-2020 a cargo d ellos cedentes o contratistas.</p> <p>El Cedente o Contratista se obliga a comunicar a la compañía aseguradora que expidió las garantías del contrato, el contenido del presente documento.</p>
Suspensión 9 12/02/2024	<p>Suspender el plazo de ejecución del contrato de compraventa referido por el término de 45 días, desde el 12/02/2024 hasta el 27/03/2024. <i>“de nuevo se presentan alteraciones al orden público en la zona, lo que imposibilita el normal desarrollo del contrato en el municipio de La Cruz, generando zozobra en los trabajadores y dificultades con los proveedores, situaciones que están siendo avaladas por el Personero Municipal de La Cruz, tal y como versa en la constancia por él emita de fecha 20 de enero de 2024”.</i></p> <p>Fecha pactada de reinicio 28/03/2024, fecha de terminación del contrato incluida suspensión 29/03/2024.</p>
Ampliación Suspensión 9 27/03/2024	<p>Suspender el plazo de ejecución del contrato de compraventa referido por el término de 30 días, desde el 28/03/2024 hasta el 26/04/2024. <i>“persisten las alteraciones al orden público en la zona, lo que continúa imposibilitando el normal desarrollo del contrato en el municipio de La Cruz, generando zozobra en los trabajadores y dificultades con los proveedores, situaciones que son avaladas por el Personero Municipal de La Cruz, tal y como versa en la constancia por él emitida de fecha 19 de marzo de 2024”.</i></p> <p>Fecha pactada de reinicio 27/04/2024, fecha de terminación del contrato incluida suspensión 28/04/2024.</p>
Ampliación Suspensión 9 26/04/2024	<p>Suspender el plazo de ejecución del contrato de compraventa referido por el término de 23 días, desde el 27/04/2024 hasta el 19/05/2024. <i>“persisten las alteraciones al orden público en la zona, lo que continúa imposibilitando el normal desarrollo del contrato en el municipio de La Cruz, generando zozobra en los trabajadores y dificultades con los proveedores, situaciones que se ven evidenciadas en las acciones contra los constructores y población civil de acuerdo con lo soportado por el contratista en su solicitud”.</i></p> <p>Fecha pactada de reinicio 20/05/2024, fecha de terminación del contrato incluida suspensión 21/05/2024.</p>
Ampliación Suspensión 9 17/05/2024	<p>Suspender el plazo de ejecución del contrato de compraventa referido por el término de 1 mes, desde el 20/05/2024 hasta el 19/06/2024. <i>“persisten las alteraciones del orden público en la zona, lo que continúa imposibilitando el normal desarrollo del contrato en el municipio de La Cruz, departamento de Nariño, generando zozobra en los trabajadores y dificultades con los proveedores, situaciones que se ven evidenciadas en las acciones contra los constructores y población civil de acuerdo con lo soportado por el contratista en su solicitud”.</i></p> <p>Fecha pactada de reinicio 20/06/2024, fecha de terminación del contrato incluida suspensión 21/06/2024.</p>
Otrosí 7 20/06/2024	<p>Prorrogar el plazo de ejecución del contrato de compraventa por el termino de 3 meses y 15 días, desde el 22/06/2024 hasta el 06/10/2024, para un total de 36 meses.</p> <p>No adición de recursos: las partes dejan constancia que no se afectan los intereses de El Fondo o de El Contratista, no se afecta el equilibrio económico del contrato, por lo que no se requiere adicionar recursos para su ejecución y, a futuro no podrán realizarse reclamaciones económicas</p>

	<p>por motivos y/o hechos derivados de la suscripción del presente documento.</p> <p>Garantías, el contratista se obliga a actualizar las pólizas constituidas a favor del Fondo para garantizar el cumplimiento del contrato FA-CD-I-S-067-2020 (...)</p>
Otrosí 8 04/10/2024	<p>Prorrogar el plazo de ejecución del contrato de compraventa por el termino de 1 mes, desde el 07/10/2024 hasta el 06/11/2024, para un total de 37 meses.</p> <p>No adición de recursos: las partes dejan constancia que no se afectan los intereses de El Fondo o de El Contratista, no se afecta el equilibrio económico del contrato, por lo que no se requiere adicionar recursos para su ejecución y, a futuro no podrán realizarse reclamaciones económicas por motivos y/o hechos derivados de la suscripción del presente documento.</p> <p>Garantías, el contratista se obliga a actualizar las pólizas constituidas a favor del Fondo para garantizar el cumplimiento del contrato FA-CD-I-S-067-2020 (...)</p>
Suspensión 10 05/11/2024	<p>Suspender el plazo de ejecución del contrato de compraventa referido por el término de cuatro (4) meses, desde el 05/11/2024 hasta el 04/03/2025.</p> <p><i>“Solicitud de suspensión”, en el que manifiesta que existen dificultades para la recuperación de una vivienda invadida en el proyecto Tajumbina II en el municipio de La Cruz (N) y que, para las gestiones encaminadas al desalojo voluntario por ser una zona de orden público complicado, requiere de la suspensión del plazo del contrato por un tiempo de cuatro (4) meses”.</i></p> <p>Fecha pactada de reinicio 05/03/2025, fecha de terminación del contrato incluida suspensión 06/03/2025.</p>
Ampliación Suspensión 10 04/03/2025	<p>Suspender el plazo de ejecución del contrato de compraventa referido por el término de cinco (5) meses, desde el 05/03/2025 hasta el 04/08/2025. “el contratista ha estado adelantando las gestiones correspondientes por su parte para la consecución del desalojo de la vivienda en el proyecto Urbanización Tajumbina II, habiendo cumplido con la parte que a éste le correspondía y adicionalmente con el apoyo de la Entidad y tal como se desprende de las mesas de trabajo y seguimiento adelantadas durante el periodo inicial de suspensión, se dio el apoyo y se coordinó lo pertinente con la alcaldía municipal de la Cruz, para que gestione y aporte lo que le corresponde como autoridad municipal, encontrando dificultades y demoras en la consecución de los recursos para facilitar el desalojo voluntario por parte de los ocupantes irregulares de la vivienda destinada a un beneficiario del Fondo en el proyecto Urbanización Tajumbina II, en el municipio de La Cruz – Nariño.</p> <p>Fecha pactada de reinicio 05/08/2025, fecha de terminación del contrato incluida suspensión 06/08/2025. Colocar lago del porque se suspende</p>
Observaciones	<p>Estado Contractual y Técnico: 4 proyectos terminados en La Cruz / 1 proyecto por terminar y en revisión en Linares. Según información suministrada por el Fondo Adaptación en mesa virtual del 20 marzo 2024- Contratos Departamentos Nariño y Cauca y según informe de supervisión del contrato No. 22 (octubre-noviembre de 2024); se está <i>“estudiando la realización de un informe de presunto incumplimiento por el proyecto de linares o la revisión de la exclusión del alcance en caso de inviabilidad jurídica por situaciones ajenas al contratista”.</i></p>

Fuente: Elaboración propia según información suministrada mediante oficio R-2025-001702

### Condición:

El Contrato FA-CD-I-S-067-2020 fue suscrito el 20 de febrero de 2020, con un plazo de ejecución de 15 meses establecido hasta el 14 de octubre de 2021. El objeto del contrato es *“Proveer soluciones de vivienda en el Departamento de Nariño, de conformidad con los Términos y Condiciones Contractuales – TCC y los documentos que lo conforman, los cuales, junto con la propuesta del CONTRATISTA, forman parte integral de este contrato y prevalecen, para todos los efectos, sobre esta última”*.

El presupuesto oficial inicial fue estimado en \$15.704.637.733, valor que incluye tanto las viviendas como las obras complementarias<sup>14</sup> como se detalla a continuación:

**Tabla 40. Presupuesto Oficial Estimado. Cifras en \$**

VALOR TOTAL VIVIENDAS	\$ 15.245.615.560,00
VALOR TOTAL OBRAS COMPLEMENTARIAS	\$ 459.022.173,00
<b>TOTAL PRESUPUESTO OFICIAL ESTIMADO</b>	<b>\$ 15.704.637.733,00</b>

Fuente: Documento TCC

En el alcance del contrato, los Términos y Condiciones Contractuales establecieron la adquisición mediante compraventa de un total de 263 unidades de vivienda, distribuidas en los municipios de Linares y La Cruz, del Departamento de Nariño de la siguiente manera:

**Imagen 41. Cantidad de viviendas y Presupuesto Oficial Estimado por Proyecto Incluidas Obras Complementarias.**

MUNICIPIO	PROYECTO	UN DE VIVIENDA	VR UNITARIO (70 smmlv)	VR OBRAS COMPLEMENTARIAS	VR TOTAL VIVIENDA	SMMLV x VIVIENDA	COSTO TOTAL x PROYECTO
LA CRUZ	Urb. El Cedro	57	\$ 57.968.120,00	\$ 891.142,00	\$ 58.859.262,00	71,08	\$ 3.354.977.934,00
	Urb. El Hatiko	15	\$ 57.968.120,00	\$ 4.162.651,00	\$ 62.130.771,00	75,03	\$ 931.961.565,00
	Urb. San Gerardo	22	\$ 57.968.120,00	\$ 3.139.562,00	\$ 61.107.682,00	73,79	\$ 1.344.369.004,00
	Urb. Tajumbina II	37	\$ 57.968.120,00	\$ 1.961.950,00	\$ 59.930.070,00	72,37	\$ 2.217.412.590,00
LINARES	Urb. Ciudad Jardín	132	\$ 57.968.120,00	\$ 1.546.400,00	\$ 59.514.520,00	71,87	\$ 7.855.916.640,00
<b>TOTALES</b>		<b>263</b>	<b>PRESUPUESTO OFICIAL ESTIMADO</b>				<b>\$ 15.704.637.733,00</b>

Fuente: Documento “Términos y Condiciones Contractuales-TCC”

Según el último informe de supervisión remitido por la entidad, de fecha 08/11/2024, luego de la firma de ocho (8) otrosíes y la aplicación de diez (10) suspensiones, el contrato tuvo un alcance de 187 unidades de vivienda entregadas, como se detalla a continuación:

<sup>14</sup> Para los cinco (5) proyectos, se requería contratar la ejecución de una Planta de Tratamiento de Aguas Residuales – PTAR



**Tabla 41. Cantidad total de viviendas ejecutadas y entregadas**

MUNICIPIO	TOTAL
<b>LA CRUZ</b>	
Urb. El Hatico	15
Urb. San Gerardo	22
Urb. Tajumbina II	37
Urb. El Cedro	57
<b>TOTAL LA CRUZ</b>	<b>131</b>
<b>LINARES</b>	
Urb. Ciudad Jardín	57
<b>TOTAL LINARES</b>	<b>57</b>
<b>TOTAL TERMINADAS Y ENTREGADAS menos 1 por invasión</b>	<b>188</b>

Fuente: Construcción propia con base en la información suministrada por la entidad.

Sin embargo; según el último informe de supervisión del contrato No. 22, se contempla una reducción de 75 unidades de vivienda en el alcance inicialmente pactado del contrato. Así las cosas, dicha reducción dejaría a igual número de familias sin acceso al derecho fundamental a una vivienda digna y en condiciones adecuadas, tal como lo establece el artículo 51 de la Constitución Política de Colombia.

Por otro lado, en cuanto a los plazos contractualmente establecidos, el contrato contemplaba un plazo máximo de ejecución de 15 meses, contados a partir del acta de inicio firmada el 15 de julio de 2020, lo que implicaba una fecha de finalización prevista para el 14 de octubre de 2021. Sin embargo, según lo reportado hasta la ampliación de la suspensión No. 10, fechada el 4 de marzo de 2024, el contrato continúa suspendido y su plazo de ejecución se ha extendido aproximadamente a 61 meses desde la firma del acta de inicio y que representa una adición en tiempo del 400%, plazo en el que no se ha podido dar solución en cuanto a la entrega de estas 75 unidades de vivienda; sin embargo esta última ampliación busca dar solución definitiva al problema de invasión de una vivienda en el proyecto de Tajumbina II en el municipio de La Cruz – Nariño y que no se ha podido entregar a sus legítimos beneficiarios.

Como resultado, las viviendas no han sido entregadas en su totalidad, ya que solo se ha ejecutado el 57,34 % del valor total contratado con la entrega de 187 de las 263 unidades de vivienda inicialmente pactadas. Esto, a pesar de que el plazo de ejecución se ha ampliado considerablemente, con una nueva fecha estimada de terminación para el 6 de agosto de 2025, según lo establecido en la ampliación de la suspensión No. 10.

### **Causas:**

Deficiencias en la planeación como en el cumplimiento del alcance del contrato, ya que desde la formulación de los Términos y Condiciones Contractuales se estableció la adquisición por compraventa de 263 unidades de vivienda, con el objetivo de atender la necesidad constitucional de las familias beneficiarias del ***“Programa Nacional de Reubicación y Reconstrucción de Viviendas para la Atención de Hogares Damnificados o Localizados en Zonas de Alto Riesgo No Mitigable Afectadas por los Eventos Derivados del Fenómeno de La Niña 2010-2011”***. No obstante, a 11 de abril de 2025 solo se habían entregado 187 viviendas, lo que representa un cumplimiento del 57,34 % del valor total del contrato.

Adicionalmente, se presentan deficiencias en el cumplimiento de los plazos de ejecución del contrato, el cual se ha extendido aproximadamente 61 meses más allá del término inicialmente previsto, sin que a 11 de abril de 2025 se haya logrado culminar con la totalidad del objeto contractual.

### **Efectos:**

Presunta vulneración al derecho constitucional a la tenencia de una vivienda digna y en condiciones adecuadas para 75 familias, al no haberseles entregado la solución habitacional prevista.

La no entrega de esas 75 viviendas podría estar generando impactos adicionales, como el incremento en los gastos por concepto de subsidios de arrendamiento asumidos por las entidades territoriales, mientras las familias continúan a la espera de sus viviendas.

No se están cumpliendo totalmente con los objetivos del ***“Programa Nacional de Reubicación y Reconstrucción de Viviendas para la Atención de Hogares Damnificados o Localizados en Zonas de Alto Riesgo No Mitigable Afectadas por los Eventos Derivados del Fenómeno de La Niña 2010-2011”***.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por presunta inobservancia a lo establecido en los artículos 51 y 209 de la Constitución Política, el artículo 3 de la Ley 80 de 1993, el artículo 3 de la Ley 489 de 1998 y demás normas que se describen en la presente observación, lo anterior en concordancia con el numeral 1 del artículo 38 de la ley 1952 de 2019.

El Fondo Adaptación dio respuesta a la observación mediante radicado E-2025-001550 y el anexo 1, en los siguientes términos:

### **Respuesta de la entidad:**

*“(...) el principio de planeación si fue tenido en cuenta, toda vez que el **Contrato de Compraventa No. FA-CD-I-S-067-2020** tuvo en cuenta la promesa de compraventa como la disposición inicial del Predio 2 (“El Barro”) para la ejecución del proyecto, ya que la ubicación de una parte significativa de las viviendas contratadas estaba planificada en dicho predio.*

*Así es cómo se involucró en el contexto del contrato y su concreción:*

**1. Planificación y Oferta del Proyecto:** *El proyecto Urbanización Ciudad Jardín, al cual se refiere el Contrato 067-2020, fue planeado para ser implantado en dos predios específicos en Linares: el Predio No. 1 (“Casa Urbana”) y el Predio No. 2 (“El Barro”) .... El propietario de ambos predios, el señor Álvaro Carvajal Niño..., **los dispuso inicialmente para la presentación de la oferta y la ejecución del proyecto (...)***

**2. Existencia de la Promesa de Compraventa para el Lote 2:** *Existía una **PROMESA DE COMPRAVENTA** específica para el predio denominado “EL BARRO” (Lote 2). (...)*

**3. Gestiones Basadas en la Disponibilidad Inicial:** *Con base en la disposición de los predios por parte del propietario, se llevaron a cabo gestiones legales y técnicas necesarias para el proyecto, incluyendo los **diseños urbanísticos y arquitectónicos y la obtención de la licencia de urbanismo y construcción (...)***

**4. Obstáculo para la Concreción de la Construcción en el Lote 2:** *A pesar de la planificación inicial y la existencia de la promesa, la **ejecución efectiva de las 75 viviendas en el Predio 2 bajo el Contrato 067-2020 no ha sido posible (...)***

**5. Impacto en el Contrato:** *La falta de disposición del lote por parte del propietario fue considerada por la Unión Temporal como un **impedimento de fuerza mayor** para el desarrollo del proyecto de las 75 soluciones en el Predio No 2. (...)*

Adicionalmente, en cuanto a los hechos que imposibilitaron la ejecución total del contrato; la Entidad en su respuesta a esta observación también afirma:

*“Jurídicamente, la situación descrita se relaciona con el principio de que nadie está obligado a lo imposible (*ad impossibilia nemo tenetur*). Este principio implica que una parte contratante no puede ser compelida a cumplir una obligación si su ejecución se vuelve objetivamente imposible debido a circunstancias fuera de su control. (...)*

*“En ese sentido, y ante las situaciones sobrevivientes que impidieron la materialización de la entrega de las viviendas, así como la imposibilidad contractual de su ejecución que se traslada por extensión a la Entidad, se presenta como un eximente de responsabilidad de ambas partes para cumplir con los objetivos misionales y por ende no se tendría culpa o responsabilidad probable en cualquier vulneración de los derechos de los beneficiarios invocados en el informe.” (...)*

*En virtud de lo anterior, de manera respetuosa, se solicita que se acojan las explicaciones y se retire la Observación 9, Administrativa (A) con presunta incidencia disciplinaria (D), del informe final de la Auditoría Financiera vigencia 2024 (...)*

## **Análisis de la respuesta**

El Fondo Adaptación sostiene que atendió el principio de planeación toda vez que desde la formulación del proyecto se contempló el uso del Lote No. 2 “El Barro”, esto respaldado por una promesa de compraventa firmada el 21 de noviembre de 2019 entre el promitente vendedor y el promitente comprador (Contratista) y que debía ser efectiva a más tardar el 30 de enero de 2021; tal como se describe en la cláusula cuarta de la promesa de compraventa:

Si bien el Fondo Adaptación manifestó que el contratista adelantó las gestiones pertinentes para la adquisición del predio, dichas actuaciones se llevaron a cabo de manera extemporánea y resultaron insuficientes, tanto para garantizar la viabilidad en la entrega de las 75 viviendas restantes como para asegurar el cumplimiento integral del objeto contractual.

La disposición inicial del predio como lo anota la Entidad, permitió adelantar gestiones técnicas y legales, como los diseños urbanísticos y arquitectónicos y la obtención de la licencia de urbanismo y construcción. No obstante, la posterior imposibilidad de ejecutar las 75 unidades de viviendas previstas, evidencia un riesgo contractual no previsto; pues el contrato se estructuró con base en la promesa de compraventa y no en un título definitivo, y la falta de una escritura pública revela una gestión inadecuada del riesgo y pone en duda la solidez del proceso de planeación del proyecto por parte del Fondo Adaptación.

La entidad debe tener en cuenta que en la aplicación del principio “*ad impossibilia nemo tenetur*”, en el marco de la contratación estatal se deben considerar los siguientes aspectos:

1. El riesgo previsible y mal gestionado: Si bien el predio estaba respaldado por una promesa de compraventa, no hubo garantías reales de un título definitivo; aspecto que era de conocimiento tanto por el contratista como por el contratante en la etapa precontractual del proyecto. Así las cosas, se considera un riesgo contractual mal valorado y no un caso de fuerza mayor.
2. En los contratos estatales rige el principio de planeación y el deber de diligencia del contratista. Por lo tanto, el Fondo Adaptación no podía sostener que la promesa de compraventa era **jurídicamente suficiente** para garantizar la disponibilidad real del predio No.2. Esto resulta aún más evidente si se tiene en cuenta que dicha promesa constituye un contrato de naturaleza preparatoria, cuyo propósito radica en que las partes se obliguen, en principio, a celebrar un negocio futuro (en este caso, la compraventa), el

cual solo se perfecciona mediante la suscripción de la escritura pública y su posterior registro.

3. El principio “*ad impossibilia nemo tenetur*” según el derecho civil y administrativo exige una imposibilidad absoluta objetiva y sobreviniente y no una dificultad de tipo operativa, falta de previsión o un riesgo mal calculado y sin un plan de contingencia.

Así las cosas, la Contraloría General de la República no encuentra elementos que desvirtúen el incumplimiento parcial del objeto contractual “*Proveer soluciones de vivienda en el Departamento de Nariño, de conformidad con los Términos y Condiciones Contractuales – TCC y los documentos que lo conforman (...)*”; esto, debido a que desde la etapa precontractual se conocía el estado del Predio No. 2 y durante la ejecución del contrato, las acciones del Fondo Adaptación se limitaron únicamente a “*manifestar la preocupación por la ejecución de las viviendas en el municipio de linares, en el segundo lote donde están implantadas 4 torres y sobre las cuales después de año y medio no hay ejecución alguna*” lo anterior como se señala en el Informe mensual No.1 de supervisión del contrato fechado en febrero del 2022, hasta el último Informe mensual de supervisión, fechado en octubre de 2024.

Lo anterior significa que desde el plazo máximo previsto para hacer efectivo el negocio de compraventa y el primer informe de supervisión del contrato por parte de la Entidad; transcurrió un (1) año.

Como resultado de la demora en la adquisición del predio el dueño del lote a través de su apoderada manifiesta que el “**PREDIO No. 2 no está en oferta bajo las condiciones establecidas en el año 2018 (...)**”; como se reporta en el oficio de solicitud de prórroga No. 4, fechado el 18 de agosto de 2022.

Adicional a lo anterior en el oficio de solicitud de prórroga No. 5 fechado el 16 de noviembre de 2022, el contratista manifiesta que “**(...) se ha realizado un acercamiento con la propietaria del lote No. 2, para renegociar el precio y así poder obtener la autorización de su utilización para acometer las 75 soluciones de vivienda y de esta forma poder continuar con la viabilidad y cumplimiento del contrato; (...)**”

No obstante, en el oficio de solicitud de prórroga No. 6, fechado el 18 de agosto de 2023; el contratista manifiesta que “**(...) pese a las múltiples visitas y propuestas a los propietarios en pro de adquirir el lote, este no ha sido posible su compra por parte de la UT, sigue en manos del mismo dueño desde el año 2018 hasta la fecha (...)**”.

Lo anterior evidencia una deficiente planeación por parte de la Entidad. A pesar de conocerse, desde la etapa precontractual las condiciones del Predio No. 2, las partes no tomaron decisiones oportunas para asegurar su adquisición, ni exploraron

alternativas para resolver dicha problemática, lo cual se traduce en falta de gestión efectiva lo que ha afectado directamente a las 75 familias que se encuentran en lista de elegibles para una solución habitacional.

Por lo anterior, lo observado se mantiene en los términos comunicados y se constituye como hallazgo Administrativo (A) con presunta incidencia Disciplinaria (D).

## **Hallazgo 10. Ejecución y cumplimiento del contrato 2016-C-0178. Administrativa (A) con presunta incidencia Disciplinaria (D).<sup>15</sup>**

### **Resumen:**

El Fondo Adaptación suscribió el Contrato 2016-C-0178, cuyo objeto es *“El contratista se compromete a ejecutar las obras para la reubicación o reconstrucción en sitio de viviendas en los municipios de los departamentos de Cauca y Nariño.”* mediante el cual el contratista tenía la obligación de atender a 272 familias a través de las modalidades de reubicación y/o reconstrucción, con igual cantidad de viviendas, en dos (2) municipios del departamento del Cauca y en nueve (9) municipios del departamento de Nariño. Sin embargo, mediante el Otrosí 4 del 13/09/2019, se disminuyó esa cantidad pasando a 261 y posteriormente el Otrosí 5 del 7/12/2020, se disminuyó la cantidad de viviendas a 260, dentro de las cuales 57 correspondían al municipio de San Bernardo, que finalmente esta cantidad última indicada no fueron construidas y por ende no entregadas a las correspondientes familias, con lo cual no se garantizó el derecho a una vivienda digna.

### **Fuente de criterio y criterio**

- **Constitución Política de Colombia**

**Artículo 2º.** *“Son fines esenciales del Estado: servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución; facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación; defender la independencia nacional, mantener la integridad territorial y asegurar la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo.”*

*Las autoridades de la República están instituidas para proteger a todas las personas residentes en Colombia, en su vida, honra, bienes, creencias, y demás derechos y libertades, y para asegurar el cumplimiento de los deberes sociales del Estado y de los particulares.”* (Subrayado y negrilla fuera del texto)

**Artículo 51.** *“Todos los colombianos tienen derecho a vivienda digna. El Estado fijará las condiciones necesarias para hacer efectivo este derecho y promoverá*

<sup>15</sup> Código APA COH\_1259\_2025-1-AU-FI.

*planes de vivienda de interés social, sistemas adecuados de financiación a largo plazo y formas asociativas de ejecución de estos programas de vivienda.”*  
(Subrayado y negrilla fuera del texto)

**Artículo 209.** *“La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.*

*Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.”*

- **Ley 1952 de 2019** *“Por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario.”*

**Artículo 38.** *“1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y lo manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente (...).”*

**Subsección B, Sala de lo Contencioso Administrativo, Consejo de Estado,**  
**Sentencia del 28 de mayo de 2012, Radicado Nro. 07001-23-31-000-1999-00546-01 (21489), C.P. Ruth Stella Correa Palacio.**

**Principio de planeación.** *“El deber de planeación, en tanto manifestación del principio de economía, tiene por finalidad asegurar que todo proyecto esté precedido de los estudios de orden técnico, financiero y jurídico requeridos para determinar su viabilidad económica y técnica y así poder establecer la conveniencia o no del objeto por contratar; si resulta o no necesario celebrar el respectivo negocio jurídico y su adecuación a los planes de inversión, de adquisición o compras, presupuesto y ley de apropiaciones, según el caso; y de ser necesario, deberá estar acompañado, además, de los diseños, planos y evaluaciones de prefactibilidad o factibilidad; qué modalidades contractuales pueden utilizarse y cuál de ellas resulta ser la más aconsejable; las características que deba reunir el bien o servicio objeto de licitación; así como los costos y recursos que su celebración y ejecución demanden.”* (Subrayado y negrilla fuera del texto)

- **Ley 1150 de 2007,** *“Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos.”*

**Artículo 13.** “**PRINCIPIOS GENERALES DE LA ACTIVIDAD CONTRACTUAL PARA ENTIDADES NO SOMETIDAS AL ESTATUTO GENERAL DE CONTRATACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA.** Las entidades estatales que por disposición legal cuenten con un régimen contractual excepcional al del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, aplicarán en desarrollo de su actividad contractual, acorde con su régimen legal especial, los principios de la función administrativa y de la gestión fiscal de que tratan los artículos 209 y 267 de la Constitución Política, respectivamente según sea el caso

y estarán sometidas al régimen de inhabilidades e incompatibilidades previsto legalmente para la contratación estatal (...)” (Subrayado fuera del texto)

- **Ley 489 de 1998** “Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones.”

**Artículo 3º.** “**PRINCIPIOS DE LA FUNCION ADMINISTRATIVA.** La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuanto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.

**PARAGRAFO.** Los principios de la función administrativa deberán ser tenidos en cuenta por los órganos de control y el Departamento Nacional de Planeación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 343 de la Constitución Política, al evaluar el desempeño de las entidades y organismos administrativos y al juzgar la legalidad de la conducta de los servidores públicos en el cumplimiento de sus deberes constitucionales, legales o reglamentarios, garantizando en todo momento que prime el interés colectivo sobre el particular.” (Subrayado fuera del texto)

- **Contrato de Obra 2016-C-0178**

(...)

**Cláusula Primera.** “**OBJETO. EL CONTRATISTA** se compromete a ejecutar las obras para **PARA LA REUBICACIÓN O RECONSTRUCCIÓN EN SITIO DE VIVIENDAS EN LOS MUNICIPIOS DE LOS DEPARTAMENTOS DE CAUCA Y NARIÑO**, de conformidad con los Términos y Condiciones Contractuales y los documentos que los conforman, de la invitación a presentar oferta, contenida en el oficio E-2016-006825, los cuales, junto con la propuesta del **CONTRATISTA** forman parte integral de este contrato y prevalecen, para todos los efectos, sobre esta última.



**PARÁGRAFO PRIMERO.** - Los estudios previos y los Términos y Condiciones contractuales a los que hace referencia esta cláusula, se entienden incorporados al presente documento, aun cuando este no reproduzca su contenido (...)"

**Cláusula Quinta.** "(...) OBLIGACIONES GENERALES EL CONTRATISTA (...) 2. Llevar a cabo la Reubicación o Reconstrucción en sitio de 272 viviendas en los municipios de Corinto y Puracé en el Departamento de Cauca y en los municipios de Arboleda, El Peñol, Imués, La Florida, Leiva, Providencia, San Bernardo, San

Pedro De Cartago y Santacruz en el Departamento de Nariño, dentro del plazo establecido y en los sitios señalados, de acuerdo con las normas que rigen la materia, con el Manual de Supervisión y el Manual de Contratación del Fondo, los instructivos del sector vivienda y las demás que los deroguen, modifiquen o complementen (...)"

#### Otrosí 5 del 7 de diciembre de 2020 al Contrato 2016-C-0178

**Cláusula Tercera.** "**DISMINUIR** los registros objeto de reubicación o reconstrucción en sitio de vivienda en municipios de los departamentos de Cauca y Nariño de **261 a 259**, y se adicionará un registro en el municipio de Taminango (Nariño) para un total de **260** (...)"

**Tabla 42. Ficha técnica del Contrato 2016-C-0178**

Lugar de ejecución	Municipios de los departamentos de Nariño y Cauca
Número	2016-C-0178
Fecha de suscripción	18/10/2016
Fecha o Acta de inicio	27/02/2017
Plazo inicial	15 meses
Fecha Final	26/05/2018
Fecha Final después de adiciones y suspensiones	21/06/2022
Contratante	Fondo Adaptación
Objeto	El contratista se compromete a ejecutar las obras para la reubicación o reconstrucción en sitio de viviendas en los municipios de los departamentos de Cauca y Nariño.
Modalidad	Contratación Directa
Valor Inicial	\$ 14.046.128.824,00
Valor Final	\$ 14.519.779.457,00
Valor adición	\$ 473.650.633,00 (Otrosí 4)
Valor Pagado	\$ 11.084.322.738,25
Anticipo	\$ 0,00
Número CDP o CDR	2180 y 4844
Fecha del CDP o CDR	02/09/2016 y 08/08/2019
Estado	Liquidado 21/02/2025

Unidades Contratadas	272 unidades de vivienda
Unidades Contratadas después de modificación	261 unidades de vivienda (Otrosí 4)
Unidades Entregadas	204
Modificaciones	Si
Otrosí 1 10/07/2017	Modificación de plazos internos (Etapas de: reconocimiento, Pre-construcción y etapa de Construcción).
Otrosí 2 25/05/2018	Prórroga de seis (6) meses. Del 26/05/2018 hasta el 25/11/2018; plazo máximo de ejecución del contrato 21 meses a partir de la suscripción del acta de inicio.
Otrosí 3 23/11/2018	Prórroga de cuatro (4) meses. Del 26/11/2018 hasta 25/03/2019; plazo máximo de ejecución del contrato 21 meses a partir de la suscripción del acta de inicio.
Suspensión Parcial 1 21/03/2019	Por 14 días a partir del 21/03/2019 hasta el 03/04/2019. Fecha pactada de reinicio 04/04/2019. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 09/04/2019.
Suspensión 2 05/04/2019	Por 38 días a partir del 5/04/2019 hasta el 12/05/2019. Fecha pactada de reinicio 13/05/2019. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 17/05/2019.
Suspensión Parcial 3 13/05/2019	Por 27 días a partir del 13/05/2019 hasta el 10/06/2019. Fecha pactada de reinicio 10/06/2019. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 14/06/2019.
Suspensión 4 10/06/2019	Por 17 días a partir del 10/06/2019 hasta el 26/06/2019. Fecha pactada de reinicio 26/06/2019. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 01/07/2019.
Suspensión 5 27/06/2019	Por 48 días a partir del 27/06/2019 hasta el 13/08/2019. Fecha pactada de reinicio 14/08/2019. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 15/08/2019.
Suspensión 6 14/08/2019	Por 15 días a partir del 14/08/2019 hasta el 28/08/2019. Fecha pactada de reinicio 29/08/2019. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 30/08/2019.
Suspensión 7 29/08/2019	Por 15 días a partir del 29/08/2019 hasta el 12/09/2019. Fecha pactada de reinicio 13/09/2019. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 14/09/2019.
Otrosí 4 13/09/2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>Disminución alcance en el número de viviendas: de 272 a 261.</li> <li>Modificar el numeral 2 de la cláusula quinta. Obligaciones generales del contratista</li> <li>Se adicionan \$473.650.633 para cubrir obras no previstas en los municipios de Arboleda, El Peñol, San Pedro de Cartago y Leiva.</li> <li>Prorrogar el plazo de ejecución del contrato por 6 meses, del 15/09/2019 hasta el 14/03/2020. Plazo máximo de ejecución 31 meses.</li> <li>Se modifica el numeral 25 de la cláusula quinta. Obligaciones específicas del contratista durante la ejecución.</li> <li>Autorización al Fondo a descontar de las facturas de pago que se causen durante el tiempo de prórroga hasta la suma de \$116.240.076 por concepto de mayor permanencia de la interventoría</li> <li>Incluir en la cláusula quinta "obligaciones específicas del contratista durante la ejecución": 26. Gestionar de manera oportuna y adecuada el permiso de vertimientos ante la</li> </ul>

	<p>autoridad competente...27. Gestionar la legalización de las servidumbres necesarias que permitan garantizar la prestación de los servicios públicos básicos...</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>El contratista se compromete a realizar los respectivos ajustes a las garantías constituidas a favor del Fondo.</li> </ul>
Suspensión 8 01/11/2019	Por término de 2 meses a partir del 10/02/2020 hasta el 09/04/2020. Fecha pactada de reinicio 10/04/2020. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 13/05/2020.
Suspensión 9 01/03/2020	Por 14 días a partir del 13/04/2020 hasta el 26/04/2020. Fecha pactada de reinicio 27/04/2020. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 27/05/2020
Suspensión 10 01/03/2020	Por 1 meses desde el 11/06/2020 hasta el 10/07/2020. Fecha pactada de reinicio 11/07/2020. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 08/08/2020.
Ampliación 1 a la suspensión 01/06/2020	Por 2 meses desde el 11/07/2020 hasta el 10/09/2020. Fecha pactada de reinicio 11/09/2020. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 09/10/2020.
Suspensión 11 22/09/2020	Por 1 mes desde el 22/09/2020 hasta el 21/10/2020. Fecha pactada de reinicio 22/10/2020. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 09/11/2020.
Ampliación 1 a la suspensión 11 22/10/2020	Por 1 meses desde el 22/10/2020 hasta el 21/11/2020. Fecha pactada de reinicio 22/11/2020. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 09/12/2020.
Otrosí 5 07/12/2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>Prorrogar el plazo de ejecución del contrato en dos meses a partir del 10/12/2020 hasta el 09/02/2021. Plazo total de ejecución 33 meses.</li> <li>Incluir un beneficiario en la modalidad de Reconstrucción para el municipio de Taminango (Nariño)</li> <li>Disminuir los registros objeto de reubicación o reconstrucción en sitio de vivienda de los departamentos de Cauca y Nariño; de 261 a 259 y se adicionará un registro en el municipio de Taminango (Nariño) para un total de 260.</li> <li>De lo anterior, modificar el segundo de la cláusula quinta "obligaciones generales del contratista". (...) <i>Llevar a cabo la reubicación o reconstrucción en sitio de 260 viviendas (...)</i></li> <li>Modificar el numeral 25 de la cláusula quinta del contrato, "obligaciones específicas del contratista durante la ejecución". El cual quedará así: <i>Dar cumplimiento al plan de entregas mensual, conforme a lo establecido en el plan de intervención presentado por el contratista (...)</i></li> <li>Autorización de descuento de las facturas de pago que se causen durante el tiempo de prórroga acordado hasta la suma de \$38.746.692 por concepto de mayor permanencia de la interventoría.</li> <li>El contratista se compromete a realizar los respectivos ajustes a las garantías constituidas a favor del Fondo.</li> </ul>
Suspensión 12 05/02/2021	Por 5 meses desde el 5/02/2021 hasta el 4/07/2021. Fecha pactada de reinicio 5/07/2021. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 9/07/2021.
Ampliación 1 a la suspensión 12 30/06/2021	Por 2 meses desde el 5/07/2021 hasta el 4/09/2021. Fecha pactada de reinicio 5/09/2021. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 09/09/2021.

Ampliación 2 a la suspensión 12 03/09/2021	Por 2 meses desde el 5/09/2021 hasta el 4/11/2021. Fecha pactada de reinicio 5/11/2021. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 09/11/2021
Ampliación 3 a la suspensión 12 04/11/2021	Por 2 meses desde el 5/11/2021 hasta el 4/01/2022. Fecha pactada de reinicio 5/01/2022. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 09/01/2022.
Ampliación 4 a la suspensión 12 04/01/2022	Por 2 meses desde el 5/01/2022 hasta el 4/03/2022. Fecha pactada de reinicio 5/03/2022. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 09/03/2022
Suspensión 13 07/03/2022	Por 43 días desde el 7/03/2022 hasta el 18/04/2022. Fecha pactada de reinicio 19/04/2022. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 21/04/2022.
Ampliación 1 a la suspensión 13 18/04/2022	Por 30 días desde el 19/04/2022 hasta el 18/05/2022. Fecha pactada de reinicio 19/05/2022. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 21/05/2022.
Ampliación 2 a la suspensión 13 18/05/2022	Por 1 mes desde el 19/05/2022 hasta el 18/06/2022. Fecha pactada de reinicio 19/06/2022. Fecha de terminación del contrato incluida suspensión 21/06/2022.

Fuente: Elaboración propia con información suministrada por el FA

## Condición

Analizada la información aportada por la Entidad se identificaron los siguientes aspectos:

El objeto del Contrato 2016-C-0178 consistía en que ***“EL CONTRATISTA se compromete a ejecutar las obras para PARA LA REUBICACIÓN O RECONSTRUCCIÓN EN SITIO DE VIVIENDAS EN LOS MUNICIPIOS DE LOS DEPARTAMENTOS DE CAUCA Y NARIÑO”***, de conformidad con los Términos y Condiciones Contractuales y los documentos que los conforman, de la invitación a presentar oferta, contenida en el oficio E-2016-006825, los cuales, junto con la propuesta del **CONTRATISTA** forman parte integral de este contrato y prevalecen, para todos los efectos, sobre esta última (...); en igual sentido la cláusula quinta del contrato estipuló, entre otras, como obligación del contratista la de *Llevar a cabo la Reubicación o Reconstrucción en sitio de 272 viviendas en los municipios de Corinto y Puracé en el Departamento de Cauca y en los municipios de Arboleda, El Peñol, Imués, La Florida, Leiva, Providencia, San Bernardo, San Pedro De Cartago y Santacruz en el Departamento de Nariño, dentro del plazo establecido y en los sitios señalados, de acuerdo con las normas que rigen la materia, con el Manual de*

*Supervisión y el Manual de Contratación del Fondo, los instructivos del sector vivienda y las demás que los deroguen, modifiquen o complementen (...)*”. Contrato con Acta de Liquidación Bilateral del 21/02/2025.

En los “*Término y Condiciones Contractuales*” para el contrato se estableció la ejecución de 272 unidades de vivienda, distribuidas, como se muestra en la siguiente tabla.

Mediante Otrosí 4 del 13/09/2019 y Otrosí 5 del 7/12/2020, se disminuyó el alcance del Contrato a 261 viviendas y finalmente a 260. Sin embargo, respecto a las 57 viviendas correspondientes al proyecto del municipio de San Bernardo, contempladas en el contrato, no fueron construidas. Según el acta de liquidación fue “(...) debido a que no fue posible contar con un lote que cumpliera con todas las condiciones.”

**Tabla 43. Ubicación y número de Unidades de Vivienda a Ejecutar, Contrato 2016-C-0178**

<b>DEPARTAMENTO CAUCA</b>					
<b>Municipio</b>	<b>Reconstrucción</b>		<b>Reubicación</b>		<b>Total General</b>
	<b>Rural</b>	<b>Urbano</b>	<b>Rural</b>	<b>Urbano</b>	
Corinto	2	0	26	0	28
Puracè	2	0	18	0	20
<b>Total Grupo</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>44</b>	<b>0</b>	<b>48</b>

<b>DEPARTAMENTO NARIÑO</b>					
<b>Municipio</b>	<b>Reconstrucción</b>		<b>Reubicación</b>		<b>Total General</b>
	<b>Rural</b>	<b>Urbano</b>	<b>Rural</b>	<b>Urbano</b>	
Arboleda	1	0	35	0	36
El Peñol	2	0	42	0	44
Imùes	0	0	16	0	16
La Florida	0	0	6	0	6
Leiva	0	0	27	0	27
Providencia	0	0	6	0	6
San Bernardo	1	0	60	0	61
San Pedro de Cartago	0	0	27	0	27
Santa Cruz	0	0	1	0	1
<b>TOTAL GRUPO</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>220</b>	<b>0</b>	<b>224</b>

<b>Total Viviendas</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>264</b>	<b>0</b>	<b>272</b>
------------------------	----------	----------	------------	----------	------------

Fuente: Documento “Términos y Condiciones Contractuales”

**Tabla 44. Cantidad de Viviendas a Ejecutar Según Otrosí 5**

MUNICIPIO	N.º Viviendas
IMUES	17
EL PEÑOL	41
ARBOLEDA	36
LEIVA	23
SAN PEDRO DE CARTAGO	27
CORINTO	27
PURACE	20
YACUANQUER	11
SAN BERNARDO	57
TAMINANGO	1
<b>TOTAL</b>	<b>260</b>

Fuente: Otrosí 5 del 7 de diciembre de 2020

Al contrastar los términos y condiciones, el numeral 2° de la cláusula quinta del contrato, el Otrosí 5, el acta de entrega del 21 de junio de 2022 y la información consignada en el Acta de Liquidación Bilateral del contrato suscrita el 21 de febrero de 2025, se registra que fueron entregadas y recibidas a satisfacción 201 unidades de vivienda, correspondiente a una ejecución del 76.34% del valor total comprometido, como se detalla a continuación:

**Tabla 45. Cantidad total de viviendas ejecutadas y entregadas, Contrato 2016-C-0178**

MUNICIPIO	VIENDAS ENTREGADAS	% EJECUCIÓN
IMUES	17	100%
EL PEÑOL	41	100%
ARBOLEDA	36	100%
LEIVA	23	100%
SAN PEDRO DE CARTAGO	27	100%
CORINTO	26	100%
PURACE	19	100%
YACUANQUER	11	100%
SAN BERNARDO	0	5%
TAMINANGO	1	100%
<b>TOTAL</b>	<b>201</b>	<b>76.34%</b>

Fuente: Tabla elaborada con base en la información suministrada por el FA.

*Adicional a lo anterior, en el Acta de Liquidación bilateral del contrato, se estipuló, respecto al proyecto de San Bernardo, que “(...) como parte de las gestiones adicionales realizadas por el contratista y la interventoría se realizaron visitas de campo a*

*potenciales inmuebles, elaboración de informes técnicos y jurídicos para la identificación de la viabilidad de los predios, se tuvo el acompañamiento de la comunidad a través de los equipos de seguimiento local y familias beneficiarias, se analizaron los inmuebles teniendo en cuenta las condiciones reales, incluidas posibles obras adicionales, debido a que no fue posible contar con un lote que cumpliera con todas las condiciones incluido el cierre financiero, motive por el cual el contratista solicitó la modificación del contrato mediante la reducción del número de viviendas debido a la no viabilidad del lote requerido para la construcción de las unidades de vivienda en el municipio, mediante comunicado GMI-FA-178-2016-VIP-307 del 5 de julio 2018 rindiendo informe de la dificultad en cerrar la Etapa de Preconstrucción en el municipio de San Bernardo, la interventoría mediante oficio No. GNG\_FA\_221\_2016\_VIP\_2150 del 17 de junio de 2021 con radicado No. R-2021-008514 del 21 de junio de 2021 solicita al Fondo la exclusión del proyecto del municipio de San Bernardo, toda vez que relaciona las gestiones realizadas por el contratista, la interventoría y el Fondo Adaptación para la consecución de un lote que cumpliera con la viabilidad técnica, jurídica y financiera, por lo anterior, el Fondo Adaptación mediante oficio No. E-2021-004727 del 24 de junio de 2021 informa que*

*se encuentra de acuerdo con la solicitud de no ejecutar el proyecto de San Bernardo debido a los inconvenientes presentados por el contratista, esta situación fue avalada por la interventoría, por lo anterior, se acuerda no ejecutar el frente de obra de San Bernardo correspondiente a 57 viviendas.”*

Según el Acta de liquidación, **desde el 5 de julio de 2018** el contratista solicitó “(...) la reducción del número de viviendas (...)”, solicitud que fue resuelta y aceptada **hasta el 24 de junio de 2021** por parte del Fondo Adaptación mediante Oficio Nro. E-2021-004727, acordando “(...) no ejecutar el proyecto de San Bernardo (...)”.

Además, no se evidencia gestiones del FA para materializar la construcción y entrega de las viviendas a las familias a las cuales estaban focalizadas en el contrato para el municipio de San Bernardo.

En consecuencia, las viviendas no fueron entregadas en su totalidad, ya que solo se cumplió con la ejecución del 76.34% del contrato a pesar de que el plazo de ejecución se duplicó de 15 a 33 meses.

