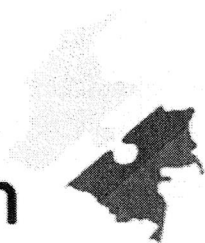




Fondo  
Adaptación



# ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 2015

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

### LOS SUSCRITOS GERENTE Y CONTADOR DEL FONDO ADAPTACIÓN CERTIFICAN

Que el Fondo Adaptación está aplicando el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante la Resolución 354 de 2007, estructurado por el Plan General de Contabilidad Pública, conformado por el Marco Conceptual y la Estructura y Descripción de las clases; el Manual de Procedimientos, conformado por el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos e Instructivos Contables, adoptados mediante la Resolución 356 de 2007 y la Doctrina Contable Pública estructurada por los conceptos de carácter vinculante emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Que se han verificado previamente las afirmaciones sobre la existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación de la información contable contenidas en los Estados Financieros Básicos: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y Estado de Cambios en el Patrimonio con corte al **31 de diciembre 2015**.

Que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

Que los hechos, transacciones y operaciones que han sido reconocidos por la entidad Pública durante el periodo contable existen.

Que los hechos, transacciones y operaciones realizados por la entidad Pública han sido reconocidos durante el periodo contable.


Que los hechos financieros y económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos han sido revelados en los estados contables básicos.

Que los activos representan recursos controlados, que provienen de hechos pasados y de los cuales se esperan beneficios económicos futuros o un potencial de servicios en desarrollo de las actividades propias de la entidad.



**GERMAN ARCE ZAPATA**  
Gerente


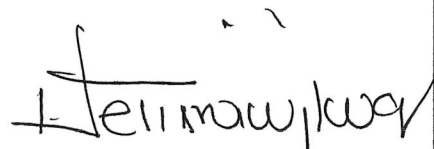
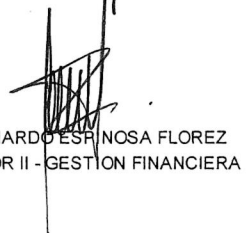
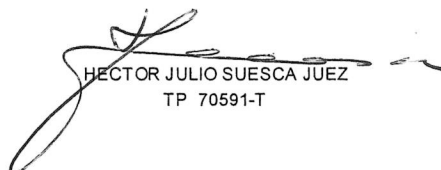


**HÉCTOR JULIO SUESCA JUEZ**  
Asesor I Contador  
TP 70591-T



**FONDO ADAPTACION**  
**BALANCE GENERAL**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**(Cifras en Miles de pesos)**  
**(Presentación por Cuentas)**

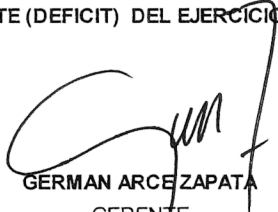
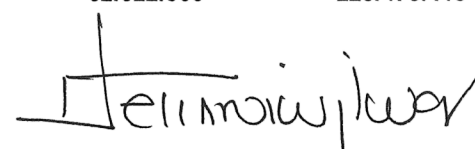

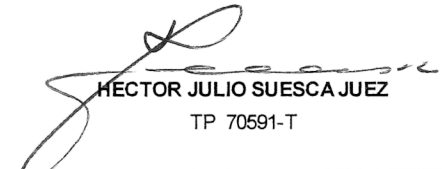
	NOTA	DICIEMBRE 2015	DICIEMBRE 2014
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>805.847.685</b>	<b>878.428.671</b>
<b>EFFECTIVO</b>	<b>1</b>	<b>53.086</b>	<b>757.329</b>
1105 CAJA		0	0
1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		53.086	757.329
<b>DEUDORES</b>	<b>2</b>	<b>334.983.284</b>	<b>677.071.736</b>
1416 PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		0	500.000.000
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		305.753.846	168.676.537
1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		19.550.770	8.340.132
1470 OTROS DEUDORES		9.678.668	55.067
1475 DEUDAS DE DÍFICIL RECAUDO		0	0
<b>INVENTARIOS</b>	<b>3</b>	<b>631.386</b>	<b>0</b>
1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA		631.386	0
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>5</b>	<b>470.179.929</b>	<b>200.599.606</b>
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		0	0
1910 CARGOS DIFERIDOS		4.425	3.814
1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO		470.175.504	200.595.792
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		0	0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>253.514</b>	<b>1.284.859</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>4</b>	<b>233.764</b>	<b>1.031.637</b>
1605 TERRENOS		0	535.499
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		24.284	19.739
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		139	0
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		202.088	62.247
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		247.828	546.688
1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACION		134.804	70.000
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		-375.379	-202.536
<b>OTROS ACTIVOS</b>		19.750	253.222
1970 OTROS ACTIVOS - Intangibles		0	253.222
1999 VALORIZACIONES		19.750	0
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>806.101.199</b>	<b>879.713.530</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>105.272.960</b>	<b>115.507.722</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>103.965.461</b>	<b>101.342.849</b>
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	<b>6</b>	65.171.706	89.057.954
2425 ACREEDORES	<b>7</b>	3.683.359	1.340.360
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	<b>8</b>	269.959	315.284
2455 DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	<b>9</b>	13.768.232	4.509.682
2460 CREDITOS JUDICIALES	<b>10</b>	0	6.119.569
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<b>11</b>	21.072.205	0
<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>		<b>1.307.499</b>	<b>1.338.903</b>
2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	<b>12</b>	1.307.499	1.338.903