## **Causas**

La situación descrita se presenta por deficiencias en la aplicación del principio de planeación, el cual, como manifestación del principio de economía, “(...) *tiene por finalidad asegurar que todo proyecto esté precedido de los estudios de orden técnico, financiero y jurídico requeridos para **determinar su viabilidad** económica y **técnica** y así poder establecer la conveniencia o no del objeto por contratar (...)*”<sup>16</sup>, ya que desde la formulación de los términos y condiciones contractuales se estableció la ejecución de 272 unidades de vivienda para satisfacer la necesidad

---

<sup>16</sup> Subsección B, Sala de lo Contencioso Administrativo, Consejo de Estado, Sentencia del 28 de mayo de 2012, Radicado Nro. 07001-23-31-000-1999-00546-01 (21489), C.P. Ruth Stella Correa Palacio.

constitucional de las familias, lo cual se consignó en la cláusula quinta del contrato, y pese a que se redujo este alcance mediante los Otrosíes 4 de 2019 y 5 de 2020 a 261 viviendas y finalmente a 260, solo fueron entregadas y recibidas a satisfacción por parte del Fondo Adaptación 201, lo que representa un cumplimiento del 76.34% de lo pactado, lo que igualmente evidencia deficiencias en la ejecución del contrato y en el cumplimiento de los plazos de ejecución del mismo, dado que este se extendió 18 meses más de lo originalmente pactado.

## Efectos

Lo evidenciado ocasionó que no se ejecutara en su totalidad el objeto contractual, conllevando a que no se cumpliera uno de los fines esenciales del estado<sup>17</sup>, como es el garantizar el derecho a una vivienda digna<sup>18</sup> a las familias a las cuales se les adjudicarían las 57 viviendas en el municipio de San Bernardo e igualmente se incumplió con los objetivos del “PROGRAMA NACIONAL DE REUBICACIÓN Y RECONSTRUCCIÓN DE VIVIENDAS PARA LA ATENCIÓN DE HOGARES DAMNIFICADOS O LOCALIZADOS EN ZONAS DE ALTO RIESGO NO MITIGABLE AFECTADAS POR LOS EVENTOS DERIVADOS DEL FENÓMENO DE LA NIÑA 2010-2011” .

## Respuesta de la Entidad

Mediante Oficio de respuesta Nro. E-2025-001550 del 29 de abril de 2025, el Fondo Adaptación solicitó “(...) se retire la Observación 10, Administrativa (A) con presunta incidencia disciplinaria (D), del informe final (...)”, con base en los siguientes argumentos:

El FA aportó 8 Oficios expedidos por el contratista y 2 por la interventoría, por medio de los cuales se realizó el seguimiento a las gestiones prediales encaminadas a la ejecución del proyecto de San Bernardo.

Finalmente, el Fondo concluyó que “(...) de acuerdo con los antecedentes relacionados se evidencia que se realizaron todas las gestiones pertinentes para ejecutar las viviendas inicialmente programadas, sin embargo las que finalmente no se ejecutaron el marco del contrato 178 de 2016 obedecieron a razones técnicas, jurídicas, ambientales y/o presupuestales inherente al lote (s) donde se pretendía su ejecución, tal y como se ha expuesto en la gestión adelantada al respecto, sin que ello suponga deficiencias en la aplicación del principio de planeación, pues es claro que si la ejecución de una obligación se vuelve objetivamente imposible tal y como ha quedado justificado en este caso, no es viable exigir su cumplimiento cuando ésta se ha tornado legalmente imposible, citando la imposibilidad jurídica y los eventos de fuerza mayor o caso fortuito como causas que pueden eximir de

---

<sup>17</sup> Artículo 2° de la Constitución Política de Colombia.

<sup>18</sup> Artículo 51 de la Constitución Política de Colombia.



*responsabilidad por incumplimiento, de ahí que la no ejecución de las 57 viviendas en el no representan deficiencias en la aplicación del principio de planeación, pues ello derivó de las circunstancias externas que sustentan la disminución del número de viviendas así como el recibo de las efectivamente ejecutadas.”*

### **Análisis de respuesta de la Entidad**

El contratista, mediante Oficio GMI-FA-178-2016-VIP-307 del 5 de julio de 2018, le solicitó al FA suscribir un otrosí por medio del cual se modificara el número de viviendas a ejecutar en San Bernardo (pág. 13), petición que fue reiterada y ampliada mediante Oficio GMI-FA-178-2016-VIP-314 del 28 de julio de 2018 (pág. 13) en los siguientes términos: *“En razon de lo anterior y acorde a la petición realizada en el oficio de la referencia se reitera la solicitud de no continuar con la ejecución de las cincuenta y seise (56) viviendas que se ejecutarían en el municipio de SAN BERNARDO, y la modificación del contrato 178 de 2016.”* (Subrayado fuera del texto)

Posteriormente, el contratista, mediante Oficio GMI-FA-178-2016-470 del 16 de enero de 2020 (pág. 1 y 6) con asunto *“FRENTE MUNICIPIO DE SAN BERNARDO DEPARTAMENTO DE NARIÑO”*, manifestó al FA que *“Teniendo en cuenta que, hasta la fecha no hay una respuesta por parte del contratante FONDO ADAPTACION, con respecto, a la construcción de las 57 viviendas que se deben desarrollar en el municipio de SAN BERNARDO, situación que nos tiene sumamente preocupados, en razón de que el tiempo contractual termina el día 09 de febrero del año 2021.*

*Aclarando que el contratista ha venido informado de manera oportuna los hechos sobrevinientes tanto a la interventoría como al Fondo Adaptación, desde el mes de enero del año 2018 hasta la fecha; reiterando en cada uno de los oficios la imposibilidad de ejecutar este frente de trabajo en las condiciones contractuales actuales, en razón que hasta la fecha se habían visitado más de once (11) lotes en el municipio de San Bernardo, los cuales presentaron; problemas de riesgo, mala titulación y/o el costo del predio es bastante oneroso frente al alcance contractual, no cumpliendo con los requisitos de viabilidad técnica, jurídica y ambiental, lo que ha causado la imposibilidad de iniciar el desarrollo del proyecto, puesto que, los predios no cumplen con los requisitos exigidos de acuerdo a las obligaciones contractuales.*

*(...)*

*Sin embargo, en el mes de septiembre del año 2019, se realiza el otro si No. 4 correspondiente a la recomposición del contrato 178 de 2016, se determinó el compromiso de seguir en la búsqueda de un predio que permita la construcción de las viviendas, con el fin de satisfacer las necesidades contratadas en este grupo poblacional, el contratista está de acuerdo y continua con la búsqueda de un predio.*

*Para ello visitaron tres (3) predios más. El contratista realiza nuevamente los estudios técnicos, jurídicos y ambientales, a estos nuevos predios los cuales fueron presentados al contratante a través de la interventoría y determinando los inconvenientes presentados con cada uno de ellos que impidieron su adquisición.*

*Luego el contratista en el mes de noviembre del año 2019, presento al FONDO ADAPTACIÓN, un predio que cumple con la viabilidad técnica, jurídica y ambiental, sin embargo, su costo se encuentra por fuera del alcance contractual.*

*(...)*

*Cabe aclarar que el contratista no puede continuar con la búsqueda de predios en razón de que la oferta de predios es limitada y ya se han estudiado las posibles alternativas existentes en el caso urbano, toda vez que el municipio se encuentra rodeado de dos (2) corrientes hídricas, haya una gran escasez de suelo urbanizable que afectan la consecución de predios para la construcción de vivienda, por otra parte es necesario reiterar que el contratista ha informado a través del conducto regular sobre todos los posible predios que se encuentran o se encontraban ofertados, los cuales presentaron problemas de riesgos, titulación, obras adicionales, falta de disponibilidad de servicios, mala tradición y demás, no teniendo más ofertas que presentar que cumplan con la condiciones contractuales.*

*De acuerdo a lo anteriormente expuesto el contratista solicita al FONDO ADAPTACION, que la no cumplirse con estas condiciones, se realice la liquidación bilateral del contrato.*

*Se necesita una respuesta inmediata por parte del contratante, para no continuar dilatando la toma de decisión que el contratista la viene solicitando desde el año 2018.* (Subrayado fuera del texto)

En el mismo sentido la Interventoría, mediante Oficio GNG\_FA\_221\_2016\_VIP\_2150 del 17 de junio de 2021, solicitó al Fondo, igualmente, excluir el proyecto de San Bernardo del contrato y reducir el alcance del mismo a 201 viviendas.

Ahora bien, pese a las solicitudes del contratista y del interventor en el que informaron al Fondo sobre la imposibilidad de ejecutar las 57 viviendas del proyecto de San Bernardo, solo se observa pronunciamiento por parte del Fondo en el acta de liquidación del contrato del 21 de febrero de 2025. En dicha acta, las partes acordaron expresamente “(...) no ejecutar el frente de obra de San Bernardo correspondiente a 57 viviendas.”

Cabe precisar que, aunque en el acta de liquidación se indicó que el Fondo Adaptación, mediante el Oficio E-2021-004727 del 24 de junio de 2021, había avalado la no ejecución del proyecto de San Bernardo, al revisar el contenido de dicho oficio —aportado como soporte de la respuesta— se advierte que la Entidad

únicamente solicitó a la interventoría “(...) *presentar de manera inmediata, la documentación y los soportes necesarios para que el sector vivienda pueda adelantar los trámites internos del caso.*” Es decir, no se dejó constancia de ningún acuerdo formal en ese documento.

A pesar de que desde el año 2018 el contratista manifestó reiteradamente al Fondo Adaptación la inconveniencia de ejecutar el proyecto en San Bernardo —alegando dificultades técnicas, jurídicas y económicas para la adquisición de un predio idóneo— y solicitó su exclusión mediante una modificación contractual, al momento de la terminación del contrato, el 21 de junio de 2022, no existía ningún acto modificadorio que excluyera formalmente las 57 viviendas proyectadas. Por esta razón, la ejecución del proyecto en San Bernardo continuó siendo obligatoria. En consecuencia, al vencerse el plazo contractual sin una modificación debidamente formalizada, persistía la obligación de ejecutar la totalidad del proyecto.

Adicionalmente, el hecho que, desde el 2018 el contratista hubiera adelantado gestiones para la adquisición de un predio que cumpliera con los requerimientos técnicos, jurídicos y financieros —sin lograr resultados favorables— evidencia deficiencias en la fase de estructuración del proyecto. Esta situación revela una deficiente estructuración técnica, jurídica y financiera en la formulación del componente del proyecto en San Bernardo, lo cual comprometió el principio de planeación que rige la contratación pública.

En consecuencia, la entidad presuntamente no dio estricta aplicación de lo previsto en el artículo 13 de la Ley 1150 de 2007, en concordancia con los principios de la función administrativa consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política —particularmente el principio de planeación, entendido en este caso como una manifestación del principio de economía.

Así las cosas, se estructura como hallazgo Administrativo (A) con presunta incidencia Disciplinaria (D).

### **Hallazgo 11. Estado de las obras del contrato FA-IC-I-S-108-2019. Administrativo (A) con presunta incidencia disciplinaria (D)<sup>19</sup>**

#### **Resumen**

El Fondo Adaptación suscribió el Contrato FA-IC-I-S-108-2019 cuyo objeto es “*TERMINACION DE LA CONSTRUCCION EDUCATIVA AFECTADA POR EL FENOMENO DE LA NIÑA 2010-2011, EN EL DEPARTAMENTO DE MAGDALENA, GRUPO 3*”, con el propósito de terminar la construcción de tres (3) centros educativos en los municipios de Concordia, Pedraza y Plato en el departamento del Magdalena, por un valor inicial de \$10.813.007.917.00 y adición \$9.091.511.565,63,

---

<sup>19</sup> COH\_1306\_2025-1-AU-FI

con plazo inicial de 9 meses y 15 días. El plazo se extendió teniendo en cuenta la entrega de la sede Concordia, hasta 56 meses y 9 días.

En la visita efectuada por la CGR en el mes de marzo de 2025 a dos (2) centros educativos, (Concordia/Bellavista y Plato) se evidenció además de un prematuro deterioro del mobiliario instalado, falta de mantenimiento, sub- utilización de planta eléctrica y algunos problemas de índole constructivo.

## **Fuente de criterio y criterio**

### **Constitución política de Colombia**

**Artículo 2o.** *Son fines esenciales del Estado: servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución; facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación; defender la independencia nacional, mantener la integridad territorial y asegurar la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo.*

*Las autoridades de la República están instituidas para proteger a todas las personas residentes en Colombia, en su vida, honra, bienes, creencias, y demás derechos y libertades, y para asegurar el cumplimiento de los deberes sociales del Estado y de los particulares.*

**Artículo 67.** *La educación es un derecho de la persona y un servicio público que tiene una función social; con ella se busca el acceso al conocimiento, a la ciencia, a la técnica, y a los demás bienes y valores de la cultura.*

**Artículo 209.** *La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.*

*Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.*

### **Ley 80 de 1993 Estatuto General de Contratación de la Administración Pública**

**Artículo 4o. De los derechos y deberes de las entidades estatales.** *Para la consecución de los fines de que trata el artículo anterior, las entidades estatales:*

*1o. Exigirán del contratista la ejecución idónea y oportuna del objeto contratado. Igual exigencia podrá hacer al garante.*

**Artículo 5o. De los derechos y deberes de los contratistas.** *Para la realización de los fines de que trata el artículo 3o. de esta ley, los contratistas:*

(...) 2o. Colaborarán con las entidades contratantes en lo que sea necesario para que el objeto contratado se cumpla y que éste sea de la mejor calidad; acatarán las órdenes que durante el desarrollo del contrato ellas les impartan y, de manera general, obrarán con lealtad y buena fe en las distintas etapas contractuales, evitando las dilaciones y entramientos que pudieran presentarse.

**Artículo 26. Del principio de responsabilidad.** En virtud de este principio:

1o. Los servidores públicos están obligados a buscar el cumplimiento de los fines de la contratación, a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger los derechos de la entidad, del contratista y de los terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato.

2o. Los servidores públicos responderán por sus actuaciones y omisiones antijurídicas y deberán indemnizar los daños que se causen por razón de ellas.

4o. Las actuaciones de los servidores públicos estarán presididas por las reglas sobre administración de bienes ajenos y por los mandatos y postulados que gobiernan una conducta ajustada a la ética y a la justicia.

5o. La responsabilidad de la dirección y manejo de la actividad contractual y la de los procesos de selección será del jefe o representante de la entidad estatal quien no podrá trasladarla a las juntas o consejos directivos de la entidad, ni a las corporaciones de elección popular, a los comités asesores, ni a los organismos de control y vigilancia de la misma.

**Artículo 51° De la Responsabilidad de los Servidores Públicos.** El servidor público responderá disciplinaria, civil y penalmente por sus acciones y omisiones en la actuación contractual en los términos de la Constitución y de la ley.

**Artículo 52. De la responsabilidad de los contratistas.** Los contratistas responderán civil y penalmente por sus acciones y omisiones en la actuación contractual en los términos de la ley. Los consorcios y uniones temporales responderán por las acciones y omisiones de sus integrantes, en los términos del artículo 7o. de esta ley (...)"

**Ley 1474 del 2011 "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública."**

**Artículo 83. Supervisión e interventoría contractual.** Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requiere conocimientos especializados.

*Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.*

*La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante, lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato principal, podrá contratar el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría. Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual, en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor. El contrato de Interventoría será supervisado directamente por la entidad estatal (...)*

**Artículo 84. Facultades y deberes de los supervisores y los interventores.** *La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

*Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente (...)*

**Ley 1952 de 2019.** **“Por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario.”**

**Artículo 38. Deberes.** *Son deberes de todo servidor público:*

- 1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente. (...)*

**Decreto 4819 de 2010 – “Por el cual se crea el Fondo Adaptación”**  
(...)

**ARTÍCULO 1°. Creación del Fondo.** Créase el Fondo Adaptación, cuyo objeto será la recuperación, construcción y reconstrucción de las zonas afectadas por el fenómeno de "La Niña", con personería jurídica, autonomía presupuestal y financiera, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Este Fondo tendrá como finalidad la identificación, estructuración y gestión de proyectos, ejecución de procesos contractuales, disposición y transferencia de recursos para la recuperación, construcción y reconstrucción de la infraestructura de transporte, de telecomunicaciones, de ambiente, de agricultura, de servicios públicos, de vivienda, de educación, de salud, de acueductos y alcantarillados, humedales, zonas inundables estratégicas, rehabilitación económica de sectores agrícolas, ganaderos y pecuarios afectados por la ola invernal y demás acciones que se requieran con ocasión del fenómeno de "La Niña", así como para impedir definitivamente la prolongación de sus efectos, tendientes a la mitigación y prevención de riesgos y a la protección en lo sucesivo, de la población de las amenazas económicas, sociales y ambientales que están sucediendo. (...)

**Manual de contratación. INSTRUCTIVO PARA EL SEGUIMIENTO Y CONTROL DE CONTRATOS Código 4-GPY-I-03. Versión 3.1 Bogotá D.C. febrero 2019**

(...) **Principios que rigen las actividades de supervisión o interventoría.** Sin perjuicio de los principios que rigen la contratación del FONDO, los Supervisores e Interventores ejercerán su función con arreglo a los principios de eficiencia, economía, eficacia e imparcialidad, en virtud de lo cual:

- a. Cooperarán con la entidad y el contratista en el logro de los objetivos contractuales pactados.
- b. Velarán por que los contratos se ejecuten cumpliendo con los cronogramas establecidos, manteniéndolos debidamente actualizados.
- c. Velarán por que los recursos sean ejecutados en forma adecuada.
- d. Responderán por los resultados de su gestión.
- e. Verificarán el cumplimiento de las condiciones legales, técnicas, económicas y financieras del contrato, cuando corresponda.

(...) **1.5 Obligaciones generales del supervisor o interventor.** Sin perjuicio de las actividades específicamente señaladas en el contrato, serán Obligaciones generales de los Supervisores e Interventores, las siguientes:

- a. Acciones que estime contribuyan a la mejor ejecución del contrato, y en general adoptar las medidas que propendan por la óptima ejecución del objeto contratado.

**1.6 Obligaciones administrativas del supervisor o interventor.** Serán Obligaciones de contenido administrativo de los Supervisores e Interventores de los contratos del FONDO, las siguientes:

- b. Supervisar y controlar la ejecución del contrato, en especial el cronograma de actividades y en general el adecuado cumplimiento de las obligaciones de carácter

técnico, ambiental, administrativo, contable, legal y financiero, previsto según su naturaleza.

**El Manual Lineamientos de Supervisión e Interventoría del Fondo Adaptación Código 4-GPY-L-01 -Versión 2.0, mayo de 2020, describe entre otras cosas lo siguiente:**

- “...2 Vigilancia y Seguimiento a la Gestión Contractual (...)
- La Supervisión Contractual (...)
- Calidades para ser Supervisor (...)
- Designación de los Supervisores (...)
- Funciones Generales (...)
- Velar por el cumplimiento del objeto misional asociado al contrato en términos de alcance, plazos, calidades, cantidades y adecuada ejecución de los recursos asignados a el (los) proyecto(s) o producto(s) que hacen parte del contrato.
- Ejercer un control integral sobre (los) proyecto(s) o producto(s) que hacen parte del contrato. (...)
- Exigir la calidad de los bienes o servicios adquiridos por EL FONDO y los exigidos en el contrato y en las normas técnicas obligatorias que sean del caso.
- Funciones específicas (...)
- Administrativas (...)
- Realizar la gestión integral de control sobre la ejecución del proyecto o producto, verificando que se dé cumplimiento a las obligaciones de carácter técnico, ambiental, administrativo, contable, legal, financiero, entre otras, así como el seguimiento del cronograma de actividades en general, verificando y controlando de igual manera la ejecución del contrato y los ítems adicionales previstos en este. (...)
- Técnicas (...)
- Verificar y controlar permanentemente el cumplimiento de las normas de calidad y especificaciones técnicas del objeto contratado, establecidas por la entidad, en el contrato y demás documentos contractuales.
- Verificar, cuando corresponda, la articulación en la elaboración de planos, diseños, estudios, cálculos y demás especificaciones técnicas, así como la obtención de licencias, permisos y autorizaciones, necesarias para suscribir el acta de inicio y la ejecución del objeto pactado. (...)
- Exigir al contratista la corrección de proyectos, productos, o entregables asociados que no cumplan con lo requerido en el contrato o sus documentos asociados (TCC, ANS, Estudios Previos, entre otros). (...)
- Verificar el buen estado y correcto funcionamiento de los bienes adquiridos durante el término de la garantía y en aquellos casos en que observe fallas en los mismos, requerir al contratista, por escrito, para que subsane la falla en el menor tiempo posible o para que reemplace el bien por uno nuevo en caso de ser necesario. (...)
- Financieras (...)
- Legales (...)
- Apoyo a la supervisión. (...)
- Responsabilidades de los Supervisores e interventores (...)



#### **2.4.1 Responsabilidad Fiscal**

“Son responsables fiscales los supervisores e interventores cuando por el incumplimiento de sus funciones de control y vigilancia sobre el contrato se ocasiona un detrimento patrimonial para la Entidad Estatal que, entre otros, puede ser consecuencia de deficiencias en la ejecución del objeto contractual o en el cumplimiento de las condiciones de calidad y oportunidad establecidas en el contrato vigilado.” (...)

#### **2.4.4 Responsabilidad Disciplinaria**

“Para el caso específico de los supervisores e interventores, la responsabilidad disciplinaria se configura cuando: i) no se exigen la calidad de los bienes, obras y servicios contratados;

ii) se certifica como recibida a satisfacción una obra, bien o servicio que no ha sido ejecutada a cabalidad;

iii) se omite el deber de informar a la Entidad Estatal contratante los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando se presente el incumplimiento;

iv) no verificar el pago de aportes a seguridad social;

v) no se informa de la existencia de inhabilidades, incompatibilidades o conflictos de interés, y

vi) en general, cuando se incumple cualquiera de las disposiciones en materia de supervisión e interventoría establecidos en las disposiciones normativas que regulan la materia, así como en los presentes lineamientos.” (...)

### **Especificaciones técnicas al Contrato FA-IC-I-S-108-2019, ANEXO 3**

**ESPECIFICACIONES TECNICAS DE DISEÑO Y CONSTRUCCION**, que hicieron parte de los pliegos de condiciones

“ (...)

#### **2.1.2. Descripción y Método**

*La metodología constructiva utilizada por el Contratista para desarrollar las actividades objeto del contrato, deberá garantizar al FONDO ADAPTACIÓN los siguientes aspectos relacionados con la obra:*

*1. Realizar las obras con base en los diseños definitivos de construcción aprobados por la Consultoría de Gerencia Integral y el FONDO ADAPTACIÓN; los estimativos de cantidades de obra; las especificaciones generales y particulares; el presupuesto de inversión, y los documentos técnicos de soporte para la construcción de las obras.*

2. Las calidades previstas en planos y especificaciones técnicas de construcción aprobados por la consultoría de gerencia integral durante la etapa de diseño.
3. La estabilidad de la obra contratada.
4. El cumplimiento de las normas de calidad que reglamentan algunos materiales y elementos constructivos. (...)

### **2.1.3. Materiales a Cargo del Contratista**

*Todos los materiales que sean necesarios para la ejecución del contrato, deberán ser aportados por el Contratista y colocados en el sitio de las obras. Así mismo deberá considerar las diversas fuentes de materiales y tener en cuenta en su propuesta todos aquellos factores que incidan en su suministro.*

*Todos los costos que demanden la compra, exploración, explotación procesamiento, transporte, manejo, vigilancia, etc., de dichos materiales serán por cuenta del Contratista, quien a su vez deberá asumir los riesgos por pérdida, desperdicio, deterioro y mala calidad de los mismos.*

*El Contratista deberá suministrar al interventor de obra, con la debida anticipación, las muestras que se requieran y las pruebas o ensayos que el interventor de obra estime pertinentes.*

*Si el Contratista omitiere este procedimiento, el interventor podrá ordenarle el descubrimiento de las obras no visibles; los gastos que tal operación demande serán por cuenta del Contratista. Las aprobaciones, por parte del interventor de obra de los materiales, no exonera al Contratista de su responsabilidad por la calidad y estabilidad de las obras. Por lo tanto, éste deberá reparar por su cuenta las obras defectuosas y/o que no se ciñan a las especificaciones de los términos. (...)*

### **2.1.9. Obras mal ejecutadas**

*1. El Contratista deberá reconstruir a su costo, sin que implique modificación al plazo del contrato o el programa del trabajo, las obras mal ejecutadas.*

*2. Se entiende por obras mal ejecutadas aquellas que, a juicio del interventor de obra, hayan sido realizadas con especificaciones inferiores o diferentes a las señaladas por el FONDO ADAPTACIÓN en los términos y condiciones contractuales. Los ensayos previstos en cada caso se constituirán como elemento probatorio del incumplimiento o las desviaciones normadas fueron superadas.*

*3. El Contratista deberá reparar o reconstruir las obras mal ejecutadas dentro del término que le indique el interventor de obra.*

*4. Si el Contratista no llegare a reparar o a reconstruir las obras mal ejecutadas dentro del término señalado por el interventor, el FONDO ADAPTACIÓN podrá proceder a efectuarlas directamente y las descontará del saldo no pagado al contratista.*

*5. Las reparaciones realizadas directamente no conllevan a que el FONDO ADAPTACIÓN releve al Contratista de su obligación y de la responsabilidad por la estabilidad de las obras. (...)"*

### 2.2.3. Obligaciones generales

10. *Elaborar y entregar el MANUAL DEL USUARIO, el cual va dirigido a los encargados de la sede, elaborado de una manera sencilla describiendo el manejo básico de los equipos de la sede y el mantenimiento preventivo de estos, además del mantenimiento básico de los distintos materiales usados en la construcción, tales como pisos, enchapes, cubiertas etc.).*

11. *Elaborar y entregar el MANUAL DE MANTENIMIENTO que va dirigido al personal técnico especializado, el cual debe incluir certificaciones de calidad de los fabricantes de los equipos, los protocolos de pruebas en fabrica, catálogos fichas técnicas protocolos de pruebas en obra, registro de la puesta a punto de los diferentes sistemas y el original de las garantías de equipos.*

### CONTRATO FA-IC-I-S – 108 -2019

- Obligaciones específicas del contratista durante la etapa de construcción**

(...) 6. *Cumplir con las siguientes normas técnicas vigentes y con las demás que determine el FONDO:*

(...) 13 *Ejecutar la construcción de las obras a fin de garantizar al FONDO, el cumplimiento de las condiciones y obligaciones de los aspectos técnicos (en calidad, cantidad y tiempo previsto), administrativos, financieros, contables, jurídicos y ambientales, contando para ello con todos los recursos de personal, equipos y materiales necesarios, de tal forma que se cumpla con la finalidad de la contratación. (...)*

**Tabla 46. Ficha técnica contrato FA-IC-I-S-108-2019**

	<b>CONTRATO OBRA FA-IC-I-S-108 DE 2019</b>	
OBJETO:	TERMINACION DE LA CONSTRUCCION EDUCATIVA AFECTADA POR EL FENOMENO DE LA NIÑA 2010-2011, EN EL DEPARTAMENTO DE MAGDALENA, GRUPO 3	
ALCANCE	-Institución Educativa Departamental Luz Marina Caballero - Sede ERM Nro 1 – ERM BELLAVISTA – CONCORDIA, GRUPO 3 -Institución Educativa Departamental Gabriel Escolar Ballestas -Sede EUM Policarpa Salavarrieta - PLATO. -Centro Básico Ampliado Sede Centro Educativo Básico Ampliado De Bomba. PEDRAZA. GRUPO 3.	
Certificado de disponibilidad de recursos, CDR – VIGENCIA / VALOR	6052 - 2021	\$ 6.662.755.458,36
	5929 - 2021	\$ 357.939.195,27
	5289 - 2020	\$ 182.441.748,00
	5093 - 2020	\$ 1.888.375.164,00
	3645 - 2019	\$ 10.813.007.917,00
INVITACION CERRADA/ RESOL ADJUDI	FA-IC-I-S-045-20218	
VALOR TOTAL CTO / VALOR FINAL	\$ 10.813.007.917,00	\$ 19.904.519.482,63
ANTICIPO		\$ 3.646.377.841,80
PLAZO INICIAL/PLAZO FINAL (MESES)	9 MESES 15 DIAS	22 MESES 15 DIAS

FECHA INICIO / FECHA FINAL	18/07/2019	27/03/2024
ESTADO DEL CONTRATO	ENTREGADO Y EN PROCESO DE LIQUIDACION	

Fuente: Anexo Punto 6 Req. Anexo a oficio de respuesta E-2025-000909

## CONTRATO DE INTERVENTORIA FA-CD-I-S-266-2018

- Obligaciones específicas del interventor**

(...) 4. Verificar el estado real de avance de las obras para los proyectos que ese encuentran en ejecución y/o que fueron ejecutados y presentan actividades pendientes para su finalización.

5. Supervisar el sistema de gestión de calidad de los contratos de obra.

(...) 7. Revisar, aprobar y firmar las pre-actas de medición de cantidades de obra, las actas de corte mensual de obra valorada y de entrega final de obra.

(...) 10 Ejercer control de calidad de los materiales empleados por el contratista de Obra, a partir de las especificaciones técnicas generales y particulares contratadas.

(...) 12. Ordenar y requerir al contratista para que corrija, repare o reconstruya las obras defectuosas.

(...) 15. Vigilar que el contratista efectué las reparaciones necesarias en las áreas intervenidas y no intervenidas que como consecuencia de las actividades de obra o defectos de estabilidad no evidenciados en el acta de vecindades

**Tabla 47. Ficha Contrato de interventoria FA-CD-I-S-266-2018**

CONTRATO DE INTERVENTORIA FA-CD-I-S-266 DE 2018		
OBJETO:	INTERVENTORIA INTEGRAL: ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, TECNICA, CONTABLE, JURIDICA, AMBIENTAL, ENTRE OTRAS ACTIVIDADES A LA TERMINACION DE LA CONSTRUCCION EDUCATIVA AFECTADA POR EL FENOMENO DE LA NIÑA 2010-2011, EN LOS DEPARTAMENTOS DE LA GUAJIRA Y MAGDALENA GRUPO 3	
VALOR INICIAL / VALOR FINAL	\$ 2.523.244.785,00	\$ 4.121.505.795,74

Fuente: Anexo Punto 6 Req. Anexo a oficio de respuesta E-2025-000909

### Condición.

El Fondo Adaptación suscribió el Contrato FA-IC-I-S-108-2019 con el propósito de terminar la construcción de tres (3) centros educativos en los municipios de Concordia, Pedraza y Plato en el departamento del Magdalena, por un valor inicial de \$10.813.007.917.00 y adición \$9.091.511.565,63, para un valor total de \$19.904.519.482,63.

El contrato de obra en comento, contempló tres (3) proyectos educativos, y su objeto es la terminación de las obras en que estaban en algún grado de abandono, para lo cual se estableció un presupuesto individual y específico según su alcance, como se muestra en la tabla siguiente:

**Tabla 48. Alcance Contrato FA-IC-I-S-108-2019, valor en \$ COP**

Centro Educativo	Valor inicial	Valor final	Fecha entrega	Estado actual
Concordia/Bellavista	5.668.711.760,00	12.200.326.624,00	<b>27/03/2024</b>	Entregado en liquidación
Pedraza	3.229.970.151,00	4.750.708.178,27	<b>14/07/2021</b>	Entregado y liquidado
Plato	1.904.326.006,00	2.942.784.687,36	<b>28/02/2021</b>	Entregado y liquidado
<b>VALORES TOTALES</b>	<b>10.803.007.91700</b>	<b>19.893.819.489,63</b>		

Fuente: Cuadro Elaborado por Auditor - información suministrada por el FONDO comunicación E-2025-000909

De acuerdo con los informes finales de interventoría y las actas de entrega y recibo final de fechas 28/02/2021 sede Plato, 14/07/2021 sede Pedraza y 27/03/2024 sede Concordia, las tres (3) infraestructuras escolares, fueron entregadas entre inicios del 2021 y el 2024.

Se desarrolló la visita de revisión técnica a dos (2) centros educativos por parte de la Auditoría los días 25 al 28 de marzo de 2025 respecto del Contrato de Obra FA-IC-I-S-108-2029, específicamente el de Concordia/Bellavista y Plato. Como resultado de dicha visita, se observó lo siguiente:

#### **IED LUZ MARINA CABALLERO - E.R.M, BELLAVISTA, CONCORDIA, MAGDALENA**

A pesar de su poco tiempo de uso, dada su entrega el 27/03/2024, se observan algunos problemas generales de funcionamiento y falta de mantenimiento como son:

- Planta eléctrica de emergencia sub utilizada, por falta de mantenimiento y/o desconocimiento de operación.
- Algunos pisos de corredores en segundo nivel mal nivelados, lo que genera encharcamientos de agua en tiempos de lluvias.

Adicionalmente, se evidenciaron algunos problemas en los acabados los cuales se describen en las siguientes imágenes, entre los cuales se encuentran:

- Piletas lavamanos, falta mayor pulido y limpieza final de las superficies para mejorar su impermeabilidad, estética y flujo del agua.
- Falta de limpieza final de obras en todos los baños evidenciándose escarchamiento de material cementicio o mortero de pega en los enchapes de cerámica.

- Los chazos de anclaje de lavamanos de baños individuales fueron inadecuados para el tipo de muro en bloque de cemento, generándose desprendimiento y rotura de un par de estos, tomándose la decisión por parte de la administración, del desmonte de todos ellos.

**Fotos visita IED Luz Marina Caballero - E.R.M, Bellavista**

	
<p>Foto 5. Hall corredor piso 2 area de bachillerato, se reportan problemas de desnivel que genera encharcamiento en epoca de lluvias</p>	<p>Foto 6. Piletas lavamanos, falta mayor pulido y limpieza final de las superficies para mejorar su impermeabilidad, estetica y flujo del agua.</p>
	
<p>Foto 7. Baños de niños y niñas con instalaciones y acabados basicos - falto un buen proceso de limpieza final de obra evidente en todos los baños</p>	<p>Foto 8. Los chazos de anclaje a muro de las uñas de lavamanos no cumplen con objetivo y se han generado desprendimiento prematuro de estos.</p>





Foto 9. Los chazos de anclaje a muro de las uñas de lavamanos no cumplen con objetivo y se han generado desprendimiento prematuro de estos.



Foto 10. Planta eléctrica de emergencia sub utilizada por falta de mantenimiento y desconocimiento de operación.

Fuente: Imágenes tomadas por Auditor – parte de informe de comisión de visita

### **IETD GABRIEL ESCOBAR BALLESTAS - SEDE POLICARPA SALAVARRIETA - PLATO, MAGDALENA**

A pesar de su relativo corto tiempo de uso a partir del 28/02/2021, se observan algunos problemas generales de funcionamiento y falta de mantenimiento, como son:

- Se presenta socavación en algunas esquinas del talud de corredores laterales, se recomienda estabilización de talud
- Pilotes de contención de talud hacia predios vecinos, con canales de concreto completamente colapsados de basura y material vegetal.
- Aula de laboratorios en desuso por falta de equipos y tecnología
- Planta eléctrica de emergencia sub utilizada por falta de mantenimiento y desconocimiento de operación.

Adicionalmente se evidenciaron algunos problemas en los acabados los cuales se describen en las siguientes imágenes, como son:

- Falta de limpieza final de obras en baños, evidenciándose escarchamiento de material cementicio o mortero de pega en los enchapes de cerámica.
- Se evidenciaron griferías de lavamanos con vástagos en PVC, en todos los baños lo que generó griferías frágiles y de fácil rotura, las cuales fueron taponadas en toda la institución y su consiguiente falta de servicio de agua para todos los usuarios.

**Fotos Visita IED Policarpa Salavarrieta – Plato, Magdalena**

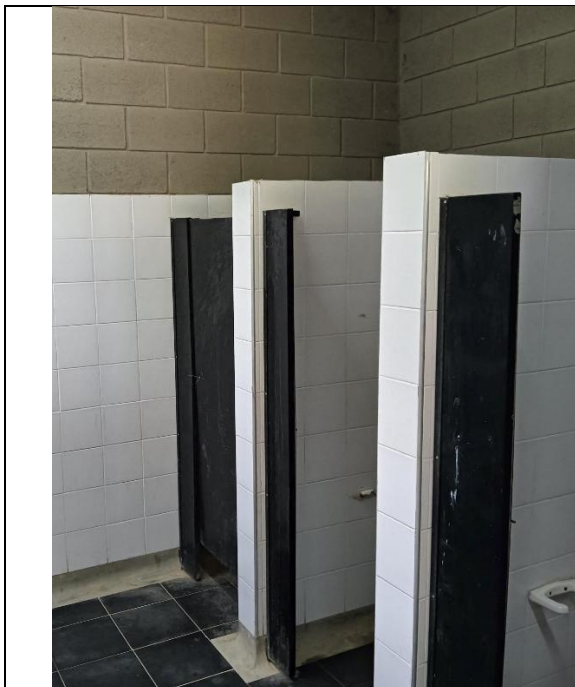


Foto 11. Baños individuales y grupales con acabados básicos y escarchamiento de mortero por falta de limpieza final de obra.



Foto 12. Sistema de Bombeo y tanques de agua consumo y contra incendios, sin uso por desconocimiento de operación de planta eléctrica.



Foto 13. Lavamanos y bebederos sin uso por rotura y pérdida de grifería, taponados sin suministro de agua.



Foto 14. Mayor parte de los lavamanos han tenido rotura de vástago de grifería en pvc, por lo que la dirección ha eliminado griferías de todas baterías de baños.





Foto 15. Se presenta socavacion en algunas esquinas del talud de corredores laterales, pero estas no ponen en riesgo la estructura.



Foto 16. Pilotes de contencion de talud hacia predios vecinos, con canales de concreto completamente colapsados de basura y material vegetal.



Foto 17. Aula de laboratorios en desuso por falta de equipos y tecnologia.



Foto 18. Planta electrica de emergencia sub utilizada por falta de mantenimiento y desconocimiento de operacion. (a pesar de capacitaciones dadas)

Fuente: Imágenes tomadas por Auditor – parte de informe de comisión de visita

Con respecto a las pólizas de Estabilidad de Obra de cada uno de los Proyectos relacionados, se adjunta a continuación el estado actual de estas mismas de acuerdo con la información suministrada en acta de recibo final de obra del proyecto Plato e informe final #38 de Interventoría para el proyecto Concordia.

**Tabla 49. Estado y cubrimiento de las Pólizas, valor en \$ COP**

Proyecto Sede Educativa	Compañía Aseguradora	No.Poliza	Vigencia Desde	Vigencia Hasta	Valor Asegurado
Plato	Seg. Mundial	CCN-1000000405	09/09/2021	09/09/2026	6.620.882.012
Concordia	Seg. Confianza	GU-132330	19/12/2018	27/04/2029	1.236.451.738

Fuente: Cuadro por Auditor – tomado de acta de entrega Plato e informe final de interventoría #38

Según los últimos informes de interventoría suministrados por el fondo, de cada una de las sedes en comento, no existe evidencia ni acta de entrega de los manuales de mantenimiento, manuales de usuario y capacitaciones a las personas designadas para el uso y manejo de equipos, bombas y plantas eléctricas de emergencia en cada sede, como se registra en las precedentes imágenes.

**Imagen 42. Estado de avance de los productos asociados a las obligaciones - E.R.M, Bellavista**

Actividad	Producto	Plazo	Cumplimiento procesos por (Cumplido) En Estado	Cumplimiento Radicado del No. De	Cumplimiento Fecha de
4	Manual del usuario, dirigido a los encargados de la sede, elaborado de una manera sencilla describiendo el manejo básico de los equipos de la sede y el mantenimiento preventivo de estos, además el mantenimiento básico de los distintos materiales usados en la construcción, tales como pisos, enchapes, cubiertas etc.	N/A	N/A	N/A	En ejecución.
5	Manual de mantenimiento dirigido a personal técnico especializado, incluyendo certificaciones de calidad de los fabricantes de los equipos, los protocolos de fábrica, catálogos, fichas técnicas, protocolos de pruebas en obra, registro de la puesta a punto de los diferentes sistemas y el original de las garantías de los equipos. Así mismo deberá incluir los plazos para la atención de diferentes eventos que conlleven a la parálisis de las actividades propias de los entes educativos en la etapa posventa, según los lineamientos del FONDO en el momento de la entrega de la obra.	N/A	N/A	N/A	En ejecución

Fuente: Fragmento tomado de informe final de interventoría R-2024-004740\_INF 38 CONCORDIA

**Imagen 43. Obligaciones generales del contrato de obra  
- E.R.M, Bellavista**

47. Tramitar la firma del acta de entrega de la infraestructura ante la Secretaria de Educación y entidad territorial donde se ejecuten las obras, acorde con el formato establecido por el FONDO, una vez se cuente con el acta de recibo a satisfacción por parte de la interventoría, momento en el cual se deberán actualizar las pólizas efectuando la cesión de las garantías y el manual de operación y mantenimiento.	27/10/2021 al 27/03/2024	Actividad no ejecutada para el periodo	21 al 27 de marzo de 2024
---	--------------------------------	--	------------------------------

Fuente: Fragmento tomado de informe final de interventoría R-2024-004740\_INF 38 CONCORDIA

**Imagen 44. Estado de avance de los productos asociados a las obligaciones – IED Plato**

Actividad	Producto	Plazo	Estado (Cumplida/En proceso/Por cumplir)	No. De Radicado del cumplimiento	Fecha de cumplimiento
					servicio.
4	Manual del usuario, dirigido a los encargados de la sede, elaborado de una manera sencilla describiendo el manejo básico de los equipos de la sede y el mantenimiento preventivo de estos, además el mantenimiento básico de los distintos materiales usados en la construcción, tales como pisos, enchapes, cubiertas etc.	N/A	N/A	N/A	Actividad no ejecutada durante el periodo.

Fuente: Fragmento tomado de informe final de interventoría - INFORME MENSUAL PLATO FEB 2021

## Causas

Inadecuado seguimiento y control por parte del Fondo Adaptación y su respectiva interventoría, lo cual deja en evidencia:

- Deficiencias en la calidad de algunos procesos constructivos y acabados de obra
- Falta del servicio hidráulico, como problemas de energía en ambas sedes.
- Falencias en el desarrollo de las actividades de seguimiento y supervisión por parte del Fondo Adaptación y de la Interventoría del proyecto.
- Falta de gestión tendiente a la articulación entre las diferentes instancias para la pronta solución a las diferentes deficiencias y problemas identificados.

## Efectos

Deterioro prematuro de la infraestructura escolar, riesgos para la integridad de los usuarios de la infraestructura educativa, así como la seguridad sanitaria de los colegios, lo que contraviene el servicio público a la comunidad establecido en los fines esenciales del estado.

Por lo anteriormente expuesto lo observado se constituye en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria de conformidad con lo establecido en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 e inobservancia en lo establecido en los artículos 2, 67 y 209 de la Constitución Política y los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y demás normas que se citan en el presente hallazgo.

## Respuesta de la Entidad

La entidad presenta respuesta punto a punto de cada uno de los aspectos cuestionados en la observación, desglosando cada uno de los proyectos en ella mencionados.

“(…) El interventor CONSORCIO INTERMAGDALENA indico lo siguiente:

**A. SEDE IED LUZ MARINA CABALLERO - E.R.M, BELLAVISTA, CONCORDIA, MAGDALENA**

*En primer lugar, es importante mencionar que el Contrato de obra No. FA-IC-I-S-108 DE 2019 se ejecutó de acuerdo con los diseños, especificaciones técnicas y de calidad exigidas, y en cumplimiento de las obligaciones pactadas, siendo una obra que se desarrolló, termino y recibió a satisfacción por la interventoría bajo el conocimiento del Fondo Adaptación, lo cual consta en los documentos contractuales que se aportan.*

*- El 27 de marzo de 2024, finalizó el plazo de ejecución para la construcción de la sede educativa ERM Bellavista, que hace parte integral del contrato de obra No. FA-IC-I-S-108 de 2019, en ese orden, se procedió a suscribir el acta de terminación de obra entre contratista e interventoría (anexo 1), en la cual se evidencio la terminación de las actividades al cien por ciento (100%), sin embargo, se establecieron algunas observaciones de acabados de algunas actividades, por lo tanto, el contratista procedió con su respectiva subsanación.*

*- Una vez subsanadas las observaciones mencionadas en el acta de terminación, teniendo en cuenta la situación de orden público de la zona, la necesidad de poner en funcionamiento la sede y en aras de contribuir y beneficiar a la comunidad educativa, en un acto de buena fe entre el contratista e interventoría, de común acuerdo con la entidad contratante se convino realizar la entrega de la sede, previo desarrollo del Foro final, por lo tanto, el 06 de agosto de 2024, se procedió a realizar el recorrido por cada espacio del proyecto con asistencia de la Rectora de la Institución Educativa, representante de la Secretaria de Infraestructura, representante de la Secretaria de Bienestar Social y el contratista y se suscribió el acta de entrega por espacios (anexo 2), en la cual consta el recibo de todas las áreas en buen funcionamiento y sin ninguna observación u objeción.*

*(…) - Mediante correo electrónico del 28 de agosto de 2024, bajo asunto “Fwd: Solicitud revisión temas de calidad sede Concordia - Ingreso de aguas lluvias a las aulas” (anexo 5) se recibió por parte de la entidad contratante un requerimiento realizado por la Rectora de la institución, frente afectaciones de algunos salones y pasillo por lluvias presentadas en la zona.*

*Por lo cual se requirió al contratista y este a su vez realizó la visita técnica de atención a dichos requerimientos y tal como se evidencia en el comunicado fechado del 03 de octubre de 2024 (anexo 6), se realizaron las actividades necesarias para subsanar dicha afectación.*



- Mediante correo electrónico del 06 de septiembre de 2024, bajo asunto “Solicitud revisión funcionamiento PTAR - Sede Concordia” (anexo 7) se recibió por parte de la entidad contratante un requerimiento realizado por la Rectora de la institución, frente al funcionamiento PTAR.

Por lo cual se requirió al contratista y este a su vez realizó la visita técnica de revisión de la PTAR y mediante comunicado del 13 de septiembre de 2024, (anexo 8) emitió el concepto técnico evidenciando una mala praxis de los equipos por parte del usuario final.

Es preciso indicar respecto a la conexión eléctrica definitiva, que el trámite de solicitud de conexión eléctrica fue aceptado por el operador AIRE, hasta el 18 de abril de 2024 (anexo 10), momento en el cual el municipio de Concordia logró concretar el acuerdo de pago con el operador eléctrico exigió previo a la radicación, debido a las deudas de consumos no pagados por el Ente Territorial.

Lo anterior pese a las distintas gestiones realizadas por el FONDO ADAPTACION, firma contratista e interventor, incluso con los Entes de Control regionales y de orden nacional.

- Así las cosas, el operador AIRE emite punto de conexión y condiciones de servicio el 26 de abril de 2024, según (anexo 10), con lo cual la firma contratista pudo retomar las gestiones técnicas para la adecuación de las redes de media tensión, punto de conexión y demás solicitados por el operador eléctrico en su factibilidad.

- Luego de las labores técnicas y del recibo de obra por parte del operador, la firma contratista de obra obtuvo los certificados RETIE y RETILAP a través de la empresa SERVIMETRES SAS, cuya última fecha de expedición fue el 10 de febrero de 2025, con lo cual esta interventoría procedió con el recibo final de obra suscrito el 11/02/2025 y la firma contratista solicitó el descargo final y la puesta de la medida al Operador (anexo 11).

- Finalmente, el operador AIR-E realizó las actividades de conexión definitiva el 25 de abril de los corrientes, energizando la sede ERM Bellavista según registro fotográfico adjunto (anexo 12).

De acuerdo con lo anterior, es claro que se cumplió a cabalidad con el objeto y alcance contratado para la sede ERM Bellavista, garantizando así las condiciones para la operación de la infraestructura entregada.

## **1. CONCEPTO TECNICO FRENTE A LAS OBSERVACIONES**

(...) De acuerdo con el acta de recibo final de obra suscrita el 11 de febrero de 2025, se evidencia el recibo a satisfacción y buen funcionamiento de la planta eléctrica instalada en la institución educativa.

Se precisa que de acuerdo al acta suscrita el 24 de septiembre de 2024 (anexo 13), el contratista con acompañamiento del profesional técnico, realizó la capacitación al

*personal encargado de la institución educativa, frente al uso, funcionamiento y mantenimiento del sistema eléctrico del proyecto, en la cual se describe el paso a paso para el uso y funcionamiento de la planta eléctrica, así mismo se realizaron en campo pruebas de funcionamiento del equipo, tales como prendida y apagado, medición del aceite y demás conexiones, tal como se evidencia en el siguiente registro fotográfico:*

*(Se adjuntan imágenes de entrega y capacitación de funcionamiento de Planta Eléctrica de Emergencia)*

*En consecuencia, se evidencia que la planta eléctrica no solo se entregó y recibió a satisfacción y en funcionamiento en su momento, sino que además se realizaron las debidas capacitaciones al personal de la institución para garantizar su uso y funcionamiento adecuado, aclarando que las obligaciones relativas al mantenimiento no son responsabilidad ni del contratista ni de la interventoría, ni de la entidad, sino del usuario final(...)"*

*(...) De acuerdo con el acta de recibo final de obra suscrita el 11 de febrero de 2025, se evidencia el recibo a satisfacción y buen funcionamiento de la institución educativa, al igual que en el acta de recibo espacio por espacio suscrita el 6 de agosto de 2024, entre otros, con la rectora de la institución según su firma en dicho documento.*

*La construcción de los lavamanos corridos en concreto, se ejecutaron acorde a los diseños y especificaciones técnicas entregadas por la entidad contratante, bajo el acompañamiento y supervisión de esta interventoría, donde se verifico el buen funcionamiento, como se evidencia a continuación:*

*(Se adjunta imagen de mesón de concreto entregado)*

*Sin embargo, se evidencia un desgaste natural del elemento por el uso y la falta de limpieza acorde a lo establecido en el manual de mantenimiento.*

*Al respecto es preciso indicar que, desde el mes de agosto de 2024, es claro que la Secretaria de Educación Departamental, Alcaldía e Institución Educativa, asumieron la responsabilidad de la custodia, operación, mantenimiento entre temas sobre la infraestructura entregada por el FONDO ADAPTACION en el marco del contrato FA-IC-I-S-108-2019.*

*(...) De acuerdo con el acta de recibo final de obra suscrita el 11 de febrero de 2025, se evidencia el recibo a satisfacción y buen funcionamiento de la institución educativa.*

*La instalación de los aparatos sanitarios, se ejecutaron acorde a los diseños y especificaciones técnicas entregadas por la entidad contratante, bajo el acompañamiento y supervisión de esta interventoría, donde se verifico el buen funcionamiento.*

*Ahora bien, con respecto al desprendimiento prematuro de los lavamanos, causado presuntamente por una falla en los chazos de anclaje a muro, nuevamente se precisa que la instalación de dichos elementos sanitarios se realizó conforme a las*

*especificaciones técnicas contenidas en los documentos contractuales, cumpliendo con los procedimientos constructivos previstos para el tipo de muro y los materiales establecidos, los cuales fueron verificados en el recibo de la institución educativa según acta del 6 de agosto de 2024.*

*No obstante, y de acuerdo con la verificación de esta interventoría, el desprendimiento mencionado corresponde a un evento asociado al uso indebido del elemento instalado, presuntamente por haber sido sometido a cargas no previstas en su diseño funcional, tales como el apoyo de personas o de objetos pesados, lo cual excede su capacidad estructural y vulnera su estabilidad.*

*Este tipo de afectación se enmarca en el deterioro por uso inadecuado y no por defectos en la ejecución de la instalación, por lo tanto, es importante acatar e implementar las recomendaciones de uso y mantenimiento del proyecto, elementos instalados y equipos a fin de garantizar el buen funcionamiento de estos y evitar deterioros prematuros en la infraestructura.*

*Finalmente, es preciso indicar que, de acuerdo al alcance y objeto contratado, ya estando la sede energizada, se procederá a programar el FORO FINAL con la comunidad beneficiaria, momento en el cual se podrán validar por parte de la firma contratista alguna solicitud adicional de postventa que presente la sede y que deba ser atendida en el marco de las responsabilidades asumidas por la firma FERNANDO RAMIREZ SAS.(...)*

*De acuerdo con lo indicado por el Interventor CONSORCIO INTERMAGDALENA, el proyecto ERM Bellavista fue desarrollado de acuerdo con las especificaciones técnicas contratadas y hoy en día cuenta con todas las condiciones para su funcionamiento y operación por parte de los Entes Territoriales.*

*De otro lado según acta de inventario fechada del 6 de agosto de 2024 suscrita por representantes del contratista, la institución educativa y Alcaldía de Concordia, se realizó recorrido espacio por espacio verificando su funcionamiento y estado tanto de la infraestructura, equipos y mobiliario entregado por el FONDO.*

*Así mismo, el interventor precisó que, para la puesta en funcionamiento por parte de los Entes Territoriales, se adelantaron las capacitaciones frente al Manual de mantenimiento y uso de equipos, con el personal de la institución según consta en el acta del 29 de septiembre de 2024.*

*Ahora bien, en el Manual de mantenimiento y conservación entregado por la firma contratista a la institución para su puesta en funcionamiento, se dejó constancia sobre la necesidad de realizar el mantenimiento preventivo y rutinario a las obras. Por lo tanto, la implementación de un programa regular de mantenimiento para asegurar la durabilidad, calidad y la seguridad de las obras realizadas está en cabeza de la secretaria de Educación Departamental del Magdalena, alcaldía de*

*Concordia y directivos de la institución educativa de acuerdo con las competencias enmarcadas en la ley 715 de 2001.*

*Así mismo, dentro del periodo de Garantía, la firma contratista ha atendido los requerimientos de postventa presentados por la institución, según lo soporta el interventor en su comunicado FA-MAG-266-928-2025 fechado del 26 de abril de 2025.*

*Finalmente es pertinente reiterar que la obligación de la CUSTODIA, VIGILANCIA, ADMINISTRACIÓN, OPERACIÓN, MANTENIMIENTO Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO de la infraestructura entregada por el FONDO está en cabeza de la SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DEPARTAMENTAL DEL MAGDALENA, ALCALDÍA MUNICIPAL DE CONCORDIA y Directivos de la IE DEPARTAMENTAL LUZ MARINA CABALLERO de acuerdo con las competencias designadas en la ley 715 de 2001.(...)”*

**IETD GABRIEL ESCOBAR BALLESTAS - SEDE POLICARPA SALAVARRIETA - PLATO, MAGDALENA**

*El interventor CONSORCIO INTERMAGDALENA indico lo siguiente:*

*“(...) En primer lugar, es importante mencionar que el Contrato de obra No. FA-IC-I-S-108 DE 2019 se ejecutó de acuerdo con los diseños, especificaciones técnicas y de calidad exigidas, y en cumplimiento de las obligaciones pactadas, siendo una obra que se desarrolló, termino y recibió a satisfacción tanto por la interventoría, como por el Fondo Adaptación y entes territoriales, lo cual consta en los documentos contractuales que se aportan.*

*Haciendo esta claridad, a continuación, se procede a enunciar las gestiones adelantadas por la firma contratista de obra con el acompañamiento de esta interventoría, frente a garantizar el cumplimiento el objeto contratado, especialmente a brindar las condiciones técnicas necesarias para la puesta en funcionamiento de la infraestructura por parte de los entes territoriales e institución educativa:*

*- El 28 de febrero de 2021, se finalizó el plazo de ejecución para la construcción de la sede educativa Departamental Gabriel Escobar Ballestas - Sede Policarpa Salavarrieta, que hace parte integral del contrato de obra No. FA-IC-I-S-108 de 2019, en ese orden, se procedió a suscribir el acta de terminación de obra entre contratista e interventoría en la cual se evidenció la terminación de las actividades al cien por ciento (anexo 14), en la cual se evidencio la terminación de las actividades al cien por ciento (100%), sin embargo, se establecieron algunas observaciones de acabados de algunas actividades, por lo tanto, el contratista procedió con su respectiva subsanación.*

*- Una vez subsanadas las observaciones mencionadas en el acta de terminación y habiendo cumplido con los requisitos establecidos en el contrato de obra, el 09 de*



*septiembre de 2021, se procedió a suscribir el acta de recibo final de obra (anexo 15), entre contratista e interventoría en la cual consta el recibo a satisfacción y en buen funcionamiento de la infraestructura educativa, sin ninguna observación u objeción.*

*- En el marco del cumplimiento de las obligaciones contractuales y teniendo el lleno de requisitos establecidos en el contrato de obra, el 28 de diciembre de 2021, se procedió a suscribir el acta de entrega y recibo a satisfacción por el beneficiario (anexo 16), en la cual se dejó constancia del recibo a satisfacción de la obra por parte del usuario final, así mismo se evidencia la entrega formal de documentos técnicos tales como los planos récord y el manual de uso y mantenimiento de la infraestructura educativa, sin ninguna observación u objeción.*

*- De acuerdo a lo anterior, se evidencia que una vez realizada la entrega de la sede mediante el acta de entrega y recibo a satisfacción por el beneficiario suscrita el 28 de diciembre de 2021 hasta la fecha del presente comunicado, esta interventoría no ha recibido ningún tipo de requerimiento por parte del usuario final frente a posventas y/o afectaciones de calidad en la sede, por lo cual se evidencia la entrega y funcionamiento a satisfacción de la infraestructura en debida forma, acorde con los términos y condiciones contractuales exigidos.*

*- Aunado a lo anterior y en el marco del cumplimiento de las obligaciones que nos asisten en calidad de interventoría se realizó el respectivo seguimiento frente al cumplimiento de las obligaciones contractuales por parte del contratista durante el periodo post-entrega a fin de garantizar el buen estado y funcionamiento de la infraestructura educativa.*

## **CONCEPTO TÉCNICO FRENTE A LAS OBSERVACIONES**

*(...) De acuerdo con el acta de recibo final de obra suscrita el 09 de septiembre de 2021 y al acta de entrega y recibo a satisfacción por el beneficiario suscrita el 28 de diciembre de 2021, se evidencia el recibo a satisfacción y buen funcionamiento de la institución educativa.*

*Sin embargo, se evidencia que las observaciones encontradas, en ningún caso corresponden a aspectos que comprometan la estabilidad de la obra; las anomalías identificadas se atribuyen principalmente a prácticas de uso inadecuadas y a la falta de mantenimiento de las instalaciones, conforme a las recomendaciones previstas en el manual de uso y mantenimiento de la infraestructura, siendo responsabilidad del usuario final de la sede la adecuada utilización y preservación de las instalaciones.*

*Así mismo, se precisa que, dentro del alcance contractual, no se estableció la entrega ni el suministro de equipos de tecnología, por lo que cualquier deficiencia en estos aspectos no puede ser atribuida ni al contratista, ni a la interventoría, ni al Fondo Adaptación, sino al usuario final.*

*Específicamente para respecto a la “socavación en algunas esquinas del talud de corredores laterales, pilotes de contención de talud hacia predios vecinos, con canales de concreto completamente colapsados de basura y material vegetal”, esto obedece única y exclusivamente a la falta de mantenimiento y limpieza de los sistemas de evacuación de las aguas lluvias previstos en el proyecto, lo que ocasiona que esta se rebose y generan corrientes de aguas de escorrentía no controladas que puedan llegar a afectar las zonas verdes del proyecto.*

*Respecto a la Aula de laboratorios en desuso por falta de equipos y tecnología, dentro del objeto y alcance del contrato, no se tiene estos ítems.*

*Ahora bien, respecto a la Planta eléctrica de emergencia subutilizada por falta de mantenimiento y desconocimiento de operación, como ya se indicó en el acta de recibo a satisfacción de la obra por parte del usuario final suscrita el 28 de diciembre de 2021 suscrita por la Secretaria de Educación Departamental, Alcaldía y Rector, se evidencia que fueron entregados los Planos Récord, Manual de Mantenimiento y buen uso y la respectiva socialización realizada previamente a la entrega.*

*Respecto a las fallencias identificadas en los acabados, específicamente sobre la “Falta de limpieza final de obras en baños, evidenciándose escarchamiento de material cementicio o mortero de pega en los enchapes de cerámica, griferías de lavamanos con vástagos en PVC, en todos los baños lo que generó griferías frágiles y de fácil rotura, las cuales fueron taponadas en toda la institución y su consiguiente falta de servicio de agua para todos los usuarios”, lo primero es aclarar que la sede fue entregada al beneficiario el 28/12/2021, es decir casi tres (3) años y cuatro (4) meses, tiempo en el cual los responsables del proyecto (Secretaria de Educación Departamental, Alcaldía y Rector), deben haber adelantado los distintos procesos de mantenimiento y/o cuidado según corresponda, con el fin de garantizar y mantener la vida útil de la infraestructura y demás. Sin embargo, lo que se evidencia es una presunta mala práctica en estas actividades, lo que se refleja en el estado de algunas zonas y elementos de la institución, tal y como lo evidencio el Ente de Control en su visita a la institución.*

*De acuerdo con lo indicado por el Interventor CONSORCIO INTERMAGDALENA, el proyecto POLICARPA SALAVARRIETA fue desarrollado de acuerdo con las especificaciones técnicas contratadas y hoy en día cuenta con todas las condiciones para su funcionamiento y operación por parte de los Entes Territoriales.*

*De otro lado según ACTA DE ENTREGA POR PARTE DEL FONDO ADAPTACIÓN Y RECIBO A SATISFACCIÓN POR EL BENEFICIARIO de la Infraestructura suscrita el 28 de diciembre de 2021 por secretaria de Educación Departamental del Magdalena, alcaldía de Plato y directivos de la institución educativa, se recibió a satisfacción la sede educativa verificando su funcionamiento y estado tanto de la infraestructura, equipos y mobiliario entregado por el FOND, según cláusula quinta de la citada acta:*

(Se adjuntó imagen de clausula 5ta del Acta)

*Así mismo, el interventor precisó que, para la puesta en funcionamiento por parte de los Entes Territoriales, se entregaron los Manuales y adelantaron las capacitaciones frente al Manual de mantenimiento y uso de equipos, con el personal de la institución según consta en el acta del suscrita el 28 de diciembre de 2021.*

*Ahora bien, en el Manual de mantenimiento y conservación entregado por la firma contratista a la institución para su puesta en funcionamiento, se dejó constancia sobre la necesidad de realizar el mantenimiento preventivo y rutinario a las obras. Por lo tanto, la implementación de un programa regular de mantenimiento para asegurar la durabilidad, calidad y la seguridad de las obras realizadas está en cabeza de la secretaria de Educación Departamental del Magdalena, alcaldía de Concordia y directivos de la institución educativa de acuerdo con las competencias enmarcadas en la ley 715 de 2001.*

*(...) Así las cosas, con la gestión del FONDO ADAPTACIÓN garantizó entregar a los beneficiarios una infraestructura técnicamente funcional y equipada con un mobiliario básico para la puesta en funcionamiento por parte de los entes territoriales, razón por la cual y teniendo en cuenta las competencias establecidas en la ley 715 de 2001, no es dable endilgar al FONDO obligaciones de CUSTODIA, VIGILANCIA, ADMINISTRACIÓN, OPERACIÓN, MANTENIMIENTO Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO de la infraestructura entregada, toda vez que estas están en cabeza de las SECRETARÍAS DE EDUCACIÓN DEPARTAMENTALES, las ALCALDÍAS MUNICIPALES y los directivos de la instituciones educativas, razón por la cual los hechos observados exceden nuestra competencia, frente a posibles deterioros prematuros de la infraestructura escolar.*

*Así las cosas se demuestra las gestiones y acciones del Fondo Adaptación y la Supervisión, contratista, interventor, además de las acciones y gestiones adelantadas con ,las aseguradoras, proveedores, subcontratistas asociados al proyecto, empresas proveedoras de servicios públicos y entes territoriales locales tales como las Alcaldías de Plato, Pedraza y Concordia, las Secretarías de Educación Departamental, entre otros, se concluye la diligencia de las obligaciones de las entidades ahora a cargo en virtud de sus competencias para mantener la continuidad del proyecto, garantizando el interés general que debe primar de proteger a la comunidad beneficiaria.*

*Todo lo anterior permite concluir que, el Fondo Adaptación ha sido diligente y ha cumplido con su deber de vigilancia Administrativa y Fiscal de los recursos asignados para los proyectos objeto de observación por el ente de control así como el cumplimiento total en el desarrollo de sus actuaciones, por lo que se estima que no se configura una presunta inobservancia de los principios de eficacia y celeridad de la función administrativa y, por lo tanto, de una incidencia disciplinaria, ya que no podría haber un juicio de reproche por la demora en la ejecución del proyecto, cuando está demostrado que gracias a las acciones desplegadas por la entidad se*

*logró culminar al 100% la obra física de tres proyectos de gran beneficio para la comunidad educativa, logrando satisfacer hoy la necesidad de la comunidad educativa y el interés general, por lo que, se solicita amablemente al ente de control desestimar las observaciones presentadas.*

*En virtud de lo anterior, de manera respetuosa y al no haber incurrido en actos contrarios a las normas de contratación y administración pública y al haber actuado de forma diligente en las funciones y responsabilidades, con base en los hechos y consideraciones realizadas, se solicita que se acojan las explicaciones y se retire la **Observación 12, Administrativa (A) con presunta incidencia disciplinaria (D)**, del informe final de la Auditoría Financiera vigencia 2024, que adelanta la Contraloría Delegada para el Sector de Infraestructura de la Contraloría General de la República al Fondo de Adaptación.(...)”*

### **Análisis de respuesta de la Entidad**

Aunque la entidad hace amplia demostración de que, se cumplieron con las obligaciones contractuales respecto a la entrega de manuales de mantenimiento y funcionamiento, al igual que las capacitaciones ante los beneficiarios finales y que las obras objeto del Contrato FA-IC-I-S-108-2019 fueron recibidas en su totalidad y se encuentran en uso por parte de los beneficiarios finales, es importante indicar lo siguiente:

El contrato en comento al 31 de diciembre de 2024, al igual que al momento de esta auditoria se encontraba en proceso de liquidación, por lo tanto el Fondo Adaptación no se puede relevar de la obligación asociada con la gestión y coordinación interinstitucional para la solución a la problemática persistente de la falta de servicios públicos, así como los problemas de seguridad sanitaria de los colegios, que generan afectaciones y riesgos para la integridad de los usuarios, lo anterior presuntamente contraviene lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia y el numeral 18 del artículo 4 del Decreto 4785 de 2011, entre otros indicados en el presente hallazgo.

Por otra parte, no es de recibo la respuesta respecto a los problemas de acabados y limpieza final ya que, dado el uso institucional de los mencionados proyectos, algunas de las obras ejecutadas (según lo evidenciado en visita técnica y en los informes de interventoría), se entregaron con las deficiencias y falencias anteriormente descritas, lo cual llama la atención por la falta de cumplimiento con las especificaciones técnicas para instituciones educativas del Ministerio de Educación en cuanto a acabados, durabilidad y especificaciones mínimas en las áreas de servicios sanitarios, específicamente en lo referente a:

- lavamanos con superficies lisas, no absorbentes y de fácil limpieza.
- Griferías institucionales, antivandálicas o resistentes a daños.
- Evitar artefactos con superficies rugosas o no lavables.

En conclusión, este ente de control ratifica el hallazgo Administrativo (A) con presunta incidencia disciplinaria (D).

**Hallazgo 12. Publicación en la Plataforma SECOP II de convenios. Administrativo (A) con presunta incidencia disciplinaria (D).<sup>20</sup>**

**Resumen:**

El Fondo Adaptación publicó en la plataforma Secop II los convenios de asociación e interadministrativo FA-PC-I-S-005-2024, FA-PC-I-S-006-2024, FA-PC-I-S-007-2024, FA-PC-I-S-008-2024, FA-PC-I-S-009-2024 y FV-CV-I-S-013-2024, sin embargo, al consultar la citada plataforma se evidenció falta de publicación de algunos documentos derivados de la actividad contractual.

**Fuente de criterio y criterio**

Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, señala que:

“(…) La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y a desconcentración de funciones.”

Artículo 23 de la Ley 80 de 1993, señala:

“DE LOS PRINCIPIOS EN LAS ACTUACIONES CONTRACTUALES DE LAS ENTIDADES ESTATALES. Las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.”

Artículo 24 de la Ley 80 de 1993, Principio de Transparencia en virtud con lo señalado en el numeral 7:

“(…) Los actos administrativos que se expidan en la actividad contractual o con ocasión de ella, salvo los de mero trámite, se motivarán en forma detallada y precisa e igualmente lo serán los informes de evaluación, el acto de adjudicación y la declaratoria de desierto del proceso de escogencia.”

Artículo 51 de la Ley 80 de 1993, señala:

---

<sup>20</sup> Código APA COH\_1340\_2025-1-AU-FI.

“De la responsabilidad de los Servidores Públicos. El servidor público responderá disciplinariamente, civil y penalmente por acciones y omisiones en la actuación contractual en los términos de la constitución y de la ley”

Artículo 3 de la Ley 489 de 1998, señala:

“(…) Principios de la función administrativa. La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán igualmente, en la presentación de servicios públicos, en cuánto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.

PARAGRAFO. Los principios de la función administrativa deberán ser tenidos en cuenta por los órganos de control y el Departamento Nacional de Planeación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo [343](#) de la Constitución Política, al evaluar el desempeño de las entidades y organismos administrativos y al juzgar la legalidad de la conducta de los servidores públicos en el cumplimiento de sus deberes constitucionales, legales o reglamentarios, garantizando en todo momento que prime el interés colectivo sobre el particular (…)

Artículo 3° de la Ley 610 de 2000, señala:

“GESTION FISCAL. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.”

Artículo 2.2.1.1.1.7.1. del Decreto 1082 de 2015, señala:

“Publicidad en el SECOP. La entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, **dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición**. La oferta que debe ser publicada es la del adjudicatario del Proceso de Contratación (…”.  
(Negrilla fuera del texto)

Artículo 2.1.1.2.1.7. del Decreto 1081 de 2015, señala:

“Publicación de la información contractual. De conformidad con el literal (c) del artículo 3° de la Ley 1150 de 2007, el sistema de información del Estado en el cual los sujetos obligados que contratan con cargo a recursos públicos deben cumplir la obligación de publicar la información de su gestión contractual en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP).

Los sujetos obligados que contratan con cargo a recursos públicos deben publicar la información de su gestión contractual en el plazo previsto en el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013, o el que lo modifique, sustituya o adicione. Los sujetos obligados que contratan con recursos públicos y recursos privados, deben publicar la información de su gestión contractual con cargo a recursos públicos en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP).”

Artículo 2.1.1.2.1.8. del Decreto 1081 de 2015, señala:

“Publicación de la ejecución de contratos. Para efectos del cumplimiento de la obligación contenida en el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, relativa a la información sobre la ejecución de contratos, el sujeto obligado debe publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor, que prueben la ejecución del contrato.”

Artículo 7° del Decreto 103 de 2015, señala:

“Publicación de la Información Contractual. De conformidad con el literal (c) del artículo 3° de la Ley 1150 de 2007, el sistema de información del Estado en el cual los sujetos obligados que contratan con cargo a recursos públicos deben cumplir la obligación de publicar la información de su gestión contractual en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (Secop).

Los sujetos obligados que contratan con cargo a recursos públicos deben publicar la información de su gestión contractual en el plazo previsto en el artículo 19 del decreto 1510 de 2013, o el que modifique, sustituya o adicione. (...)

Artículo 8 del Decreto 103 de 2015, señala:

“Publicación de la ejecución de contratos. Para efectos del cumplimiento de la obligación contenida en el literal g) del artículo 11 de la ley 1712 de 2014, relativa a la información sobre la ejecución de contratos el sujeto obligado debe publicar las apropiaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor, que prueben la ejecución del contrato.”

Numeral 1° del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, relacionado con los deberes de todo servidor público:

“1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y lo manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente (...).”

Inciso 22 del numeral “2.1.4 Funciones específicas.”, subnumeral “2.1.4.1 Administrativas.”, del manual sobre los “LINEAMIENTOS DE SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA DEL FONDO ADAPTACIÓN”, versión 6.0 de marzo de 2023 (página 26), señala:

“(...) En el caso de ejecución de contratos o convenios tramitados a través de SECOP II, el supervisor deberá publicar directamente en dicha plataforma los documentos de ejecución contractual y deberá dar cumplimiento a las estipulaciones establecidas por la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente, en la “Guía para hacer la gestión contractual en el SECOP II”.”

Sentencia C-711 de 12 septiembre de 2012, señala:

“... Para la Corte, la publicación de los contratos estatales en el SECOP cumple cabalmente con las exigencias constitucionales de publicidad administrativa. En efecto, permite la presentación de la totalidad del contenido aludido, en un medio al que puede tener acceso al público en general, facilitando a los ciudadanos el conocimiento de las actuaciones de la administración y de los particulares en los procesos de contratación estatal y facilitando su participación en las decisiones que les afectan. Y, de conteras, suple algunas de las limitaciones de las que adolecía el Diario Único de Contratación, en términos de cobertura geográfica, de cantidad de ejemplares y de posibilidad de acceso por parte de la ciudadanía”.

Circular Externa 1 de 2019 de la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente. “Obligatoriedad del uso de SECOP II en el 2020”, señala:

“Numeral 1. Fecha y alcance de la obligatoriedad del SECOP II en 2020: A partir del 1 de enero de 2020, todos los procesos de contratación de las entidades relacionadas en el Anexo 1 de esta circular deberán gestionarse, exclusivamente, en el SECOP II.

La medida aplica para los procesos de contratación que se inicien a partir del 1 de enero de 2020, en todas las modalidades de selección del Estatuto General de Contratación Pública (Licitación Pública, selección abreviada, concurso de méritos, contratación directa, contratación mínima cuantía).”



## Condición

Teniendo en cuenta que el Fondo Adaptación se encuentra sometida al régimen de Contratación Pública, en específico, respecto a la publicación en Secop II, al “*Artículo 2.2.1.1.1.7.1. del Decreto 1082 de 2015, Artículos 2.1.1.2.1.7. y Artículo 2.1.1.2.1.8. del Decreto 1081 de 2015, Artículos 7° y 8° del Decreto 103 de 2015 e inciso 22 del numeral “2.1.4 Funciones específicas.”, subnumeral “2.1.4.1 Administrativas.”, del manual sobre los “LINEAMIENTOS DE SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA DEL FONDO ADAPTACIÓN”, versión 6.0 de marzo de 2023 (página 26), se procedió a verificar el cumplimiento al deber de publicación en la plataforma Secop II de los convenios de asociación e interadministrativos.*

Se identificó que no se realizó la publicación de todos los soportes derivados de la actividad contractual, respecto de los convenios FA-PC-I-S-005-2024, FA-PC-I-S-006-2024, FA-PC-I-S-007-2024, FA-PC-I-S-008-2024, FA-PC-I-S-009-2024 Y FV-CV-I-S-013-2024.

A continuación, se relaciona la información y/o documentos que no fueron publicados, correspondiente a los convenios indicados:

**Tabla 50. Convenios de Asociación e Interadministrativo**

CONVENIO	OBJETO	INFORMACIÓN FALTANTE
FA-PC-I-S-005-2024	Aunar esfuerzos técnicos para implementar acciones de rehabilitación ecológica participativa en las áreas del complejo Cenagoso de la Zapatosa – LOTE 1 – El Banco, Magdalena.	Informes de supervisión.
FA-PC-I-S-006-2024	Aunar esfuerzos técnicos para implementar acciones de rehabilitación ecológica participativa en las áreas del complejo Cenagoso de la Zapatosa – LOTE 2 – El Banco, Magdalena.	Informes de supervisión.
FA-PC-I-S-007-2024	Aunar esfuerzos técnicos para implementar acciones de rehabilitación ecológica participativa en las áreas del complejo Cenagoso de la Zapatosa – LOTE 3 – El Banco, Magdalena.	Informes de supervisión.
FA-PC-I-S-008-2024	Aunar esfuerzos técnicos para implementar acciones de rehabilitación ecológica participativa en las áreas del complejo Cenagoso de la Zapatosa – LOTE 6 – Chimichagua, Cesar.	Informes de supervisión.

CONVENIO	OBJETO	INFORMACIÓN FALTANTE
FA-PC-I-S-009-2024	Aunar esfuerzos técnicos para implementar acciones de rehabilitación ecológica participativa en las áreas del complejo Cenagoso de la Zapatosa – LOTE 7 – Chimichagua, Cesar.	Informes de supervisión.
FV-CV-I-S-013-2024	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para adelantar acciones conjuntas de asistencia técnica a organizaciones sociales para la implementación de acciones de rehabilitación ecológica participativa en las áreas priorizadas por el Fondo Adaptación.	Etapa de ejecución: - Informes de supervisión. - Entregables. - Facturas o cuentas de cobro. - Pagos.

Fuente: Consulta mes de abril de 2025 aplicativo Secop II.

## Causas

La situación descrita se presenta por deficiencias en la aplicación de los mecanismos de seguimiento, vigilancia, supervisión y control por parte de los involucrados en el proceso de la gestión contractual, relacionados con la publicación de los documentos de la ejecución del contrato.

## Efectos

Lo anterior conlleva a que, i) al no publicarse de manera oportuna la actividad contractual en el sistema electrónico de contratación pública, no permite que esta se realice con respeto a los principios que rigen la contratación estatal, especialmente los relacionados con la publicidad y transparencia, limitando la posibilidad a la ciudadanía y a los órganos de control de realizar vigilancia respecto del uso dado a los dineros públicos y, ii) no se le permite a la población beneficiaria de los convenios, realizar un control y vigilancia (social), respecto del uso dado a los recursos públicos destinados a la ejecución contractual.

## Respuesta de la Entidad

Mediante Oficio de respuesta Nro. E-2025-001550 del 29 de abril de 2025, el Fondo Adaptación solicitó “(...) se retire la Observación 11, Administrativa (A) con presunta incidencia disciplinaria (D), del informe final (...)”, con base en los siguientes argumentos:

“Atendiendo la observación del ente de control, el Equipo de Trabajo de Rehabilitación Ecológica, informa que fueron publicados los soportes derivados de la actividad contractual de los convenios FA-PC-I-S-005-2024, FA-PC-I-S-006-

2024, FA-PC-I-S-007-2024, FA-PC-I-S-008-2024, FA-PC-I-S-009-2024 Y FA-CV-I-S-013-2024.

De acuerdo con lo anterior, se anexan las evidencias de la publicación de la documentación relacionada con cada uno de los convenios (...)

De lo anterior es posible evidenciar el cumplimiento por parte de la Entidad, de los principios de transparencia y de publicidad, dado que se ha procedido a la publicación de la información relacionada con el seguimiento y ejecución de los convenios suscritos, en las plataformas oficiales destinadas para tal fin, quedando dicha información de dominio público, y siendo reportada “en forma sistemática y permanente, sin que medie petición alguna, sus actos, contratos y resoluciones” tal y como señala la Ley 1437 de 2011, en concordancia con lo establecido en la Ley 80 de 1993.”

### **Análisis de respuesta de la Entidad**

La publicación de la gestión contractual en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP II) es un imperativo normativo vinculante para los sujetos que contratan con cargo a recursos públicos. En este sentido, resulta igualmente obligatorio el estricto cumplimiento de los plazos establecidos por la normativa vigente para el cargue oportuno de los documentos que respaldan dicha gestión contractual.

Así las cosas, el término legal con el que contaba el Fondo Adaptación para realizar el cargue de los documentos en el SECOP II era de tres (3) días hábiles siguientes a su expedición, conforme a lo establecido en el artículo 2.1.1.2.1.7 del Decreto 1081 de 2015 y en concordancia con el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013, compilado en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015.

El Fondo Adaptación aportó seis (6) capturas de pantalla con las cuales acreditó el cargue en la plataforma SECOP II de la documentación que inicialmente se encontraba pendiente. Sin embargo, al verificar directamente el SECOP II, se constató que dicha documentación fue cargada el 24 de abril de 2025, es decir, con posterioridad a la comunicación de la observación (22 de abril de 2025), lo que permite concluir que el cargue se realizó de manera extemporánea.

Así las cosas, se consolida como hallazgo Administrativo (A) con presunta incidencia Disciplinaria (D).

## 5.2 Anexo 2. Estados financieros auditados Fondo Adaptación A 31 de diciembre de 2024



**FONDO ADAPTACION**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2023 Reexpresados	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS</b>					
<b>Activo Corriente</b>		<b>1.121.322.993.294,44</b>	<b>1.552.744.327.090,73</b>	<b>1.455.947.214.733,46</b>	<b>-334.624.221.439,82</b>
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	(5)	264.105.221,00	2.218.205.647,00	2.218.205.647,00	-1.954.100.426,00
Caja		0,00	0,00	0,00	0,00
Depósitos En Instituciones Financieras		264.105.221,00	2.218.205.647,00	2.218.205.647,00	-1.954.100.426,00
Cuentas Por Cobrar	(7)	583.329.254.816,28	875.229.094.123,93	875.229.094.123,93	-291.899.839.307,65
Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios		84.250.164,00	0,00	0,00	84.250.164,00
Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales a Favor de la entidad		23.932.616,30	0,00	0,00	23.932.616,30
Otras Cuentas Por Cobrar		583.869.805.951,25	875.229.094.123,93	875.229.094.123,93	-291.359.488.172,68
Defensorio Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)		-648.533.915,27	0,00	0,00	-648.533.915,27
Inventarios	(9)	376.495.647.888,77	518.173.022.737,73	421.375.910.388,46	-44.880.263.299,69
Bienes Producidos		17.596.384.097,72	3.896.627.256,67	3.896.627.256,67	13.701.756.841,05
Productos En Proceso		354.510.730.889,12	513.366.225.638,96	416.569.113.281,68	-62.058.382.392,56
Mercancías En Existencia		4.373.075.267,00	892.702.280,28	892.702.280,28	3.480.372.986,72
Materiales Y Suministros		13.456.826,93	17.467.561,83	17.467.561,83	-4.010.734,90
Otros Activos	(16)	161.233.986.176,39	157.124.004.582,07	157.124.004.582,07	4.109.981.594,32
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		0,00	0,00	0,00	0,00
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		0,00	279.666.092,01	279.666.092,01	-279.666.092,01
Avances Y Anticipos Entregados		37.309.475.086,27	47.004.400.117,51	47.004.400.117,51	-9.694.925.031,24
Recursos Entregados En Administración		4.475.883.776,93	5.156.112.550,55	5.156.112.550,55	-680.228.773,62
Derechos En Fideicomiso		119.448.627.313,19	104.683.825.822,00	104.683.825.822,00	14.764.801.491,19
<b>Activo no corriente</b>		<b>8.087.918.569,17</b>	<b>1.009.181.373,28</b>	<b>1.009.181.373,28</b>	<b>7.078.737.195,89</b>
Propiedades, Planta Y Equipo	(10)	833.034.786,09	426.221.009,34	426.221.009,34	406.813.776,75
Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados		10.752.081,20	164.819.400,14	164.819.400,14	-154.067.318,94
Maquinaria Y Equipo		29.971.493,00	29.971.493,00	29.971.493,00	0,00
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		38.812.445,92	36.504.045,92	36.504.045,92	2.308.400,00
Equipos De Comunicación Y Computación		1.282.175.680,69	889.366.492,24	889.366.492,24	392.809.188,45
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación		270.338.209,75	70.000.000,00	70.000.000,00	200.338.209,75
Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (CR)		-799.015.104,47	-764.440.421,96	-764.440.421,96	-34.574.682,51
Otros Activos	(14)	7.254.883.783,08	582.960.363,94	582.960.363,94	6.671.923.419,14
Activos Intangibles		7.848.728.339,00	2.690.821.426,96	2.690.821.426,96	5.157.906.912,04
Amortización Acumulada Act Intangibles (CR)		-593.844.555,92	-2.107.861.063,02	-2.107.861.063,02	1.514.016.507,10
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.129.410.911.363,61</b>	<b>1.553.753.308.464,01</b>	<b>1.455.956.396.106,74</b>	<b>-327.545.284.243,13</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>Pasivo corriente</b>		<b>98.312.182.140,80</b>	<b>104.976.028.190,02</b>	<b>104.976.028.190,02</b>	<b>-6.663.846.049,22</b>
Cuentas Por Pagar	(21)	54.961.058.076,57	60.949.432.241,13	60.949.432.241,13	-5.988.374.164,56
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales		25.017.611.456,85	43.220.487.546,89	43.220.487.546,89	-18.202.876.090,04
Recursos a Favor de Terceros		8.868.975.123,14	0,00	0,00	8.868.975.123,14
Descuentos De Nómina		62.003.300,00	82.782.592,00	82.782.592,00	-20.779.292,00
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		441.796.284,45	394.797.180,45	394.797.180,45	46.999.104,00
Impuestos, Contribuciones Y Tasas		14.372.748.980,00	0,00	0,00	14.372.748.980,00
Creditos Judiciales		49.123.364,48	2.640.311.584,00	2.640.311.584,00	-2.591.188.219,52
Otras Cuentas Por Pagar		8.148.799.567,65	14.611.053.337,79	14.611.053.337,79	-6.462.253.770,14
Beneficios A Los Empleados	(22)	1.085.019.919,00	1.231.746.063,40	1.231.746.063,40	-146.726.144,40
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		1.085.019.919,00	1.231.746.063,40	1.231.746.063,40	-146.726.144,40
Provisiones	(23)	10.120.723.826,00	4.855.396.299,00	4.855.396.299,00	5.265.327.527,00
Litgios Y Demandas		10.120.723.826,00	4.855.396.299,00	4.855.396.299,00	5.265.327.527,00
Otros Pasivos	(24)	32.145.380.319,23	37.939.453.586,49	37.939.453.586,49	-5.794.073.267,26
Depósitos recibidos en garantía		32.145.380.319,23	37.939.453.586,49	37.939.453.586,49	-5.794.073.267,26
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>98.312.182.140,80</b>	<b>104.976.028.190,02</b>	<b>104.976.028.190,02</b>	<b>-6.663.846.049,22</b>



**FONDO ADAPTACION**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2023 Reexpresados	VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>					
Ingresos Operacionales	(28)	47.017.452.459,30	620.489.410.896,10	620.489.410.896,10	- 573.471.958.436,80
Operaciones Interinstitucionales		47.017.452.459,30	620.489.410.896,10	620.489.410.896,10	- 573.471.958.436,80
Fondos Recibidos		44.411.476.514,30	42.525.191.712,10	42.525.191.712,10	1.886.284.802,20
Operaciones sin flujo de efectivo		2.605.975.945,00	577.964.219.184,00	577.964.219.184,00	- 575.358.243.239,00
<b>GASTOS</b>					
Gastos Operacionales		355.160.956.557,49	251.044.524.140,66	357.841.636.497,93	- 2.680.679.940,44
De Administración Y Operación	(29)	27.383.211.488,11	26.250.763.211,42	26.250.763.211,42	1.132.448.276,69
Sueldos Y Salarios		11.082.720.886,40	12.776.171.410,00	12.776.171.410,00	- 1.695.450.523,60
Contribuciones Efectivas		2.422.229.000,00	2.592.944.000,00	2.592.944.000,00	- 170.715.000,00
Aportes Sobre La Nómina		489.643.900,00	551.485.000,00	551.485.000,00	- 61.841.100,00
Prestaciones Sociales		3.187.558.203,20	3.585.772.001,00	3.585.772.001,00	- 398.213.797,80
Generales		9.836.886.553,51	6.477.940.958,42	6.477.940.958,42	3.358.945.595,09
Impuestos, Contribuciones y Tasas		364.172.945,00	264.449.842,00	264.449.842,00	99.723.103,00
Provisiones	(29)	11.039.431.024,21	13.320.330.976,38	13.320.330.976,38	- 2.280.899.952,17
Deterioro Cuentas por cobrar		648.533.915,27	-	-	648.533.915,27
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo		215.234.090,83	195.903.272,25	195.903.272,25	19.330.818,58
Amortización de Activos Intangibles		1.681.542.970,31	1.491.672.327,98	1.491.672.327,98	189.870.642,33
Provision Litigios y Demandas		8.494.120.048,00	11.632.755.376,15	11.632.755.376,15	- 3.138.635.328,15
Transferencias y subvenciones	(29)	34.885.118.622,93	93.240.994.921,06	93.240.994.921,06	- 58.355.876.298,13
Otras Transferencias		34.885.118.622,93	63.742.752.210,76	63.742.752.210,76	- 28.857.633.587,83
Subvenciones		-	29.498.242.710,30	29.498.242.710,30	- 29.498.242.710,30
Gasto Público Social	(29)	81.795.717.229,23	128.220.242.476,80	225.017.354.834,07	- 143.221.637.604,84
Educación		259.277.185,00	413.164.093,19	16.063.950.037,49	- 15.804.672.852,49
Salud		989.999.274,02	780.596.312,41	4.176.159.415,88	- 3.206.160.141,86
Agua Potable Y Saneamiento Básico		462.430.988,25	514.750.919,17	608.320.757,57	- 145.889.769,32
Vivienda		39.409.943.371,80	92.198.184.800,17	119.468.108.281,16	- 80.058.164.909,36
Recreación y Deporte		-	-	656.236.000,00	- 656.236.000,00
Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social		1.500.111.564,12	5.903.683.204,30	5.895.594.016,30	- 4.395.482.452,18
Medio Ambiente		39.193.954.846,04	28.409.863.147,56	78.148.986.325,67	- 38.955.031.479,63
Operaciones Interinstitucionales	(29)	200.057.478.193,01	12.192.555,00	12.192.555,00	200.045.285.638,01
Operaciones de Enlace		108.451.358,00	12.192.555,00	12.192.555,00	- 96.258.803,00
Operaciones sin Flujo de Efectivo		199.949.026.835,01	-	-	199.949.026.835,01
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-308.143.504.098,19</b>	<b>359.444.886.755,44</b>	<b>262.647.774.398,17</b>	<b>-667.588.390.853,63</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>					
Ingresos no operacionales	(28)	16.608.805.237,54	32.088.543.252,92	32.088.543.252,92	- 15.479.738.015,38
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		-	5.387.118,00	5.387.118,00	- 5.387.118,00
Ingresos Diversos		16.183.290.354,54	30.750.022.548,68	30.750.022.548,68	- 14.566.732.194,14
Reversión de Provisiones		425.514.883,00	1.333.133.586,24	1.333.133.586,24	- 907.618.703,24



FONDO ADAPTACION  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2023 Reexpresados	VARIACIÓN
Gastos no operacionales	(29)	932.316.570,76	7.642.146.861,79	7.642.146.861,79	- 6.709.830.291,03
Comisiones		872.959.195,88	742.901.268,86	742.901.268,86	130.057.927,02
Pérdida en derechos en fideicomiso			173.000,00	173.000,00	- 173.000,00
Gastos diversos		59.357.374,88	6.899.072.592,93	6.899.072.592,93	- 6.839.715.218,05
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>15.676.488.666,78</b>	<b>24.446.396.391,13</b>	<b>24.446.396.391,13</b>	<b>- 8.769.907.724,35</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>- 292.467.015.431,41</b>	<b>383.891.283.146,57</b>	<b>287.094.170.789,30</b>	<b>- 579.561.186.220,71</b>

CARRILLO  
O  
ARENAS  
CARLOS  
ALBERTO CARRILLO ARENAS  
Representante Legal (E)  
CC 80.167.885

CAMELO  
QUIMBAYO  
MIRELLA SANDRA  
MIRELLA SANDRA CAMELO QUIMBAYO  
Contadora Pública (E)  
CC 51.945.985  
TP 40308-T

VoBo. Diana Paola Páez Lozano  
Secretaría General (E)

Fondo Adaptación  
Dirección: Avenida Calle 26 57-43 Torre 8 - Piso 8, Bogotá D.C., Colombia  
Comunicación: (+57) 601 518 7000  
www.fondoadaptacion.gov.co



FONDO ADAPTACION  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



SALDO DEL PATRIMONIO A	Diciembre 2023	1.561.988.287.816,72
VARIACIONES PATRIMONIALES		- 343.881.828.143,41
SALDO DEL PATRIMONIO A	Diciembre 2024	1.218.106.459.673,31

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2023 Reexpresados	VARIACIÓN
<b>INCREMENTOS</b>	<b>258.879.548.028,00</b>	<b>274.382.338.878,14</b>	<b>278.966.274.821,87</b>	<b>- 19.576.728.486,07</b>
Capital fidei	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado ejercicios anteriores	258.879.548.028,00	198.208.143.749,08	198.208.143.749,08	62.471.404.277,72
Resultado del ejercicio	0,00	176.144.243.130,06	81.847.130.772,79	- 81.847.130.772,79
<b>DISMINUCIONES</b>	<b>- 679.581.188.220,71</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 679.581.188.220,71</b>
Capital fidei	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado del ejercicio	- 579.581.188.220,71	0,00	0,00	- 579.581.188.220,71
Impactos por la transición al nuevo marco de la regulación	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>VARIACIONES</b>	<b>- 420.701.639.192,71</b>	<b>274.382.338.878,14</b>	<b>278.966.274.821,87</b>	<b>- 695.958.912.711,78</b>

CARRILLO  
ARENAS  
CARLOS  
ALBERTO  
CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS  
Representante Legal (E)  
CC 38.187.886

CAMELO  
QUIMBAYO  
MIRELLA SANDRA  
MIRELLA SANDRA CAMELO QUIMBAYO  
Contadora Pública (E)  
CC 51.846.896  
TP 40888-T

VoBo. Diana Paola Pérez López  
Secretaría General (E)





### 5.3 Anexo 3. Resumen de Hallazgos

No.	HALLAZGO	A.	D	F	VF	IP	OI
1	Registro del Gasto Público Social Código APA COH_1258_2025-1-AU-FI	X					
2	Convenio Interadministrativo FV-CV-I-S-013-2024 Código APA COH_1260_2025-1-AU-FI	X					
3	Productos en proceso – Construcciones, Contrato 051 de 2017 COH_1267_2025-1-AU-FI	X					
4	Contratos firmados en 2024 proyecto RECONSTRUCCIÓN DE ZONAS E INFRAESTRUCTURAS AFECTADAS POR LA OCURRENCIA DEL FENÓMENO DE LA NIÑA 2010-2011. Código BPIN 2019011000191 Código APA COH_1271_2025-1-AU-FI	X	X				
5	Constitución de Reservas Presupuestales. Administrativo Código APA COH_1261_2025-1-AU-FI	X	X				
6	Cumplimiento Plan de Austeridad del Gasto 2024 Código APA COH_1268_2025-1-AU-FI	X					
7	Pagos Contrato FA-CD-F-S-253-2022. Código APA COH_1242_2025-1-AU-FI	X	X			X	
8	Contrato 188 de 2016 oportunidad en la entrega de las viviendas en el municipio de San Benito Abad Código APA COH_1414_2025-1-AU-FI	X	X			X	
9	Ejecución y cumplimiento del Contrato FA-CD-I-S-067-2020 Código APA COH_1222_2025-1-AU-FI	X	X				
10	Ejecución y cumplimiento del Contrato 2016-C-0178 Código APA COH_1259_2025-1-AU-FI.	X	X				
11	Estado de las obras del Contrato FA-IC-I-S-108-2019 COH_1306_2025-1-AU-FI	X	X				
12	Publicación en la Plataforma SECOP II de convenios. Código APA COH_1340_2025-1-AU-FI.	X	X				
	<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>

A: Hallazgo Administrativo  
 D: Hallazgo con presunta incidencia Disciplinaria  
 F: Hallazgo con connotación Fiscal  
 IP: Indagación Preliminar  
 VF: Valor Fiscal  
 OI: Otras Incidencias

#### 5.4 Anexo 4. Relación de acciones de Mejoramiento efectiva y no efectiva – Plan de Mejoramiento a 31/12/2024

Codificación en el Plan de Mejoramiento de la Entidad	Hallazgo	Acción de Mejora Efectiva o No Efectiva (SI/NO)?	Observaciones o comentarios del Equipo Auditor
1	<i>Hallazgo 01. Cuenta 152002 Inventarios – Productos en Proceso, registro actas de entrega de vigencia 2019.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, nuevo hallazgo 3.
2	<i>Hallazgo 02. Cuenta 152002 Inventarios - Productos en Proceso – Construcciones - subestimacion.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, nuevo hallazgo 3.
3	<i>Hallazgo 03. Cuenta 152002 Inventarios - Productos en Proceso – Construcciones - sobreestimacion. Administrativo.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, nuevo hallazgo 2.
4	<i>Hallazgo 04. Cuenta 190604 Otros Activos - Avances y Anticipos Entregados - Anticipo para adquisicion de bienes y servicios.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, nuevo hallazgo 2.
5	<i>Hallazgo 05. Diferencias SIIF versus Informacion Fiduciarias. Cta. 192603.</i>	SI	Las actividades propuestas fueron efectivas
5	<i>Hallazgo 05. Diferencias SIIF versus Informacion Fiduciarias. Cta. 192603.</i>	SI	Las actividades propuestas fueron efectivas
6	<i>Hallazgo 06 . Pasivos Contingentes – Cuentas de Orden. Administrativo</i>	SI	Las actividades propuestas fueron efectivas
6	<i>Hallazgo 06 . Pasivos Contingentes – Cuentas de Orden. Administrativo</i>	SI	Las actividades propuestas fueron efectivas
7	<i>Hallazgo 07. Actas Entrega de Obra a otras entidades Cta 542307.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, nuevo hallazgo 1.
7	<i>Hallazgo 07. Actas Entrega de Obra a otras entidades Cta 542307.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, nuevo hallazgo 1.
7	<i>Hallazgo 07. Actas Entrega de Obra a otras entidades Cta 542307.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, nuevo hallazgo 1.
8	<i>Hallazgo 08. Actas Entrega de Obra a otras entidades Cta. 542307 de vigencia anterior 2021 A titulo gratuito.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, nuevo hallazgo 1.
8	<i>Hallazgo 08. Actas Entrega de Obra a otras entidades Cta. 542307 de vigencia anterior 2021 A titulo gratuito.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, nuevo hallazgo 1.