	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>11.083.098</b>
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS		0	11.083.098
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES		0	0
2790	PROVISIONES DIVERSAS		0	0
	<b>OTROS PASIVOS</b>		<b>0</b>	<b>1.742.872</b>
2905	RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS		0	1.742.872
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>105.272.960</b>	<b>115.507.722</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>700.828.239</b>	<b>764.205.808</b>
<b>32</b>	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>14</b>	<b>700.828.239</b>	<b>764.205.808</b>
3208	CAPITAL FISCAL		763.768.461	992.810.140
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO		-62.922.900	-228.473.415
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION		19.750	0
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		64.804	0
3270	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		-101.876	-130.917
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>806.101.199</b>	<b>879.713.530</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8315	ACTIVOS RETIRADOS		0	299.345
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		14.813	348.740
8355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION		24.066.535	276.294.470
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO		3.235	7.074
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA. (DB)		-24.084.583	-276.949.629
	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		67.946.625	713.959
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTIA		13.768.232	0
9308	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		65.800.770	106.705.570
9355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION		16.134.575	45.859.655
9390	OTRAS CUENTAS DE ORDEN DE CONTROL		9.065.895	2.448.261
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA. (DB)		-67.946.625	-713.959
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		-104.769.472	-155.013.486
				
			GERMAN ARCE ZAPATA GERENTE (Ver certificación anexa)	NEIFIS ISABEL ARAUJO LUQUEZ SECRETARIA GENERAL
				
			LEONARDO ESPINOSA FLOREZ ASESOR II - GESTION FINANCIERA	HECTOR JULIO SUESCA JUEZ TP 70591-T



**FONDO ADAPTACION**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**  
**1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
 ( Cifras en Miles de pesos )  
 ( Presentación por Cuentas )

CODIGO	CUENTAS	NOTA	DICIEMBRE 2015	DICIEMBRE 2014
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>1.024.943.529</b>	<b>711.898.362</b>
<b>47</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>15</b>	<b>1.024.943.529</b>	<b>711.898.362</b>
4705	Fondos recibidos		1.023.010.976	708.270.367
4722	Operaciones sin flujo de efectivo		1.932.553	3.627.995
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>1.116.542.178</b>	<b>980.420.860</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>17</b>	<b>21.772.847</b>	<b>24.457.767</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS		13.733.238	14.694.604
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1.717.681	1.814.420
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA		428.363	401.335
5111	GENERALES		3.961.012	6.116.332
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.932.553	1.431.076
<b>53</b>	<b>PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<b>18</b>	<b>1.847.424</b>	<b>16.176.785</b>
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS		1.847.424	16.176.785
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>19</b>	<b>1.092.859.993</b>	<b>939.777.859</b>
5501	Educación		110.274.437	80.999.295
5502	Salud		49.571.863	20.800.981
5503	Agua potable y saneamiento basico		96.254.932	37.731.128
5504	Vivienda		199.557.531	156.167.731
5507	Desarrollo comunitario y bienestar social		609.582.782	597.761.983
5508	Ambiente		27.618.448	46.316.741
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>20</b>	<b>61.914</b>	<b>8.449</b>
5705	Fondos entregados		0	7.119
5720	Operaciones de enlace		61.914	1.330
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-91.598.649</b>	<b>-268.522.498</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>21.883.687</b>	<b>47.972.260</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>16</b>	<b>21.883.687</b>	<b>47.972.260</b>
4805	Financieros		15.519.257	46.709.594
4808	Otros ingresos ordinarios		872	1.262.666
4810	Extraordinarios		5.163.666	0
4815	Ajustes de ejercicios anteriores		1.199.892	0

	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>-6.792.062</b>	<b>7.923.177</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>21</b>	<b>-6.792.062</b>	<b>7.923.177</b>
5802	Comisiones		498.766	434.285
5805	Financieros		2.630.222	10.019.286
5808	Otros gastos ordinarios		268	12
5810	Extraordinarios		0	2.811
5815	Ajustes de ejercicios anteriores		-9.921.318	-2.533.217
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>-62.922.900</b>	<b>-228.473.415</b>
	 <b>GERMAN ARCE ZAPATA</b> GERENTE (Ver certificación anexa)		 <b>NEIFIS ISABEL ARAUJO LUQUEZ</b> SECRETARIA GENERAL	
	 <b>LEONARDO ESPINOSA FLOREZ</b> ASESOR II - GESTION FINANCIERA		 <b>HECTOR JULIO SUESCA JUEZ</b> TP 70591-T	



**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
( Cifras en Miles de pesos )  
( Presentación por Cuentas )

<b>SALDO DEL PATRIMONIO A</b>	<b>DICIEMBRE 2014</b>	<b>764.205.808</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		<b>-63.377.569</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A</b>	<b>DICIEMBRE 2015</b>	<b>700.828.239</b>