Codificación en el Plan de Mejoramiento de la Entidad	Hallazgo	Acción de Mejora Efectivo o No Efectiva (SI/NO)?	Observaciones o comentarios del Equipo Auditor
8	<i>Hallazgo 08. Actas Entrega de Obra a otras entidades Cta. 542307 de vigencia anterior 2021 A título gratuito.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, nuevo hallazgo 1.
9	<i>Hallazgo 09. Principio de Devengo. Causacion de la obligacion de gastos y pasivos que no cumple el principio de devengo.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, nuevo hallazgo 1.
9	<i>Hallazgo 09. Principio de Devengo. Causacion de la obligacion de gastos y pasivos que no cumple el principio de devengo.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, nuevo hallazgo 1.
9	<i>Hallazgo 09. Principio de Devengo. Causación de la obligacion de gastos y pasivos que no cumple el principio de devengo.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, nuevo hallazgo 1.
10	<i>Hallazgo 10. Correccion de errores - Re expresion de estados financieros.</i>	NO	Durante la vigencia la entidad realizó correcciones y re expresiones que afectaron el Patrimonio, si bien es una manera de corregir errores de periodos anteriores, denota que las acciones de mejora no fueron efectivas.
10	<i>Hallazgo 10. Correccion de errores - Re expresion de estados financieros.</i>	NO	Durante la vigencia la entidad realizó correcciones y re expresiones que afectaron el Patrimonio, si bien es una manera de corregir errores de periodos anteriores, denota que las acciones de mejora no fueron efectivas.
10	<i>Hallazgo 10. Correccion de errores - Re expresion de estados financieros.</i>	NO	Durante la vigencia la entidad realizó correcciones y re expresiones que afectaron el Patrimonio, si bien es una manera de corregir errores de periodos anteriores, denota que las

Codificación en el Plan de Mejoramiento de la Entidad	Hallazgo	Acción de Mejora Efectivo o No Efectiva (SI/NO)?	Observaciones o comentarios del Equipo Auditor
			acciones de mejora no fueron efectivas.
11	<i>Hallazgo 11. Revelacion - Notas a los Estados Financieros. Debilidades de revelacion en las Notas explicativas de los estados financieros.</i>	SI	Las actividades propuestas fueron efectivas
11	<i>Hallazgo 11. Revelacion - Notas a los Estados Financieros. Debilidades de revelacion en las Notas explicativas de los estados financieros.</i>	SI	Las actividades propuestas fueron efectivas
12	<i>Hallazgo 12. Operaciones Reciprocas por Conciliar.</i>	SI	Las actividades propuestas fueron efectivas
12	<i>Hallazgo 12. Operaciones Reciprocas por Conciliar.</i>	SI	Las actividades propuestas fueron efectivas
12	<i>Hallazgo 12. Operaciones Reciprocas por Conciliar.</i>	SI	Las actividades propuestas fueron efectivas
12	<i>Hallazgo 12. Operaciones Reciprocas por Conciliar.</i>	SI	Las actividades propuestas fueron efectivas
13	<i>Hallazgo 13. Constitucion de Reservas Presupuestales vigencia 2022.</i>	NO	Se realizan las actividades propuestas, sin embargo, no se otorga la calificación efectiva de las actividades desarrolladas hasta tanto no se conozca los resultados de la incidencia disciplinaria del Hallazgo correspondiente
13	<i>Hallazgo 13. Constitucion de Reservas Presupuestales vigencia 2022.</i>	NO	Se realizan las actividades propuestas, sin embargo, no se otorga la calificación efectiva

Codificación en el Plan de Mejoramiento de la Entidad	Hallazgo	Acción de Mejora Efectivo o No Efectiva (SI/NO)?	Observaciones o comentarios del Equipo Auditor
			de las actividades desarrolladas hasta tanto
			no se conozca los resultados de la incidencia
			disciplinaria del Hallazgo correspondiente
2	<i>Hallazgo 2. Cuentas por pagar proyectos de inversion - Contrato FA-CD-I-S-067-2020- VIVIENDA – Administrativo (A). La cuenta 240102001- Cuentas por Pagar Proyectos de Inversion, se encuentra sobreestimada en \$5.572.322.610 con impacto en la cuenta Patrimonio e Inventarios, se presenta diferencia entre el reporte auxiliar contable y el reporte de ejecucion financiera del contrato.</i>	SI	Las actividades propuestas fueron efectivas.
3	<i>Hallazgo 3. Cuentas por pagar proyectos de inversion Contrato FA-CD-I-S-152-2021- VIVIENDA – Administrativo (A). La cuenta por pagar 240102001-Proyectos de Inversion, se encuentra sobreestimada en \$432.458.376 con impacto en la cuenta 15-Inventarios debido a que la Entidad presenta entre pagos y cuentas por pagar un mayor valor del contrato.</i>	SI	Las actividades propuestas fueron efectivas
5	<i>Hallazgo 5. Registro de la provision contable de procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales. Administrativo (A) con presunta incidencia Disciplinaria (D). Incorreccion de cantidad por subestimacion en la cuenta 2701 Provision Litigios y Demandas por el no reconocimiento de la provision de procesos judiciales de EKOGUI y contabilidad.</i>	SI	Las actividades propuestas fueron efectivas
7	<i>Hallazgo 7. Reserva presupuestal no ejecutada en el 2023, constituida en el 2022 para el Contrato 249 del 2022. Administrativo (A) con presunta incidencia Disciplinaria (D).</i>	SI	Las actividades propuestas fueron efectivas

Codificación en el Plan de Mejoramiento de la Entidad	Hallazgo	Acción de Mejora Efectivo o No Efectiva (SI/NO)?	Observaciones o comentarios del Equipo Auditor
9	<i>Hallazgo 9. Pago de Multas y Sanciones, Administrativo (A) con incidencia Fiscal (F). Incorrección de cantidad debido al pago de una sanción por \$15.904.500, por la presentación extemporánea de la información exógena vigencia 2022, la cual fue impuesta por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).</i>	NO	Hallazgo con incidencia fiscal, se encuentra en proceso
12	<i>Hallazgo 12. Consistencia de la información registrada en el formato de Control de Recursos Contratados-CRC, Convenio FA-I-S-CV-013-2021 – Administrativo (A). El objeto reportado en el formato de Control de Recursos Contratados -CRC no corresponde al del Convenio FA-I-S-CV-013-2021.</i>	NO	<p>La oficina de Control Interno de la entidad reporta en el Informe de seguimiento al cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional y evaluación de acciones cumplidas. con fecha 30/06/2024, que." Se observan los soportes de comunicación de las respectivas certificaciones por parte de</p> <p>los sectores y/o macroproyectos con el fin de dar por terminadas las actividades del hallazgo. Sin embargo, no es posible identificar las medidas tomadas por los interesados, tanto del E.T. gestión Financiera como de los sectores y/o Macroproyectos, para incluir controles que evitaren que las condiciones evidenciadas pudieran presentarse nuevamente." Teniendo en cuenta ese reporte la CGR la acción no es efectiva.</p>

Codificación en el Plan de Mejoramiento de la Entidad	Hallazgo	Acción de Mejora Efectivo o No Efectiva (SI/NO)?	Observaciones o comentarios del Equipo Auditor
12	<i>Hallazgo 12. Consistencia de la informacion registrada en el formato de Control de Recursos Contratados-CRC, Convenio FA-I-S-CV-013-2021 – Administrativo (A). El objeto reportado en el formato de Control de Recursos Contratados -CRC no corresponde al del Convenio FA-I-S-CV-013-2021.</i>	NO	<p>La oficina de Control Interno de la entidad reporta en el Informe de seguimiento al cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional y evaluación de acciones cumplidas. con fecha 30/06/2024, que."Se observan los soportes de comunicación de las respectivas certificaciones por parte de</p> <p>los sectores y/o macroproyectos con el fin de dar por terminadas las actividades del hallazgo. Sin embargo, no es posible identificar las medidas tomadas por los interesados, tanto del E.T. gestión Financiera como de los sectores y/o Macroproyectos, para incluir controles que evitaren que las condiciones evidenciadas pudieran presentarse nuevamente."</p> <p>Teniendo en cuenta ese reporte la CGR la acción no es efectiva.</p>
46	<i>Obras intervenidas y pendientes por intervenir en cumplimiento del macroproyecto la Mojana. No se han superado los riesgos de inundacion en la region de la mojana por los retrasos presentados en la mayoría de las obras de intervencion en los sectores de educacion, salud y vivienda.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, hallazgo 11.

Codificación en el Plan de Mejoramiento de la Entidad	Hallazgo	Acción de Mejora Efectivo o No Efectiva (SI/NO)?	Observaciones o comentarios del Equipo Auditor
46	<i>Obras intervenidas y pendientes por intervenir en cumplimiento del macroproyecto la Mojana. No se han superado los riesgos de inundación en la región de la Mojana por los retrasos presentados en la mayoría de las obras de intervención en los sectores de educación, salud y vivienda.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, hallazgo 11.
47	<i>Cumplimiento parcial del objeto del contrato 279 de 2017: Reconstrucción en sitio de viviendas en los municipios de Ayapel - Córdoba, San Benito Abad y San Marcos - Sucre, región de la Mojana</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, hallazgo 11.
48	<i>Sistema de Alcantarillado NO Convencional Contrato 279 de 2017. Macroproyecto la Mojana</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, hallazgo 11.
53	<i>EL contrato 2015-C-0165 se terminó sin que se construyera la totalidad de las viviendas programadas, limitando del disfrute de estos bienes por parte de los beneficiarios del programa de vivienda.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, hallazgo 10.
7	<i>Obras inconclusas e incumplimiento de los plazos contractuales del cto 220 de 2016 - Proyecto de Vivienda Sucre - Sucre</i>	SI	Las viviendas y la urbanización fueron entregadas y la comunidad las está habitando. En visita técnica se pudo constatar.
1	<i>HALLAZGO Nro. 1. Estructuración proyecto de la actualización de los diseños detallados definitivos de arquitectura e ingenierías y la terminación de las obras para la segunda etapa de la E.S.E. Hospital San Francisco de Villa de Leyva Contrato de Obra FA-IC-I-F-163 de 2018</i>	NO	La oficina de Control Interno de la entidad reporta en el Informe de seguimiento al cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional y evaluación de acciones cumplidas con fecha 30/06/2024, que "No se conocen los resultados de la incidencia Disciplinaria del



Codificación en el Plan de Mejoramiento de la Entidad	Hallazgo	Acción de Mejora Efectivo o No Efectiva (SI/NO)?	Observaciones o comentarios del Equipo Auditor
			hallazgo correspondiente."
1	<i>HALLAZGO Nro. 1. Estructuración proyecto de la actualización de los diseños detallados definitivos de arquitectura e ingenierías y la terminación de las obras para la segunda etapa de la E.S.E. Hospital San Francisco de Villa de Leyva Contrato de Obra FA-IC-I-F-163 de 2018</i>	NO	La oficina de Control Interno de la entidad reporta en el Informe de seguimiento al cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional y evaluación de acciones cumplidas. con fecha 30/06/2024, que "No se conocen los resultados de la incidencia Disciplinaria del hallazgo correspondiente."
1	<i>HALLAZGO Nro. 1. Estructuración proyecto de la actualización de los diseños detallados definitivos de arquitectura e ingenierías y la terminación de las obras para la segunda etapa de la E.S.E. Hospital San Francisco de Villa de Leyva Contrato de Obra FA-IC-I-F-163 de 2018</i>	NO	La oficina de Control Interno de la entidad reporta en el Informe de seguimiento al cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional y evaluación de acciones cumplidas. con fecha 30/06/2024, que "No se conocen los resultados de la incidencia Disciplinaria del hallazgo correspondiente."

Codificación en el Plan de Mejoramiento de la Entidad	Hallazgo	Acción de Mejora Efectiva o No Efectiva (SI/NO)?	Observaciones o comentarios del Equipo Auditor
3	<i>HALLAZGO Nro. 3. Soportes de Ejecucion y Termino de Liquidacion del Contrato de Obra Nro.FA-IC-I-F-163 de 2018 (Disciplinario)</i>	NO	El FA, mediante el Informe de seguimiento al cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional y evaluación de acciones cumplidas. con fecha 30/06/2024, y lo reportado a través del Oficio E-2024-002823 del 25 de julio de 2024 dirigido a esta Contraloría Delegada, informó que "CONTROL INTERNO CONLUYO QUE LA ENTIDAD REALIZÓ LAS ACTIVIDADES PROPUESTAS EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO, SIN EMBARGO, SU EJECUCIÓN NO PERMITIÓ SUBSANAR O MODIFICAR LAS CAUSAS QUE ORIGINARON EL HALLAZGO COMUNICADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA."
4	<i>HALLAZGO Nro. 4. Estado edificacion ESE Hospital San Francisco de Villa de Leyva Contrato de Obra FA-IC-I-F-163 de 2018 (Disciplinario – Indagacion Preliminar)</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, hallazgo 11.
4	<i>HALLAZGO Nro. 4. Estado edificacion ESE Hospital San Francisco de Villa de Leyva Contrato de Obra FA-IC-I-F-163 de 2018 (Disciplinario – Indagacion Preliminar)</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, hallazgo 11.

Codificación en el Plan de Mejoramiento de la Entidad	Hallazgo	Acción de Mejora Efectivo o No Efectiva (SI/NO)?	Observaciones o comentarios del Equipo Auditor
4	<i>HALLAZGO Nro. 4. Estado edificación ESE Hospital San Francisco de Villa de Leyva Contrato de Obra FA-IC-I-F-163 de 2018 (Disciplinario – Indagación Preliminar)</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, hallazgo 11.
1	<i>Deterioro de puente palafítico, faltantes de obra y deficiencias constructivas de la obra objeto del Contrato No. 130 de 2016, Grupo 10, Municipio de Vigía del Fuerte, Antioquia. (Presunta connotación administrativa, fiscal y disciplinaria).</i>	NO	La Gerencia Departamental Colegiada de Antioquia concluyó que hubo un seguimiento ineficaz, inoportuno y antieconómico por parte de la interventoría y supervisión del contrato 130 de 2016 entre el Fondo Adaptación y la Constructora VALU Ltda, destinado a la reubicación o reconstrucción de viviendas en varias regiones de Antioquia, Córdoba y Sucre. Por ello, se trasladó un hallazgo administrativo con posible implicación fiscal y disciplinaria por \$224.591.440 a la Presidencia de la Gerencia Colegiada Antioquia de la Contraloría General de la República en lo fiscal y a la Procuraduría General de la Nación en lo disciplinario, para lo de su competencia.

Codificación en el Plan de Mejoramiento de la Entidad	Hallazgo	Acción de Mejora Efectivo o No Efectiva (SI/NO)?	Observaciones o comentarios del Equipo Auditor
			Este tipo de deficiencia en cuanto a la supervisión y seguimiento de los contratos por parte de la Entidad, persiste en otros contratos, como se evidenció en los hallazgos 09 y 10 de la Auditoría Financiera FA 2024 en donde los alcances tuvieron que ser reducidos porque no se tomaron las medidas correctivas necesarias y a tiempo.
1	HALLAZGO 01 CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 035 DE 2014— PRINCIPIO DE ECONOMÍA, ESTUDIOS PREVIOS Y FINES DE LA CONTRATACIÓN- Administrativo	NO	La Entidad reporta en el Informe de seguimiento al cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional y evaluación de acciones cumplidas con corte al 30 de junio de 2024 que, "se adelantaron mesas de trabajo y reuniones mensuales durante el segundo semestre de 2023, a la fecha no se ha superado la causa que da origen al hallazgo frente a la planeación del convenio y sus constantes prórrogas". Situación que persiste ver hallazgo 8 AF-FA VIG 2024.

Codificación en el Plan de Mejoramiento de la Entidad	Hallazgo	Acción de Mejora Efectivo o No Efectiva (SI/NO)?	Observaciones o comentarios del Equipo Auditor
4	HALLAZGO 4 SUMINISTRO DE BALANZAS DE PIE PARA EL HOSPITAL NIVEL 1 - PUERTO TEJADA - Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal: En visita realizada al Hospital Nivel 1 de Puerto Tejada, la CGR encontró que las balanzas entregadas bajo el contrato de dotación y suministro FA-SASI-I-S-180-2022, dan lecturas erróneas del peso del paciente	SI	<p>EFFECTIVO. Verificadas las acciones se</p> <p>Se encuentran acorde con las causas que generaron el hallazgo</p>
5	HALLAZGO 5 CONSTRUCCIÓN DEL HOSPITAL CINCUENTENARIO NIVEL 1 ESE NORTE 3 PUERTO TEJADA.- Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal. Se evidenció algunos ítems de obra con problemas de funcionamiento y deficiencias constructivas y de calidad, estas situaciones afectan el funcionamiento del Hospital en la atención al público - contrato 251 de 2017	NO	La entidad manifiesta Continúa mientras No exista una decisión de fondo frente a la incidencia Fiscal.
6	HALLAZGO 6 CONTRATO 300-2017, OBRAS HOSPITAL NIVEL I LAVEGA ESE SURORIENTE - Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y otra. Se encontró obras en mal estado por la humedad y la planta de tratamiento de aguas residuales no doméstica PTAR no se encuentra en funcionamiento	SI	Se implementaron acciones de seguimiento a la obra y otras directrices generales para interventoría y supervisión. El Hospital de Lavega está en funcionamiento.
11	Hallazgo Nro. 11 Construcción y supervisión Centro de Salud Guaranda - contratos 092 de 2017 y 139 de 2017. Administrativa con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria.	NO	<p>FA reporta las actividades cumplidas para las acciones de seguimiento;</p> <p>implementó directrices generales para interventoría y supervisión. De control interno no se ha</p> <p>declarado la efectividad hasta el fallo disciplinario.</p>
11	Hallazgo Nro. 11 Construcción y supervisión Centro de Salud Guaranda -	NO	FA reporta las actividades

Codificación en el Plan de Mejoramiento de la Entidad	Hallazgo	Acción de Mejora Efectivo o No Efectiva (SI/NO)?	Observaciones o comentarios del Equipo Auditor
	<i>contratos 092 de 2017 y 139 de 2017. Administrativa con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria.</i>		<p>cumplidas para las acciones de seguimiento;</p> <p>implementó directrices generales para interventoría y supervisión. De control interno no se ha</p> <p>declarado la efectividad hasta el fallo disciplinario.</p>
15	<i>Hallazgo 15. Contrato 107 de 2013, Institucion Educativa Departamental Mitsilou Campbell y anticipo.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, hallazgo 8.
16	<i>Hallazgo 16. Contrato FA-CD-I-S-150 de 2021, Soluciones de Vivienda en el departamento de Sucre, Municipio Sucre.</i>	NO	El contrato presenta el Acta de suspensión No 3 del 12 de agosto de 2023 y debería haberse reanudado el 13 de septiembre de 2023. Problemas de Planeación, ejecución y supervisión.
10	<i>La CGR observo el proceso de reasentamiento, pendiente de reubicacion cerca del 50% y, de las 8777 familias censadas, falta por reasentar el 40%; estas personas siguen en la zona de riesgo no mitigable del Jarillon sin que a la fecha exista estudio que estime el riesgo que se encuentran las familias ubicadas en los tramos del Jarillon que fue reforzado y realizado dos metros, en promedio</i>	SI	

Codificación en el Plan de Mejoramiento de la Entidad	Hallazgo	Acción de Mejora Efectivo o No Efectiva (SI/NO)?	Observaciones o comentarios del Equipo Auditor
16	<i>Hallazgo 16. Contrato 188-2016, Calidad de las Obras Ejecutadas y oportunidad para entrega del Proyecto de Vivienda San Benito Abad. Administrativo (A) con presunta incidencia Disciplinaria (D). Conexion Acueducto y Alcantarillado-condiciones de entrega de viviendas-Supervision ejecución de contrato</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, hallazgo 8.
16	<i>Hallazgo 16. Contrato 188-2016, Calidad de las Obras Ejecutadas y oportunidad para entrega del Proyecto de Vivienda San Benito Abad. Administrativo (A) con presunta incidencia Disciplinaria (D). Conexion Acueducto y Alcantarillado-condiciones de entrega de viviendas-Supervision ejecucion de contrato</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, hallazgo 8.
16	<i>Hallazgo 16. Contrato 188-2016, Calidad de las Obras Ejecutadas y oportunidad para entrega del Proyecto de Vivienda San Benito Abad. Administrativo (A) con presunta incidencia Disciplinaria (D). Conexion Acueducto y Alcantarillado-condiciones de entrega de viviendas-Supervision ejecución de contrato</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, hallazgo 8.
17	<i>Hallazgo 17. Entrega de Centros educativos, Contrato FA-IC-I-S-115-2019. Administrativo con presunta Incidencia Disciplinaria No se ha logrado la entrega de las sedes educativas en los Municipios Santa Ana y Chimichagua, por tanto, no se encuentran prestando servicio educativo a la comunidad por razones de conexiones de los servicios publicos, entre otros.</i>	NO	La acción de mejora no fue efectiva, hallazgo 11.
18	<i>Hallazgo 18. Entrega de estructuras educativas, Contrato FA-IC-I-S-108-2019. Administrativo (A) con presunta Incidencia Disciplinaria (D). No se ha logrado la entrega de la sede educativa ERM 1 – ERM Bellavista del municipio de Concordia, por tanto, no se encuentran prestando servicio educativo a la comunidad por razones de conexiones de los servicios publicos, entre otros.</i>	SI	

**Fuente:** Formato 8 “Efectividad del Plan de Mejoramiento”

**Anexo No. 6. El manual de políticas contables de la entidad y demás documentos en los que se establezcan aspectos relevantes para el normal desarrollo del proceso contable, como guías, procedimientos y metodologías, entre otros.**

Se adjunta Manual de Procesos, Procedimientos y Políticas contables y se relacionan los formatos, procedimientos, instructivos y circulares que impactan las actividades del GIT Financiero.





# Fondo Adaptación

Manual de Políticas y Lineamientos  
Contables del Fondo Adaptación  
7-GCC-M-01. Versión 2.0, mayo 2025

**Equipo Directivo  
Fondo Adaptación:**

**Carlos Alberto Carrillo Arenas**  
Gerente (E)

**Paola María Miranda Morales**  
Subgerente de Gestión del Riesgo

**Julio Cesar Báez Cardozo**  
Subgerente de Proyectos (E)

**Enrique Rodríguez Ahumada**  
Subgerente de Estructuración

**Jorge Andrés Charry Gómez.**  
Subgerente de Regiones

**Diana Paola Páez Lozano.**  
Secretaria General (E)

**Gerardo Andrés Trejos Ramírez.**  
Jefe Oficina Asesora de Planeación y Cumplimiento (E)

**Investigación y textos:**

**EQUIPO DE TRABAJO**  
E.T. Gestión Financiera - Contabilidad

**Manual de Políticas y Lineamientos Contables del Fondo Adaptación**  
**Versión 2.0, Mayo 2025, Bogotá D.C.**

## CONTROL DE CAMBIOS Y NOMENCLATURA

VERSIÓN	FECHA	DESCRIPCIÓN
1.0	27/12/2024	Se ajusta codificación dando cumplimiento a la política y lineamientos para la gestión de calidad, este documento con código 7-GCC-M-01 V 1.0 sustituye el documento 7-GCC-I-01 V 9.0. Se actualiza el Manual de Políticas y Lineamientos Contables del Fondo Adaptación de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo, teniendo en cuenta las consideraciones de las Normas para el Reconocimiento, Revelación y Presentación de los hechos económicos establecidos en la Resolución No. 533 <sup>1</sup> y sus modificaciones, emitidas por la Contaduría General de la Nación. Documento aprobado el 27 de diciembre de 2024 en el Comité Institucional de Gestión y Desempeño.
2.0	14/05/2025	Se actualiza el Manual de Políticas y Lineamientos Contables del Fondo Adaptación de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo, teniendo en cuenta las consideraciones de las Normas para el Reconocimiento, Revelación y Presentación de los hechos económicos establecidos en la Resolución 438 de 2024 Por la cual se modifican el Marco Normativo y las Normas. Resoluciones 444 y 451 de 2024 Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas, emitidas por la Contaduría General de la Nación. Se actualiza sección 1 procesos contables; 1.1 características cualitativas de información financiera; corrección de errores del 2.1.5 propiedad, planta y equipo; 2.8 otras políticas contables; 3.2 soportes documentales de los registros contables e informes financieros contables. Documento aprobado en la sesión 1 del 14 de mayo de 2025 por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable constituido con Resolución 374 de 02 de mayo de 2022.

<sup>1</sup> "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"

## Tabla de contenido

<b>PRESENTACIÓN .....</b>	<b>7</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>7</b>
<b>OBJETIVO.....</b>	<b>8</b>
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....</b>	<b>8</b>
<b>ALCANCE .....</b>	<b>9</b>
<b>DEFINICIONES .....</b>	<b>10</b>
<b>MARCO NORMATIVO .....</b>	<b>12</b>
<b>DISPOSICIONES GENERALES.....</b>	<b>15</b>
<b>POLÍTICAS CONTABLES .....</b>	<b>15</b>
<b>1. PROCESO CONTABLE .....</b>	<b>16</b>
<b>1.1 Características cualitativas de la información financiera de propósito general.....</b>	<b>16</b>
<b>1.2 Principios de Contabilidad Pública .....</b>	<b>19</b>
<b>1.3 Normas para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos .....</b>	<b>20</b>
<b>1.4 Registros contables razonables de conformidad con las normas .....</b>	<b>21</b>
<b>1.5 Niveles de autoridad y responsabilidad frente al proceso contable ..</b>	<b>21</b>
<b>1.6 Presentación de información por los Equipos de trabajo y demás dependencias fuentes de información .....</b>	<b>22</b>
<b>1.7 Información de hechos económicos y operaciones .....</b>	<b>23</b>
<b>1.8 Sistemas de información .....</b>	<b>23</b>
<b>1.9 Fechas de cierre para la preparación de información contable .....</b>	<b>26</b>
<b>2. POLITICAS CONTABLES ESPECÍFICAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>27</b>
<b>2.1. Políticas contables relativas a los activos .....</b>	<b>27</b>
<b>2.2. Políticas contables aplicables a los pasivos .....</b>	<b>58</b>
<b>2.3. Provisiones .....</b>	<b>66</b>
<b>2.4. Políticas aplicables al Patrimonio .....</b>	<b>69</b>
<b>2.5. Políticas contables aplicadas a los ingresos.....</b>	<b>70</b>
<b>2.6. Políticas contables aplicadas a los gastos.....</b>	<b>73</b>
<b>2.7. Políticas contables cuentas de orden.....</b>	<b>78</b>
<b>2.8. Otras Políticas Contables.....</b>	<b>83</b>



<b>3. ARCHIVO DE DOCUMENTOS CONTABLES, SEGURIDAD EN LA OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE .....</b>	<b>90</b>
3.1. Archivo de los documentos contables .....	91
3.2. Soportes documentales de los registros contables organizados y archivados.....	92
3.3. Seguridad en la operación y mantenimiento del sistema contable ...	93
<b>4. AUTOEVALUACION DEL PROCESO CONTABLE.....</b>	<b>94</b>
4.1. Generalidades .....	94
4.2. Informes de autoevaluación contable.....	95
4.3. Informes de Auditorías Internas y Externas .....	96
4.4. Responsabilidad de los Equipos de Trabajo y demás dependencias que generan información al proceso contable.....	96
<b>5. ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES</b>	<b>96</b>
5.1. Formalidades para la elaboración y divulgación de los Estados Financieros.....	97
5.2. Presentación de la información .....	107
5.3. Generación y revelación oportuna de la información .....	107
<b>6. PRESENTACION DE REPORTES E INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A ENTES DE CONTROL.....</b>	<b>107</b>
6.1. Generalidades .....	107
<b>7. SOSTENIBILIDAD CONTABLE.....</b>	<b>107</b>
7.1. Generalidades .....	107
<b>ASPECTOS CONTABLES ESPECÍFICOS .....</b>	<b>109</b>
<b>1. CONTROL INTERNO CONTABLE.....</b>	<b>109</b>
1.1. Aspectos Generales .....	109
1.2. Guías de aplicación de los procedimientos.....	110
1.3. Conciliación entre los Equipos de Trabajo y demás dependencias que generan información contable .....	110
1.4. Soporte de Operaciones para el Proceso Contable .....	110
<b>2. INFORMACIÓN CONTABLE .....</b>	<b>115</b>
2.1. Generalidades .....	115
2.2. Manejo de Operaciones Básicas en el SIIF-Nación II Módulo Contable	115
<b>3. OPERACIONES RECÍPROCAS CON ENTIDADES DEL ESTADO .....</b>	<b>116</b>
3.1. Generalidades .....	116
3.2. Concepto básico de operaciones recíprocas .....	116

<b>3.3. Análisis de la información de operaciones recíprocas .....</b>	<b>116</b>
<b>3.4. Conciliación saldos de operaciones recíprocas.....</b>	<b>117</b>
<b>4. BOLETIN DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO-BDME.....</b>	<b>117</b>

## **PRESENTACIÓN**

El presente manual de políticas y lineamientos contables se ha estructurado tomando como base el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, definido por la Contaduría General de la Nación (CGN), mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, con el objetivo de definir las políticas y prácticas que rigen y deben aplicarse en el desarrollo del proceso contable del Fondo Adaptación, para la generación de información confiable que cumpla con las características de relevancia y representación fiel, que satisfaga la necesidad de los usuarios de la información.

Las políticas y prácticas contables se refieren a la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública en cuanto a sus principios, normas técnicas y procedimientos, así como los métodos de carácter específico adoptados por la entidad para el reconocimiento, registro y revelación de las transacciones, hechos y operaciones económicas y financieras de la entidad para preparar y presentar sus Estados Financieros.

Las políticas y lineamientos contables contenidos en este Manual son dinámicos; susceptible a los cambios y modificaciones que se pueden presentar de normas y ajustes a las políticas de la entidad, dentro de los estándares de calidad, de modo que cualquier cambio o modificación al Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno, o el cambio en una política institucional, dará lugar a la revisión y actualización de este documento.

## **INTRODUCCIÓN**

El presente MANUAL DE POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS CONTABLES se establece, por parte del Fondo Adaptación, en cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno definido por la Contaduría General de la Nación (CGN) bajo Estándares Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera. Este documento permitirá definir los lineamientos que deben aplicar los usuarios de los procesos operativos y financieros, así como la preparación y presentación de la información financiera de la Entidad, la cual será útil, relevante y necesaria para la toma de decisiones.

Este Manual, contiene métodos y prácticas establecidas por los responsables de la preparación de la información contable, donde se describen cada uno de los procedimientos que le permitirán a los Equipos de Trabajo y demás dependencias involucradas dentro de la gestión contable del Fondo Adaptación, contar con un apoyo actualizado de las actividades que deben seguirse para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Financieros de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública.

Los aspectos no previstos en este Manual se regirán por lo establecido por: a) lo

señalado en el Régimen de Contabilidad Pública en lo referente a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y b) las definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos, y del marco conceptual.

La aplicación de este Manual permitirá continuar en el mejoramiento y sostenibilidad de un sistema contable que sea instrumento para la toma de decisiones de la alta gerencia, en relación con la gestión, el control y la optimización de los recursos con que cuenta la entidad, en procura de una gestión pública eficaz, eficiente y transparente.

El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Fondo Adaptación, ha aprobado las políticas que conforman este manual siguiendo los principales estándares, lineamientos y las mejores prácticas, incluidos en el “Marco Normativo para Entidades de Gobierno” y en el “Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las Entidades de Gobierno”, emitidos por la Contaduría General de la Nación. Dicho Comité está comprometido con la divulgación de las políticas, su actualización, implementación y la evaluación permanente de su aplicación, para la generación de información contable confiable, relevante y comprensible de conformidad con lo establecido por la Contaduría General de la Nación.

## **OBJETIVO**

Definir los criterios, bases y principios contables aplicables por la entidad, con el fin de lograr la efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de manera que sirvan como guía, orientación y apoyo, asegurando el cumplimiento de las normas para la elaboración, reconocimiento, medición inicial, medición posterior, y revelación de los estados financieros y demás información financiera relevante dirigida a los diferentes usuarios y exigible por los entes de control y vigilancia, contenidos en el Marco Normativo Contable para entidades de gobierno, el cual comprende el Marco Conceptual, las Normas, los Procedimientos, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

## **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Establecer las prácticas contables para el reconocimiento, medición de los hechos económicos, y revelación de la información financiera de la Entidad.
- Servir de guía en materia contable a los usuarios internos que tienen relación directa con el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos.
- Adelantar la gestión administrativa por parte de los responsables de la información financiera, tendiente a garantizar información confiable,



completa, razonable y oportuna, en los términos previstos en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), expedido por la Contaduría General de la Nación.

- Generar información contable como instrumento para la toma de decisiones, en relación con el control y la optimización de los recursos con que cuenta la entidad, en procura de una gestión pública eficiente y transparente.
- Permitir la verificación y comprobación interna y externa de la información contable, que acredite y confirme la procedencia y magnitud de los hechos económicos y financieros, conforme a las normas existentes sobre la materia.
- Contribuir al mejoramiento continuo del proceso contable, garantizando que la información financiera sea confiable y oportuna para el ejercicio de la rendición de cuentas y el cumplimiento de la legalidad y el control administrativo, fiscal y disciplinario sobre la gestión eficiente de la entidad.

## **ALCANCE**

Las políticas definidas en el presente Manual orientan la gestión, producción y generación de la información contable que se desarrolla de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, que son útiles para la toma de decisiones del Fondo Adaptación.

Por ello, deben ser aplicadas por todos los servidores públicos que presten sus servicios en los diferentes Equipos de Trabajo y demás dependencias de la entidad involucrados en el proceso contable, toda vez que describe las distintas formas de desarrollar las actividades contables del Fondo Adaptación, así como la correspondiente asignación de responsabilidades y compromisos que componen, informan y proveen información al sistema contable.

Teniendo en cuenta que el proceso contable se surte de información de los diferentes procesos misionales y de apoyo, le asiste la responsabilidad de informar oportunamente y con las cualidades de pertinencia y relevancia, a las dependencias y funcionarios con roles y responsabilidades en los procesos que generan hechos financieros y económicos, a través de transacciones y otros sucesos, susceptibles de reconocimiento en el proceso contable.

El Manual de Políticas y Lineamientos Contables se constituye en una herramienta de consulta permanente por el personal del Fondo Adaptación que participa en las etapas del proceso contable, desde el reconocimiento de los hechos que deban ser contabilizados, hasta la presentación de los estados financieros de propósito general y demás informes específicos que deban prepararse para los diferentes usuarios de la información.

## DEFINICIONES

- **Activo:** Elemento de los estados financieros, relacionado con la situación financiera, que representa un recurso controlado por la entidad que resulta de un evento pasado y del cual se espera obtener potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.
- **Adición mejora o rehabilitación:** Erogación en que incurre la entidad o empresa para aumentar la vida útil de un activo, ampliar su capacidad productiva o eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos o servicios, o reducir significativamente los costos.
- **Amortización:** Distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil.
- **Aplicativos Complementarios:** Son aquellos en los cuales se maneja información detallada que no se encuentran parametrizados en el Sistema de Información Financiera-SIIF Nación. Los aplicativos que utiliza el Fondo Adaptación son el Sistema de Información Financiera "SIFA" para las operaciones de recursos de inversión y para la nómina "People Net Meta4".
- **Costo de reposición:** Base de medición de un activo que corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante del activo o los beneficios económicos incorporados a este.
- **Consolidado de Hacienda e Información Pública (CHIP):** Es un sistema que permite definir, capturar, transmitir, consolidar y difundir la información cuantitativa y cualitativa producida por entidades públicas y otros actores, con destino al gobierno central, organismos de control y ciudadanía en general, para apoyar la toma de decisiones en materia de política macroeconómica y fiscal, así como en la administración financiera de planes de gobierno.

Está compuesto por un conjunto de procesos e instrumentos requeridos para la generación, transmisión, procesamiento y publicidad de la información pública. Además, cuenta con una plataforma tecnológica (hardware, software y sistemas de comunicaciones) que se utilizan para el desarrollo y operación del Sistema. Tiene los más altos estándares de calidad para garantizar que el producto obtenido sea de la mayor utilidad y accesibilidad para los usuarios finales.

- **Cuentas por cobrar de difícil cobro:** Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal.
- **Deterioro de valor:** Pérdida parcial de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio de un activo.
- **Devengo:** Principio de contabilidad pública en virtud del cual los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo

que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando el hecho económico incide en los resultados del periodo contable.

- **Estimación contable:** Valor monetario obtenido por la entidad o empresa al medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión.
- **Materialidad:** Aspecto de la relevancia específico de la entidad o empresa que se basa en la naturaleza o magnitud de las partidas a las que se refiere la información financiera de propósito general.
- **Operaciones recíprocas:** Transacciones económicas entre Entidades Públicas. Estas operaciones son recíprocas puesto que lo que una Entidad recibe, es lo que la otra entidad ha entregado, ya sea recursos monetarios y no monetarios. Permite mostrar los saldos pendientes por conciliar de la entidad reportante con las demás entidades públicas.
- **Pasivo:** Elemento de los estados financieros, relacionado con la situación financiera, que representa una obligación presente que la entidad tiene con un tercero, producto de sucesos pasados, y para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o potencial de servicio.
- **Período contable:** Principio de contabilidad pública en virtud del cual se define el periodo sobre el cual la entidad o empresa informa acerca de su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. Corresponde al lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.
- **Patrimonio:** Elemento de los estados financieros, relacionado con la situación financiera, que representa el valor de los recursos públicos tales como bienes y derechos, una vez deducidas las obligaciones, que tiene la entidad para cumplir las funciones de cometido estatal.
- **Provisión:** Pasivo a cargo de la entidad o empresa que está sujeto a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o fecha de vencimiento.
- **SIIF:** El Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación es una herramienta modular, transversal y transaccional, a través de la cual las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación realizan su gestión financiera pública, de manera estandarizada, segura, conforme a la norma en línea y tiempo real, que permite generar información consistente, confiable y oportuna.
- **Valor de mercado:** Base de medición de un activo o un pasivo que corresponde al valor por el cual puede ser vendido un activo o transferido un pasivo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua y entre partes interesadas que están debidamente informadas. Nota: Este valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado y no se ajusta por

los costos de transacción. El valor de mercado se sustenta en un valor de salida, corriente, observable y no específico para la entidad

- **Valor residual:** Valor estimado que la entidad o empresa podría obtener actualmente por la disposición de una propiedad, planta y equipo; una propiedad de inversión; o un activo intangible, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.
- **Vida útil:** Periodo durante el cual la entidad espera recibir el potencial de servicio o los beneficios económicos asociados a la propiedad, planta y equipo, la propiedad de inversión, el activo intangible, el bien de uso público o la restauración de un bien histórico y cultural.

## MARCO NORMATIVO

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
Resolución CGN No. 354 del 5 de septiembre de 2007	Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación”.
Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015	Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público”. Parte 9-Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación.
Resolución CGN No. 533 de 2015	Por la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno.
Resolución CGN No. 620 de 2015	Por la cual se incorpora el catálogo general de cuentas al marco normativo para entidades del gobierno.
Resolución CGN No. 192 de 2016	Por la cual se incorpora, en la estructura del Régimen de Contabilidad Pública, el elemento Procedimientos Transversales.
Resolución CGN No.193 de 2016	Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno contable.
Resolución CGN No.421 de 2016	Por la cual se reglamenta el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública CHIP
Resolución CGN No. 525 de 2016	Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.
Resolución CGN No. 116 de 2017	Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo
Resolución CGN No. 484 de 2017	Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones.
Resolución CGN No. 037 de 2018	Por medio de la cual se fijan los parámetros para el envío de información a la UAE Contaduría General de la Nación relacionada con el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME).
Resolución CGN No. 385 de 2018	Por la cual se modifica la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública para incorporar la regulación relativa a las formas de organización y

	ejecución del proceso contable.
Resolución CGN No 425 de 2019	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución CGN No. 432 de 2019	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución CGN No. 441 de 2019	Por la cual se incorpora a la Resolución No. 706 de 2016 la plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación” y sus modificaciones.
Resolución CGN No. 057 de 2020	Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con la combinación y el traslado de operaciones
Resolución CGN No. 090 de 2020	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución CGN No. 167 de 2020	Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución CGN No. 177 de 2020	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
Resolución CGN No. 191 de 2020	Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo
Resolución CGN No. 193 de 2020	Por la cual se modifica el Artículo 2º de la Resolución 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016 y en su Anexo se establece la “Plantilla para la preparación y presentación uniforme de las Notas a los Estados Financieros”.
Resolución CGN No. 218 de 2020	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 221 de 2020	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución MHCP No. 2159 de 2020	Por la cual se establecen las metodologías para la valoración de pasivos contingentes judiciales y para el cálculo de los aportes al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales por concepto de los procesos judiciales que se adelantan en su contra y, que conforman una Sección del Presupuesto General de la Nación.
Resolución CGN No. 069 de 2021	Por la cual se modifica el numeral 3.3. de la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública
Resolución CGN No. 080 de 2021	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno

Resolución CGN No. 081 de 2021	Por la cual se modifican los catálogos generales de cuentas de los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública en lo relativo al registro contable de los procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales.
Resolución CGN No. 195 de 2021	Por la cual se modifica el artículo 5º de la Resolución 354 de 2007, modificado por el artículo 2º de la Resolución 156 de 2018, respecto al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.
Resolución CGN No. 211 de 2021	Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 238 de 2021	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 225 de 2022	Por la cual se deroga la Resolución 109 del 17 de junio de 2020, que adicionó el formulario CGN2020_004_COVID_19 a la categoría información contable publica convergencia, hasta que duren los efectos de la pandemia.
Resolución CGN No. 283 de 2022	por la cual se modifica el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo de las Entidades de Gobierno.
Resolución FADAP No. 0176 del 19-05-2021	Por la cual se adoptan metodologías de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable, la valoración del pasivo contingente y el cálculo de los aportes al Fondo de Contingencias por concepto de los procesos judiciales, conciliaciones judiciales y trámites arbitrales en los que haga parte el Fondo Adaptación.
Resolución CGN No. 331 de 2022	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. La misma, tiene aplicación a partir del 01 de enero de 2023.
Resolución CGN No. 356 de 2022	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.
Resolución FADAP No. 0374 del 02-05-2022	Por la cual se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Fondo Adaptación.
Resolución CGN No. 037 de 2023	Por la cual se deroga un párrafo de la Planilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros, anexa a la Resolución 193 de 2020, relacionado con las revelaciones asociadas al COVID-19.
Resolución CGN No. 165 de 2023	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 172 de 2023	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la elaboración del informe contable cuando se produzca cambio de representante legal
Resolución CGN No. 180 de 2023	Por la cual se incorpora la Norma de gastos de transferencias y subvenciones en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno



Resolución CGN No. 261 de 2023	Por la cual se modifica, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables de los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública
Resolución CGN No. 285 de 2023	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 417 de 2023	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 421 de 2023	Por la cual se modifican procedimientos contables del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo con los ajustes realizados al Catálogo General de Cuentas con posterioridad a la expedición de los procedimientos
Resolución CGN No. 441 de 2023	Por la cual se corrige el código de dos subcuentas del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, creadas en la Resolución 165 de 2023
Resolución CGN No. 438 de 2024	Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 444 de 2024	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno a fin de crear una cuenta para el registro de los bienes almacenados para consumo en cuentas de orden deudoras de control
Resolución CGN No. 451 de 2024	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 038 de 2024	Por la cual se modifica el Parágrafo 3 del artículo 6 de la Resolución 411 de 2023 y se deroga las Resoluciones 441 de 2019 y 193 de 2020"
Resolución FADAP No. 0120 del 18-03-2024	Por la cual se modifica la conformación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Fondo Adaptación.
	Demás normativa, procedimientos, doctrina emitida por la CGN relacionada con la aplicación del Marco Normativo aplicable a las Entidades de Gobierno.

## DISPOSICIONES GENERALES

### POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables del Fondo Adaptación se establecen con el objetivo de orientar a los usuarios de la información financiera, en el manejo contable de los hechos económicos que se presenten dentro de la entidad, y que dan como resultado la información contenida en los Estados Financieros.

Los estados financieros representan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados en categorías que comparten características económicas comunes y que corresponden a los elementos de los estados financieros. Los elementos directamente relacionados con la evaluación de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. En cuanto a los elementos vinculados con la medición del rendimiento financiero, se encuentran los ingresos y los gastos.

Para determinar si un hecho económico corresponde a un activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto, se debe evaluar la realidad económica que subyace al mismo; por ello, ésta prima, cuando existe conflicto con la forma legal que da origen al elemento.

## **1. PROCESO CONTABLE**

El proceso contable es el conjunto ordenado de etapas, que tiene como propósito el registro de los hechos económicos conforme a los criterios de reconocimiento, medición y revelación del Marco Normativo para entidades de gobierno, de tal manera que la información financiera que se genere cumpla con las características cualitativas de la información financiera de propósito general, esto es, representación fiel, relevancia, verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad y comparabilidad.

Un hecho económico es un suceso derivado de las decisiones de gestión de los recursos de la entidad, que da origen, modifica o extingue algún elemento de los estados financieros.

Los datos originados en los hechos económicos deben recopilar de forma cronológica haciendo uso de la partida doble y la base de devengo, convirtiéndose en informes financieros.

### **Los hechos económicos que pueden surgir por eventos transaccionales o no transaccionales.**

Un hecho económico fruto de un evento transaccional es aquel en el que hay una transferencia de bienes, derechos u obligaciones a cambio, o no, de una contraprestación.

Un hecho económico fruto de un evento no transaccional es aquel que a) impacta la medición posterior de un activo o un pasivo por una situación externa o interna y que, por lo general, conlleva al reconocimiento de un ingreso o un gasto; o b) surge de las operaciones contables necesarias para representar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad al cierre del periodo contable.

### **1.1 Características cualitativas de la información financiera de propósito general**

Estas características corresponden a los atributos que debe tener la información para que sea útil a los usuarios y contribuya con la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control.



Las características cualitativas de la información financiera de propósito general del Fondo Adaptación son representación fiel, relevancia, verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad y comparabilidad.

Para la preparación y presentación de la información financiera de propósito general se deben considerar las siguientes dos restricciones: la materialidad y el equilibrio entre características cualitativas.

**Representación Fiel:** La información financiera de propósito general representa los hechos económicos de manera completa, neutral y libre de errores significativos. Una descripción completa incluye toda la información y las explicaciones necesarias para que el usuario comprenda el hecho económico representado.

La descripción es neutral cuando no está sesgada ni manipulada, y se presenta de manera que no favorezca ni perjudique a los usuarios, apoyándose en la prudencia para evitar la sobreestimación o subestimación de los elementos de los estados financieros. Además, una descripción es libre de error significativo cuando no contiene omisiones ni errores materiales, tanto individuales como colectivos, y el proceso para generar la información se ha llevado a cabo sin equivocaciones, aunque no se espera que sea exacta en todos los aspectos.

**Relevancia:** El Fondo Adaptación expresa los hechos económicos contenidos en los Estados Financieros de manera precisa y comprensible con la capacidad para influir en la rendición de cuentas, la toma de decisiones por parte de la alta dirección y de los demás usuarios de la información, lo cual ocurre cuando la información tiene valor predictivo, confirmatorio o ambos.

La información es considerada material o de importancia relativa si su omisión o presentación inadecuada puede afectar las decisiones que toman basándose en la información financiera proporcionada por la entidad.

La información financiera de propósito general tiene valor predictivo cuando puede ser utilizada como una variable de entrada en los procesos empleados por los usuarios para pronosticar resultados futuros. La información financiera de propósito general tiene valor confirmatorio si permite ratificar o cambiar evaluaciones anteriores. Los valores predictivos y confirmatorios de la información generalmente están interrelacionados; así, la información que tiene valor predictivo habitualmente también tiene valor confirmatorio.

.

**Verificabilidad:** La contabilidad del Fondo Adaptación expresa fielmente los hechos económicos en sus Estados financieros y/o informes contables y permite a los usuarios de la información conocer cómo se determinaron los valores contenidos en las partidas contables y su incidencia en los resultados a final de cada periodo.

La verificación puede ser directa o indirecta. Verificación directa significa comprobar un valor u otra representación mediante observación directa, por ejemplo, cuando se cuenta efectivo.

Verificación indirecta significa comprobar las variables de un modelo, fórmulas u otra técnica y recalcular el resultado utilizando la misma metodología

**Oportunidad:** La información financiera de propósito general es oportuna cuando se pone a disposición de los usuarios antes de que pierda su capacidad para cumplir los objetivos de rendición de cuentas, toma de decisiones y control.

El área contable de la entidad establece en sus procedimientos, publicar la información trimestral y reportar mediante el aplicativo Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP dispuesto, dentro de las fechas establecidas por la Contaduría General de la Nación.

**Comprensibilidad:** La información financiera de propósito general es comprensible cuando está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.

La información contable del Fondo Adaptación se presenta a través de sus Estados Financieros y/o informes contables de forma clara y concisa, permitiendo a sus usuarios conocer el manejo de los recursos que le fueron asignados o encomendados a la entidad para cumplimiento de sus fines.

**Comparabilidad:** La información financiera de propósito general es comparable cuando permite a los usuarios identificar similitudes y diferencias entre hechos económicos representados en los elementos de los estados financieros. El grado de comparabilidad de la información afecta la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control.

El Fondo Adaptación utiliza criterios uniformes para revelar su información financiera de un periodo, permitiendo que esta sea útil y comparable para una buena toma de decisiones por parte de la alta dirección y demás usuarios de la información.

Ahora bien, para la preparación y presentación de la información financiera de propósito general, el Fondo Adaptación debe considerar las siguientes dos restricciones: la materialidad y el equilibrio entre características cualitativas.

**Materialidad:** Si es razonable se espera que su omisión o expresión inadecuada influya en el cumplimiento de los objetivos de rendición de cuentas, toma de decisiones y control. La materialidad depende de la naturaleza e importe de los hechos económicos a los que se refiere la información financiera de propósito general en las circunstancias concretas del Fondo Adaptación.

La información financiera de propósito general puede estar expresada

inadecuadamente cuando, por ejemplo:

- a) se presenta de manera dispersa o utilizando un lenguaje poco claro,
- b) se agregan inapropiadamente hechos económicos,
- c) se desagregan inapropiadamente hechos económicos, y
- d) se oculta información material dentro de información no significativa y los usuarios no pueden determinar qué parte de esta información es material.

**Equilibrio entre las características cualitativas:** cada una de las características cualitativas es esencial y actúa de forma conjunta con las demás para proporcionar información útil, a fin de lograr los objetivos de la información financiera. Por ello, se requiere la aplicación del juicio profesional para lograr el equilibrio entre las características cualitativas.

## 1.2 Principios de Contabilidad Pública

El Fondo Adaptación se rige por los principios de contabilidad que orientan el proceso contable y se aplican en sus diferentes etapas; por tal razón, hacen referencia a los criterios que se deben tener en cuenta para reconocer, medir, revelar y presentar los hechos económicos en los estados financieros de la entidad; los cuales son:

**Entidad en marcha:** la actividad del Fondo Adaptación se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación; por tal razón, la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación. Si por circunstancias exógenas o endógenas se producen situaciones de transformación o liquidación del Fondo, se deben observar los criterios que se definan para tal efecto.

**Devengo:** los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando el hecho económico incide en los resultados del periodo. La contabilidad del Fondo se registra bajo el principio de causación.

En cuanto a los recursos de inversión administrados en Patrimonios Autónomos, la Entidad registrará la información de las fiduciarias una vez se remita los libros auxiliares diarios.

**Esencia sobre forma:** El Fondo a través de la aplicación de las normas de contabilidad revela los hechos económicos de acuerdo con su esencia económica independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

**Asociación:** Se reconocen sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicos de ingresos con contraprestación.

**Uniformidad:** La contabilidad del Fondo Adaptación se elabora bajo los principios establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno emitido por la CGN, permitiendo que la información contable pueda ser comparada con otros periodos y represente fielmente su situación financiera económica social y ambiental.

Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la entidad debe revelar los impactos de dichos cambios, de acuerdo con lo establecido en las normas.

**No compensación:** En la entidad no se presentan partidas netas por efecto de compensación de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos salvo en casos que así se regule.

**Periodo contable:** el período contable del Fondo Adaptación es el comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre. No obstante, se presentará información intermedia para diferentes autoridades en los plazos solicitados por éstas.

### **1.3 Normas para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos**

Los hechos económicos del Fondo Adaptación se reconocerán atendiendo las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación, que hacen parte del Marco Normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para entidades de gobierno, encaminados a garantizar que la información generada refleje razonablemente la realidad financiera y económica de la entidad, la cual debe cumplir con las características cualitativas de la información financiera.

**Reconocimiento.** Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación en la información financiera de un hecho económico que cumpla la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, gasto, que tenga la probabilidad de generar una entrada o salida potencial de servicio o de beneficios económicos futuros y que se pueda medir con fiabilidad.

**Medición.** Es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario a los elementos de los estados financieros de acuerdo con una base de medición.

Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento (inicial) y en la medición posterior. La medición inicial de un elemento permite su reconocimiento en la información financiera y, posteriormente, el valor asignado a dicho elemento puede ser objeto de ajuste según un criterio de medición diferente del utilizado en el reconocimiento, dependiendo de lo establecido en las

normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

**Medición inicial.** La medición inicial de un elemento es el proceso que permite su reconocimiento en la información financiera. Este proceso establece los criterios que la entidad utilizará para incorporar las transacciones u otros eventos a un elemento específico de los estados financieros, basado en su valor o cuantía determinada en el momento inicial.

**Medición posterior.** El valor asignado a un elemento puede ser ajustado según un criterio de medición distinto al utilizado en su reconocimiento, de acuerdo con lo establecido en las normas relativas al reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Este proceso incluye las mediciones y valoraciones que se realizan a cada elemento de los estados financieros para ajustar el valor inicialmente reconocido en diferentes períodos, con el objetivo de garantizar que la información sea confiable, relevante y comparable.

**Revelación.** Corresponde a las descripciones o desagregaciones mínimas que debe señalar la política contable, al elaborar y presentar los estados financieros para proporcionar información relevante, útil y comprensible para los diferentes usuarios de la información.

#### **1.4 Registros contables razonables de conformidad con las normas**

El registro de todos los hechos financieros y económicos que afecten la contabilidad de la entidad, deben realizarse de acuerdo con lo determinado en el Régimen de Contabilidad Pública y al Marco Normativo para entidades de gobierno, conforme la incorporación de la resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

#### **1.5 Niveles de autoridad y responsabilidad frente al proceso contable**

Para la ejecución de las actividades del proceso contable, el (la) contador (a) del Fondo Adaptación es el responsable de estudiar los hechos que ameritan un análisis para definir una política contable o ajustar las existentes.

Lo anterior, con el fin de incorporar las nuevas políticas definidas por la Contaduría General de la Nación para ajustar o modificar las políticas que le corresponde definir directamente a la Entidad.

## 1.6 Presentación de información por los Equipos de trabajo y demás dependencias fuentes de información

La información que se produce en los Equipos de Trabajo y demás dependencias del Fondo Adaptación, así como la reportada por las Fiduciarias, es la base para reconocer contablemente los hechos económicos y financieros.

Por lo tanto, las bases de datos producidas y administradas en las Fiduciarias y demás áreas y/o dependencias corresponden a los auxiliares de las cuentas y subcuentas que conforman los estados financieros, en aquellos casos en que los registros contables no se lleven individualizados, por lo que, en aras de la eficiencia operativa de la entidad, el detalle de dicha información permanecerá en el área o dependencia de origen sin perjuicio de que la misma se encuentre registrada en forma agregada en la contabilidad.

Las dependencias de la Entidad involucrados en el proceso contable deben enviar a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera en los plazos establecidos en el cronograma de reporte de información, los documentos soporte idóneos a las operaciones que atañen a su actividad para revisión, análisis y reconocimiento, con el fin de ser incorporados al proceso contable en tiempo real y con las características específicas para que la información sea canalizada y procesada adecuadamente. De igual manera, serán **responsables y garantes** de la calidad, confiabilidad y oportunidad de la información contable que se genere en cada una de sus áreas y/o dependencias.

### Flujo de información

En concordancia con las políticas contables, todos los Equipos de Trabajo y demás dependencias donde se originen o realicen hechos, operaciones y transacciones financieras y económicas, deben remitir a Contabilidad, la información relacionada con el numeral 1.4. *"Soporte de Operaciones para el Proceso contable"*, del capítulo I "CONTROL INTERNO CONTABLE" del apartado de Aspectos Contables Específicos del presente manual, de acuerdo con las fechas establecidas en el cronograma de reporte de información, que para tal efecto se elabore en cada vigencia.

Lo anterior, con el fin de garantizar el reconocimiento y revelación de la totalidad de los hechos económicos en los Estados Financieros, los cuales deben estar debidamente soportados y documentados.

En este mismo sentido, la información que se origine de fuentes externas, tales como los informes de gestión de las fiduciarias deben ser presentados a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera en las fechas establecidas contractualmente.

## **1.7 Información de hechos económicos y operaciones**

Todos los hechos económicos y financieros que afectan la información contable de la Entidad deben estar soportados en documentos de acuerdo con la normatividad aplicable al Fondo. Estos documentos soporte pueden ser de origen interno o externo.

Los soportes de contabilidad de origen externo, que surgen de eventos transaccionales, deben contener como mínimo la fecha, la cuantía, la descripción de la transacción y los datos básicos que permitan identificar el tercero con quien la entidad llevó a cabo la operación; adicionalmente, los soportes deberán cumplir con los requisitos establecidos por las autoridades competentes.

Los soportes de contabilidad de origen interno, producto de eventos no transaccionales, deben contener como mínimo la fecha, la cuantía y el concepto; así mismo, el sistema de información deberá permitir identificar la trazabilidad del soporte de contabilidad, identificando como mínimo quién lo elaboró y aprobó.

En los eventos de transacciones electrónicas, los sistemas que sirven de respaldo deben contar con la verificación de responsabilidades de emisión, procesamiento, almacenamiento y consulta. En estos casos se debe garantizar, como mínimo:

## **1.8 Sistemas de información**

Para el procesamiento de los registros, la elaboración y presentación de la información contable, el Fondo Adaptación utiliza el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, una herramienta administrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la cual es de uso obligatorio conforme a lo establecido en el Decreto 1068 de 2015.

El Fondo Adaptación cuenta con un funcionario Coordinador y otro funcionario delegado del SIIF Nación, quienes se encargan de administrar, coordinar y divulgar las directrices y políticas de uso y seguridad de la información a todos los usuarios de este aplicativo.

La normatividad emitida para el manejo y operación del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación se puede consultar en la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y debe ser cumplida por todos los usuarios del SIIF Nación, sin importar su nivel jerárquico o situación de vinculación con la entidad, con el fin de garantizar el adecuado uso y registro de la información procesada en este sistema.

El Fondo Adaptación también cuenta con aplicativos complementarios de información contable que actúan como auxiliares de la contabilidad registrada en el SIIF Nación; esto aplica, entre otros, para la liquidación de nómina y prestaciones sociales de los funcionarios, procesos litigiosos, operaciones con

recursos de inversión, etc. El detalle de esta información permanecerá en los Equipos de Trabajo y demás dependencias de origen, sin perjuicio de que la misma se registre en la contabilidad del Fondo.

La administración general de los sistemas complementarios y roles dentro del Fondo Adaptación está a cargo del Equipo de Trabajo de Tecnologías de la Información.

### **Libros de Contabilidad**

Los libros de contabilidad son los registros que organizan de manera cronológica los hechos económicos que impactan las partidas de los estados financieros. Los asientos contables registrados en estos libros deben estar respaldados por los correspondientes comprobantes contables. Los libros principales son el libro diario y el mayor.

**El libro diario:** debe contener las operaciones que reportan los comprobantes de contabilidad, en forma detallada, cronológica y precisa; en él no pueden figurar registros que no estén soportados en comprobantes de contabilidad.

**El Libro Mayor:** debe contener los saldos del mes anterior, las sumas de los movimientos débitos y créditos del respectivo mes tomadas del libro diario, y el saldo final del mismo mes; saldos sobre los cuales se deben obtener los estados financieros.

Adicional, los libros auxiliares corresponden al detalle de los registros elaborados con base en los comprobantes de contabilidad.

El Fondo Adaptación tiene sus libros contables auxiliares y principales en el Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF Nación y es el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quien administra y custodia la información registrada en dicho sistema, y a su vez es el responsable de las copias de seguridad, por lo tanto, no se requiere imprimir copia de los libros principales y auxiliares, su consulta será realizada directamente desde el aplicativo SIIF Nación.

La información registrada en los libros de contabilidad será la fuente para la elaboración de los estados financieros.

### **Comprobantes de Contabilidad**

Los comprobantes manuales (transaccionalmente) y/o automáticos de contabilidad elaborados en el Sistema Integrado de información Financiera SIIF Nación, son los documentos en los cuales se resumen las operaciones financieras y económicas, que sirven de fuente para registrar los movimientos en el libro contable correspondiente.



Estos comprobantes contarán con la información requerida por el SIIF Nación, de acuerdo con la estructura definida por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Administración SIIF) y la Contaduría General de la Nación, la cual se entiende que cumple con todos los requisitos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

De otra parte, con el fin de unificar y agrupar de manera eficiente los tipos de operación que se realizan en la entidad, se deben elaborar, entre otros, los siguientes comprobantes manuales en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, por no existir estos módulos en este aplicativo, así:

- Manejo de bienes: Información a cargo del Equipo de Trabajo Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental, en el cual se reflejan los registros de los movimientos de almacén como entradas, salidas, reintegros, bajas, responsabilidades en proceso, donaciones, entre otros.
- Materiales y suministro: Información a cargo del Equipo de Trabajo Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental, registro de útiles y elementos de oficina, así como elementos de bioseguridad.
- Depreciación, amortización, provisión y deterioro: Información a cargo del Equipo de Trabajo Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental, registro de la depreciación, amortización, provisión y deterioro.
- Operaciones realizadas con recursos de inversión en patrimonios autónomos: Información a cargo de las Fiduciarias, relacionadas con causación de proveedores, pago de proveedores, pago de impuestos, amortización de anticipos, registro de deducciones, comisiones fiduciarias, gastos financieros, devolución de rendimientos, devolución de deducciones practicadas (impuestos, retención de garantía, etc.), rendimientos financieros, actualización de portafolios, entre otros.
- Obras: Información a cargo de los sectores y/o macroproyectos, relacionados con obras en ejecución, obras terminadas y la adquisición de bienes inmuebles (terrenos) informadas por las Subgerencias.
- Litigios y Demandas: Información a cargo del Equipo de Trabajo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo, en el cual se resumen todas 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.

- Procesos disciplinarios por pérdida de bienes o faltantes de fondos: Información a cargo del Equipo de Trabajo de Control Interno Disciplinario, en donde se informan el estado de los procesos en curso.
- Liquidación de la nómina y prestaciones sociales de los funcionarios y provisiones: Información a cargo del Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano, en donde se relaciona los valores asociados a la nómina y sus provisiones.

Teniendo en cuenta que la ejecución presupuestal del rubro de inversión se realiza con cargo al contrato del Patrimonio Autónomo en donde se administran estos recursos, el registro automático en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación se refleja de forma general cada vez que se giran los recursos. Una vez se reciben los movimientos detallados de la ejecución por parte de las Fiduciarias, se efectúan los registros a través de comprobantes manuales (transaccional o archivo plano). Para el caso de los archivos planos que agrupan el movimiento de las fiduciarias, estos están soportados en los informes de gestión y sus anexos.

La documentación que constituya evidencia de los hechos económicos se conservará de conformidad con las tablas de retención documental de la entidad. Al transferirse al archivo central se digitalizan para la conservación permanente como parte de la memoria institucional, ya que representan el producto del trabajo administrativo y éstos podrían permitir la realización de estudios de tipo estadístico sobre los alcances y logros obtenidos por la entidad.

### **1.9 Fechas de cierre para la preparación de información contable**

De acuerdo con las fechas límite para la realización de registros en el macroproceso contable del SIIF Nación establecidas por la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Administración SIIF), el área de Contabilidad del Equipo de Trabajo de Gestión Financiera, realizará la revisión, verificación y análisis de la información incorporada, por los Equipos de Trabajo y demás dependencias generadoras de información, mediante afectaciones automáticas o comprobantes manuales (transaccionales).

El plazo para la entrega de información a Contabilidad por parte de los Equipos de Trabajo y demás dependencias involucradas en el proceso contable se realizará mediante cronograma elaborado por el Equipo de Trabajo de Gestión Financiera - Contabilidad, una vez se publique el calendario contable definido por la Contaduría General de la Nación y las fechas límites para hacer registros contables en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación.

## **2. POLITICAS CONTABLES ESPECÍFICAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Las políticas contables permiten garantizar que las operaciones económicas efectuadas por el Fondo Adaptación se reconozcan adecuadamente al proceso contable, constituyéndose en los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adaptados por la entidad, para el reconocimiento y medición, revelación de las transacciones, operaciones y hechos económicos, así como para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Frente a hechos, transacciones y operaciones que no sean fácilmente asociadas a las incluidas en el marco normativo expedido para entidades de gobierno, se elevará consulta ante la Contaduría General de la Nación sobre su reconocimiento, a efecto de analizar la pertinencia de realizar cambios en la política contable de la entidad.

En esta parte del Manual se presenta la estructura general que debe contener la política contable para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos específicos del Fondo Adaptación.

### **2.1. Políticas contables relativas a los activos**

#### **2.1.1. Efectivo y equivalente al efectivo**

##### **1. Objetivo**

Definir los criterios que debe aplicar el Fondo Adaptación, para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información del efectivo y sus equivalentes.

##### **2. Reconocimiento**

El Fondo Adaptación reconocerá como efectivo y equivalente al efectivo los recursos cuantificables, controlados, que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo de las actividades inherentes a la entidad, en el momento que sean recibidos o transferidos a una de las cuentas corrientes que maneja la entidad.

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno establece conceptos adicionales para la clasificación de la cuenta del efectivo, tales como: equivalentes al efectivo, los cuales se reconocen como activo en las cuentas correspondientes del grupo Efectivo y Equivalentes de efectivo. Por lo anterior, se reconocerán atendiendo los siguientes aspectos para su clasificación:

**Efectivo:** comprende los recursos disponibles en las cuentas bancarias que maneja la entidad, transferidos por la Dirección General de Crédito Público y del

Tesoro Nacional (DGCPTN), para realizar pagos con traspaso a pagaduría y consignaciones bancarias que puedan efectuar otros terceros.

El Equipo de Trabajo Gestión Financiera – Tesorería, es la dependencia encargada de realizar una adecuada administración de los recursos situados por la DGCPTN a la entidad.

Las cuentas bancarias del Fondo Adaptación son exentas del gravamen a los movimientos financieros, comisiones y gastos bancarios, por tanto, en caso de presentarse un cobro por estos conceptos, Tesorería deberá realizar las gestiones correspondientes ante la entidad bancaria para la devolución de estos recursos.

A continuación, se detalla los conceptos del efectivo:

- **Caja menor:** Se constituirá en SIIF Nación al inicio de cada periodo contable, mediante acto administrativo suscrito por la Gerencia. En dicho acto se designará al responsable de administrarla, su cuantía, finalidad y la base de gastos que se pueda utilizar en cada rubro presupuestal; definiendo la periodicidad mensual de la legalización de los gastos, de reintegros y al cierre del periodo contable.

Los responsables de las cajas menores del Fondo Adaptación deben adoptar los controles internos que garanticen el adecuado uso y manejo de los recursos, independiente de los arqueos que se realicen.

- **Cuentas corrientes:** La Entidad debe mantener los dineros recibidos en cuentas corrientes, con la disponibilidad para atender los pagos de las obligaciones derivadas de su objeto social en la oportunidad para el cumplimiento de las relaciones contractuales, acorde a las operaciones realizadas en SIIF Nación.

**Equivalentes al efectivo:** representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### **3. Medición inicial**

Para el reconocimiento inicial el efectivo y equivalente al efectivo se medirán por el valor de la transacción del efectivo o el equivalente de este. Las partidas de equivalente al efectivo son las que no superan tres meses de vencimiento.

Las transacciones se registran en la moneda funcional que es el peso colombiano (COP).

#### **4. Medición Posterior**

En la medición posterior, el valor asignado a las cuentas de efectivo y equivalente al efectivo será el valor nominal de la transacción, hasta el momento de su baja en cuentas.

La caja menor se mide por el valor inicial hasta el momento de adición, reducción o cierre definitivo.

Se reclasificará cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

Las notas crédito y débito no se deben reconocer como un ingreso o gasto, según corresponda, dado que el Fondo Adaptación no puede asumir gastos bancarios o financieros por ser una entidad pública, además que se está exento del gravamen a los movimientos financieros para las cuentas que manejan recursos Nación.

#### **5. Baja en cuentas**

Los recursos registrados en esta partida se dan de baja del balance cuando son transferidos o pagados.

#### **6. Revelación**

El Fondo Adaptación respecto al efectivo y equivalente al efectivo revelará la siguiente información:

- a) Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo;
- b) Detalle de las partidas conciliatorias reflejadas en las conciliaciones bancarias.

#### **7. Controles contables**

Los controles están encaminados a controlar los saldos de efectivo.

- La caja menor es un fondo renovable creado con recursos disponibles asignados en el presupuesto de la Entidad, para atender gastos de menor cuantía necesarios para la buena marcha de la Administración, que tengan el carácter de imprevistos, urgentes, imprescindibles e inaplazables. Se deben aplicar los lineamientos establecidos en el Manual para el manejo y control de cajas menores, código 7-GTR-M-03.
- El Efectivo de uso restringido; que corresponden a fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por embargos, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad, deben ser reportados

oportunamente a contabilidad para los registros contables correspondientes.

- Las conciliaciones bancarias del Fondo Adaptación están a cargo de la sección de contabilidad, las cuales deben estar elaboradas y debidamente firmadas por quien las elabora y aprueba, acorde a lo indicado en la Guía para conciliaciones bancarias, Código 7-GCC-G-01.
- Con el fin de evitar partidas conciliatorias con antigüedad, se debe atender los lineamientos de la Contaduría General de la Nación mediante concepto No. 20182000045331 del 07-09-2018, relacionado con el tratamiento contable de las consignaciones por identificar que concluye:

*"(...) De conformidad con las consideraciones expuestas, se concluye que las empresas deben registrar, de manera transitoria, las consignaciones sobre las cuales no exista claridad respecto de la persona y el concepto, en la subcuenta 240720-Recaudos por clasificar de la cuenta 2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS y acreditará el valor de los recaudos que no hayan sido aplicados al concepto correspondiente, y deben adelantar las gestiones pertinentes para identificar y aplicar el respectivo concepto, a fin de garantizar su adecuada clasificación.*

*Si con posterioridad, se identifica que la consignación corresponde al pago de un derecho previamente reconocido, una vez identificado el concepto y el tercero, la entidad deberá registrar un débito en la subcuenta 240720-Recaudos por reclasificar, de la cuenta 2470- RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS y un crédito en la subcuenta y cuenta correspondiente del Grupo 13-CUENTAS POR COBRAR.*

*Si por el contrario, se agotan sin ningún resultado todas las gestiones para identificar al tercero titular de los recursos consignados, se registra un débito en la subcuenta 240720- Recaudos por reclasificar, de la cuenta 2470-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS y un crédito a la subcuenta 480827-Aprovechamientos, de la cuenta 4808-INGRESOS DIVERSOS, y alternamente se revelará en notas a los estados financieros, la información pertinente.*

*En el evento en que con posterioridad al reconocimiento del ingreso se identifique el tercero titular de los recursos objeto de consignación, se realizará el ajuste respectivo debitando la subcuenta 480827-Aprovechamientos, de la cuenta 4808-INGRESOS DIVERSOS, y acreditando la subcuenta y cuenta correspondiente del Grupo 13-CUENTAS POR COBRAR asociada al tercero titular de la consignación, si este hecho ocurre en el mismo periodo contable que se reconoció el ingreso, o antes de la publicación de los estados financieros del respectivo periodo (...)"..*

- Así mismo, y con relación a las partidas conciliatorias en operaciones recíprocas con la DGCPTN, se debe atender lo indicado en la Circular Externa 027 del 4 de diciembre de 2019, expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que indica “ (...) Las partidas conciliatorias relacionadas en el formato Mis.3.5.Pro.30.Fr.02 - Explicación Diferencias Cuentas Recíprocas, no podrán superar los sesenta (60) días de antigüedad con respecto al mes de envío de los saldos y movimiento para conciliación, so pena de ser reportada como incumplida en el indicador de Cuentas Recíprocas al Grupo PAC. Lo anterior, aplica para todas las cuentas recíprocas de resultados (4- Ingresos y 5- Gastos).”

### **2.1.2. Cuentas por cobrar**

#### **1. Objetivo**

Definir los criterios que debe aplicar el Fondo Adaptación para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información de las cuentas por cobrar.

#### **2. Reconocimiento**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Estas partidas incluyen, entre otros, los cobros derivados de derechos originados tanto en transacciones con contraprestación como en transacciones sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación abarcan, entre otros, la venta de bienes y servicios, mientras que las transacciones sin contraprestación comprenden, entre otros, los ingresos no tributarios y las transferencias. En este sentido, esta política se complementa con los criterios establecidos en la política de ingresos con contraprestación y sin contraprestación.

El reconocimiento procede siempre que previa evaluación de las circunstancias, se evidencie que se cumple con las siguientes condiciones:

- Se tiene control sobre el activo asociado a la transacción.
- Es probable que la entidad perciba beneficios económicos o potencial de servicio relacionado con el activo producto de la transacción.
- El valor del activo puede ser medido con fiabilidad.

Las cuentas por cobrar en el Fondo Adaptación pueden corresponder a:

Ingresos no tributarios: Se reconocen por el valor de los derechos a favor del Fondo Adaptación por concepto de multas y sanciones impuestas a funcionarios

o contratistas, originadas en procesos disciplinarios o incumplimiento de contratos.

Transferencias por Cobrar: Se reconoce la cuenta por cobrar correspondiente y el ingreso por transferencia entre entidades en el marco de un convenio, con el fin de cumplir con el objetivo de la entidad.

Sentencias laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad:

Se reconoce el valor de los derechos originados en procesos judiciales y mecanismos alternativos de solución de conflictos interpuestos por la entidad en contra de terceros que cuentan con un fallo definitivo. También incluye el valor por intereses y el valor de las costas procesales a favor de la entidad.

Otras cuentas por cobrar: Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores y pueden estar representadas en:

Enajenación de activos fijos: Se reconoce la venta a título oneroso de bienes muebles o inmuebles del Fondo Adaptación, disminuyendo el valor del activo, así como la depreciación y deterioro acumulado si hubiera lugar. La diferencia con respecto al precio de venta se reconocerá en la cuenta de ganancia o pérdida de baja en cuentas del activo.

Pago por cuenta por terceros: Las cuentas por cobrar por las prestaciones económicas derivadas de incapacidades, licencias de maternidad, paternidad y reconocimiento de aportes de seguridad social a reintegrar por la Empresa Prestadora de Salud (EPS) y la Administradora de Riesgos Laborales (ARL), según el caso; se reconocen cuando se efectúa la liquidación en la nómina mensual por parte del Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano mediante acto administrativo de reconocimiento.

El Reintegro por parte de la EPS y la ARL de las incapacidades médicas; las licencias de maternidad y las de paternidad, reconocidas por el Fondo Adaptación, se reconocen como un ajuste en la cuenta por cobrar producto de la diferencia entre el valor pagado al funcionario y el valor a cargo de la EPS, de acuerdo con la liquidación efectuada por el Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano.

Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías: Se reconoce los recursos que fueron constituidos bajo la implementación del procedimiento contable para la ejecución del rezago presupuestal con pago liquido cero (rezago sin flujo de efectivo), establecido por la Subdirección de Centralización de la Información de la Contaduría General de la Nación y cuyo fin es evitar pérdidas de recursos a las Unidades Ejecutoras.



Responsabilidades: Representan el valor de los fallos con responsabilidad fiscal, proferidos por la Contraloría General de la República contra funcionarios o ex funcionarios del Fondo Adaptación, por concepto de detrimento patrimonial a la entidad.

Otros intereses por cobrar: Se reconocen los rendimientos pendientes de consignación que se generan por recursos entregados en administración.

Otras cuentas por cobrar: Se reconoce los mayores valores de permanencia de interventoría que corresponde al valor pagado al contrato de interventoría por el Fondo Adaptación, pero que su costo es asumido por el contratista de obra, su registro se realiza de acuerdo con el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación, mediante radicado No. 20211100002101 del 11-02-21 donde indica: *"(...) Cuando la entidad realiza el pago del valor de la interventoría, pero este es asumido por el contratista de obra, la entidad deberá reconocer una cuenta por cobrar al contratista hasta tanto este genera la facturación correspondiente de la cual se descontará el valor pagado por la interventoría, para ello la entidad debitará la subcuenta 138490-Otras cuentas por cobrar (...)."*

Se requiere para su reconocimiento, que el Equipo de Trabajo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo, informen periódicamente al Equipo de Trabajo de Gestión Financiera – Contabilidad del Fondo; sobre el surgimiento de derechos, expresos, legales y exigibles a un deudor específico.

Las cuentas por cobrar no pueden ser estimadas, se deben reconocer por el Principio de Contabilidad Pública de Devengo, con base en la información suministrada por las diferentes dependencias del Fondo Adaptación mediante los actos administrativos que lo ordenen.

### **3. Medición inicial**

El Fondo Adaptación clasificará las cuentas por cobrar al costo y se miden inicialmente por el valor de la transacción determinado en los soportes documentales correspondientes.

### **4. Medición posterior**

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos el deterioro de valor. El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del período.

### **5. Deterioro**

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del

desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del período contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

Si en mediciones posteriores las pérdidas por deterioro disminuyen, se ajusta el valor del deterioro en el gasto afectado inicialmente, si el deterioro se reconoció durante el período contable. Si el deterioro fue registrado en períodos anteriores, se reconoce un menor valor del ingreso por reversión de pérdidas por deterioro. En ningún caso el deterioro podrá ser mayor al valor reconocido como cuenta por cobrar, ni las reversiones pueden ser superiores a las pérdidas previamente registradas.

Las siguientes partidas no son objeto de deterioro:

- Los derechos reconocidos como Cuentas por cobrar que no tienen antecedentes de riesgo de no pago de parte de los terceros deudores, y, por el contrario, con la gestión de cobro que realiza la entidad, se recuperan dentro del periodo contable en el que fueron reconocidos.
- El monto de los derechos considerados de manera individual y global no ha sido significativo frente al valor total de los Activos de la entidad, lo cual significa que la evaluación de indicios objetivos de deterioro junto con la estimación del valor deteriorado podría resultar de mayor costo que el valor mismo de las cuentas por cobrar.

Para el cálculo del deterioro la entidad podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera individual o de manera colectiva.

### **Deterioro individual de cuentas por cobrar**

Por lo menos al final del periodo contable, la entidad deberá estimar el deterioro de las partidas que no comparten características similares o que, debido a sus particularidades, requieren una evaluación individual del deterioro, que se basa en el valor de las pérdidas crediticias esperadas. Estas pérdidas crediticias esperadas se calculan como el promedio ponderado de las pérdidas, utilizando como ponderador el riesgo de incumplimiento de pago asociado a cada partida.

La pérdida crediticia se define como la diferencia entre el valor en libros, sin considerar el deterioro de la cuenta por cobrar, y el valor presente de todos los flujos de efectivo que la entidad prevé recibir, descontados a la tasa de interés obtenida de la curva cero cupón de los TES en pesos emitidos por el Gobierno Nacional, que sea más cercana a los plazos estimados para la recuperación de los

recursos. Para determinar todos los flujos de efectivo que se espera recibir, se tendrá en cuenta información sobre eventos pasados y condiciones actuales.

Por lo tanto, las cuentas por cobrar no tributarias y otras cuentas por cobrar serán sometidas a un análisis y cálculo del deterioro siguiendo el modelo de pérdidas crediticias esperadas, aplicando la "Guía Para el Deterioro de las Cuentas por Cobrar".

## **6. Baja en cuentas**

Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se reciban los recursos o se renuncie a ellos.

## **7. Revelaciones**

El Fondo Adaptación, revelará la siguiente información:

- El valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar tales como: plazo, tasa de interés (de ser pactada) y vencimiento.
- El valor de las pérdidas por deterioro reconocidas o revertidas, durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado, cuando aplique.
- Cuando el deterioro de las cuentas por cobrar se estime de manera individual, se revelará: a) un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora al final del periodo; y b) un análisis de las cuentas por cobrar deterioradas, cuando aplique.
- La información sobre pronósticos de condiciones económicas futuras que se haya considerado si fuera el caso.
- Cuando se dé de baja en cuentas, total o parcialmente, una cuenta por cobrar, se revelará la ganancia o pérdida reconocida en el resultado del periodo y las razones de su baja en cuentas.
- Relación detallada de cada tipo de cuentas por cobrar reconocidas al finalizar el periodo contable.

## **8. Controles Contables**

Los controles contables de los saldos de las cuentas por cobrar son:

- Garantizar que el valor por el cual se reconocen estos derechos esté debidamente soportado.
- Reporte mensual a Contabilidad, por parte del Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano, de la gestión de cobro ante las EPS y ARL, por las incapacidades presentadas en cada periodo.
- El Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano verificará que el valor de las incapacidades pendientes de pago por las Empresas Prestadoras de Salud y

ARL sea igual al valor reportado a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera.

- El Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano con base en las gestiones administrativas para el cobro por concepto de incapacidades diligencia en lo que corresponde el formato Conciliación Incapacidades Código 7-GCC-F-27, el cual remite a contabilidad de manera mensual, para el complemento por parte de está de la información contable y realizar la conciliación correspondiente. En caso de presentarse diferencias se realiza revisión conjunta y se determina su origen.
- El Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano, será la encargada de la gestión de cobro y el seguimiento ante las EPS y ARL, e informar los casos que de acuerdo con su antigüedad deban ser sometidos al saneamiento de partidas, presentándolas ante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Fondo Adaptación. Se debe realizar el seguimiento mensual al reporte de ingresos por imputar generado del SIIF Nación, mediante la remisión de correos electrónicos del Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano y Tesorería para la identificación de las partidas y clasificación del ingreso y seguimiento a los registros contables en el SIIF Nación.
- Al cierre de cada período contable, se debe determinar si existen indicios de deterioro en las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades y dar aplicación a la "Guía para el deterioro de las cuentas por cobrar de incapacidades" y a la Ficha para el cálculo del deterioro.
- Finalmente, se debe atender los lineamientos de la Contaduría General de la Nación mediante concepto No. 20231100037091 del 02-11-2023, relacionado con el tratamiento contable de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades, que concluye:  
*"(...) En cuanto al reconocimiento contable del reintegro por incapacidades, la entidad, una vez haya reconocido la obligación de pago con el empleado y el derecho de reembolso por parte de las EPS, con el cumplimiento de los mandatos legales y reglamentarios contenidos en el artículo 2.1.13.4 del Decreto 780 de 2016, la cuenta por cobrar se cancelará con la recepción de los recursos transferidos por parte de la EPS mediante un débito en la subcuenta correspondiente de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y un crédito en la subcuenta 138426-Pago por cuenta de terceros de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR. Cuando la entidad efectúe pagos por incapacidades sobre los cuales no se tenga un derecho de reembolso por parte de la EPS de acuerdo con las disposiciones legales, la Entidad no reconocerá una cuenta por cobrar a la EPS, por no cumplirse los criterios de reconocimiento. Es de precisar que, si la entidad ha realizado el registro de cuentas por cobrar sin tener el derecho de reembolso, corregirá el error por la mala interpretación de los hechos económicos, atendiendo el numeral 4.3. Corrección de errores de la Norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores; de la siguiente manera:*

*cuando el error fue cometido en el periodo actual, reconocerá un gasto por incapacidades o una cuenta por cobrar al empleado responsable, dependiendo si la entidad determina que corresponde a un gasto o a un error a cargo de un empleado; y acreditará la subcuenta 138426-Pago por cuenta de terceros de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR.*

*cuando el error fue cometido en periodos anteriores, debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 3109-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES o la subcuenta que corresponda de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR, dependiendo si la entidad determina que corresponde a un gasto o a un error a cargo de un empleado; y acreditará la subcuenta 138426-Pago por cuenta de terceros de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR”*

### **2.1.3. Activos Intangibles**

#### **1. Objetivo**

Esta política tiene por objetivo general establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación para los bienes categorizados como intangibles que tiene o adquiera el Fondo Adaptación.

#### **2. Reconocimiento**

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, del que se espera obtener, en el futuro beneficios económicos o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan por qué no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se espera usarlos durante más de un año.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de todo elemento físico o de otros intangibles, con independencia del uso que se pretenda darle. Así mismo, el recurso es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales, como en el caso de las licencias.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización.