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

<b>INCREMENTOS</b>	<b>165.664.110</b>
Patrimonio institucional Incorporado	64.804
Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	29.041
Variacion resultado del ejercicio	165.550.515
SUPERAVIT POR VALORIZACION	19.750
<b>DISMINUCIONES</b>	<b>229.041.679</b>
Variacion capital fiscal	229.041.679
<b>VARIACION</b>	<b>-63.377.569</b>

  
**GERMAN ARCE ZAPATA**  
GERENTE  
(Ver certificación anexa)

  
**NEIFIS ISABEL ARAUJO LUQUEZ**  
SECRETARIA GENERAL

  
**LEONARDO ESPINOSA FLOREZ**  
ASESOR II - GESTION FINANCIERA

  
**HECTOR JULIO SUESCA JUEZ**  
TP 70591-T



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 de Diciembre de 2015**

### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

#### **NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA O COMETIDO ESTATAL.**

##### **NATURALEZA DEL ENTE**

El Fondo Adaptación fue creado mediante Decreto 4819 del 29 de diciembre de 2010, 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 de atender la recuperación, construcción y reconstrucción de las zonas afectadas por el fenómeno de "La Niña".

##### **MISION**

El Fondo Adaptación tiene 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, 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" 2010 Y 2011, 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.

##### **VISION**

Continuar siendo la Entidad que gestiona los recursos públicos de manera transparente y que concluirá su misión, con un alto impacto social, de reactivación económica y adaptación al cambio climático.



## **OBJETIVOS**

- Formulación e implementación de proyectos de Respuesta a la Ola Invernal 2010-2011, con la inclusión de variables de gestión del riesgo de desastres, sostenibilidad operativa y capacidad de adaptación.
- Participación de la ciudadanía con énfasis en la adaptación y la gestión del riesgo de desastres.
- Fortalecimiento Institucional y Desarrollo del Talento Humano.
- Administración Eficiente de los Recursos.

## **POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables, el Fondo Adaptación aplica el Régimen de Contabilidad Pública según Resolución 354 del 2007, expedida por la Contaduría General de la Nación. Así mismo, se aplican las Resoluciones, Circulares externas y Conceptos que incorporan modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública.

El Fondo Adaptación registra sus operaciones en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación dando aplicabilidad al Decreto 2789 de 2004, derogado por el Decreto 2674 de 2012. Es importante indicar que mediante la circular externa N° 038 expedida el 16 de noviembre de 2010 por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Gobierno Nacional decidió poner en producción en el año 2011 el nuevo Sistema Integrado de Información

Mediante la Resolución 746 de 2015, la entidad adopto el Manual de Políticas y Lineamientos Contables, cuyo objetivo es definir controles y acciones que sean necesarios para que se lleven a cabo las diferentes actividades del proceso contable en forma adecuada, además se constituye en una herramienta que facilita la preparación y presentación de la información financiera, su interpretación y comparación para efectos de control administrativo, financiero y fiscal.

Principales políticas y prácticas contables que el Fondo Adaptación adopto:

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Contables, el Fondo Adaptación aplica las normas y procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registros oficiales en los libros de contabilidad, siendo generados en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, como única fuente de información válida para los entes de control.

Con el establecimiento de las políticas de operación se busca garantizar que la totalidad de las transacciones llevadas a cabo por el FONDO ADAPTACION, sean canalizadas a través del proceso contable, con el fin de que exista un adecuado y oportuno flujo de información entre los procesos organizacionales, conforme a lo estipulado en la Resolución 357 de 2008.

En ese orden de ideas, la entidad precisó las áreas, dependencias y los insumos que deben proveer información a contabilidad para que las transacciones sean identificadas, clasificadas, registradas y analizadas, de tal forma que su revelación dentro del contexto de los estados contables presente la realidad económica del hecho o transacción, así como el flujo de información que debe darse entre las dependencias generadoras de información y contabilidad, el cual debe ser oportuno, confiable, ágil y pertinente.

Trimestralmente, se realiza la conciliación de cifras entre las áreas o dependencias que proveen información al grupo de contabilidad con los valores reflejados en el balance, con el fin de evidenciar de forma oportuna inconsistencias que deban analizarse y ajustarse, de acuerdo con la dinámica contable.

#### **Método de depreciación y determinación de la vida útil**

Tomando en consideración que los activos del FONDO ADAPTACION son utilizados de manera regular y uniforme en cada período contable, el método de depreciación a aplicar en la entidad es el de línea recta, considerando que el uso de los activos fijos asociado a actividades de tipo administrativo.

Los bienes que componen el Grupo de Propiedad, Planta y Equipo, se deprecian elemento por elemento. Los activos se deprecian de acuerdo con la vida útil probable determinada en el Régimen de Contabilidad Pública.

Los bienes considerados como de menor cuantía, de acuerdo con el valor determinado anualmente por la Contaduría General de la Nación, se depreciarán en el tiempo restante para la terminación de la vigencia fiscal. Estos bienes son aquellos cuyo valor de adquisición es igual o inferior a cincuenta (50) unidades de valor tributaria (UVT). Los bienes no clasificados en esta cuantía, se deprecian de acuerdo con la vida útil probable determinada en el Régimen de Contabilidad Pública.

#### **Actualización Propiedad, Planta y equipo**

El procedimiento contable para el registro de los avalúos de los bienes muebles e inmuebles parte del cálculo del valor en libros de cada bien, el cual corresponde al valor resultante de restarle al costo histórico, la depreciación o amortización acumulada y la provisión, y

sumarle las valorizaciones anteriores si hubieren. Así las cosas, de acuerdo con el resultado, se presenta una valorización, cuando el valor del avalúo es mayor al valor en libros de cada bien, y se presenta desvalorización cuando el valor del avalúo es menor al valor en libros del bien.

En la vigencia 2015 se realizó el avalúo a un vehículo que superó los 35 SMMLV. Lo anterior dando cumplimiento a lo estipulado en el Capítulo III “Procedimiento para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, Planta y equipo”, el cual determina que la actualización debe efectuarse con periodicidad de tres (3) años, a partir de la última realizada.

### **Registro contable de los bienes inmuebles**

El Fondo Adaptación en desarrollo de su cometido estatal aporta recursos para la construcción o reconstrucción de Hospitales e Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud IPS, colegios, redes de acueductos y alcantarillado, redes viales, así como la reconstrucción del Municipio de Gramalote, Jarillón de Cali, Canal del Dique entre otros, las cuales son financiadas con los recursos de inversión del Fondo Adaptación, administrados por los Patrimonios Autónomos.

Así mismo, el Fondo Adaptación adquiere vivienda nueva, usada o realiza compra para adecuarla para su posterior entrega gratuita a la comunidad. Es de anotar que la compra no la realiza el Fondo Adaptación directamente sino a través de un operador zonal, quien es el encargado de realizar las adecuaciones o construcciones, para luego entregarlas a las familias beneficiarias, escriturándolas a nombre de éstas, y es el Fondo Adaptación quien ordena el giro de los recursos con cargo al patrimonio autónomo, quien administra los recursos del Fondo por el presupuesto de Inversión.

En ese orden de ideas, la entidad nunca es titular de la propiedad de las viviendas, toda vez que a medida que el Fondo entrega las viviendas a la comunidad beneficiaria de los proyectos, reconoce las mismas como Gasto Público Social en la subcuenta vivienda, teniendo en cuenta que en esta cuenta se **registran 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.

De otra parte, el Fondo adquiere terrenos en los cuales se reconstruirán los municipios que han sido afectados con el fenómeno de “La Niña”, inmuebles que inicialmente son de propiedad del Fondo y posteriormente se entregan de forma gratuita a la comunidad.

En este sentido, el Fondo Adaptación solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación –CGN– referente al reconocimiento contable de los inmuebles adquiridos para entregar a la comunidad en desarrollo de su cometido estatal, por lo cual mediante concepto No. 201420000033531, dio respuesta en los siguientes términos: (...) Para el caso de los *terrenos que el Fondo Adaptación adquiere con el fin de entregarlos a la comunidad para la reconstrucción de los municipios de Gramalote, Jarillón, entre otros, dado que son bienes que se adquieren con el fin de suministrarlos en forma gratuita a la comunidad en desarrollo de funciones de cometido estatal, se deben reconocer en el grupo 15-INVENTARIOS.* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Por lo mencionado anteriormente, los terrenos que actualmente posee el Fondo Adaptación se reconocen contablemente en el grupo 15-INVENTARIOS, atendiendo los criterios y condiciones de los bienes inmuebles.

### **Litigios y Demandas**

Dando aplicación al Capítulo V del Manual de Procedimientos Contables expedido por la Contaduría General de la Nacional, el FONDO ADAPTACION registra los litigios y demandas, interpuestas por parte de terceros contra la entidad, en sus diferentes etapas como son: Pretensión, provisión y pasivo real, a corte 31 de diciembre no se presentan demandas que la entidad haya interpuesto en contra de terceros.

### **Operaciones Recíprocas**

El FONDO ADAPTACION durante la vigencia 2015 circularizó operaciones con entidades del Nivel Nacional y territorial por diferentes conceptos que están asociados con activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Para el cierre contable a corte 31 de diciembre 2015 la entidad realizó previo al cierre la circularización de saldos, con el fin de realizar los ajustes contables de ser necesarios.

El informe de operaciones recíprocas se elabora tomando como parámetro las reglas de eliminación conformada por las subcuentas susceptibles de reporte como operación recíproca entre los diferentes entes públicos, lo cual constituye un elemento fundamental para adelantar el proceso de consolidación.

Para la fecha de corte de la vigencia, 31 de diciembre de 2015, La entidad realizó la circularización a 22 entidades y se efectuó una mesa de trabajo con la Corporación

Colombiana de Investigación Agropecuaria, para verificar los saldos a reportar a la CGN en el Formulario CGN\_2005\_002 con corte 31 de Diciembre de 2015.

### **Depuración Contable Permanente**

Teniendo en cuenta las características y la interrelación entre los procesos que desarrolla la entidad, mediante Resolución 570 de fecha 11 de julio de 2014 creó el Comité Institucional de Desarrollo Administrativo, como instancia orientadora del Modelo Integrado de Planeación y Gestión en donde se discuten todos los temas referentes a las políticas de desarrollo administrativo y demás componentes del modelo, el cual tendrá entre otras la siguiente función: **“Ejercer los propósitos y funciones del Comité de Sostenibilidad Contable, como una instancia asesora del área contable de la Entidad en procura por la generación de información contable, confiable, relevante y comprensible.”** (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Así las cosas, el Fondo Adaptación estableció políticas y procedimientos de control interno contable, que contemplen la realización permanente de cruces de información entre sus diferentes áreas o dependencias, de tal forma que permitan reconocer de manera oportuna e integral los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que puedan afectar sus estados contables.