Los activos intangibles del Fondo Adaptación se reconocerán atendiendo los siguientes aspectos para su clasificación:

- **Licencias:** Corresponde a los contratos que firma el Fondo Adaptación con proveedores legalmente autorizados para proveer u otorgar los derechos de explotación o de uso de los programas de software requeridos o

empleados por la entidad para desarrollar sus actividades misionales y operativas.

También se podrán reconocer las licencias cuya autoría se haya reconocido legalmente de propiedad del Fondo Adaptación, como resultado de un desarrollo interno.

- **Software:** Corresponde a las aplicaciones y programas instalados en los equipos de cómputo del Fondo, diferentes a los programas preinstalados para su funcionamiento, por ejemplo: Sistemas Operativos.

La contabilización de las licencias y del software adquirido o desarrollado por el Fondo Adaptación, se realizará de acuerdo con la información suministrada por el Equipo de Trabajo Tecnologías de la Información, teniendo en cuenta sus características técnicas, funcionales, de operación, tiempo de uso, entre otras.

### **3. Medición inicial**

Los activos intangibles se miden por el costo, conformado por: el precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y los demás costos directamente atribuibles a la preparación del activo para su uso.

En el evento en que el Fondo Adaptación realice desarrollos tecnológicos por su cuenta, los desembolsos que se lleven a cabo en la fase de investigación se registrarán separadamente de los que se realicen en la fase de desarrollo.

Los desembolsos en la fase de investigación se reconocerán como gastos con cargo al resultado del periodo hasta el momento en que se produzcan, y los que se presenten en fase de desarrollo entrarán a engrosar los componentes del costo de los activos intangibles de desarrollo interno y serán base para calcular la amortización. Lo anterior, debe determinarse por medio de documento escrito por parte del Equipo de Trabajo Tecnologías de la Información, con el fin de reconocer el costo del Activo Intangible.

El costo de un activo intangible producto de la fase de desarrollo, estará integrado por la totalidad de desembolsos que sean necesarios y directamente imputables para la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar en las condiciones y la forma prevista por la entidad.

### **4. Medición posterior**

Los activos intangibles, se miden por su costo menos la amortización acumulada. La amortización inicia cuando el activo está listo para su utilización, es decir cuando esté en la ubicación y en las condiciones previstas para operar.

Los cargos por amortización se reconocen como gastos en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

A efectos de determinar la vida útil de los softwares licenciados, El Equipo de Trabajo de Tecnologías de la Información, identifica desde el momento de adquisición de la licencia si esta es renovable o tiene fecha de vencimiento y reporta esta información junto con las demás condiciones de negociación con el proveedor junto con la estimación de la vida útil a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera para el registro. Para la estimación de la vida útil de las licencias, se tiene en cuenta el tiempo de su uso por la Entidad para estimar una vida útil definida. La vida útil y el método de amortización deben revisarse como mínimo al final del periodo contable.

#### Amortización de intangibles:

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización. La vida útil de los activos intangibles del Fondo Adaptación depende del periodo durante el cual la entidad espere recibir el potencial de servicio asociado al activo. Para determinar el valor residual, se deducirán los costos estimados de disposición del activo.

Teniendo en cuenta las condiciones económicas y el comportamiento histórico de renovación de los Intangibles del Fondo, el valor residual será igual a cero (\$0).

La determinación de las vidas útiles de los activos intangibles es responsabilidad Equipo de Trabajo Tecnologías de la Información, el cual debe informar dichas estimaciones de uso en el momento de la adquisición de estos, por medio de correo electrónico o documento escrito remitido a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera para su incorporación y cálculo de la amortización.

El método de amortización del Fondo Adaptación es el método lineal. El método de amortización se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros, o del potencial de servicio incorporados en el activo. La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas. La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

La vida útil y el método de amortización se revisarán, como mínimo, al término del periodo contable, si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con lo establecido en la Norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.

## **5. Baja en cuentas**

Un activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como tal, como puede ser cuando se disponga de él, o cuando no se espere obtener beneficios económicos por su uso o enajenación. Si al darse de baja en cuenta al activo se produce una pérdida o una ganancia se reconocerá en los resultados del período.

## **6. Revelaciones**

En las Notas a los Estados Financieros se revelará:

- Descripción del activo intangible
- Vida útil o las tasas de amortización utilizadas
- Método de amortización utilizado
- Valor de las adquisiciones de los activos intangibles
- Valor de la amortización de los activos intangibles reconocida en el resultado durante el período
- El valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del período contable;
- El valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el período
- una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable que muestre por separado lo siguiente: adiciones realizadas, disposiciones o ventas, adquisiciones, amortización, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios;
- El valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo

## **7. Controles Contables**

- Acta de conciliación de intangibles

Están dirigidos a garantizar y asegurar el reconocimiento de los mismos por los valores reales que se originan en las adquisiciones o desarrollo de éstos. Adicionalmente, estos controles contables deben garantizar que existen los derechos legales para el uso de software y licencias, que la vida útil estimada y el método de amortización empleado son los apropiados para el tipo de activo intangible reconocido.



#### **2.1.4. Inventarios**

##### **1. Objetivo**

El objetivo general de esta política es establecer el tratamiento contable para inventarios que tiene el Fondo Adaptación.

##### **2. Reconocimiento**

Se reconocerán como inventarios los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de:

- a) Venderse a precios de mercado o de no mercado en el curso normal de la operación,
- b) Distribuirse en forma gratuita en el curso normal de la operación, o
- c) Transformarse o consumirse en la producción de bienes que serán vendidos, a precios de mercado o de no mercado, o distribuirlos en forma gratuita, o
- d) Consumirse en la prestación de servicios que generarán ingresos de transacciones sin contraprestación

Se reconocerán como inventarios los materiales que se incluirán como parte del costo de otros activos, de acuerdo con las normas de Propiedades, planta y equipo; Propiedades de inversión; Bienes de uso público; Bienes históricos y culturales; o Activos intangibles. Adicionalmente, se reconocerán como inventarios los repuestos que no serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo.

De acuerdo con la naturaleza y misión del Fondo Adaptación, las operaciones que la entidad registrará como inventario, son principalmente:

##### **OBRAS**

Las obras que se encuentren en construcción, contratadas por el Fondo Adaptación 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, se mantendrá en la subcuenta 152002-Construcciones de la cuenta 1520-PRODUCTOS EN PROCESO.

Su reconocimiento se realizará por el monto de los recursos que han sido empleados durante su ejecución, los cuales son reportados mensualmente según el cronograma de flujo de información de la E.T. Gestión Financiera-Contabilidad, por los sectores y macroproyectos en el informe 7-GCC-F-17\_Relación\_Entrega\_Obras y 7-GCC-F-

24\_Relación\_Obras\_En\_Ejecución\_y\_Obras\_Terminadas, los cuales son el soporte del registro contable.

En el evento de que las obras recibidas no se hayan cancelado a contratistas se deberá atender al principio de devengo de acuerdo con el concepto 20241100021791 del 24 de junio del 2024 de la CGN, registrando los valores adeudados acreditando la subcuenta que corresponda en la cuenta 2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES y debitando la subcuenta que corresponda a la cuenta 1520 PRODUCTOS EN PROCESO.

Finalizada la construcción de las obras, estas deben ser reclasificadas a la subcuenta 150502-Construcciones, de la cuenta 1505-BIENES PRODUCIDOS, donde permanecerán hasta el momento en el cual se realice su transferencia a una entidad pública o a la comunidad, con base en las actas de recibo de obra por parte del interventor o supervisor de obra, las cuales son entregada por sectores y macroproyectos en el formato 7-GCC-F-17\_Relación\_Entrega\_Obras, a E.T. Gestión Financiera-Contabilidad, en los plazos establecidos en el cronograma anual de flujo de información del proceso contable

Para el caso de las viviendas recibidas por el Fondo, con base en el informe 7-GCC-F-17\_Relación\_Entrega\_Obras, los cuales son el soporte del registro contable, se realiza el registro debitando la subcuenta correspondiente de la cuenta 1505 – BIENES PRODUCIDOS y acreditando la subcuenta que corresponda a la cuenta 1520 PRODUCTOS EN PROCESO.

Los bienes muebles, equipos de comunicación y computación y demás elementos, asociados en la ejecución de los contratos de obra que suscribe el Fondo Adaptación se registraran en la cuenta 1510-MERCANCIAS EN EXISTENCIA, subcuenta correspondiente, hasta que se realice la transferencia a la entidad pública o a la comunidad.

Tratándose de la entrega de obras, viviendas y bienes muebles, equipos de comunicación y computación y demás elementos asociados en la ejecución de los contratos que suscribe el Fondo Adaptación, el registro contable se realizará con base en los documentos citados que son entregados por sectores y macroproyectos debitando la subcuenta correspondiente a la cuenta 1505-BIENES PRODUCIDOS y acreditando la subcuenta correspondiente de las cuentas 1510-MERCANCIAS EN EXISTENCIA y 1520 PRODUCTOS EN PROCESO.

Una vez recibido los reportes 7-GCC-F-17\_Relación\_Entrega\_Obras y 7-GCC-F-24\_Relación\_Obras\_En\_Ejecución\_y\_Obras\_Terminadas remitidos por el área fuente sectores o macroproyectos se registra al debito en la subcuenta que corresponda de las cuentas 54-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES o 55-GASTO PUBLICO SOCIAL y al crédito de la subcuenta correspondiente a la cuenta 1505-BIENES PRODUCIDOS.

Los sectores y macroproyectos podrán a disposición de consulta del E.T. Gestión Financiera, las actas de habitabilidad y de entrega de obras, así como atender cualquier requerimiento de información necesario para el registro de los hechos económicos.

## TERRENOS

Los terrenos que el Fondo adquiera con la finalidad de ser entregados de forma gratuita a otra entidad pública o a la comunidad, deben ser reconocidos como parte de los inventarios de la entidad, y deben ser registrados en la subcuenta 151002-Terrenos, de la cuenta 1510-MERCANCIAS EN EXISTENCIA.

De igual manera, se reconocerán como inventarios los predios que obtiene el Fondo para el desarrollo del objeto social, que se encuentren en proceso de legalización y formalización, de acuerdo con el Concepto No. 20202000022631 del 16-06-2020, relacionado con Tratamiento contable de los terrenos que se adquieren y las construcciones que se contratan para distribuir a título gratuito, así como de su entrega. El cual especifica el registro en la subcuenta 151002-Terrenos, de la cuenta 1510-MERCANCIAS EN EXISTENCIA, cuenta en la que permanecerán hasta que sean transferidos.

Y con respecto a los terrenos que son propiedad de los municipios o de los entes territoriales, y sin perder los derechos de la propiedad, son puestos a disposición del Fondo para el desarrollo de obras que posteriormente van a ser entregadas a gratuidad a ellos mismos y teniendo en cuenta que la intención con los terrenos sería entregarlos posteriormente a título gratuito, el Fondo los reconocerá debitando la subcuenta 151002-Terrenos, de la cuenta 1510-MERCANCIAS EN EXISTENCIA, y acreditando la subcuenta 442807-Bienes recibidos sin contraprestación, de la cuenta 4428-OTRAS TRANSFERENCIAS, por el valor de mercado del activo y, en su ausencia, por el costo de reposición, de acuerdo con la Norma de ingresos recibidos sin contraprestación.

Para el caso contrario, si la entrega de los terrenos por parte de los municipios o entes territoriales es solamente de manera circunstancial y transitoria, para el mero propósito del proceso de construcción de la obra y por cuya tenencia no se generará algún tipo de beneficio o potencial de servicio para el Fondo Adaptación, esta entidad no procederá al registro de los terrenos en sus estados financieros, pero podrá reconocerlos en cuentas de orden con la finalidad de efectuar control, para lo cual, debitará la subcuenta 991502-Bienes recibidos en custodia, de la cuenta 9915-ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB), y acreditará la subcuenta correspondiente de la cuenta 9306-BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA. Para esto, debe registrar en cuentas de orden el valor de los predios informado por los sectores y macroproyectos.

Para el caso de bienes inmuebles (terrenos) el documento soporte para el reconocimiento será la escritura pública o resolución de expropiación debidamente registrados en la oficina de registro de instrumentos públicos que corresponda, así como el formato "Acta de Entrega por parte del Fondo Adaptación y recibo a satisfacción por el Beneficiario" (4-GPY-F-44) el cual adicionalmente debe contar con el detalle de las erogaciones adicionales asociadas a la adquisición de los bienes inmuebles.

Tratándose de terrenos en proceso de legalización y formalización, así como de los municipios o entes territoriales solamente de manera circunstancial y transitoria, con el reporte de los sectores y macroproyectos a través de comunicación interna de los gastos que asume el Fondo Adaptación para registro de titularidad legal, serán registrados como anticipo en la subcuenta 190604-Anticipos para adquisición de bienes de servicios. Posteriormente, cuando se reportan, en el formato 7-GCC-F-19\_Bienes\_Inmuebles\_Fondo\_Adaptación, adjuntando el certificado de tradición y libertad, como bienes a nombre del Fondo se reclasifican a la subcuenta 151002-Terrenos.

Los inventarios que se distribuyan gratuitamente se reconocerán como gasto social en el resultado del período-

## **MATERIALES Y SUMINISTROS**

Así mismo, se reconocerán los materiales y suministros (papelería y útiles de escritorio y elementos de bioseguridad) que se adquieran para el desarrollo de las actividades propias de la entidad.

### **3. Medición inicial**

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación.

El costo de adquisición de los inventarios incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso, venta o distribución gratuita.

Cuando se adquiera un inventario en una transacción sin contraprestación, el Fondo Adaptación medirá el activo adquirido de acuerdo con la norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Las transferencias no monetarias se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, los inventarios se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

Para las construcciones, el costo estará conformado por las erogaciones efectuadas en virtud de la ejecución del contrato de obra e interventoría, hasta la finalización de la obra y entrega a satisfacción de esta al Fondo Adaptación.

Los materiales y suministros (papelería y elementos de bioseguridad) se medirán por el costo de adquisición.

#### **4. Medición posterior**

Los inventarios que se mantengan para vender a precios de no mercado o distribuir en forma gratuita, así como los que se tengan para transformar o consumir en la producción de bienes o la prestación servicios que van a ser vendidos a precios de no mercado o distribuidos en forma gratuita, se medirán al menor valor entre el costo y el costo de reposición

Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponderá al deterioro. El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afectará el gasto en el resultado del periodo.

El ajuste del inventario al valor neto de realización o al costo de reposición, según corresponda, se calculará para cada partida, aunque la entidad podrá agrupar partidas similares o relacionadas. En todo caso, el ajuste no se realizará para partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios como ajustes sobre la totalidad de las materias primas o de los productos terminados.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá su valor, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización o costo de reposición, según corresponda. El valor del deterioro que se revierta afectará el resultado del periodo.

Las construcciones registradas en los inventarios, que serán entregadas en forma gratuita, mantendrán la medición de costo hasta su entrega final.

La papelería, útiles de escritorio y elementos de bioseguridad mantendrán su valor inicial de adquisición, dado que su consumo se realiza en un periodo a corto tiempo.

#### **5. Baja en cuentas**

En el momento en que el Fondo Adaptación realice la transferencia a una entidad pública o se distribuyan en forma gratuita a la comunidad se retirarán de los inventarios.

La entrega sin contraprestación de predios a otras entidades de gobierno, éste los retirará y concomitantemente registrará el respectivo gasto en la subcuenta 542307-Bienes entregados sin contraprestación, de la cuenta 5423-OTRAS TRANSFERENCIAS.

El Fondo Adaptación reconocerá los bienes entregados de forma directa y destinados a la solución de necesidades básicas insatisfechas, de acuerdo con la descripción del grupo 55-GASTO PÚBLICO SOCIAL del Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno, en la subcuenta denominada Asignación de Bienes y Servicios de la cuenta correspondiente del grupo 55-GASTO PÚBLICO SOCIAL.

El consumo de papelería, útiles de escritorio y elementos de bioseguridad se registrará en las cuentas de gasto, según informe por el Equipo de Trabajo Gestión de Servicios Administrativos, dependencia encargada del manejo y control de estos elementos.

## **6. Revelaciones**

Se deberá revelar en las notas a los estados financieros, la siguiente información, cuando aplique:

- El valor de las materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, productos terminados, y mercancía en tránsito y en poder de terceros;
- El método o métodos de valuación utilizados para cada clase de inventarios;
- El deterioro del valor de los inventarios reconocido o revertido;
- Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión del deterioro de los inventarios;
- El valor en libros de los inventarios que garanticen el cumplimiento de pasivos;
- El valor del inventario recibido en transacciones sin contraprestación, así como el distribuido en forma gratuita o a precios de no mercado.
- Detalle de la composición de valores registrados en los inventarios
- El valor del inventario distribuido en forma gratuita o a precios de no mercado.
- Detalle de los valores registrados por materiales y suministros (papelería, útiles de escritorio y elementos de bioseguridad), soportado en el reporte presentado por el Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano- Sección Servicios.

## **7. Controles Contables**

Los controles contables de los saldos de los inventarios están encaminados a

garantizar que estos se encuentran debidamente soportados.

- Acta de conciliación mensual de inventarios
- Acta de conciliación mensual de materiales y suministros
- Base de datos seguimiento obras en ejecución
- Los sectores deben remitir con la periodicidad establecida en el flujo de información del proceso contable, el listado actualizado de bienes inmuebles (terrenos) reconocidos como inventarios, mediante el formato 7-GCC-F-19 Formato bienes inmuebles.
- Se debe realizar la conciliación de la información de bienes inmuebles (terrenos) reconocidos como inventarios, con los auxiliares contables de la subcuenta 151002 Terrenos, con la información del formato 7-GCC-F-19 Formato bienes inmuebles, si se evidencias diferencias, se debe coordinar reunión con las áreas fuentes para su análisis.

### **2.1.5. Propiedad, planta y equipo**

#### **1. Objetivo**

Establecer los lineamientos para el reconocimiento, control, medición y baja de los bienes muebles e inmuebles del Fondo Adaptación, en cumplimiento del marco normativo para entidades de gobierno y acorde con sus competencias misionales y operativas.

#### **2. Reconocimiento**

El Fondo Adaptación reconocerá como propiedad, planta y equipo los activos que cumplan los siguientes requisitos:

- El recurso sea controlado, que es la capacidad de la entidad para usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle.
- Los activos tangibles empleados por la entidad para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva o eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos o servicios, o reducir significativamente los costos.
- Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

- El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo y corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Todos los bienes clasificados como Propiedad, Planta y Equipo, adquiridos por el Fondo, deberán ser ingresados al almacén y registrados en la cuenta correspondiente, mientras son puestos en servicio, caso en el cual se deberá realizar la salida del almacén.

Cuando un bien sea retirado para realizar mantenimiento o se retire de las instalaciones del Fondo Adaptación, el funcionario designado por la entidad para el manejo y control de estos deberá informar oportunamente a Contabilidad para que se realicen los registros contables correspondientes.

El control, manejo y custodia de la Propiedad, Planta y Equipo es responsabilidad del funcionario designado por la entidad para el manejo y control de los bienes; lo anterior de acuerdo con lo establecido en el Manual para el Manejo y Control de los bienes del Fondo Adaptación.

Si, el Fondo Adaptación adquiere bienes cuyo origen no esté contemplado en la presente política contable, se atenderá lo indicado en la política general de PPyE, incluida en el marco normativo para entidades de gobierno.

### **Materialidad para el reconocimiento en Propiedad, Planta y Equipo**

El reconocimiento de los hechos económicos se efectúa de acuerdo con su importancia relativa o materialidad en el activo.

Los bienes que cumplan con las condiciones definidas para la Propiedad, Planta y Equipo, cuyo costo de adquisición sea inferior o igual a medio Salario Mínimo Mensual Legal Vigente (SMMLV), se reconocerán como gasto, con el propósito de reducir la carga administrativa que implica la gestión de este tipo de activos y serán controlados por el Equipo de Trabajo Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental de acuerdo con lo establecido en el Manual para el manejo y control de los bienes del Fondo.

<b>Bienes Muebles</b>			
<b>Criterio</b>	<b>Cuantía</b>	<b>Materialidad</b>	<b>Tratamiento</b>
Costo superior a	0.5 SMMLV	El activo es relevante	Se reconoce como PP y E y se deprecia de acuerdo con la política contable
Costo menor o igual a	0.5 SMMLV	El activo no es relevante	Se reconoce como gasto del periodo



Si un activo de menor cuantía se incorpora o se instala como parte de otro activo ya reconocido como PP y E, se evaluará si esta incorporación o instalación, genera mejora en el bien, o si, por lo contrario, se trata de una reparación o mantenimiento.

- En caso de clasificar en la categoría de mejora, se reconocerá como mayor valor del activo.
- En caso de clasificar en la categoría de reparación o mantenimiento se reconocerá en cuentas de resultado.

### **Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo**

La Propiedad, Planta y Equipo (PP Y E) se reconocerá atendiendo los siguientes criterios para su clasificación:

- Bienes Muebles en Bodega: Son los bienes muebles nuevos que se encuentran en el almacén para ser utilizados por la entidad.
- PPYE no Explotados: son aquellos bienes muebles que, por características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación en desarrollo de las funciones de la entidad.
- Maquinaria y Equipo: Son aquellos equipos, herramientas o accesorios, destinados por la entidad para la prestación de sus servicios.
- Muebles, Enseres y Equipo de Oficina: Son aquellos bienes mobiliarios de propiedad de la entidad, utilizados para la prestación de servicios, así como para apoyar la gestión administrativa del Fondo.
- Equipos de Comunicación y Computación: Son los bienes adquiridos por la entidad para el desarrollo de los procesos misionales y operativos.
- Equipos de Transporte, Tracción y Elevación: Son los vehículos de propiedad del Fondo para el traslado de funcionarios.

Dentro del grupo 16-Propiedad, Planta y Equipo se efectuarán reclasificaciones contables cuando:

- Los bienes muebles nuevos que aún no están en funcionamiento se reconocen por separado como bienes muebles en bodega.
- Los elementos de propiedades, planta y equipo que se encuentran en mantenimiento preventivo o correctivo se reconocen por separado como propiedades, planta y equipo en mantenimiento específico, siempre que en la fecha de presentación de estados financieros se estime que el periodo de mantenimiento se extiende por más de 60 días.
- Los elementos de propiedad, planta y equipo que no se encuentran en uso (distintos de los bienes muebles en bodega) se reconocen por separado como propiedades, planta y equipo no explotados.

### Bienes sujetos a control Administrativo

Los activos que no cumplan con las condiciones establecidas para ser clasificados como Propiedad, Planta y Equipo, o cuyo valor sea menor o igual a 0.5 SMLMV, se considerarán como gasto del periodo. Su control estará a cargo del funcionario designado por la entidad para el manejo y control de bienes.

### **3. Medición inicial**

La propiedad, planta y equipo se medirá por el costo el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- El precio de adquisición
- Los aranceles de importación
- Los impuestos directos e indirectos que recaigan sobre la adquisición del bien
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior
- Los costos de instalación y montaje
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo
- Los honorarios profesionales
- Los costos de puesta en marcha
- Las erogaciones por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedad, planta y equipo; lo anterior, se medirá por el valor presente de las erogaciones estimadas en los que incurrirá el Fondo Adaptación para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil o la rehabilitación del lugar.
- Los demás costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda iniciar la operación de la forma prevista por la Administración del Fondo.
- En el caso de los repuestos que serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo incluye todos los costos directamente atribuibles a la ubicación de estos en el lugar y en las condiciones necesarias para que estén disponibles para su incorporación al elemento de propiedades, planta y equipo.

### **4. Medición posterior**

Luego de su reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro acumulado.

## **Depreciación**

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial del servicio.

El método que aplicará el Fondo para depreciar los bienes es el de línea recta durante la vida útil del activo; toda vez que refleja el desgaste sistemático de los bienes durante el tiempo que se espera sean usados por la entidad, teniendo en cuenta las características de los bienes, así como la naturaleza de la entidad.

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para que pueda iniciar la operación de la forma prevista por la administración de la entidad. En el caso de los repuestos que serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo, la depreciación iniciará cuando estos se encuentren en el lugar y en las condiciones necesarias para que estén disponibles para su incorporación al elemento de propiedades, planta y equipo.

La depreciación cesará cuando se produzca la baja en cuentas; pero no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso para ser objeto de reparaciones o mantenimiento.

El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá directamente como un gasto del período.

Serán objeto de depreciación aquellos bienes que pierden su capacidad normal de operación durante su vida útil.

## **Vida útil**

Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener del mismo. Los beneficios económicos o el potencial de servicios del activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que se deben tener en cuenta al momento de determinar la vida útil, tales como:

- La utilización prevista del activo, la cual se evalúa con referencia a la capacidad o al producto físico que se espera del mismo.
- El desgaste físico esperado el cual depende de factores operativos,
- Obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras.

La estimación de la vida útil de los elementos que componen la propiedad, planta y equipo del Fondo Adaptación, se revisará como mínimo al final del periodo contable por parte de los Equipos de Trabajo Tecnología de la información y el

Equipo de Trabajo Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental Sección Servicios, y se remitirá al Equipo de Trabajo Gestión Financiera con memorando debidamente justificado y documentado.

Cuando se adquieran bienes muebles nuevos los Equipos de Trabajo Tecnología de la información y Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental deberán informar a la Contabilidad la vida útil de los mismos.

## **5. Baja en cuentas**

El Fondo da de baja y retira del Estado de Situación Financiera, las partidas de propiedad, planta y equipo en los siguientes casos:

- Cuando no disponga del bien
- Cuando el Fondo no espere obtener beneficios económicos futuros o no tengan un potencial de servicio
- Cuando esté en desuso
- Cuando esté obsoleto y no se espere utilizar más
- Cuando este en mal estado y no se tengan intenciones de repararlo
- Cuando se pierda y no se tenga el control de este
- Cuando se transfiera a otra Entidad de Gobierno
- Por siniestro

El Fondo Adaptación reconocerá contablemente la baja en cuentas de balance con la resolución de baja de bienes, previa aprobación por parte del Comité Institucional de Gestión y Desempeño.

Cuando se presenten bajas o salidas definitivas, el funcionario designado por la entidad para el manejo y control de los bienes, debe remitir a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera copia del acto administrativo que autoriza esta actuación con sus soportes respectivos, en el mes en el que se genere.

## **6. Revelaciones**

En los Estados Financieros el Fondo Adaptación revelará la siguiente información, cuando aplique:

- Método de depreciación utilizado
- Vida útil
- El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, retiros, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios;

- El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- El cambio en la estimación de la vida útil, así como el cambio en el método de depreciación;
- La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar);
- El valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio;
- Las propiedades, planta y equipo adquiridas en una transacción sin contraprestación.
- El valor reclasificado y una explicación detallada del origen del cambio, para el caso de las reclasificaciones desde o hacia propiedades, planta y equipo.
- Uso y destinación de los bienes muebles.

## **7. Controles contables**

- Resultado de la toma física de inventarios mínimo una vez en el año por parte del Equipo de Trabajo Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental.
- Resultado de la revisión de vidas útiles por lo menos una vez al año, por parte de los Equipos de Trabajo Tecnologías de la información y el Equipo de Trabajo Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental.
- Acta de conciliación mensual del grupo 16-Propiedad, Planta y Equipo

Los controles del grupo propiedad, planta y equipo están encaminados a: Garantizar y asegurar el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo por los valores que se originan en las adquisiciones y garantizar el adecuado reconocimiento y registro de las transacciones tales como: bajas, transferencias, cambios de clasificación (No explotados, mantenimiento, servicio).

### **2.1.6. Otros Activos**

#### **1. Objetivo**

Esta política tiene por objetivo general establecer los lineamientos para el reconocimiento, medición y legalización de la ejecución de los avances y anticipos, recursos entregados en administración y encargos fiduciarios, en cumplimiento de la función Estatal del Fondo Adaptación.

## **2. Reconocimiento**

### Avances y anticipos entregados

Representa los recursos girados a contratistas y proveedores para el desarrollo de los diferentes contratos y proyectos de inversión, los cuales se amortizan en la medida en que se justifique el avance de obra o de proyecto, de acuerdo con las cláusulas pactadas en los mismos y a la facturación e informes de supervisión o interventoría presentados.

Los anticipos por convenios, acuerdos, adquisición de bienes y servicios se amortizan de acuerdo con lo estipulado en los contratos. Los supervisores de los Sectores y Macroproyectos deberán informar la legalización de estos recursos.

### Recursos entregados en administración

Representan los dineros entregados a las gerencias o gestores de los proyectos definidos por la entidad para su administración, control y contratación, con el propósito de que estos cumplan una finalidad específica.

Los recursos entregados en administración se disminuyen con la legalización reportada por los supervisores de los contratos o convenios a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera.

Para el registro de los hechos económicos derivados de la entrega de recursos a terceros para su administración, el Fondo Adaptación aplica lo establecido en el Procedimiento Contable y el Catálogo de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedidos por la Contaduría General de la Nación.

Los rendimientos generados por los anticipos y recursos entregados en administración se reconocerán como un ingreso, previa validación de la incorporación de estos recursos a las cuentas bancarias de los Patrimonios Autónomos y a los valores reflejados en los informes de ejecución, supervisión o interventoría por este concepto.

### Derechos en fideicomiso

Los derechos en fideicomiso del Fondo Adaptación están constituidos por los dineros en las cuentas de ahorro, cuenta corriente y las inversiones realizadas por las sociedades fiduciarias que administran los recursos del presupuesto de inversión de la entidad en los Patrimonios Autónomos constituidos para tal fin.

El valor reconocido deberá corresponder al disponible en las cuentas bancarias generadas en virtud del negocio fiduciario y de acuerdo con los extractos bancarios entregados por la entidad financiera que administra dichas cuentas, así como los saldos en inversiones.

Para el registro de los hechos económicos de los derechos en fideicomiso se realiza con los informes de las Fiduciarias, una vez revisados y analizados se efectúa el movimiento diario mediante comprobante manual en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación.

### **3. Medición inicial**

Los gastos pagados por anticipado se miden inicialmente por el valor desembolsado.

Los recursos entregados en administración se medirán por el valor entregado menos el valor de legalizaciones por su utilización. Esta se reconocerá de conformidad con las cláusulas pactadas en los contratos y convenios suscritos con cargo a los recursos de la entidad y con base a la legalización efectuada en los informes de ejecución, supervisión o interventoría.

Los derechos en fideicomiso se medirán inicialmente por el valor del desembolso de recursos realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así como los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias dispuestas para tal fin.

### **4. Medición posterior**

El valor de los bienes y servicios pagados por anticipado se medirán por su valor inicial menos la amortización.

Los recursos entregados en administración se medirán por el valor inicial de la transacción, menos la legalización de recursos.

Los derechos en fideicomiso se medirán posteriormente por el valor inicial de los desembolsos, más los rendimientos financieros generados, valorización de portafolios de inversión, reintegros de recursos no ejecutados, menos los pagos realizados a proveedores, pago de impuestos nacionales y territoriales, devolución de retenciones practicadas (impuestos, retención de garantía, rete-sanción), registro de desvalorización de portafolios, gastos bancarios y pagos de comisiones fiduciarias.

Para el caso de los demás pagos anticipados estos se amortizan a medida que se reciban los correspondientes bienes o servicios según lo pactado contractualmente.

### **5. Baja en cuentas**

La baja en cuentas de los bienes y servicios pagados por anticipado se presenta por la amortización del respectivo valor en cumplimiento de lo pactado con el

proveedor, o por un reintegro, a causa de la terminación anticipada de los compromisos contractuales.

Son objeto de baja en cuentas cuando el desembolso inicial ha sido totalmente amortizado o legalizado o cuando la entidad no espere beneficios económicos futuros.

La baja de los recursos entregados en administración se realiza con la legalización de los recursos reflejados en los informes de gestión.

La baja en cuentas de los derechos en fideicomiso se presenta con los pagos realizados a proveedores, pago de impuestos nacionales y territoriales, devolución de retenciones practicadas (impuestos, retención de garantía, rete-sanción), registro de desvalorización de portafolios, gastos bancarios y pagos de comisiones fiduciarias.

## **6. Revelaciones**

### Bienes y Servicios pagados por anticipado

#### Arrendamientos

- Los pagos por arrendamiento reconocidos como gasto en el resultado del periodo.
- Una descripción del objeto del arrendamiento.
- Detallar la amortización de los bienes y servicios pagados por anticipado.

#### Seguros

- Fechas de las pólizas
- Cobertura
- Valor amortizado
- Entidad

El marco normativo no prescribe información a revelar para los recursos entregados en administración, los anticipos y avances y los bienes y servicios pagados por anticipado, derechos en fideicomiso, sin embargo, como política de la entidad revelara la información que considera necesaria para una adecuada comprensión de estas partidas, así:

### Avances y anticipos entregados

- Valor de los anticipos entregados a terceros
- Número de contrato y contratista asociado al anticipo
- Fecha de giro del anticipo, beneficiario de pago



- Nombre del patrimonio autónomo, constituido y nombre de sociedad fiduciaria que administra el patrimonio autónomo
- Sector al cual se encuentra asociado el contrato sobre el cual se efectuó el anticipo.

#### Recursos Entregados en Administración

- Número del contrato o convenio y contratista asociado al recurso entregado
- Fecha de giro de los recursos
- Valor de los rendimientos financieros generados y reintegrados por los contratistas
- Saldo de cada contrato o convenio al cierre de la vigencia.

#### Derechos en Fideicomiso

- Composición de los portafolios por subcuentas administradas por los patrimonios autónomos
- Valor de mercado a la fecha de presentación de los Estados Financieros.
- Números de cuentas bancarias y saldo a fecha de corte.

### **7. Controles Contables**

- Acta de conciliación de anticipos
- Acta de conciliación de recursos entregados en administración
- Acta de conciliación de Derechos en Fideicomiso

**Controles de recursos entregados en administración:** Se debe conciliar mensualmente la información remitida por el área fuente (supervisores de los contratos o convenios), validando el saldo de los recursos entregados, los pagos, los rendimientos financieros y verificar que no se realizan erogaciones con cargo a dichos recursos, no contempladas en el contrato o convenio.

Los registros contables deben atender lo establecido en el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

**Controles de los bienes y servicios pagados por anticipado:** dirigidos a garantizar y asegurar el reconocimiento de estos por los valores reales que se originan en las erogaciones realizadas como pagos anticipados para la adquisición de bienes y servicios. Así mismo, se debe garantizar que el valor de estos activos se esté amortizando en los plazos previstos.

**Controles de los derechos en Fideicomiso:** Realizar la conciliación mensual de los saldos reportados en los Estados Financieros de la Fiducia vs los saldos de los Estados Financieros del Fondo Adaptación.

## **2.2. Políticas contables aplicables a los pasivos**

### **2.2.1. Cuentas por pagar**

#### **1. Objetivos**

Esta política tiene por objetivo general establecer los lineamientos para el reconocimiento, medición y revelaciones contable de las cuentas por pagar que corresponde a cualquier compromiso que suponga una obligación contractual de entrega de efectivo u otro activo financiero a un tercero.

#### **2. Reconocimiento**

El Fondo Adaptación reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Hacen parte de esta política los hechos económicos reflejadas en las siguientes cuentas, pero sin limitarse exclusivamente a ellas:

- Adquisición de Bienes y Servicios.
- Subvenciones por pagar
- Transferencia por pagar
- Recursos a favor de tercero
- Descuentos de Nómina
- Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre.
- Impuestos, Contribuciones y Tasas
- Créditos judiciales
- Otras cuentas por pagar

Las áreas del Fondo Adaptación remitirán oportunamente a la E.T. de Gestión Financiera, los documentos soporte respectivos, para el reconocimiento contable de las obligaciones adquiridas, una vez éstas se originen y cumplan con los requisitos correspondientes.

Para el cierre de cada vigencia, el Fondo Adaptación reconocerá mediante comprobante manual en el Sistema Integrado Información Financiera SIIF Nación, las cuentas recibidas en la Entidad para trámite de pago, con fecha posterior a la indicada por la Fiduciaria para ser procesadas en la actual vigencia.

Así mismo, en la vigencia siguiente no registrará el movimiento del gasto, sino el de las cuentas por pagar y deducciones tributarias, acorde con lo reportado por la Fiduciaria correspondiente a estas cuentas.

### **3. Medición inicial**

Las cuentas por pagar se miden al valor de la transacción:

Adquisición de bienes y servicios nacionales: Las cuentas por pagar del Fondo Adaptación corresponden a las obligaciones adquiridas por concepto de adquisición de bienes y servicios para la ejecución de su objeto de cometido estatal, con cargo al presupuesto de funcionamiento e inversión asignado en cada vigencia.

Subvenciones por pagar: Las Subvenciones se medirán por el valor de los compromisos asumidos por la entidad por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a terceros, distintos de sus empleados o de otras entidades de gobierno, con el fin de dar cumplimiento a su cometido estatal y sobre los cuales el tercero que los recibe no debe entregar nada a cambio.

Transferencia por pagar: Representa el valor de las obligaciones asumidas por el Fondo Adaptación, derivadas de asignaciones o adiciones de recursos al presupuesto destinados a su cometido estatal, sin recibir contraprestación, a favor de otras entidades gubernamentales.

Recursos a favor de terceros: Se miden por el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, por concepto de mayores valores de interventoría asumidos por contratistas de obra.

Descuentos de nómina: Los descuentos de nómina correspondientes a seguridad social se reflejarán de acuerdo con la liquidación del Equipo de Trabajo de Gestión Talento Humano; los demás conceptos (Libranzas, AFC, entre otros) adquiridos y autorizados por el empleado se reflejan por el valor de las deducciones solicitadas; los embargos se reflejarán de acuerdo con la orden judicial que así lo determine.

Retención en la fuente e impuesto de timbre y otros impuestos: Se mide por el valor de las deducciones practicadas sobre facturas o cuentas de cobro recibidas en la entidad en cumplimiento de un contrato.

Las retenciones tributarias por impuestos nacionales, departamentales, distritales y municipales se reconocerán de acuerdo con la legislación tributaria y laboral aplicable.

Impuestos, Contribuciones y Tasas: Se mide según el valor de las obligaciones de la entidad derivadas de impuestos, contribuciones y tasas, que surgen de las

liquidaciones privadas y sus correcciones, así como de las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

Otras cuentas por pagar: Se miden por el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, como deducciones practicadas a proveedores de bienes y servicios asociadas a los contratos suscritos por el rubro de inversión, por conceptos de arras, acuerdos de nivel de servicios-ANS, embargos y descuentos a favor de terceros, así como deducciones de impuestos a pagar por la fiduciaria, por ser el agente retenedor.

#### **4. Medición posterior**

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

#### **5. Baja en cuentas**

Una cuenta por pagar se deja de reconocer cuando se extinguen las obligaciones que la originaron, es decir, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

Para las cuentas por pagar que se extingan sin entregar ninguna contraprestación, se reconoce como contrapartida un ingreso.

#### **6. Revelaciones**

El Fondo Adaptación revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la entidad. Así mismo, el valor de las cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.

Si la entidad infringe los plazos o incumple con el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, revelará:

- Los detalles de esa infracción o incumplimiento;
- El valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al finalizar el periodo contable; y
- La corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

Se revelarán las cuentas por pagar dadas de baja total o parcialmente en el período, por causas distintas al pago, incluyendo la ganancia reconocida en el resultado del período y las razones que motivaron su baja

Para el cierre de cada vigencia, el Fondo Adaptación revelará, de manera detallada, las cuentas por pagar generadas, mediante comprobante manual en el sistema SIIF, y que hayan sido conciliadas con el E.T. Gestión Financiera – Tesorería, con cargo al presupuesto de inversión administrado en el Patrimonio Autónomo.

## **7. Controles Contables**

Los controles están encaminados a: Determinar que los saldos de las cuentas por pagar son obligaciones ciertas, determinados en forma razonable y valuados al valor de la transacción.

Verificar que los saldos de cuentas por pagar están debidamente soportados en documentos internos y externos legales.

- Actas de conciliación de impuestos (Recursos de Funcionamiento)
- Acta de conciliación de nómina
- Acta de conciliación de recursos de inversión
- Conciliación de saldos de cuentas por pagar al finalizar el período contable

### **2.2.2. Beneficios a los empleados**

#### **1. Objetivo**

Esta política tiene como objetivo general, establecer el tratamiento contable y la revelación de información financiera relacionada con el beneficio a los empleados.

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el Fondo Adaptación proporciona a sus empleados, incluidos los servidores públicos a cambio de sus servicios prestados, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente o en los acuerdos contractuales que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones.

#### **2. Reconocimiento**

El Fondo Adaptación reconocerá como beneficios a corto plazo, aquellos beneficios cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del período contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios. Hacen parte de tales beneficios: los sueldos, las prestaciones sociales, los aportes a la

seguridad social, los planes de incentivos y los beneficios no monetarios, entre otros.

La entidad reconocerá un pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo, junto con su gasto o costo asociado, cuando consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

Los beneficios a empleados se reconocen por el valor liquidado por el Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano - Sección Nómina a los funcionarios que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo

Los beneficios a los empleados comprenden entre otros, los siguientes conceptos:

- Los salarios, sueldos y seguridad social,
- Prestaciones legales o extralegales,
- Descansos remunerados, derechos por permisos retribuidos y ausencia retribuida por enfermedad,
- Incentivos,
- Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como servicios gratuitos o parcialmente subvencionados),
- Cualquier beneficio incluido en el plan de bienestar pagadero dentro de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio,

El detalle de los beneficios a corto plazo se menciona a continuación:

- Sueldos del Personal
- Horas Extras y festivos
- Gastos de representación
- Prima de vacaciones
- Prima de navidad
- Vacaciones
- Bonificación especial de recreación
- Auxilio de transporte
- Cesantías
- Intereses sobre Cesantías
- Capacitación, bienestar social y estímulos
- Dotación y suministro a trabajadores
- Bonificación por servicios prestados
- Prima de servicios
- Subsidio de alimentación, entre otros.

Las obligaciones por el retiro de funcionarios deberán realizarse con la expedición de la resolución de liquidación. En el evento en que exista diferencia de la cuantía de liquidación, se deberá reconocer como una Provisión por la diferencia entre la estimación inicial del valor a liquidar y el reconocido contablemente a la fecha de retiro.

Para aquellos beneficios que no sean cancelados de manera mensual, cada mes se reconoce el valor de la provisión correspondiente, de acuerdo con el informe presentado por el Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano.

En caso de que el Fondo Adaptación efectúe pagos por beneficios a los empleados a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la entidad reconocerá un activo por dichos beneficios.

### **3. Medición inicial**

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de dichos beneficios, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

El reconocimiento de los beneficios a los empleados en el Fondo Adaptación se realiza de forma mensual.

Se mide por el valor de la nómina, de acuerdo con la liquidación mensual que realiza el Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano.

Se miden por el valor liquidado por el Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano de las provisiones de nómina por cada uno de los conceptos, así como por el valor calculado de seguridad social y aportes parafiscales.

### **4. Medición posterior**

La medición se mantiene por el valor liquidado por el Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano.

Las provisiones de nómina se medirán por la actualización y/o recálculo efectuado por el Equipo de Trabajo de Gestión Talento Humano, al menos una vez al finalizar el periodo contable, afectando el resultado del periodo.

### **5. Revelaciones**

El Fondo Adaptación revelará como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los servidores a corto plazo:

- Una descripción general del tipo de beneficios a los empleados a corto plazo;
- La cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios a corto plazo otorgados a los empleados; y
- La naturaleza y cuantía de las remuneraciones del personal directivo de la entidad.

## **6. Controles Contables**

- Acta de conciliación de nómina

Los controles contables relacionados con los beneficios a empleados estarán encaminados a asegurar: La existencia de las obligaciones o derechos y su adecuada clasificación, la existencia de la documentación soporte de las obligaciones o derechos, que los cálculos de las provisiones se encuentren adecuadamente soportados y que se realicen periódicamente las actualizaciones de las condiciones que los originaron.

Los beneficios a los empleados cuyas obligaciones no se paguen mensualmente, deberán reconocerse por el valor de la alícuota correspondiente a cada mes (A manera de ejemplo prima de navidad y vacaciones).

El Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano debe reportar con oportunidad las novedades relacionadas con la nómina mensual, provisiones de prestaciones sociales, liquidaciones, reporte de incapacidades e información de reintegros que deben realizar los funcionarios para su registro contable como cuenta por cobrar, y demás información de beneficios a los empleados, acorde al cronograma de flujo de información socializado al inicio de cada vigencia.

Mensualmente se diligencia el formato Excel de conciliación con la información de los auxiliares contables relacionados con beneficios a los empleados y los reportes remitidos por el Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano, de lo cual se deja evidencia en el formato de Acta de conciliación interdependencias.

### **2.2.3. Otros pasivos**

#### **1. Objetivo**

Esta política tiene por objetivo general establecer los lineamientos para el reconocimiento, medición y revelaciones contable las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.



## **2. Reconocimiento**

Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad con carácter transitorio, destinados a garantizar el cumplimiento de los contratos que lo requieran, así como los depósitos derivados de procesos judiciales.

En los otros pasivos, el Fondo Adaptación reconoce los depósitos sobre contratos por concepto de retenciones de garantías realizadas en los pagos a proveedores. Esta retención se realiza de acuerdo con las cláusulas contractuales y se restituyen una vez sea entregada la obra o servicio contratado, previo a la liquidación del contrato según instrucción efectuada por parte del supervisor o de la entidad.

## **3. Medición inicial**

Los valores de los depósitos recibidos en garantía se miden inicialmente por el valor deducido del cobro, con carácter transitorio, conforme a la aplicación del porcentaje pactado contractualmente.

## **4. Medición posterior**

Se mide por el valor inicial deducido de los pagos menos las devoluciones que se hayan efectuado a los contratistas.

## **5. Baja en cuentas**

Se da de baja la cuenta por devolución de los valores deducidos al contratista, de acuerdo con lo pactado contractualmente.

## **6. Revelaciones**

En las revelaciones a los estados financieros, se deberá informar el detalle de los terceros donde se indique: identificación, descripción y saldo final.