### **Integralidad del sistema Integrado de Información Financiera a nivel contable**

El Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACIÓN II, no cuenta con los módulos de inventarios, activos fijos, nómina, entre otros. Por lo anterior se hace necesario que la información contable de los módulos mencionados sea incorporada de forma manual, para ello se hace indispensable tener sistemas de apoyo contable. Adicional a esto se realizan registros manuales de sentencias, provisiones, reclasificaciones en el registro de la nómina de los descuentos de seguridad social a cargo del funcionario, entre otros.

Los sistemas de apoyo que actualmente utiliza la entidad son:

- Ekogui: 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, interface a contabilidad, portal del funcionario-ESS.
- Plataforma APOTEOSYS. Sistema para el control de activos (Fijos y de consumo).

**NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**  
(Cifras expresadas en miles de pesos)

**RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES  
DE GRUPOS, CLASES, CUENTAS Y SUBCUENTAS.**

**ACTIVOS**

**NOTA 1**

**GRUPO 11 – EFECTIVO**

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>DENOMINACION</b>	<i>dic-15</i>	<i>dic-14</i>	<b>VARIACION</b>
<b>1110</b>	Depósitos en Instituciones Financieras	\$ 53.086	\$ 757.329	\$ 704.243
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 53.086</b>	<b>\$ 757.329</b>	<b>\$ 704.243</b>

Valor en miles de pesos

**1110 – DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**

El saldo se encuentra representado por el disponible en bancos a 31 de Diciembre de 2015. Actualmente la entidad tiene constituidas tres cuentas en el Banco de Bogotá, para la administración de los recursos asociados a gastos de personal, gastos generales y caja menor.

Durante la vigencia 2015 se elaboró un plan de trabajo consistente en la elaboración de las conciliaciones bancarias de las tres (3) cuentas corrientes que posee el Fondo Adaptación, así como la depuración de las partidas conciliatorias correspondientes a vigencias anteriores.

Así las cosas, las conciliaciones bancarias se elaboraron en forma mensual, teniendo en cuenta las fechas de cierre establecidas por el Administrador SIIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Es importante señalar que las conciliaciones bancarias no presentan partidas superiores a seis (6) meses de antigüedad.

El saldo que lo compone se detalla de la siguiente manera:

SUBCUENTA CONTABLE	DENOMINACION	CONCEPTO	TOTAL
111005	Depósitos en Instituciones Financieras	CTA BAN 637211418 Fondo Adaptación Gastos de Personal	53.086
111005	Depósitos en Instituciones Financieras	CTA BAN 637211426 Fondo Adaptación Gastos Generales	0
111005	Depósitos en Instituciones Financieras	CTA BAN 49220551 Fondo Adaptación Caja Menor	0
<b>TOTAL</b>			<b>\$53.086</b>

Valor en miles de pesos

A corte 31 de diciembre 2015 se presentan partidas conciliatorias, así:

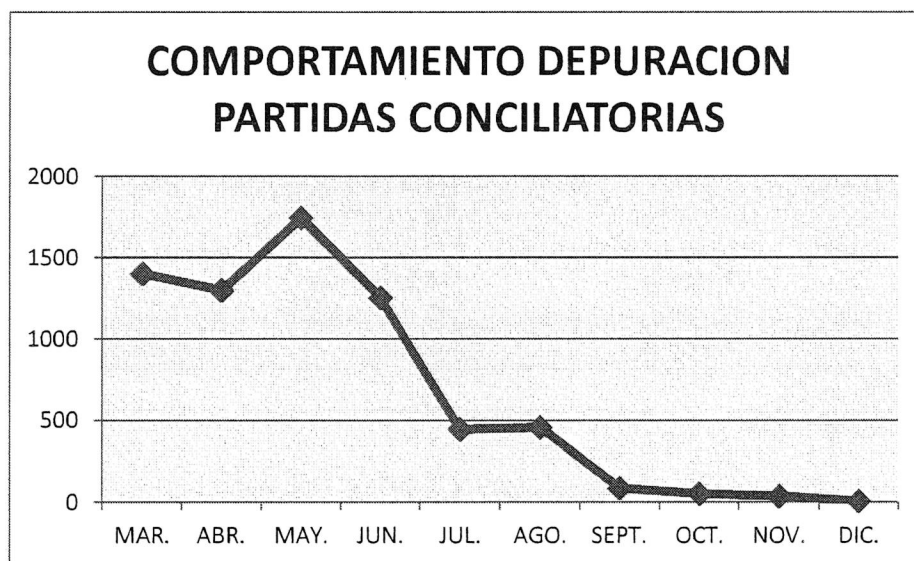
CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	CUENTA CORRIENTE No.	VALOR PARTIDAS
110502	CAJA MENOR	49220551	0
111005	Depósitos en instituciones financieras	637211418	8.628
111005	Depósitos en instituciones financieras	637211426	0
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 8.628</b>

Valor en miles de pesos

Desde el mes de Marzo de la presente vigencia, el comportamiento de las partidas conciliatorias es el siguiente:

CUENTA CORRIENTE	VALOR PARTIDAS									
	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	JUL.	AGO.	SEPT.	OCT.	NOV.	DIC.
49220551	-	-	-	-	\$1,50	\$3,19	\$5,19	\$6,24	\$2,99	\$0,00
637211418	\$559,30	\$528,04	\$875,84	\$481,63	\$131,29	\$139,33	\$53,25	\$26,53	\$12,34	\$8,60
637211426	\$844,61	\$772,40	\$870,17	\$772,82	\$313,48	\$313,19	\$28,64	\$19,57	\$22,20	\$0,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$1.403,91</b>	<b>\$1.300,44</b>	<b>\$1.746,01</b>	<b>\$1.254,45</b>	<b>\$444,77</b>	<b>\$452,52</b>	<b>\$81,89</b>	<b>\$46,10</b>	<b>\$34,54</b>	<b>\$8,60</b>





De esta manera se ha logrado la documentación de partidas correspondiente al 99.3%, teniendo como base el mes de marzo de 2015, no obstante que las partidas conciliatorias a fecha de corte, corresponden a los meses de Noviembre y Diciembre de 2015.

Es de anotar que la entidad en años anteriores no contaba con conciliaciones bancarias, y solo hasta el mes de Octubre del año 2014 se inició su elaboración y en la presente vigencia se adelantaron en su totalidad, lo que se convierte en un avance fundamental en la determinación de las partidas documentadas, que permite a la vez contar con un saldo en bancos razonable, bajo la perspectiva del conocimiento real de estos saldos.

## NOTA 2

### **GRUPO 14 - DEUDORES**

Los deudores representan los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. El Fondo Adaptación tiene a la fecha tres (3) clases de Deudores los cuales corresponden a:

<i>CUENTA CONTABLE</i>	<i>DENOMINACION</i>	<i>dic-15</i>	<i>dic-14</i>	<i>VARIACION</i>
1416	Prestamos intergubernamentales otorgados	\$ 0	500.000.000	500.000.000
1420	Avances y Entregados.	\$305.753.846	\$168.676.537	-\$ 137.077.309

1424	Recursos Entregados en Administración	\$19.550.770	\$8.340.132	-\$11.210.638
1470	Otros Deudores	\$9.678.668	\$55.067	-\$9.623.601
<b>TOTAL</b>		<b>\$334.983.284</b>	<b>\$177.071.736</b>	<b>-\$157.911.548</b>

Valor en miles de pesos

#### 1416 - PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS

A fecha 31 de Diciembre de 2014, en cumplimiento al decreto 2712 de diciembre de 2014, la entidad reveló el giro de recursos al Ministerio de Hacienda y Credito Publico por valor de \$500.000.000, los cuales fueron girados nuevamente a la entidad, Patrimonios autonomos para el pago de obligaciones, en las siguientes fechas:

FECHA	VALOR
31/03/2015	100.000.000
30/04/2015	117.221.700
31/05/2015	173.061.703
30/06/2015	83.067.926
31/07/2015	26.648.671
<b>TOTAL</b>	<b>500.000.000</b>

La mayor variacion que se presenta en esta cuenta, corresponde a este concepto, por cuanto el saldo al cierre de la vigencia 2015, es de cero (0).

#### 142013 - AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Los avances y anticipos entregados corresponden a 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 acuerdo a las cláusulas pactadas en los mismos y la facturación presentada. El saldo se compone por 153 terceros, de los cuales los valores más representativos corresponden a los siguientes contratistas:

TERCERO	VALOR ANTICIPO
CONSORCIO MUNGUI	\$19.437.362
FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	17.030.632
CONSORCIO PAVIMENTAR - KIVU	16.236.899
UNION TEMPORAL NUEVO GRAMALOTE	12.634.180
SACYR S A U SUSURSAL COLOMBIA	11.539.410
FUNDACION PARA EL PROGRESO INTEGRAL COMUNITARIO	
FUNDACOM	11.176.932
CONSTRUCCIONES ARCUES S.A.S.	10.098.520

<i>CONSTRUCTORA CASTELL CAMEL LIMITADA</i>	9.799.502
<i>AUTOPISTAS DEL CAFE S.A.</i>	9.647.754
<i>INGENIERIA Y SERVICIO ESPECIALIZADO DE COMUNICACIONES LTDA.</i>	8.569.855
<i>CONSORCIO REHABILITACION VIAL 2014-2</i>	8.311.962
<i>VALORES Y CONTRATOS S.A</i>	7.856.856

#### **1424 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION**

Los recursos entregados en administración corresponden al valor ejecutado de las transferencias de recursos realizadas a terceros en desarrollo de convenios interinstitucionales para el desarrollo de actividades misionales del Fondo Adaptación. El saldo se compone por 15 terceros, así:

<i>TERCERO</i>	<i>VALOR</i>
<i>CORPORACION VALLENPAZ</i>	\$3.759.974
<i>CORPORACION COLOMBIANA DE INVESTIGACION AGROPECUARIA</i>	3.232.887
<i>COOPERATIVA DEPARTAMENTAL DE CAFICULTORES DEL HUILA LTDA</i>	2.516.393
<i>FEDERACION DE GANADEROS DE BOYACA</i>	1.944.435
<i>COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL LIBANO</i>	1.925.326
<i>CENTRO DE INVESTIGACIONES Y DESARROLLO SOCIAL CORPORACION BETANCI</i>	1.569.301
<i>ASOHOFrucol</i>	1.031.718
<i>USOCHICAMOCHA</i>	945.550
<i>DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA</i>	712.256
<i>INST. DE INVES. DE RECURSOS BIOLÓGICOS ALEXANDER VON HUMBOLDT</i>	600.746
<i>COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL SUR DEL TOLIMA LIMITADA</i>	501.164
<i>EMPRENDE YA SAS</i>	406.570
<i>FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA</i>	393.051
<i>FEDERACION NACIONAL DE PRODUCTORES DE PANELA FEDEPANELA</i>	10.897
<i>ASOCIACION DE GANADEROS DE LA COSTA NORTE SIGLA ASOGANORTE</i>	501

Los recursos administrados por el Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander Von Humboldt se destinan al desarrollo de actividades enmarcadas en el Sector de Medio Ambiente, los recursos entregados al departamento de Antioquia para el desarrollo de proyectos en sectores de Educación, Salud, y Acueducto y Saneamiento Básico en este Departamento y los entregados a las demás entidades tiene como finalidad el desarrollo de proyectos de reactivación económica regional.

## 1470 – OTROS DEUDORES

Los otros deudores corresponden principalmente a recursos por trasladar en el Consorcio FADAP por pagos realizados desde diferentes fuentes. La cuenta por cobrar a nombre de la Agencia Nacional de Infraestructura corresponde a pagos realizados a la Unión Temporal Ferroviaria FA por la fuente Fondo Adaptación, debiendo haberse girado con recursos de la ANI.

Los saldos revelados a nombre del Departamento de Cundinamarca corresponden a giros realizados a la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia (\$1.000.000) y a la Federación Nacional de Paneleros (\$799.869) con recursos del Fondo Adaptación y no con recursos de la Gobernación de las subcuentas Reactivar Café y Reactivar Panela.

Así mismo, el valor revelado a nombre del Departamento del Atlántico corresponde a pagos realizados a Prodesarrollo Ltda con recursos del Fondo Adaptación, debiéndose haber girado con recursos de la Gobernación por la subcuenta Atlántico – Proyecto Bovinos.

Estas cuentas por cobrar se disminuirán una vez el Consorcio FADAP 2012 haga el traslado de recursos entre las distintas fuentes o subcuentas.

<i>TERCERO</i>	<i>VALOR</i>
<i>AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA</i>	\$7.543.458
<i>DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA</i>	1.799.869
<i>DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO</i>	247.222

## 147064 PAGO POR CUENTA DE TERCEROS

En esta subcuenta se encuentran registradas las incapacidades reportadas por el Equipo de Trabajo Talento Humano en la nómina de la entidad, las cuales corresponden a cuentas por cobrar a entidades promotoras de salud.

Los valores que componen esta subcuenta están representados, así:

<i>Identificación</i>	<i>Descripción</i>	<i>Saldo Final</i>
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	22.681,00
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	7.314,00
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	197,00
800250119	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP	270,00

830113831	ALIANSAUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. Y/O	860,00
	ALIANSAUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD Y/O	
	ALIANSAUD EPS S.A. Y/O ALIANSAUD	
TOTALES:		31.322,00

Valor en miles de pesos

### NOTA 3

#### GRUPO 15- INVENTARIOS

SUBCUENTA CONTABLE	DENOMINACION	dic-15	dic-14	VARIACION
151002	Terrenos	\$ 681.386	\$ 0	\$ 681.386
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 681.386</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 681.386</b>

Valor en miles de pesos

#### 1510 - MERCANCIAS EN EXISTENCIAS

De acuerdo con el concepto No. 201420000033531, emitido por la Contaduría General de la Nación, se reclasificaron los terrenos que se encontraban registrados en la cuenta contable 1605 –Terrenos-. Dicho concepto fue emitido en los siguientes términos: “(...) Para el caso de los terrenos que el Fondo Adaptación adquiere con el fin de entregarlos a la comunidad para la reconstrucción de los municipios de Gramalote, Jarillón, entre otros, dado que son bienes que se adquieren con el fin de suministrarlos en forma gratuita a la comunidad en desarrollo de funciones de cometido estatal, se deben reconocer en el grupo 15-INVENTARIOS. (Subrayado y negrilla fuera de texto).