## **7. Controles Contables**

- Acta de conciliación cuenta contable 2903-Depósitos recibidos en garantía

Mensualmente se diligencia el formato Excel de conciliación con la información de los auxiliares contables y los libros auxiliares y estados financieros de las Fiducias, de lo cual se deja evidencia en el formato de Acta de conciliación interdependencias.

## 2.3. Provisiones

### 1. Objetivo

Esta política tiene como objetivo general identificar circunstancias que generan el reconocimiento de provisiones, la valoración y la información que el Fondo Adaptación revelará en los estados financieros.

### 2. Reconocimiento

Son objeto de reconocimiento como provisión las obligaciones contingentes derivadas de: litigios y demandas y mecanismos alternativos de solución de conflictos en contra del Ente, las obligaciones contingentes generadas en contratos administrativos, contratos onerosos, y desmantelamientos, entre otros hechos que cumplan con la definición.

El Fondo Adaptación reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. Sin embargo, las provisiones por desmantelamientos son objeto de reconocimiento como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie este proceso.

Las obligaciones contingentes por litigios y demandas en contra del Fondo Adaptación, se provisionarán de acuerdo con lo establecido en la Resolución 667 del 27 de noviembre de 2023 del Fondo Adaptación *"Por la cual se adoptan metodologías de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable, la valoración del pasivo contingente y el cálculo de los aportes al Fondo de Contingencias por concepto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en los que el Fondo Adaptación sea parte"*.

El Fondo Adaptación debe evaluar la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos, con el fin de identificar si existe una obligación remota, posible o probable.

Para tal efecto, el Fondo Adaptación adoptó en su integridad la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y, trámites arbitrales en contra de la

entidad de conformidad con lo estipulado en la Resolución 431 de 28 de Julio de 2023 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

A continuación, se describen los tipos de obligación de acuerdo con la probabilidad de ocurrencia y su origen:

<b>Tipo de Obligación</b>	<b>Descripción</b>	<b>Registro Contable</b>
Probable (alta)	Cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.	Reconocimiento de una provisión
Posible (media)	Cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.	Revelación de un pasivo contingente (cuentas de orden acreedoras)
Remota (baja)	Cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.	Revelación de en las notas a los estados financieros.

### 3. Medición inicial

Las provisiones por obligaciones contingentes litigiosas en contra se miden por la valoración inicial, la cual, por el efecto del valor del dinero en el tiempo, corresponde al valor presente.

Para los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales en contra de la entidad, se reconocerá el valor informado por el Equipo de Trabajo de Defensa Judicial, Extrajudicial y cobro coactivo, de conformidad con la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos.

Las obligaciones contingentes generadas por el otorgamiento de garantías se miden por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que esta tendría que asumir si se hiciera efectiva la garantía otorgada. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, se mide por su valor presente.

Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso se miden por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones de este.

La provisión por costos de desmantelamiento se mide por el valor presente de los costos estimados en los que se incurrirá para llevar a cabo este proceso.

El valor presente corresponde al valor que resulta de descontar los valores que se espera sean requeridos para liquidar las obligaciones. La tasa de descuento utilizada para descontar dichos valores corresponde a la tasa TES cero cupón,

extraída de los títulos emitidos por el Gobierno Nacional, con la periodicidad más cercana a los plazos estimados para el pago de este tipo de pasivos.

#### **4. Medición posterior**

Las provisiones se revisarán cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente o, como mínimo, al final del periodo contable, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Para la actualización periódica de las provisiones, se tendrán en cuenta las variaciones reportadas por el Equipo de Trabajo de Defensa Judicial, Extrajudicial y cobro coactivo, en relación con la cuantía de valoración, los cambios en la probabilidad final de pérdida o estado de la demanda.

#### **5. Baja en cuentas**

Se dará de baja a la provisión cuando se haya emitido la sentencia definitiva y el valor sea trasladado a la cuenta por pagar o cuando desaparezca la causa que la originó.

#### **6. Revelaciones**

La entidad revelará para cada tipo de provisión, la siguiente información:

- La naturaleza del hecho que la origina;
- Una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del periodo; las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado; los valores cargados contra la provisión durante el periodo; y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo
- Una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante
- Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos; y
- Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida.

#### **7. Controles Contables**

- Acta de conciliación de Procesos Judiciales
- Conciliación semestral de los procesos judiciales

El Equipo de Trabajo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo, mediante comunicación interna, informa mensualmente en las fechas establecidas en el cronograma de reporte de información a Contabilidad del Equipo de Trabajo

Gestión Financiera la actualización de los valores a causar por concepto de litigios y demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad, así como la provisión contable.

Adicional, se debe revisar y conciliar la provisión contable con la información reportada en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado e-kogui por parte del Equipo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo.

## **2.4. Políticas aplicables al Patrimonio**

### **1. Objetivo**

Esta política tiene como objetivo general identificar circunstancias que generan el reconocimiento de en el patrimonio del Fondo Adaptación.

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas de las obligaciones, que tiene la entidad para cumplir las funciones de cometido estatal.

### **2. Reconocimiento**

El capital fiscal se reconoce por los recursos recibidos para la creación y desarrollo del cometido estatal del Fondo Adaptación.

El resultado del ejercicio se reconocerá mensualmente por cálculo extracontable, por cuanto este proceso no se realiza en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación.

Los resultados de ejercicios anteriores se reconocen al inicio del periodo contable siguiente, mediante reclasificación del resultado del ejercicio, posterior al cierre de cuentas transitorias efectuado de manera automática en el SIIF-Nación.

La corrección de errores de periodos anteriores se reconocerá de acuerdo con el resultado del análisis pormenorizado de las partidas que correspondan.

### **3. Medición**

El capital se mide por el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las funciones de la entidad.

Los resultados del ejercicio se miden como el residual de los ingresos y gastos reconocidos en el período.

Los resultados acumulados se miden por los valores reclasificados provenientes de los distintos resultados del ejercicio.

#### **4. Baja en cuentas**

El capital fiscal se elimina con la liquidación, fusión o escisión de la entidad.

El resultado del ejercicio se elimina con la reclasificación a resultados de ejercicios anteriores al inicio de cada período contable.

#### **5. Revelaciones**

Cuando sea necesario la entidad revela:

- Efectos de cambios en políticas contables y corrección de errores en cada uno de los componentes patrimoniales que se vean afectados.
- Relación del detalle de la composición de las cuentas del patrimonio
- Seguimiento de operaciones movimiento de la cuenta contable 3109- RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

### **2.5. Políticas contables aplicadas a los ingresos**

#### **1. Objetivo**

Con esta política se definen los criterios y las bases contables que el Fondo Adaptación, aplicará para el reconocimiento, medición, y revelación de los ingresos, para asegurar la consistencia y uniformidad en los estados financieros.

Los ingresos son los incrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien como entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salida o decrementos del valor de los pasivos, que dan como resultado aumentos del valor del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Para que un ingreso pueda ser reconocido, el mismo debe medirse con alto grado de fiabilidad.

**Ingresos de transacciones sin contraprestación:** Ingreso originado en la recepción de un activo monetario o no monetario sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del activo recibido.

Nota: Los ingresos de transacciones sin contraprestación se clasifican en ingresos por impuestos; transferencias; o retribuciones, aportes sobre la nómina, rentas parafiscales, multas y sanciones.

**Ingresos por transferencias:** Ingreso recibido de terceros, por conceptos tales como: activos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación y bienes expropiados.

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, que dentro de sus funciones no está la de generar ingresos, y se creó mediante Decreto 4819 del 29 de diciembre de 2010, con el objeto de recuperar, construir y reconstruir las zonas afectadas por el fenómeno de “La Niña”. En este sentido, los ingresos del FONDO están constituidos por recursos del Presupuesto General de la Nación, asignados mediante la Ley Anual del Presupuesto. Estos recursos de gastos son transferidos a la Entidad de acuerdo con las disposiciones de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación.

De otra parte, El Fondo Adaptación en la ejecución de los contratos de recursos de inversión reconoce ingresos por concepto de rendimientos financieros, los cuales son registrados en la subcuenta contable 480851-GANANCIAS POR DERECHOS EN FIDEICOMISO.

## **2. Reconocimiento**

Hacen parte de los ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtiene el Fondo Adaptación, dada su facultad legal para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios, que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Los bienes que reciba el Fondo Adaptación sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor a su valor de mercado y que no cumplan los criterios de reconocimiento de las normas de Inventarios; Propiedades, planta y equipo; Bienes de uso público; Bienes históricos y culturales; Propiedades de inversión; Activos intangibles; o Activos biológicos no se reconocerán como activo ni como ingreso de transacciones sin contraprestación.

Son ingresos de transacciones sin contraprestación:

Transferencias: Las transferencias en efectivo se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo o como pasivo diferido si están sujetas a condiciones. Esto, cuando el Fondo Adaptación receptor tenga el derecho de recibir los recursos conforme a lo establecido en el acto administrativo, o en el contrato o convenio.

Los activos no monetarios que reciba el Fondo Adaptación de terceros se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo o como pasivo diferido si están sujetos a condiciones. Esto, cuando el Fondo Adaptación obtenga el control de los activos.

Devoluciones de transferencias: Cuando el Fondo Adaptación esté obligado a devolver efectivo, reconocerá una cuenta por pagar por el valor a devolver.

Operaciones interinstitucionales: Corresponden a los recursos recibidos por parte de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional-DGCPTN para cubrir los gastos de funcionamiento e inversión.

Se reconocen como ingreso en el resultado del periodo cuando la DGCPTN realiza el giro de los recursos, ya sea con el pago a los beneficiarios finales o con traspaso a la tesorería de la entidad.

Operaciones sin flujo de efectivo: Corresponde a los valores de compensación de deducciones de retención en la fuente que se realiza de manera mensual con la DIAN. Así mismo el valor de la cuota de auditaje que determina anualmente la Contraloría General de la República.

Ganancia por derechos en fideicomiso: Se reconocen como ingreso los rendimientos financieros generados por el giro de anticipos o los recursos entregados en administración, así como la valorización en portafolios de inversión.

### **3. Medición**

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor establecido en el acto administrativo o por el valor del derecho que surja por la ejecución del contrato o convenio.

Las transferencias no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; bienes de uso público; y bienes históricos y culturales) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

Los ingresos por fondos recibidos, las transferencias y demás recursos recibidos de otras entidades o empresas de gobierno se miden por el valor del recurso recibido.

Los demás ingresos se miden por el valor del recurso recibido en el periodo.

Los ingresos por valorización de portafolios se miden por el valor de mercado.

### **4. Revelaciones**

Con respecto a las transacciones sin contraprestación, el Fondo Adaptación revelará como mínimo la siguiente información:

- El valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el periodo contable, detallando en cada uno de los principales



- conceptos;
- El valor de las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación;
- La existencia de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación.

## **5. Controles contables**

Los controles contables de los saldos de los ingresos deben estar encaminados a:

- Realizar mensualmente la conciliación de saldos de operaciones recíprocas con la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional y verificar la oportuna aplicación de los reintegros, considerando lo estipulado en la Circular Externa 027 del 4 de diciembre de 2019, expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que indica ...“Las partidas conciliatorias relacionadas en el formato Mis.3.5.Pro.30.Fr.02 - Explicación Diferencias Cuentas Recíprocas, no podrán superar los sesenta (60) días de antigüedad con respecto al mes de envío de los saldos y movimiento para conciliación, so pena de ser reportada como incumplida en el indicador de Cuentas Recíprocas al Grupo PAC. Lo anterior, aplica para todas las cuentas recíprocas de resultados (4- Ingresos y 5- Gastos).”
- Realizar la gestión para el reconocimiento de los ingresos en el momento que se genere para dar aplicación al principio contable de devengo.
- Realizar mensualmente, cuando aplique lo indicado en el concepto de la Contaduría General de la Nación, relacionado con la reclasificación de los valores registrados en la subcuenta 589035 Pérdidas por derechos en Fideicomiso a la subcuenta 480851 Ganancias por derechos en fideicomisos, por la previa disminución del ingreso por la ganancia, cuando hay lugar a ello.

## **2.6. Políticas contables aplicadas a los gastos**

### **1. Objetivo**

Con esta política se definen los criterios y las bases contables que el Fondo Adaptación, aplicará para el reconocimiento, medición, y revelación de los gastos de transferencias y subvenciones, para asegurar la consistencia y uniformidad en los estados financieros.

Los gastos son los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento del valor de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el valor del patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la

prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes o utilidades.

## **2. Reconocimiento**

El Fondo Adaptación reconocerá como gastos de transferencias los activos, monetarios o no monetarios, que se entreguen a otras entidades de gobierno sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del activo entregado. También se reconocerán como gastos de transferencias la asunción y condonación de obligaciones, de otras entidades de gobierno.

Si el Fondo Adaptación suministra bienes o servicios, en forma gratuita, los gastos se reconocen cuando se entregan los bienes o se prestan los servicios. Los registros contables se describen en la política 2.1.4 Inventarios.

Por su parte, reconocerá como gastos de subvenciones los activos, monetarios o no monetarios, que se entreguen a terceros, distintos de empleados u otras entidades de gobierno, sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del activo entregado. Los registros contables se describen en la política 2.1.4 Inventarios.

Cuando los bienes son entregados de forma directa y destinados a la solución de necesidades básicas insatisfechas, de acuerdo con la descripción del grupo 55-GASTO PÚBLICO SOCIAL del Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno, el Fondo reconocerá la entrega de estos bienes en la subcuenta denominada Asignación de Bienes y Servicios de la cuenta correspondiente del grupo 55-GASTO PUBLICO SOCIAL. Los registros contables se describen en la política 2.1.4 Inventarios.

También se reconocerán como gastos de subvenciones la asunción y condonación de obligaciones de terceros, distintos de empleados u otras entidades de gobierno, así como la diferencia entre la tasa de mercado y la de los préstamos concedidos a dichos terceros cuando esta última es una tasa de interés cero o inferior a la del mercado.

Los servicios prestados por el Fondo Adaptación sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del servicio no serán objeto de reconocimiento como gastos de transferencias o subvenciones.

Los gastos de transferencias o subvenciones pueden o no estar sujetos a estipulaciones, las cuales pueden ser originadas en la normativa vigente o en acuerdos de carácter vinculante.

Las transferencias o subvenciones en efectivo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo o como activo diferido si están sujetas a condiciones. Esto,

cuando la entidad transferidora tenga la obligación de entregar los recursos conforme a lo establecido en el acto administrativo, o en el contrato o convenio.

Las condonaciones de deudas se reconocerán como gasto en el resultado del periodo cuando se expida el acto administrativo en el que se renuncie al derecho de cobrar las deudas.

Las deudas de terceros asumidas por la entidad se reconocerán como gasto en el resultado del periodo cuando esta las asuma legal o contractualmente, siempre que no existan contragarantías.

Las transferencias o subvenciones de activos no monetarios que entregue la entidad a terceros se reconocerán como un gasto en el resultado del periodo o como activo diferido si están sujetas a condiciones. Esto, cuando la entidad pierda el control de los activos.

Respecto a los demás gastos, se reconocen sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos con contraprestación. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos.

Cuando se espera que el potencial de servicio de un activo o los beneficios económicos futuros que provienen del activo surjan a lo largo de varios periodos contables y la asociación con los ingresos puede determinarse únicamente de forma genérica o indirecta, los gastos y costos se reconocen utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución. A menudo, esto es necesario para el reconocimiento de los gastos y costos relacionados con el uso de activos, tales como propiedades, planta y equipo, e intangibles. En estos casos, el gasto o costo correspondiente se denomina depreciación o amortización. Los procedimientos de distribución se deben diseñar con el fin de reconocer el gasto y costo en los periodos contables en que se consuman el potencial de servicio o los beneficios económicos relacionados con estos recursos.

Con base en los anterior, en el Fondo Adaptación se tienen determinados métodos de depreciación, amortización, deterioro y provisiones, los cuales se registran periódicamente en la cuenta y subcuenta que corresponda del grupo 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Los gastos se reconocerán atendiendo el principio de devengo, reconociendo los hechos económicos en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

Los gastos pueden surgir del consumo de activos (depreciación), de la disminución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos (deterioro), del ajuste de activos al valor de mercado, del ajuste de pasivos por variaciones en su valor, de las pérdidas por siniestros o de la venta de activos no corrientes que deban reconocerse en el resultado del periodo.

### **3. Medición**

Las transferencias o subvenciones no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; bienes de uso público; y bienes históricos y culturales) se medirán por el valor en libros que tenga el activo no monetario en la entidad.

Las condonaciones de deudas y las deudas que asuma la entidad se medirán por el valor de la deuda que sea condonada o asumida.

Posteriormente, el activo diferido reconocido por transferencias o subvenciones condicionadas se amortizará en la proporción de la obligación de desempeño cumplida por el receptor, afectando el gasto en el resultado del periodo.

Los gastos por fondos recibidos, las transferencias y demás recursos se miden por el valor del recurso.

El gasto público social se medirá por el valor entregado a la comunidad en forma gratuidad. De acuerdo con el o los actos administrativos de entrega (acta, resolución, memorando, correo, entre otros)

### **4. Devolución de transferencias**

Cuando sea exigible la devolución de efectivo, el Fondo Adaptación reconocerá una cuenta por cobrar por el valor a recibir.

En caso de que sea exigible la devolución de activos no monetarios, estos se reconocerán cuando la entidad obtenga el control sobre los activos y se medirán por el valor de mercado o, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, el activo se medirá por el valor en libros que tenía en la entidad que realiza la devolución.

Si la devolución se origina por una transferencia o subvención condicionada, la entidad disminuirá el activo diferido previamente reconocido y cualquier diferencia entre este y el valor de la cuenta por cobrar o del activo no monetario afectará el resultado del periodo.

Si la devolución no se origina por una transferencia o subvención condicionada, el reconocimiento de la cuenta por cobrar o del activo no monetario afectará el resultado del periodo.

## 5. Revelaciones

El Fondo Adaptación revelará la cuantía de las transferencias y subvenciones reconocidas, el tipo de beneficiario y la naturaleza del activo entregado.

Para el caso de las subvenciones en efectivo entregadas a individuos u hogares, la entidad revelará:

- a) el programa o proyecto por el cual se originan,
- b) la normativa que rige la entrega de estos recursos,
- c) los principales requisitos que deben cumplir los individuos u hogares para acceder a dichos recursos,
- d) el valor reconocido en el resultado del periodo por cada programa o proyecto, y
- e) una descripción de las modificaciones al programa o proyecto y de los efectos significativos que tuvieron durante el periodo.

Adicionalmente, sobre las transferencias y subvenciones condicionadas la entidad revelará la siguiente información:

- a) las condiciones cumplidas y por cumplir por parte del receptor del activo,
- b) el plazo que tiene el receptor del activo para cumplir las condiciones y
- c) el valor de los activos diferidos y gastos por transferencias o subvenciones reconocidos dentro del periodo.

Los gastos se reconocerán de acuerdo con la siguiente clasificación funcional definida por el Fondo Adaptación:

Concepto	Código Contable
Bienes entregados sin contraprestación (entidades de gobierno)	542307-Bienes entregados sin contraprestación
Bienes entregados sin contraprestación (empresas o terceros diferentes de entidades de gobierno)	542407-Bienes entregados sin contraprestación
Gastos para el funcionamiento de la entidad	Las subcuentas de las cuentas 5101-SUELDOS Y SALARIOS 5102-CONTRIBUCIONES IMPUTADAS 5103-CONTRIBUCIONES EFECTIVAS 5104-APORTES SOBRE LA NÓMINA 5107-PRESTACIONES SOCIALES 5108-GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS 5111-GENERALES 5120-IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS 5360-DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 5366-AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES 5368-PROVISIONES LITIGOS Y DEMANDAS 5720-OPERACIONES DE ENLACE 5890-GASTOS DIVERSOS

Concepto	Código Contable
Gasto público social- Bienes y servicios definidos en la clasificación funcional del Fondo.	5501-EDUCACION 5502-SALUD 5503- AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO 5504-VIVIENDA 5507-DESARROLLO COMUNITARIO 5508-MEDIO AMBIENTE

## 6. Controles contables

Dentro de los controles contables que se deben tener en cuenta en los gastos por transferencias y subvenciones se encuentran:

- Realizar la gestión para el reconocimiento de los gastos en el momento que se genere para dar aplicación al principio contable de devengo.
- En cuanto a la legalización de avances y anticipos entregados o de bienes y servicios pagados por anticipado, se deben legalizar de acuerdo con las fechas establecidas en el clausulado contractual y hacer seguimiento de los saldos en estas cuentas.
- Realizar mensualmente la conciliación de saldos con los sectores con el fin de verificar el valor de las entregas realizadas a la comunidad.
- Dar aplicación a lo establecido en el formato "GUÍA – PRODUCTOS EN PROCESO CUENTA 1.5.20 / BIENES PRODUCIDOS CUENTA 1.5.05 / GASTO 5.4 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES (7-GCC-G-15), la cual contiene orientaciones para el adecuado registro en la cuenta de Productos en Proceso - Construcciones, teniendo en cuenta las etapas de la construcción si están en ejecución o terminadas, de acuerdo con los pagos e información suministrada por los sectores/macroyectos del Fondo Adaptación.

## 2.7. Políticas contables cuentas de orden

### 1. Objetivo

Con esta política se definen los criterios y las bases contables que el Fondo Adaptación, aplicará para el reconocimiento de las cuentas de orden.

Las cuentas de orden son instrumentos operativos que permiten a las entidades almacenar información para ejercer control sobre transacciones y partidas, facilitar la revelación de la información en los estados financieros y controlar las diferencias entre los reportes financieros.

Las cuentas de orden deudoras abarcan las operaciones, bienes o derechos para las cuales la entidad decide llevar un control administrativo, con el propósito de contar con información adicional para los diferentes usuarios de la información.

## **2. Reconocimiento**

En las cuentas de orden deudoras se reconocerán aquellas cuentas que permiten el control de las operaciones realizadas por la entidad con terceros, y que, por su naturaleza, no impactan directamente su situación financiera ni el resultado operativo. Asimismo, incluirán las cuentas que facilitan el ejercicio del control administrativo sobre bienes y derechos.

En las cuentas de orden acreedoras se reconocerán los pasivos contingentes, así como las cuentas de orden acreedoras fiscales y de control. Estas cuentas se utilizan con el fin de implementar un control administrativo, sin que su naturaleza afecte la situación financiera ni el rendimiento de la entidad.

## **3. Medición**

El Fondo Adaptación reconocerá las cuentas de orden por el valor de la transacción determinado en los soportes documentales correspondientes.

El Equipo de Trabajo de Control Interno Disciplinario debe informar a Contabilidad las responsabilidades en proceso de bienes y fondos, para el registro correspondiente.

## **4. Revelaciones**

Para las cuentas de orden deudoras se deberá revelar lo siguiente:

- Bienes entregados a terceros: Identificación de los terceros a quienes se entregaron los bienes, tipo documento (contrato, etc.), fecha de inicio, fecha de finalización, estado de los bienes entregados a terceros.
- Responsabilidades en proceso: Numero de eventos por perdida o daño de bienes o faltante de fondos.
- Otras cuentas deudoras de control: revelar el concepto de registro y razón de registro en estas cuentas "otros".

Respecto a las cuentas de orden acreedoras se debe atender lo siguiente:

- Cuentas otros: Para todas las cuentas denominadas otros, se debe indicar en forma detallada el registro.
- Relación detallada de los recursos recibidos en administración.

## **5. Control Contables**

Los controles contables de los saldos de cuentas de orden deben estar encaminados a:

- Acta de conciliación mensual de la propiedad, planta y equipo que cumple con el reconocimiento en cuentas de orden.

Los controles de propiedad, planta y equipo están encaminados a garantizar y asegurar el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo por los valores que se originan en las adquisiciones y garantizar el adecuado reconocimiento.

- Acta de conciliación mensual con el Equipo de Trabajo de Control Interno Disciplinario sobre las responsabilidades en proceso de bienes y fondos.

### **2.7.1. Activos Contingentes**

#### **1. Objetivo**

Establecer una definición para los activos contingentes, que permita al Fondo Adaptación identificar la naturaleza, el calendario de vencimiento y cuantía de tales partidas (o rubros).

Se define como un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad.

#### **2. Reconocimiento**

Los activos de naturaleza posible surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirma solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control del Ente, son denominados activos contingentes; no son objeto de reconocimiento en los Estados Financieros y dan lugar a registro en cuentas de orden deudoras, cuando sea posible realizar una medición de sus efectos financieros.

#### **3. Medición**

Los activos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del activo y del ingreso en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.



El Equipo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo debe informar en los plazos definidos en el cronograma de reporte de información a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera, sobre las nuevas demandas interpuestas por el Fondo, en el formato establecido.

#### **4. Revelaciones**

La entidad revelará, para cada tipo de activo contingente, la siguiente información:

- Una descripción de la naturaleza del activo contingente
- Una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y
- El hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas.

#### **5. Control Contable**

- Acta de conciliación de Procesos Judiciales
- Conciliación semestral de los procesos judiciales

El Equipo de Trabajo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo, mediante comunicación interna, informa mensualmente en las fechas establecidas en el cronograma de reporte de información a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera la actualización de los valores a causar por concepto de activo contingente.

Adicional, se debe revisar y conciliar la provisión contable con la información reportada en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado e-kogui por el Equipo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo.

### **2.7.2. Pasivos Contingentes**

#### **1. Objetivo**

Esta política tiene como objetivo general establecer una definición para los pasivos contingentes que le permitan al Fondo Adaptación identificar la naturaleza, el calendario de vencimiento y cuantía de tales partidas o rubros.

Se define como una posible obligación surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llega a ocurrir o no uno o más sucesos futuros inciertos, que no estén controlados.

Así mismo, se debe considerar las obligaciones presentes surgidas de sucesos pasados, por los que no es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, debido a la imposibilidad para estimar su valor con la suficiente fiabilidad. Los pasivos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros.

## **2. Reconocimiento**

Los pasivos contingentes, no son objeto de reconocimiento en el Estado de Situación Financiera, sin embargo, dan lugar a registro en cuentas de orden acreedoras contingentes cuando sea posible realizar una medición de sus efectos financieros.

## **3. Medición**

Los pasivos contingentes también se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo y del gasto en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

El Equipo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo debe informar mensualmente a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera en el formato establecido, las nuevas demandas y conciliaciones en contra del FONDO e informar los fallos a favor y en contra de la Entidad.

El nivel de riesgo de los procesos y conciliaciones se mide de acuerdo con la metodología adoptada por el Fondo Adaptación, mediante la Resolución 667 del 27 de noviembre de 2023 del Fondo Adaptación *“Por la cual se adoptan metodologías de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable, la valoración del pasivo contingente y el cálculo de los aportes al Fondo de Contingencias por concepto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en los que el Fondo Adaptación sea parte”*.

## **4. Revelaciones**

Se revelará, para cada tipo de pasivo contingente, la siguiente información:

- Una descripción de la naturaleza del pasivo contingente
- Una estimación de los efectos financieros, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información

El Fondo Adaptación a través del Equipo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo debe evaluar la probabilidad de pérdida del proceso para identificar si en las demandas interpuestas, existe una obligación remota, posible o probable. En caso de ser remota, no se debe reconocer en la contabilidad, pero debe ser objeto de revisión como mínimo al final de período contable.

## **5. Control Contable**

- Acta de conciliación de Procesos Judiciales
- Conciliación semestral de los procesos judiciales

El Equipo de Trabajo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo, mediante comunicación interna, informa mensualmente en las fechas establecidas en el cronograma de reporte de información a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera la actualización de los valores a causar por concepto de pasivo contingente.

Adicional, se debe revisar y conciliar la provisión contable con la información reportada en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado e-kogui por el Equipo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo.

## **2.8. Otras Políticas Contables**

### **2.8.1. Política de cambios en las políticas contables y corrección de errores**

#### **Cambios en las políticas contables**

La presente política contable, permite garantizar que las operaciones económicas realizadas por el Fondo Adaptación se reconozcan adecuadamente al proceso contable, constituyendo en los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad, para el reconocimiento, medición, revelación de los hechos económicos, operaciones y hechos económicos, así como para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Ante hechos económicos que no se encuentren regulados en el Marco normativo para entidades de gobierno (Marco Conceptual; Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; Procedimientos Contables; Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública), el Fondo Adaptación solicitará a la CGN, el estudio y la regulación del tema, para lo cual allegará la información suficiente y pertinente.

El Fondo Adaptación cambiará una política contable cuando se realice una modificación al marco normativo para Entidades de Gobierno o cuando, en los casos específicos que este lo permita, la entidad considere pertinente un cambio

de política que conlleve a la representación fiel y la relevancia de la información financiera.

El cambio en las políticas contables originados en cambios en el marco normativo para Entidades de Gobierno se aplicará observando lo dispuesto en la norma que los adopte.

Por su parte, los cambios en las políticas contables que en observancia del Marco Normativo para Entidades de Gobierno adopte el Fondo Adaptación, se aplicarán de manera retroactiva, es decir, la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre.

Para tal efecto, el Fondo Adaptación registrará el ajuste al valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vean afectadas por el cambio de política, en el período en el que este ocurra y re expresará, para efectos de presentación de los estados financieros, los saldos iniciales al principio del período más antiguo para el que se presente información, así como los saldos comparativos, de los activos, pasivos y patrimonio afectados por el cambio de política.

Cuando sea impracticable determinar los efectos que se derivan, en cada período específico, del cambio de una política contable sobre la información comparativa en uno o más períodos anteriores para los que se presente información, el Fondo Adaptación aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del período más antiguo para el que la aplicación retroactiva sea practicable (el cual puede ser el inicio del propio período corriente) y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado por el cambio.

Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del período corriente por la aplicación de una nueva política contable a todos los períodos anteriores, la entidad ajustará la información comparativa aplicando la nueva política contable de forma prospectiva, es decir, a partir de la fecha en que se cambie la política.

El cumplimiento de un requisito será impracticable cuando el Fondo Adaptación no pueda satisfacerlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo.

Así, para un período anterior en particular, será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si los efectos de la aplicación retroactiva no son determinables; o si la aplicación retroactiva implica establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de la gerencia en ese período.

También será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si dicha aplicación requiere estimaciones de valores significativos y si es imposible identificar objetivamente en tales estimaciones,

- a) información que suministre evidencia de las circunstancias existentes en la fecha en que tales valores se reconocieron o midieron o, de la fecha en que la correspondiente información se reveló; y
- b) información que hubiera estado disponible cuando se autorizó la publicación de los estados financieros de los períodos anteriores.

Cuando el Fondo Adaptación haga un cambio en las políticas contables, presentará los efectos en el estado de cambios en el patrimonio del período.

### **Política de cambios en las estimaciones contables**

El Fondo Adaptación, aplicará sus estimaciones contables mediante la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.

Dentro de las estimaciones contables que efectuará la entidad se encuentra el deterioro del valor de los activos, la depreciación de los activos, las obligaciones por beneficios a los empleados y las provisiones.

En caso de que se obtenga nueva información o por poseer más experiencia, e implica que se produzcan cambios en la información fiable disponible o en las técnicas o metodologías utilizadas para la estimación contable, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará. Lo anterior, no implica que esta se encuentre relacionada con períodos anteriores ni tampoco que constituya la corrección de un error, por lo cual su aplicación es prospectiva.

Un cambio en los criterios de medición aplicados implicará un cambio en una política contable y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando, bien el resultado del período en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este período, o bien el resultado del período del cambio y de los períodos futuros que afecte o el patrimonio cuando la norma así lo establezca.

No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el período en el que se presente el cambio.

## Corrección de errores

Los errores en los estados financieros del Fondo Adaptación corresponden a omisiones o inexactitudes en uno o más periodos anteriores. Estos errores pueden deberse, entre otros factores, a fallos aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, interpretación incorrecta de hechos económicos o fraudes.

El Fondo Adaptación corregirá los errores del periodo corriente, ya sean materiales o no, en el mismo periodo en que se identifiquen. Para ello, ajustará las partidas de activos, pasivos y patrimonio afectadas. La corrección de un error de periodos anteriores no se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra.

Los errores del periodo corriente, detectados antes de la publicación de los estados financieros, se corregirán antes de su autorización para divulgación.

Para el proceso de depuración contable, el Fondo Adaptación ha establecido las siguientes instancias según la materialidad de las partidas:

1. Partidas a depurar cuyo valor sea inferior o igual al 6% del valor de la materialidad global definido para la vigencia ~~medio Salario Mínimo Mensual Legal Vigente (SMMLV)~~, serán aprobadas por Líder E.T. Gestión Financiera y Asesor con funciones de Contador.
2. Partidas a depurar cuyo valor sea superior al 6% del valor de la materialidad global definido para la vigencia medio Salario Mínimo Mensual Legal Vigente (SMMLV), serán aprobadas por Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. En todos los casos las partidas a depurar deben contar con el diligenciamiento del formato 7-GCC-F-23\_Ficha\_Técnica\_Depuración\_Contable y anexar todos los soportes correspondientes.

De igual manera, debe contar con el aval por parte del Líder o supervisor en el acta de conciliación en donde se relacionan los ajustes contables resultados de la depuración conjunta.

En caso de errores materiales de periodos anteriores, el Fondo Adaptación reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada en los estados financieros. Si el error ocurrió en un periodo anterior al más antiguo presentado, se reexpresarán los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de dicho periodo, de modo que los estados financieros reflejen como si el error nunca hubiera ocurrido.

Cuando no sea posible determinar el efecto acumulado desde el inicio del periodo más antiguo presentado, se reexpresará la información desde la fecha en que sea practicable, o de manera prospectiva si no es viable.

Para los errores inmatrimales de periodos anteriores, no se requerirá una reexpresión retroactiva. Los efectos de las correcciones materiales se presentarán en el estado de cambios en el patrimonio del periodo correspondiente.

De acuerdo con la política de Presentación de Estados Financieros, cuando la entidad corrija errores materiales de periodos anteriores, revelará la siguiente información:

- Naturaleza del error de periodos anteriores.
- El valor del ajuste para cada periodo anterior presentado, si es posible
- Justificación de las razones por las cuales no se realizará una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

La materialidad establece el umbral máximo de errores en los estados financieros que pueden afectar la toma de decisiones. Su determinación se analiza tanto cuantitativa como cualitativamente.

Para determinar el umbral de materialidad global, el Fondo Adaptación utilizará la herramienta de Materialidad en Excel, aplicando la "Guía de Materialidad para la Corrección de Errores", la cual se diseñó tomando como referente el "Cálculo de materialidad para auditorías financieras", emitido en marzo de 2017 por la Contraloría General de la República.

Para realizar el cálculo de la materialidad se requiere:

- Estados Financieros del periodo contable inmediatamente anterior.
- Dictamen de los Estados Financieros del periodo contable inmediatamente anterior emitido por la Contraloría de General de la República.
- Informe de Control Interno Contable Consolidado
- Fenecimiento de cuenta
- Cálculo del indicador de liquidez

### **Hechos ocurridos después del período contable**

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se presenten entre el momento del final del periodo objeto de cierre contable y la fecha de aprobación de los estados financieros para su publicación.

El final del período contable hace referencia al último día del período con el cual están relacionados los estados financieros, y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponde al momento en que sean aprobados y los diferentes usuarios tengan conocimiento de ellos.

Esta política aplica de manera razonable y coherente con el Marco Normativo para entidades de Gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación.

Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

#### **a) Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste**

Los hechos ocurridos después del periodo contable, que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. La entidad ajustará los valores reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.

Algunos de los eventos que proporcionan evidencia de las condiciones existentes al final del periodo contable y que implican el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, patrimonio ingresos, gastos y costos son los siguientes:

1. La resolución de un litigio judicial que confirme que el Fondo Adaptación tenía una obligación presente al final del periodo contable.
2. La recepción de información que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo contable.
3. La determinación de la participación en el pago de incentivos a los empleados que el Fondo deba realizar como resultado de hechos anteriores a esa fecha.
4. El descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

#### **b) Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste**

Los hechos ocurridos después del periodo contable, que no impliquen ajuste, son aquellos que indican condiciones surgidas después de este y que, por su materialidad, serán objeto de revelación.

Algunos de los eventos ocurridos después del periodo contable, que indican condiciones surgidas después del periodo que no implican ajuste y que serán objeto de revelación, debido a su materialidad son los siguientes:

1. Las compras o disposiciones significativas de activos.
2. La ocurrencia de siniestros.
3. El anuncio o comienzo de reestructuraciones.
4. La decisión de la liquidación o cese de actividades de la entidad.



## **Revelaciones**

### Cambio en política contable

Cuando el Fondo Adaptación adopte un cambio en política contable, revelará lo siguiente:

- La naturaleza del cambio;
- Las razones por las cuales la aplicación de la nueva política contable contribuya a la representación fiel y suministre información relevante;
- El valor del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, tanto en el período actual, como en períodos anteriores a los presentados, de forma agregada y en la medida en que sea practicable; y
- Una justificación de las razones por las cuales no se realizará una aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables.

### Cambio en una estimación contable

Cuando el Fondo Adaptación realice un cambio en una estimación contable, revelará lo siguiente:

- La naturaleza del cambio;
- El valor del cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el período actual o que se espere los produzca en períodos futuros y

La justificación de la no revelación del efecto en períodos futuros.

### Corrección de errores

Cuando el Fondo Adaptación efectúe una corrección de errores de períodos anteriores revelará lo siguiente:

- La naturaleza del error de períodos anteriores;
- El valor del ajuste para cada período anterior presentado, si es posible;
- El valor del ajuste al principio del período anterior más antiguo sobre el que se presente información; y
- Una justificación de las razones por las cuales no se realizará una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

### Hechos ocurridos después del periodo

En lo referente a hechos ocurridos después del periodo, en caso de presentarse, el Fondo Adaptación revelará la siguiente información:

- La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros,
- El responsable de la autorización

- La existencia de alguna instancia que tenga la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros, una vez se haya publicado,
- La naturaleza de los eventos que no impliquen ajuste y
- La estimación del efecto financiero de los eventos que impliquen ajuste o la aclaración de que no sea posible hacer tal estimación.

### **3. ARCHIVO DE DOCUMENTOS CONTABLES, SEGURIDAD EN LA OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE**

El sistema documental contable tiene como objetivo establecer los criterios para garantizar la inalterabilidad, integridad, verificabilidad, seguridad y conservación de la información financiera, regulando aspectos relativos a los documentos contables, los cuales corresponden a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad.

La administración del sistema documental contable, en cada entidad, será responsabilidad del representante legal o quien haga sus veces. En el caso de las entidades bajo el ámbito de Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF Nación) y del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías (SPGR), la responsabilidad de cada entidad será la que establezcan las normas que regulan dichos sistemas.

La totalidad de las operaciones realizadas en el Fondo Adaptación son respaldadas por documentos idóneos que contienen información sobre los hechos económicos, éstos pueden ser de origen interno (conciliaciones, nóminas, informes de procesos del área jurídica, fiducia, información de los macroproyectos y sectores, cuadros comparativos, entre otros) o externo (contratos, facturas de compra, cuentas de cobro, extractos bancarios, escrituras y matrículas inmobiliarias).

Los libros de contabilidad de Fondo Adaptación son los documentos que sistematizan cronológicamente los hechos económicos que afectan las partidas de los estados financieros. Los asientos que se realizan en los libros de contabilidad deben estar respaldados en comprobantes de contabilidad.

El Fondo Adaptación tiene sus libros contables principales en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACIÓN y es el Ministerio de Hacienda quien administra y custodia la información registrada en dicho sistema, y a su vez es el responsable de las copias de seguridad, por lo tanto, no se requiere imprimir copia de los libros principales y auxiliares (concepto Ministerio de Hacienda y Crédito Público número 2-2011-038838 del 28 de noviembre de 2011).

El Fondo Adaptación prepara la contabilidad por medios electrónicos y ha previsto que tanto los libros de contabilidad principales como los auxiliares y los Estados Financieros puedan consultarse y/o imprimirse. Los libros de contabilidad, principales y auxiliares se llevan en castellano y deben ajustarse a la norma y a la parametrización del SIIF NACIÓN, así mismo deben contener como mínimo: Tipo

de libro, periodo, código contable, descripción y movimientos de las cuentas. Los libros auxiliares contienen los registros contables indispensables para el control detallado de los hechos económicos y operaciones de la entidad, con base en los comprobantes de contabilidad y los documentos soporte que la entidad haya definido en sus procedimientos.

Los registros contables se efectuarán sobre la base de documentos fuentes identificables y debidamente tramitados, los cuales deberán ser referenciados en el detalle de los registros o asientos contables. Para tal efecto se organizarán, clasificarán y conservarán de forma que permita su fácil acceso y ubicación.

Los responsables directos del procesamiento de la información bajo la plataforma del SIIF NACION deben clasificar, ordenar, foliar y archivar los documentos, libros principales, declaraciones tributarias, comprobantes, soportes, relaciones, reportes e informes contables que con relación a su cargo le hayan sido asignados, de acuerdo con lo establecido en las tablas de retención documental de la Entidad y los procedimientos del Sistema de Gestión de la Calidad.

Las tablas de retención documental de la entidad son el instrumento archivístico esencial que permite la normalización de la gestión documental, la racionalización de la producción documental y la institucionalización del ciclo vital de los documentos en los archivos de gestión, central, e histórico.

Los hechos económicos se documentan a través de soportes, comprobantes y libros de contabilidad; estos documentos deben cumplir con tres características: autenticidad, integridad y veracidad.

Los documentos contables pueden encontrarse impresos o en archivos electrónicos. Un archivo electrónico es un documento que contiene información recibida, generada, enviada y almacenada por medios electrónicos, ópticos o similares.

### **3.1. Archivo de los documentos contables**

El archivo de los documentos contables deberá efectuarse con sujeción a las normas de archivo establecidas en la Ley 594 del 14 de julio de 2000 Por medio de la cual se dicta la Ley General de Archivos y se dictan otras disposiciones, y de acuerdo con los lineamientos definidos en las tablas de retención documental del Fondo Adaptación establecidas por el Equipo de Trabajo Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental.

Las mencionadas Tablas son el instrumento archivístico esencial que permite de forma adecuada, la normalización de la gestión documental; la racionalización de la producción documental y la institucionalización del ciclo vital de los documentos en los archivos de gestión, central, e histórico.

### **3.2. Soportes documentales de los registros contables organizados y archivados**

Los soportes de contabilidad son documentos que contienen información sobre los hechos económicos, estos dan origen al reconocimiento, la medición posterior y las revelaciones, los cuales deben estar documentados para ser incorporados en los estados financieros, de manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria.

Los soportes de contabilidad pueden ser producto de eventos transaccionales o no transaccionales.

Un hecho económico fruto de un evento transaccional es aquel en el que hay una transferencia de bienes, derechos u obligaciones a cambio, o no, de una contraprestación. Un hecho económico fruto de un evento no transaccional es aquel que a) impacta la medición posterior de un activo o un pasivo por una situación externa o interna y que, por lo general, conlleva al reconocimiento de un ingreso o un gasto; o b) surge de las operaciones contables necesarias para representar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad al cierre del periodo contable.

Un evento transaccional surge de una operación con un tercero y el soporte de contabilidad (por ejemplo, entradas y salidas de almacén y consignaciones), prueba la ocurrencia del hecho. Un evento no transaccional surge de nueva información sobre la condición de un recurso que conlleva a un ajuste en la medición por conceptos tales como depreciaciones, amortizaciones, agotamiento, deterioro y provisiones y el soporte de contabilidad corresponde a los documentos de origen interno que son elaborados por la entidad.

Los documentos soporte de los registros contables que se generan a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación y los sistemas complementarios, deberán estar archivados conforme a las políticas de archivo y a las tablas de retención documental de la entidad.

En cuanto a la tenencia, conservación y custodia de los soportes, comprobantes y libros de contabilidad, éstos se conservan de acuerdo con las tablas de retención documental de la entidad, posteriormente se digitalizan para su conservación, por parte del Equipo de Trabajo Gestión de Financiera y Administrativa-Sección Gestión Documental.

Estará a cargo de Contabilidad del Fondo, la custodia de los documentos soporte que reciba para su registro en los libros de contabilidad, hasta el momento en que sean trasladados al archivo central, conforme a lo establecido en las tablas de retención documental.

Los soportes, comprobantes y libros de contabilidad pueden conservarse impresos o en cualquier otro medio electrónico, magnético, óptico o similar, siempre y cuando:

- se garantice su reproducción exacta;
- sean accesibles para su posterior consulta;
- sean conservados en el formato en que se hayan generado, o en algún formato que permita demostrar que se reproduce con exactitud la información generada, y
- se conserve toda información que permita determinar el origen, la fecha y la hora en que fue producido el documento.

### **3.3. Seguridad en la operación y mantenimiento del sistema contable**

El diseño del sistema implementado para el procesamiento de la información debe garantizar eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de la información financiera y económica de la entidad.

A continuación, se señalan algunos aspectos que afectan la contabilidad y que su inobservancia pone en riesgo la razonabilidad de la información producida:

- No reportar a la sección de Contabilidad, la totalidad de los hechos económicos y operaciones, que pueden afectar la situación económica del Fondo Adaptación.
- Reporte extemporáneo de los hechos económicos ocurridos.
- Hechos ocurridos sin comprobante contable y/o sin registro contable.
- Cálculo erróneo de los ajustes relacionados con las cuentas evaluativas o no transaccionales.
- Inexistencia en el catálogo general de las cuentas apropiadas para registrar el hecho realizado.
- Imputación contable en una cuenta diferente a la asignada.

### **Acceso a la información contable**

De acuerdo con lo dispuesto por la Administración del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, relacionada con la adecuada designación de perfiles de usuario, el acceso debe realizarse por medio de códigos de usuarios con su correspondiente clave o contraseña.

Las claves o contraseñas para el acceso al aplicativo contable y demás software, generadores de información con destinación contable son de responsabilidad exclusiva de cada usuario y por lo tanto no pueden ser divulgadas o compartidas con ninguna persona, independientemente de su nivel o estatus dentro la entidad.

Los usuarios son responsables de todas las actividades llevadas a cabo con su código de identificación de usuario y sus claves personales. El funcionario delegado por la entidad como Coordinador del Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF entidad, será el encargado de realizar las gestiones necesarias de usuario y contraseña para el ingreso al Sistema de acuerdo con los perfiles asignados.

Los usuarios deben atender los lineamientos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público relacionados con la guía de uso de certificados y firma digital en el SIIF Nación; la guía “administración de usuarios Marco Normativo”, la cual contempla entre otros aspectos las políticas de seguridad de la información del SIIF Nación encaminadas a salvaguardar la integridad, confidencialidad y disponibilidad del sistema. Además, establece “El objetivo del modelo de seguridad de la información del SIIF Nación”, consistente en implantar políticas estándares y procedimientos que, con el pleno compromiso de los usuarios del sistema, además permite que la operación en el Sistema Integrado de Información Financiera sea segura y se disminuyan los riesgos de operación en el aplicativo SIIF Nación.

De igual manera, el usuario debe revisar en forma permanente la normatividad emitida por la administración SIIF Nación y revisar las guías de los documentos relacionados.

De otra parte, se deben observar los lineamientos establecidos por el Equipo de Trabajo de Tecnología de la Información sobre la Política General de Seguridad Digital, la cual protege, custodia y preserva la información gestionada en los procesos mediante una adecuada gestión del riesgo de seguridad y privacidad de la información, garantizando la confidencialidad, disponibilidad e integridad, requeridos para dar cumplimiento a los requisitos legales y reglamentarios.

## **4. AUTOEVALUACION DEL PROCESO CONTABLE**

### **4.1. Generalidades**

El Control Interno Contable tiene como objetivo garantizar la efectividad del proceso contable mediante la implementación de acciones y actividades orientadas a la prevención y mitigación de riesgos, asegurando la correcta gestión de la información financiera. Para ello, todos los servidores públicos de la entidad, incluidos los miembros del Equipo de Trabajo de Gestión Financiera, son responsables de la operatividad eficiente del proceso contable y de las tareas asignadas a sus respectivas dependencias.

En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, el contador de la entidad y los demás servidores públicos de los diferentes Equipos de Trabajo y demás dependencias que identifican hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente, son responsables, en lo que corresponda, por la operatividad eficiente del proceso contable y las actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua de la efectividad de los controles integrados; y por el desarrollo de la autoevaluación permanente de los resultados de su labor, como

parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen, en consonancia con los objetivos institucionales.

En cumplimiento con la política de riesgos definida por la Oficina de Planeación y Cumplimiento, se establece que todos los procesos y proyectos de la entidad deben estar alineados con los lineamientos para el manejo y seguimiento de los riesgos, promoviendo la cultura del autocontrol en la ejecución de las funciones contables. Esto implica que los hechos económicos del Fondo Adaptación deben ser reconocidos, medidos, revelados y presentados conforme a las normativas del Régimen de Contabilidad Pública, con el fin de asegurar la integridad y transparencia de la información contable.

Los funcionarios y contratistas de Contabilidad del Equipo de Trabajo de Gestión Financiera deben realizar actividades de orden administrativo y operativo tendientes a lograr un cierre integral de información contable en todos los Equipos de trabajo y demás dependencias generadoras de información al proceso contable.

El Contador es responsable de la elaboración, seguimiento y actualización de la matriz de riesgos y controles del área contable, en cumplimiento con los parámetros establecidos en la Entidad y la Contaduría General de la Nación. Además, tiene la obligación de garantizar que los registros contables sean válidos, completos y estén debidamente soportados, realizando las validaciones correspondientes a las deducciones tributarias.

Como parte de la política de autocontrol, se establece que el servidor encargado de elaborar los comprobantes contables y las obligaciones asociadas es el primer responsable de verificar que los registros realizados estén correctamente soportados, realizando las validaciones necesarias antes de proceder con la aprobación en el sistema. Esta medida garantiza que los procesos contables se realicen con seguridad, minimizando riesgos y promoviendo la integridad de la información financiera.

#### **4.2. Informes de autoevaluación contable**

El Contador de la entidad, para realizar el proceso de autoevaluación, debe tener en cuenta entre otros, los siguientes informes:

##### **Informes Finales de Auditoría Financiera de la Contraloría General de la República**

Es preciso analizar y evaluar el informe de auditoría integral, dictamen y hallazgos de carácter contable realizadas por la Contraloría General de la República en ejercicio de su función constitucional y legal, formulando acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la CGR como resultado del proceso auditor.

### **Planes de Mejoramiento**

El Equipo de Trabajo Gestión Financiera – Contabilidad debe formular el plan de mejoramiento de Control Interno Contable que contemple acciones de mejora, actividades a ejecutar, fechas de cumplimiento y responsable en los aspectos contables.

Los funcionarios y/o contratistas de Contabilidad, equipos de trabajo y demás dependencias proveedoras de información, serán responsables por el cumplimiento de las acciones de mejora y actividades a ejecutar a su cargo, relacionadas con la suscripción del “Plan de Mejoramiento Control Interno Contable” de la entidad.

#### **4.3. Informes de Auditorías Internas y Externas**

Los funcionarios y/o contratistas de Contabilidad del Equipo de Trabajo de Gestión Financiera y Administrativa evaluarán y analizarán los informes de las auditorías internas y externas adelantando las acciones preventivas y correctivas necesarias para el mejoramiento del proceso contable.

De igual manera se realizará seguimiento al Plan de Mejoramiento por procesos, resultante de las observaciones realizadas por la oficina de Control Interno.

#### **4.4. Responsabilidad de los Equipos de Trabajo y demás dependencias que generan información al proceso contable.**

Los responsables de los Equipos de Trabajo y demás dependencias que proveen información a Contabilidad son garantes de la calidad, confiabilidad y oportunidad de la información contable que se genere en cada una de sus dependencias.

Los líderes de los equipos de trabajo y demás dependencias son responsables de la orientación estratégica hacia una administración eficiente, eficaz y transparente. Bajo esta premisa, deben promover una cultura contable que permita generar conciencia en los funcionarios y/o contratistas de la entidad, sobre la importancia de la calidad de la información proporcionada a Contabilidad y su incidencia e impacto para la toma de decisiones a nivel financiero en el Fondo Adaptación, así mismo se debe propender para que el flujo de información generado en los Equipos de Trabajo fluya adecuadamente, garantizando de esta manera el reconocimiento de los hechos económicos.

### **5. ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES**

La entidad preparará y presentará los estados financieros con las características cualitativas fundamentales de revelación y representación fiel, así como las mejoras definidas en el marco normativo para entidades de gobierno, de tal



manera que reflejen la realidad financiera, y que sean útiles para el logro de los objetivos de cada uno de los usuarios de la información.

### **5.1. Formalidades para la elaboración y divulgación de los Estados Financieros**

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo del Fondo Adaptación. Su objetivo es suministrar información que sea útil a los usuarios y a la toma de decisiones relacionadas con los recursos que le son asignados para el cumplimiento del objeto social.

Los estados financieros también constituyen un medio para la rendición de cuentas del Fondo Adaptación por los recursos que se les han confiado y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos.

Para cumplir estos objetivos, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, así como los flujos de efectivo. No obstante, junto con los estados financieros, el Fondo Adaptación podrá presentar información complementaria, con el fin de ofrecer una descripción más completa de sus actividades y contribuir al proceso de rendición de cuentas.

Los Estados Financieros del Fondo Adaptación se elaboran con la información generada en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, a través de operaciones automáticas y/o manuales, suministrando información de los siguientes elementos; activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Adicionalmente, la entidad presentará en el estado de situación financiera los saldos de las cuentas de orden deudoras y acreedoras.

Las categorías de información contable pública a reportar a la Contaduría General de la Nación –CGN- deben ser transmitidas a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) en los formularios de reportes requeridos, de acuerdo con los requisitos y plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

### **Juego completo de los Estados Financieros**

El Fondo Adaptación preparará y presentará el juego completo de los Estados Financieros, el cual comprende lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera al final del periodo contable.
- b) Un estado de resultados del periodo contable.
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable.

- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo contable.
- e) Las notas a los estados financieros.

Los Estados Financieros se deben presentar en forma comparativa con el periodo anterior, es decir, los saldos al cierre de la vigencia actual (objeto de presentación) (Ejemplo 31-12-2023) y los saldos al cierre de la vigencia anterior (31-12-2022).

Los Estados Financieros de la entidad, se elaborarán en pesos colombianos.

El juego completo de Estados Financieros debe ser enviados anualmente a la Oficina de Planeación y Cumplimiento para ser presentados en la audiencia pública de rendición de cuentas.

#### **a. Estado de situación financiera**

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio.

El Fondo Adaptación presentará, en el estado de situación financiera, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales cuando la magnitud, naturaleza o función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender la situación financiera de la entidad.

Adicionalmente, el Fondo Adaptación presentará en el estado de situación financiera, a continuación de los activos, pasivos y patrimonio, los saldos de las cuentas de orden deudoras contingentes, de control y fiscales, así como los saldos de las cuentas de orden acreedoras contingentes, de control y fiscales.

El Fondo Adaptación presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

La clasificación de un activo, como corriente se da cuando: a) espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación; b) mantenga el activo principalmente con fines de negociación; c) espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o d) el activo sea efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros. Se considerará el efectivo o equivalentes al efectivo como de uso restringido únicamente cuando los recursos estén embargados como consecuencia de un proceso judicial.

La clasificación de un pasivo, como corriente se da cuando: a) espere liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; b) liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o c) no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

El Fondo Adaptación clasificará todos los demás activos y pasivos como no corrientes.

El Fondo Adaptación revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, desagregaciones de las partidas adicionales a las presentadas, clasificadas según sus operaciones. Para el efecto, tendrá en cuenta los requisitos de las normas, así como el tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados.

#### **b. Estado de resultados**

El estado de resultados presenta el total de ingresos menos los gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo, revelando el resultado del periodo.

El Fondo Adaptación presentará, en el estado de resultados, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, cuando la magnitud, naturaleza o función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad.

El Fondo Adaptación no presentará ninguna partida de ingreso o gasto como partidas extraordinarias en el estado de resultados o en las notas.

El Fondo Adaptación presentará un desglose de los gastos utilizando una clasificación basada en su función dentro de la entidad. Según esta clasificación, como mínimo, la entidad presentará sus gastos asociados a las funciones principales llevadas a cabo por esta de forma separada. Igualmente, se revelará información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación, amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

Cuando las partidas de ingreso o gasto sean materiales, la entidad revelará de forma separada, información sobre su naturaleza e importe. En todo caso, con independencia de la materialidad, la entidad revelará de forma separada, las partidas de ingresos o gastos.

#### **c. Estado de cambios en el patrimonio**

El estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

El estado de cambios en el patrimonio incluirá la siguiente información:

- i. Cada partida de ingresos y gastos del periodo que se hayan reconocido directamente en el patrimonio, según lo requerido por otras Normas, y el total de estas partidas.
- ii. El resultado del periodo mostrando, de forma separada, los importes totales atribuibles a las participaciones no controladoras y a la entidad controladora.
- iii. Los efectos de la aplicación o reexpresión retroactiva, reconocidos de acuerdo con la norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores, para cada componente de patrimonio.

El Fondo Adaptación, para cada componente del patrimonio, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, la siguiente información:

- i. El valor de los incrementos de capital y los excedentes financieros distribuidos.
- ii. El saldo de los resultados acumulados al inicio y al final del periodo contable, y los cambios durante el periodo.
- iii. Una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo contable para cada componente del patrimonio, informando por separado cada cambio.

**d. Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la entidad, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 283 del 11 de octubre de 2022 “Por la cual se modifica el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021”, la cual indica: la presentación del Estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de gobierno se aplaza de forma indefinida.

**e. Notas a los Estados Financieros:**

La información financiera preparada y presentada por el Fondo Adaptación debe mostrar los resultados de las actividades realizadas por la Administración, con los recursos asignados en el Presupuesto General de la Nación y demás fuentes de financiación que pueda recibir.

Las notas son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática.

El Fondo Adaptación revelará en notas a los estados financieros, lo siguiente:

- Información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas.
- Información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros.
- Información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para entender los estados financieros del periodo corriente; y
- Información que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya presentado en los mismos.

La Entidad presentará las notas de forma sistemática; para tal efecto, referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.

La Entidad revelará la siguiente información:

- Naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal. Para tal efecto indicará su denominación; su naturaleza y régimen jurídico indicando los órganos superiores de dirección y administración, y la entidad a la cual está adscrita o vinculada, cuando sea el caso; su domicilio y la dirección del lugar donde desarrolla sus actividades; una descripción de la naturaleza de sus operaciones y de las actividades que desarrolla con el fin de cumplir con las funciones de cometido estatal asignadas; y los cambios ordenados que comprometen su continuidad como supresión, fusión, escisión o liquidación.
- La declaración explícita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.
- Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros y las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros, en el resumen de políticas contables significativas.
- Los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas.
- Los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas al final del periodo contable, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de su naturaleza y su valor en libros al final del periodo contable. El valor en libros corresponde al valor bruto del activo o pasivo menos las deducciones o compensaciones aplicables, tales como: depreciación, amortización, deterioro o agotamiento acumulados.
- Las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

- La información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar los objetivos, las políticas y los procesos que aplican para gestionar el capital.
- Así mismo, la entidad revelará el valor de los excedentes financieros distribuidos, cuando a ello haya lugar.

Para la presentación del conjunto completo de Estados Financieros se deben tener en cuenta la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la CGN, la cual contiene las revelaciones mínimas requeridas en los marcos normativos e instrucciones básicas para el cumplimiento con la estructura allí definida. Y los anexos de apoyo para la preparación de las notas a los estados financieros, acorde a lo estipulado en la Resolución 038 del 13 de febrero de 2024 y demás normas que la adicionen o sustituyan.

Los estados financieros deben ser presentados de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior y deben ser divulgados en forma oportuna (ya sea en publicación en cartelera al público en general, a través de la página web de la Entidad, o de otro medio de transmisión masiva.), de tal manera que reflejen fielmente su situación financiera, económica y satisfagan, por tanto, las necesidades de los usuarios.

Los estados financieros individuales de propósito general deben estar acompañados de una certificación que consiste en un escrito que contenga la declaración expresa y breve de que:

- a. los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad;
- b. la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno;
- c. se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad; y
- d. se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.
- e. dicha certificación debe estar firmada por el representante legal de la entidad y por el por el Profesional Universitario con funciones de Contador público responsable de la preparación con el número de tarjeta profesional

Se debe dar cumplimiento a las fechas límite para hacer registros contables en el SIIF, que son determinadas, establecidas y socializadas por la Contaduría General de la Nación y Ministerio de Hacienda y Crédito Público – SIIF Nación, a través de circulares.

Las entidades que deban publicar informes financieros y contables conforme al Procedimiento de la Resolución 356 de 2022 publicarán, en su página web, el conjunto completo de estados financieros que conforme al marco normativo del

RCP deban preparar y presentar con corte al 31 de diciembre de cada año, una vez estos sean autorizados para su publicación.

Las revelaciones de los elementos a los estados financieros se detallan en el numeral 2 POLITICAS CONTABLES ESPECIFICAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

### **Informes Financieros y Contables**

Los informes financieros y contables permiten que los usuarios formen un juicio en relación con el manejo, uso, gestión, conservación y salvaguarda del patrimonio y los recursos públicos, y que evalúen la razonabilidad de dichos informes.

Los informes financieros y contables que se deben preparar, presentar y publicar corresponderán a los siguientes:

- a) un estado de situación financiera;
- b) un estado de resultados, y
- c) las notas a los informes financieros y contables.

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a un trimestre determinado y presenta la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio.

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. Para el trimestre con corte a 31 de marzo, se presenta comparado con el estado de situación financiera contenido en el conjunto de estados financieros presentados a 31 de diciembre del año anterior.

El estado de resultados constituye una representación de los ingresos, costos y gastos del Fondo Adaptación acumulados a un trimestre determinado. En el estado de resultados se presentan los ingresos, costos y gastos acumulados desde el 1 de enero hasta la fecha de corte del respectivo trimestre, comparados con los ingresos, costos y gastos acumulados desde el 1 de enero hasta la fecha de corte del mismo trimestre del año anterior.

Las notas a los informes financieros y contables revelan hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el trimestre y que tienen un efecto material en la situación financiera o en el rendimiento de la entidad, presentando así información adicional relevante.

La preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables será responsabilidad del representante legal y contador público que tenga a su cargo la contabilidad del Fondo Adaptación. Los informes financieros y contables deben ser firmados por el representante legal y el contador, incluyendo los datos



de nombres y números de identidad y, en el caso del contador, el número de la tarjeta profesional.

Por lo anterior, el Asesor I con funciones de Contador, funcionario del Equipo de Trabajo Gestión Financiera - Contabilidad, a cuyo cargo está la responsabilidad del sistema de información contable del Fondo Adaptación, debe preparar y firmar los informes financieros y contables, de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, y remitirlos de forma trimestral al Representante Legal, para su aprobación, firma e información de la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad, y de los resultados logrados.

Los contadores y profesionales del área financiera y demás ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable, bajo cuya responsabilidad se procesa la información financiera también deben aplicar la cultura de autoevaluación, el autocontrol y el mejoramiento continuo del proceso contable.

El Fondo Adaptación debe preparar los Informes Financieros y Contables de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, del régimen de contabilidad, publica, manuales de procedimiento, Plan General de la Contabilidad Pública, Catalogo de Cuentas, circulares y doctrina contable pública y demás normas relacionadas.

Los informes financieros y contables se prepararán y presentarán, de forma trimestral, con corte al 31 de marzo, 30 de junio y 30 de septiembre del respectivo año. A 31 de diciembre del respectivo año no se prepararán ni presentarán informes financieros y contables dado que se preparará y presentará el juego completo de estados financieros regulado por los marcos normativos expedidos por la CGN. Su publicación se realizará en la página web del Fondo Adaptación y debe realizar como máximo, en el transcurso de los dos meses siguientes al trimestre informado, así:

Fecha de corte	Fecha límite de publicación
31 de marzo	31 de mayo
30 de junio	31 de agosto
30 de septiembre	30 de noviembre

Para la preparación y presentación de los informes financieros y contables de forma trimestral, se debe tener en cuenta:

- 1) Las características cualitativas fundamentales de la información financiera de Relevancia (Capacidad que tiene la información, a través de su valor predictivo, confirmatorio o ambos, de influir en las decisiones de los usuarios) y Representación Fiel (Descripción del hecho económico de forma completa, neutral y libre de error significativo).
- 2) El principio de Devengo, los hechos económicos deben quedar reconocidos en el trimestre en el que ocurran. En el caso de las estimaciones, si las variables asociadas a las mismas se modifican producto de nueva



información, se registrará el cambio en las estimaciones en forma prospectiva, desde el momento en que se tenga información sobre el cambio de la estimación.

Adicionalmente se aplicará los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación del marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación que le sea aplicable, excepto por lo siguiente:

- a) Cambios en las políticas contables y corrección de errores: Si durante el trimestre se cambia una política o se realiza la corrección de un error material de trimestres anteriores, no habrá lugar a la reexpresión de los informes financieros y contables comparativos. Sin embargo, se debe revelar en las notas a estos informes la naturaleza del cambio de la política o del error y el valor del ajuste de las partidas afectadas.
- b) Notas a los informes financieros y contables: Se deben presentar cuando, durante el trimestre, surjan hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan un efecto material en la situación financiera o en el rendimiento del Fondo Adaptación. Algunos hechos que pueden tener un impacto importante, y que por tal razón se tendrían que revelar, están relacionados con: ajustes al valor neto de realización o al costo de reposición de los inventarios; adquisiciones de propiedades, planta y equipo; deterioro del valor de los activos; reclasificaciones de partidas por cambios en el uso de los activos; disposiciones de activos; pago de litigios; ingresos o gastos inusuales; cambios en las estimaciones; y ocurrencia de siniestros.

Se define como rango de materialidad para las revelaciones y variaciones significativas aquellas que superen el valor de \$1.000.000.000,00. Sin embargo, se debe tener en cuenta revelar la información de partidas que, aunque no estén dentro de este límite de materialidad, correspondan a transacciones no recurrentes.

Para determinar los valores de las variaciones relacionadas con:

**Revelaciones trimestrales (Notas a los Estados Financieros):** se calculará para el Estado de Situación Financiera comparando el saldo del trimestre actual con el saldo del trimestre inmediatamente anterior y para el Estado de Resultados comparando el saldo del trimestre actual con el saldo del mismo trimestre del periodo anterior.

**Revelaciones anuales (Notas a los Estados Financieros):** se calculará para el conjunto completo de estados financieros con el saldo del del mismo periodo anterior (Diciembre).

**Reporte de Categoría Variaciones Significativas:** se calculará la variación comparando el saldo del trimestre actual con el saldo del mismo trimestre de la vigencia anterior.

c) .

d) Los informes financieros y contables se prepararán y presentarán en pesos colombianos.

El Fondo Adaptación no presentará el informe financiero y contable mensual a 31 de diciembre, en su lugar, publicarán el conjunto completo de estados financieros que, conforme al marco normativo del RCP, deban preparar y presentar, una vez estos sean autorizados para su publicación.

La revisión mensual de registros contables debe efectuarse totalmente y sin obviar información que repose en el SIIF NACIÓN y los módulos complementarios, teniendo en cuenta con las fechas de cumplimiento con el fin de garantizar la información a presentar y de evitar posibles sanciones económicas. Realizar las clasificaciones y ajustes correspondientes que haya lugar, esto con el fin de garantizar la claridad de la información a enviar.

Considerando el principio de Devengo, los hechos económicos deben quedar reconocidos en el mes en el que ocurran. En el caso de las estimaciones, si las variables asociadas a las mismas se modifican producto de nueva información, la entidad registrará el cambio en las estimaciones en forma prospectiva, a partir del mes en el cual se efectúa dicho cambio, siempre que no tenga que incurrir en un costo o esfuerzo desproporcionados.

El estado de situación financiera y el estado de resultados tendrán la misma estructura que los estados financieros contenidos en el conjunto completo de estados financieros presentados a diciembre del año inmediatamente anteriores, en relación con los criterios para agrupar, totalizar y subtotalizar las partidas. Sin embargo, si durante el trimestre se presentan hechos económicos que requieran el ajuste a la estructura de los informes financieros y contables mensuales, se podrá realizar los cambios que se requieran.

Mensualmente deben hacerse conciliaciones de las operaciones y transacciones con las diferentes dependencias que reportan información.

De igual manera se deben presentar con el tiempo suficiente la información financiera y demás soportes y remitirlos para las firmas respectivas del Representante Legal.

Cuando en el proceso contable, se encuentran situaciones que ponen en duda el adecuado reconocimiento y revelación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad, por falta de normatividad o por dificultad en su interpretación, Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera elevara consulta a la Contaduría General de la Nación para aclarar las inquietudes presentadas.

## **5.2. Presentación de la información**

La documentación contable que constituya evidencia de las transacciones, eventos y condiciones efectuadas por el Fondo Adaptación se encuentra a disposición de los usuarios de la información.

## **5.3. Generación y revelación oportuna de la información**

Con el propósito de que la información contable sirva para la toma de decisiones por parte de los distintos usuarios de la información, todas las operaciones, eventos y condiciones se reconocen en el mes que ocurrieron, presentándose dentro de los Estados Financieros de dicho periodo.

# **6. PRESENTACION DE REPORTES E INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A ENTES DE CONTROL**

## **6.1. Generalidades**

La entidad debe suministrar información financiera en forma permanente a los diferentes entes de control fiscal y político, en especial a la Contraloría General de la Republica según lo estipulado en la Resolución Orgánica No. 7350 de 2013 por medio de la cual se establece "El Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI), que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la rendición de Cuenta e Informes a la Contraloría General de la Republica".

En este orden de ideas, en la entidad, es responsabilidad del contador preparar y presentar el juego completo de los Estados Financieros, así mismo debe constatar que los saldos finales de un periodo sean los iniciales del siguiente, toda vez que ésta se constituye en información oficial de la entidad para todos los efectos relacionados con la rendición de cuentas a los distintos usuarios de la información contable.

Lo anterior, con el fin de evitar inconsistencias en la información financiera que se entrega a los diferentes entes de control con los presentados y transmitidos en forma trimestral ante la Contaduría General de la Nación.

La información será presentada a los entes de control fiscal y político y se hará conforme a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

# **7. SOSTENIBILIDAD CONTABLE**

## **7.1. Generalidades**

Dada la característica recursiva de los sistemas organizacionales y la interrelación necesaria entre los diferentes procesos que se desarrollan en el Fondo Adaptación

se debe contar con herramientas tendientes a la mejora continua y de sostenibilidad de la información financiera de manera que se genere información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

Por ello, con el fin de garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna para ser transmitida tanto a la comunidad como a los Organismos de control que lo soliciten, el Fondo Adaptación mediante Resolución 374 del 02 de mayo de 2022 creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, como una instancia asesora que propende por garantizar la sostenibilidad de la calidad de la información contable, conforme con las directrices de la Contaduría General de la Nación.

De otra parte, Contabilidad ha establecido políticas y procedimientos de control interno contable, que contemplan la realización permanente de cruces de información entre los Equipos de Trabajo y demás dependencias, de tal forma que permitan reconocer de manera oportuna e integral los hechos financieros y económicos que puedan afectar los estados contables.

El responsable Contabilidad y el líder del Equipo de Trabajo Gestión Financiera deberán analizar las cifras de los estados financieros y cuando sea necesario, coordinar con los responsables de los Equipos de Trabajo y demás dependencias generadoras de los hechos económicos, que afecten la información contable, para establecer las acciones administrativas y contables tendientes a garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

Una vez analizadas las cifras se evaluarán las partidas y en caso de ser necesario serán puestas a consideración del comité para su depuración, con el fin de garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna.

El proceso de depuración contable se aplica a la totalidad de las cuentas contables del balance de la entidad, incluidas las cuentas de orden deudoras y acreedoras. Las partidas, objeto de depuración extraordinaria, para efectos de seguimiento y control, y cuando disponga el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, se retiran de los estados contables y se reclasifican en cuentas de orden, en donde no podrán permanecer por más de cinco (5) años, contados a partir de su reclasificación.

Considerando lo conceptuado por la CGN en concepto 202311000042711 del 4 de diciembre de 2023, en el cual se refiere que "La Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado, en concepto C.E. 2170 de 2013, C.P. German Alberto Bula Escobar, señaló que, si bien existe la obligación a cargo de las entidades públicas de adelantar las acciones tendientes a cobrar las obligaciones a su favor, en caso de que hecha una valoración costo-beneficio se concluya que se afecta negativamente el patrimonio público, las entidades podrían abstenerse de su ejecución siempre que se haya agotado el respectivo procedimiento de depuración contable". Lo que permite concluir que "La CGN no establece qué valores se

consideran saldos menores, por cuanto ello corresponde definirlo a cada entidad, una vez realizada la respectiva valoración costo-beneficio respecto al cobro de sus acreencias”.

Por lo anterior y analizadas la frecuencias y relación costo beneficio de las partidas que son sujetas de depuración en el Fondo Adaptación, se determinan las instancias de depuración contable, acorde a la materialidad de las partidas, así:

1. Partidas a depurar cuyo valor sea inferior o igual al 6% del valor de la materialidad global definido para la vigencia, serán aprobadas por Líder E.T. Gestión Financiera y Asesor con funciones de Contador.
2. Partidas a depurar cuyo valor sea superior al 6% del valor de la materialidad global definido para la vigencia, serán aprobadas por Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

En todos los casos las partidas a depurar deben contar con el diligenciamiento del formato 7-GCC-F-23\_Ficha\_Técnica\_Depuración\_Contable y anexar todos los soportes correspondientes.

De igual manera, debe contar con el aval por parte del Líder o supervisor en el acta de conciliación en donde se relacionan los ajustes contables resultados de la depuración conjunta.

Otra herramienta implementada es la formulación y seguimiento anual del Plan de Sostenibilidad Contable, el cual debe ser presentado al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

## **ASPECTOS CONTABLES ESPECÍFICOS**

### **1. CONTROL INTERNO CONTABLE**

#### **1.1. Aspectos Generales**

La Resolución No. 193 del 05 de mayo de 2016, *“Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable”* de la Contaduría General de la Nación, que tiene como fin medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

Es necesario que en la entidad se verifique la aplicación de manera uniforme de los principios y normas contables regulados por la Contaduría General de la Nación, con el fin de corregir en forma oportuna inconsistencias que se presenten en los procesos contables.

### **1.2. Guías de aplicación de los procedimientos**

Como apoyo al proceso 7.2. GCC Proceso Gestión de Contabilidad, se han elaborado guías como apoyo y mejora continua a los procedimientos de contabilidad; en estos documentos se detallada de forma secuencial las actividades, responsables y el registro de la ejecución de estas.

Estas guías deben ser observadas por los funcionarios y contratistas de los Equipos de Trabajo y demás dependencias de la entidad involucrados en el proceso contable.

### **1.3. Conciliación entre los Equipos de Trabajo y demás dependencias que generan información contable**

Para garantizar la consistencia de la información administrada en los equipos de trabajo y demás dependencias, se efectuarán las respectivas conciliaciones, para lograr la integralidad del proceso contable. De este proceso se realizan actas de conciliación, las cuales deben ser elaboradas en el formato establecido por la entidad.

### **1.4. Soporte de Operaciones para el Proceso Contable**

Los soportes de las transacciones generadas en las Fiducias, Equipos de trabajo y demás dependencias de la entidad involucradas en el proceso contable, son fuente e insumo fundamental para el registro contable y para la elaboración de los estados financieros, en la medida en que todas las operaciones se registren, analicen y concilien.

Es importante señalar la importancia de realizar los cruces de información, con el fin de garantizar la razonabilidad y consistencia de las cifras reflejadas en los Estados Financieros, razones que obligan, dentro de la ejecución del proceso contable, a que el flujo de información sea oportuno y con la calidad requerida.

A continuación, se detalla la información que deben enviar a Contabilidad los Equipos de Trabajo y demás dependencias proveedoras de información involucrados en el proceso contable, en las fechas establecidas en el cronograma de reporte de información, así:

### **1.4.1. Equipo de Trabajo Gestión Financiera**

#### **Tesorería**

Debe enviar a Contabilidad, la siguiente información:

- Reporte listado de deducciones para pago de impuestos, generado del SIIF-Nación.
- Relación cuadro control registro pasivos
- Relación de ingresos por concepto de indemnizaciones, incapacidades, entre otros, en el cual se identifican las partidas pendientes de clasificar al ingreso (DRxC).
- Reporte del libro diario de bancos generado del SIIF Nación
- Constitución de títulos por embargo judicial originados en fallos definitivos en contra de la entidad, Gestión realizada e informada por el Equipo de Trabajo Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo a nivel de defensa de la entidad y por Tesorería en la Constitución de los títulos.
- Órdenes de pago de la planilla de Seguridad Social
- Relación de cuentas por pagar constituidas con corte 31 de diciembre de cada vigencia
- Gestiones adelantadas para la identificación de partidas conciliatorias reflejadas en las conciliaciones bancarias superiores a 2 meses.
- Reporte de los dineros recaudados por concepto de multas y caducidades indicando: No. Contrato, entidad aseguradora, valor y si tiene afectación en los anticipos.

#### **Presupuesto**

Debe enviar la siguiente información generada del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación:

- Reporte de la ejecución presupuestal de gastos e ingresos
- Relación de ejecución de Reservas Presupuestales
- Reporte saldos por imputar
- Constitución de reservas presupuestales al final de la vigencia

#### **Central de Cuentas**

Enviar a Contabilidad la siguiente información:

- Reporte listado de deducciones para pago de impuestos de Funcionamiento
- Relación de cuentas por pagar pendientes de procesar al final de la vigencia
- Relación de obligaciones generadas con recursos de funcionamiento con corte 31 de diciembre de cada vigencia.

#### **1.4.2. Equipo de Trabajo Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental**

##### **Servicios Administrativos**

El designado del manejo de bienes de la entidad debe presentar la siguiente información, en la medida de su ocurrencia, así:

- Relación Operaciones sobre activos – entrada de bienes (Compra, donaciones etc.).
- Relación Operaciones sobre activos - salida de bienes.
- Relación detallada de los materiales y suministros
- Resolución baja de bienes
- Uso y destinación de los bienes muebles
- Revisión de la vida útil de los bienes muebles al final del período contable
- Toma física de bienes de consumo y devolutivos, en servicio y en bodega, debidamente firmado para el cierre de vigencia fiscal, conforme a lo establecido en el Manual para manejo y control de los bienes de la entidad.
- Relación de los bienes que se encuentren fuera de servicio con la respectiva justificación
- Relación detallada de las principales variaciones presentadas en bienes muebles comparativo con el año anterior.
- Base de datos de la totalidad de activos

#### **1.4.3. Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano**

##### **Nómina**

Debe presentar la siguiente información:

- Nómina (devengos y deducciones detallando descuentos: Cooperativas, sindicatos, libranzas, embargos, responsabilidades, entre otros; para lo cual se hace necesario indicar identificación y nombre de funcionario, concepto, valor).
- Provisión para prestaciones sociales, fecha, identificación y nombre del funcionario, concepto, identificación y nombre del tercero, valor).
- Aportes parafiscales, fecha, identificación y nombre del funcionario, concepto, identificación y nombre del tercero, valor.
- Relación de incapacidades pendientes de giro por parte de las EPS, fecha, identificación y nombre del funcionario, concepto, valor, identificación y nombre del tercero.



- Relación de bases de liquidación de retención a título de renta discriminado por procedimiento (art. 383 o 384), fecha, identificación del tercero, descripción del tercero, valor devengado, base, valor retención.
- Planilla de seguridad social firmada por la Secretaría General y el reporte de seguridad social con los archivos SIIF.
- Descripción general del tipo de beneficios a los empleados a corto plazo
- La cuantía y metodología que sustenta la estimación de beneficios otorgados a los empleados
- Número de empleados y cargos de planta de la entidad

### **Equipo de Trabajo Tecnologías de la Información**

Debe enviar a Contabilidad la siguiente información:

- Revisión de la vida útil al final del período contable del Equipo de Cómputo y Comunicaciones.
- Vida útil de los intangibles
- Base de datos de la totalidad del Equipo de Comunicación y Computación
- Amortización de los intangibles

### **Equipo de Trabajo de Control Interno Disciplinario**

Debe presentar la siguiente información;

- Relación apertura de investigaciones disciplinarias, por perdida, daño de bienes o faltantes de fondos correspondiente al periodo objeto de reporte de la información.

### **Equipo de Trabajo Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo**

Debe remitir la siguiente información de procesos judiciales, acuerdo con lo reflejado en el E-kogui:

- Relación de los procesos judiciales a favor y en contra de la entidad en el formato establecido, con la calificación del riesgo procesal, así como la provisión contable. Esta información debe estar revisada, verificada y conciliada con los valores generados en el E-kogui.
- Reporte de conciliaciones prejudiciales con la calificación del riesgo procesal.
- Reporte de laudos arbitrales.
- Reporte generado del E-kogui.

### **Subgerencias**

Deben enviar a Contabilidad la siguiente información:

### Recursos Entregados en Administración:

Enviar los informes de ejecución financiera de los recursos entregados en administración de los diferentes proyectos, detallando los valores por concepto de rendimientos financieros generados en al final de la vigencia indicando: Nombre de la Fiducia, No. Contrato, mes de generación de los rendimientos financieros, fecha de consignación de los rendimientos financieros y valor.

### Anticipos:

- Relación de anticipos y amortización de anticipos (revisado y verificado con los valores reflejados en cada una de las fiducias constituidas para el manejo del anticipo).
- Relación de recursos no ejecutados por concepto de anticipos y la respectiva justificación, así como el seguimiento realizado de los mismos.

### Rendimientos financieros generados de anticipos a contratos

Se debe remitir comunicación consolidada por contrato con la siguiente información: Nombre de la Fiducia, No. Contrato, mes de generación de los rendimientos financieros, fecha de consignación de los rendimientos financieros y valor.

### Bienes inmuebles

- Relación de bienes inmuebles (terrenos) en el formato establecido con los respectivos soportes.
- Relación de obras entregadas en el formato establecido con los respectivos soportes.
- Relación de obras en ejecución y pendientes de entrega a los beneficiarios
- Relación de los contratos que tienen por objeto la entrega de dotación de los diferentes proyectos.

## **Fiducias**

Las fiduciarias de acuerdo con lo pactado contractualmente deben presentar como mínimo la siguiente información:

- Histórico de pagos.
- Informe de compra, venta y actualización de portafolios de inversiones
- Movimiento contable mensual
- Extractos bancarios
- Flujo de caja de todas las subcuentas
- Balances de todas las subcuentas

## **2. INFORMACIÓN CONTABLE**

### **2.1. Generalidades**

Ante la necesidad de ajustar los procedimientos contables del Fondo Adaptación al Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación con lo establecido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que lo reglamenta y a la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación en concordancia, se dispone que el Fondo dé cumplimiento a los procedimientos establecidos por la administración SIIF-Nación.

### **2.2. Manejo de Operaciones Básicas en el SIIF-Nación II Módulo Contable**

De acuerdo con lo determinado en el decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 “*Por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público*”, el Fondo Adaptación debe registrar todas las operaciones económicas, financieras, sociales y ambientales que realiza, en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación.

El Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF Nación, es una herramienta automatizada que integra y estandariza el registro de la gestión financiera pública, con el fin de propiciar una mayor eficiencia en el uso de los recursos de la Nación y brindar información oportuna y confiable.

La información registrada en el Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF Nación es de carácter oficial, por tanto, estas cifras deben ser consistentes con la documentación que soporta los registros realizados en el sistema. Por lo anterior, se debe registrar correcta y oportunamente todas las operaciones que permitan reflejar la gestión financiera realizada por todos los usuarios en la entidad. Así mismo, es necesario hacer las validaciones de consistencia previo al cierre contable. La información para el reconocimiento de las transacciones de contabilidad se procesa en forma automática, semiautomática y manual.

Teniendo en cuenta lo estipulado en el artículo 2.9.1.1.5 OBLIGATORIEDAD DE UTILIZACION DEL SISTEMA del Decreto 1068 de 2015, el cual indica: “*Las entidades y órganos ejecutores del Presupuesto General de la Nación, las Direcciones Generales del Presupuesto Público Nacional y de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación, o quienes hagan sus veces, deberán efectuar y registrar en el SIIF Nación las operaciones y la información asociada con su área de negocio, dentro del horario establecido, conforme con los instructivos que para el efecto expida el Administrador del Sistema.*”

Por lo anterior, el Fondo Adaptación debe registrar todas las operaciones que realice en el Sistema Integrado de Información Financiera, teniendo en cuenta los rubros de Funcionamiento e Inversión.

Los usuarios del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación deben atender las políticas de seguridad del sistema, emitidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y por los lineamientos impartidos por el Comité de Seguridad del SIIF Nación.

### **3. OPERACIONES RECÍPROCAS CON ENTIDADES DEL ESTADO**

#### **3.1. Generalidades**

En atención a los requerimientos que la Contaduría General de la Nación efectúa periódicamente a las entidades del estado que reportan información, referente a las Operaciones Recíprocas y al alto índice de partidas por conciliar que se presentan en el proceso de consolidación del Balance General de la Nación, se imparten las instrucciones necesarias a fin de brindar claridad sobre la metodología que se debe aplicar para la elaboración del formato de las operaciones que se realizan con otras entidades del estado y que trimestralmente debe transmitirse por parte de la entidad a la Contaduría General de la Nación.

Con el fin de facilitar y agilizar el proceso de análisis, conciliación y reporte de las operaciones recíprocas, la CGN publica trimestralmente las Reglas de Eliminación, en su página web a través de la siguiente ruta: [http://www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas de Eliminación](http://www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas%20de%20Eliminaci%C3%B3n).

Las Reglas de Eliminación corresponden a un conjunto de agrupaciones de subcuentas, que identifican las diferentes Operaciones Recíprocas efectuadas entre las entidades contables públicas. Estas operaciones se eliminan en el proceso de consolidación, con el fin de evitar la sobrestimación generada por la doble acumulación de valores. Deberán utilizarse al momento de registrar la información en el Formulario CGN2015\_002\_OPERACIONES\_RECIPROCAS\_CONVERGENCIA.

#### **3.2. Concepto básico de operaciones recíprocas**

Corresponden a las operaciones que relacionan a dos o más entidades públicas por transacciones registradas entre sí, en subcuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, y constituyen un insumo del proceso de consolidación.

#### **3.3. Análisis de la información de operaciones recíprocas**

Para el proceso de conciliación de cuentas recíprocas el Fondo Adaptación realizará los respectivos procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas en los cortes trimestrales intermedios, con el fin de minimizar los saldos por conciliar generados al finalizar el período contable.

### **3.4. Conciliación saldos de operaciones recíprocas.**

La conciliación de saldos de operaciones recíprocas se realiza en forma permanente y trimestralmente para lo cual, los funcionarios y/o contratistas de Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera deben revisar, analizar, verificar y conciliar las operaciones realizadas por el Fondo Adaptación con otras entidades públicas del nivel nacional y territorial, de los sectores central y descentralizado, y que son consideradas como recíprocas en el instrumento conocido como "Reglas de eliminación".

Para ello, se debe registrar la información en los formularios: CGN2015\_002\_SALDOS\_DE\_OPERACIONES\_RECIPROCAS\_CONVERGENCIA (formato de reporte)

CGN2015\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS\_CONVERGENCIA (Validación)

Esta actividad se llevará a cabo permanentemente, y la circularización de saldos se debe realizar trimestralmente, y siempre que se reciba el informe de saldos por conciliar de operaciones recíprocas generado por la Contaduría General de la Nación.

La conciliación de las operaciones recíprocas debe quedar evidenciada mediante la remisión de correos electrónicos con el formato de circularización, los cuales se constituyen en el soporte para la realización de ajustes, reclasificaciones, correcciones y/o modificaciones contables, el proceso se complementa con las respuestas recibidas de las diferentes entidades. Dichos ajustes, reclasificaciones, correcciones y/o modificaciones, se deben efectuar, como máximo, dentro del trimestre siguiente a aquel en el que se detecte la inconsistencia.

## **4. BOLETIN DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO-BDME**

El Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME) es un registro de las personas naturales y jurídicas que, por cualquier motivo, tienen obligaciones pendientes con una entidad pública, de cualquier orden o nivel.

De acuerdo con el parágrafo 3º del artículo 2º de la Ley 901 de 2004 y el numeral 5º del artículo 2º de la Ley 1066 de 2006, se incluirá en el BDME a aquellas personas naturales o jurídicas que tengan una obligación con una entidad pública cuyo monto supere los cinco (5) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (SMMMLV) y presenten una mora superior a seis (6) meses, o que, habiendo suscrito un acuerdo de pago, no lo hayan cumplido conforme a lo establecido en la Ley 1066 de 2006.

Asimismo, el Fondo Adaptación tiene la obligación de remitir el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME) a la Contaduría General de la Nación (CGN). Este boletín debe ser transmitido a través del sistema CHIP durante los primeros 10 días de los meses de junio y diciembre, con fechas de corte al 31 de mayo y

30 de noviembre, respectivamente.

En cuanto a las cuentas por cobrar que cuenten con acuerdos de pago, estos corresponden a los convenios celebrados entre el deudor y la entidad pública para establecer las condiciones del pago de las obligaciones contraídas. Dicho acuerdo es una de las condiciones para no ser reportado en el BDME. Sin embargo, si el deudor incumple el acuerdo, debe ser reportado en el boletín.

Cuando se demuestre la cancelación de la deuda o la suscripción de un nuevo acuerdo de pago, la entidad pública deberá, de manera inmediata, y a través del sistema CHIP, retirar al deudor de la página web de la Contaduría General de la Nación para que sea excluido del BDME.

El Representante Legal del Fondo Adaptación, junto con el Contador encargado de la contabilidad de la entidad pública, será responsable de reportar la información sobre los deudores morosos, conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación, así como de la actualización y el mantenimiento de dicha información.

Es importante señalar que, según lo establecido en la Resolución 037 del 5 de febrero de 2018, titulada "Por la cual se fijan los parámetros para el envío de información a la UAE Contaduría General de la Nación relacionada con el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME)", en el parágrafo 1 del artículo 9º se indica que: "La entidad pública que, en la fecha de corte y reporte del BDME, no tenga deudores que cumplan con las condiciones establecidas en las normas legales, **no está obligada a reportar un formulario con cero valores.**" (Negrilla fuera de texto).

**Anexo No. 7. La certificación automática del reporte de las categorías de información correspondientes al último periodo anual y al último periodo trimestral, expedida por la Contaduría General de la Nación a través del CHIP.**

Se adjunta la certificación de la CGN de la transmisión vía CHIP del reporte de información al corte de 30 de septiembre de 2025.

## LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN - CGN

### CERTIFICA:

El estado de las categorías administradas por la CGN, sobre las cuales se recibió información, en el **Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 5 de noviembre de 2025, hora 08:10:26**, información remitida por la entidad reportante descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	<b>Fondo Adaptación</b>
Estado	ACTIVO
Nit	900450205:8
Representante Legal Actual	CARLOS ALBERTO CARRILLO ARENAS
Código CGN	923272393
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTÁ - DISTRITO CAPITAL
Año	2025

### RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	2025	Enero - Marzo	30/04/2025	29-abr-25 12:12:48	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	2025	Abril - Junio	31/07/2025	30-jul-25 10:07:14	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	2025	Julio - Septiembre	31/10/2025	24-oct-25 16:04:09	Aceptado	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 601 4926400 opción 2

(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co)

### Relación de categorías sin reporte (Omisiones)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.