De esta manera, el Fondo Adaptación, tiene registrados 11 terrenos, detallados de la siguiente manera:

INMUEBLE	MATRICULA INMOBILIARIA	FECHA DE ADQUISICION	VALOR
Terreno mi banquito	MI.260-304658	28/04/2015	\$ 41.221.279
Terreno vereda la esmeralda-can dique	MI 045-7597	31/12/2015	\$ 1.160.791
Terreno el mirador	MI. 260-129476	27/12/2013	\$ 188.906.646
Terreno cristalitos	MI.260-303275	27/12/2013	\$ 62.095.068
Terreno Monterredondo	MI. 260-218263	24/09/2013	\$ 111.981.805
Terreno buenos aires	MI.260-303717	27/12/2013	\$ 13.962.044
Terreno el naranjito	MI. 260-173545	22/05/2014	\$ 16.830.402
Terreno san Andrés	MI.260-302389	31/01/2014	\$ 72.893.916
Terreno palo caído	MI.260-125199	11/03/2014	\$ 24.432.547

Terreno la zarza	MI.260-304420	11/03/2014	\$ 24.546.294
Terreno san alejo	MI.260-173544	27/03/2014	\$ 73.355.557
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 631.386.349</b>

Valores en miles de pesos

#### **NOTA 4**

#### **GRUPO 16 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes reconocidos por la entidad como Propiedad, planta y equipo se revelan por su costo de adquisición, y su depreciación se calcula por el método de línea recta considerando que los mismos están asociados a actividades administrativas. Para efectos de la vida útil de los bienes, se toma como referencia la indicada en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, así:

<b>ACTIVOS DEPRECIABLES</b>	<b>VIDA ÚTIL (Años)</b>
<i>Equipo de Comunicación</i>	10
<i>Equipo de Computación</i>	5
<i>Maquinaria y Equipo</i>	15
<i>Muebles, enseres y Equipo de Oficina</i>	10
<i>Equipo de Transporte, Tracción y Elevación</i>	10
<i>Equipo Médico y Científico</i>	10

El Fondo Adaptación en el mes de Octubre de 2015 culminó con la reimplementación del módulo de activos fijos con la firma HEISOHN en el aplicativo APOTEOSYS (SRI), para la administración y control de los bienes del Fondo Adaptación.

La labor desarrollada por la entidad comprendió:

- Parametrización contable del sistema
- Verificación de los bienes incorporados en el SRI, para iniciar el proceso.
- Clasificación de los bienes contenidos en el módulo de activos fijos, toda vez que figuraban elementos como superficies, canales, laterales en madera, entre otros, como un activo fijo, por lo que no se estaba reflejando la realidad en este aspecto.
- Construcción de una plantilla que contiene la totalidad de activos fijos, clasificados de acuerdo con sus características, con la información requerida por la firma HEISOHN.
- Cargue de la información clasificada al sistema APOTEOSYS (SRI)
- Realización de los ajustes contables en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación.

- Conciliación de información entre los dos sistemas.

La situación actual de la Propiedad, planta y Equipo de la entidad, revelada en el Grupo 16, está conformada de la siguiente manera:

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	dic-15	dic-14	VARIACION
1605	Terrenos	-	535.499	- 535.499
1655	Maquinaria y Equipo	24.284	19.739	4.545
1660	Equipo Médico y Científico	139	0	.139
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	202.088	62.247	-139.841
1670	Equipos de Comunicación y Comunicación	247.828	546.688	298.860
1675	Equipos de Transporte, tracción y elevación	134.804	70.000	-64.804
1685	Depreciación Acumulada	- 375.379	- 202.536	- 172.843
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 233.764</b>	<b>\$ 1.031.637</b>	<b>(\$ 797.873)</b>

Valor en miles de pesos

Con relación al año anterior, la Propiedad, Planta y Equipo presenta una disminución de \$262.374, sin tener en cuenta la reclasificación en el mes de diciembre de los terrenos a la cuenta de Inventarios, que es de \$ 535.499 (Miles de Pesos) equivalente al 53%, teniendo en cuenta que en la vigencia 2015 se entregó la titularidad de bienes al IDEAM.

#### **1655 MAQUINARIA Y EQUIPO**

El saldo de esta cuenta refleja el valor de la maquinaria y equipo de propiedad del Fondo Adaptación, la cual es de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la entidad. Los elementos registrados en esta cuenta contable corresponden a Video beam, televisores y cámaras fotográficas.

#### **1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO**

En esta cuenta contable se encuentra registrada una camilla propiedad de la entidad, la cual es de uso permanente en el desarrollo de las funciones del Fondo Adaptación.

#### **1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA**

El saldo de esta cuenta representa el valor de los muebles, enseres y equipos de oficina propiedad del Fondo Adaptación. Los valores corresponden a la adquisición de los siguientes elementos como sillas, sofás, archivadores, bibliotecas, muebles, puestos de trabajo (módulos), mesas, caja fuerte, entre otros, para el desarrollo de su cometido estatal.

#### **1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION**

El saldo de esta cuenta representa el equipo de comunicación y computación propiedad de la entidad para el desarrollo de su cometido estatal, en esta cuenta se registran bienes correspondientes a computadores portátiles, computadores de escritorio, monitores, celulares, discos duros externos, switch (red de cómputo), entre otros.

En el mes de Noviembre del año 2015 se adquirió una UPS trifásica de 15 KVA marca PEI por valor de \$ 16.820.000,00 con el fin de soportar el crecimiento a 180 usuarios concurrentes y todos los equipos electrónicos, con lo cual se regularían 24 KW.

Es de anotar que en el año 2015 el Fondo Adaptación mediante convenio interadministrativo No. 215 de fecha 19 de diciembre 2014, transfirió la titularidad, al Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales de Colombia IDEAM, de equipos de comunicación y computacion por valor de \$299.421.243.92, entre los que se encuentran servidores, procesadores Intel, impresora, entre otros.

#### **1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION**

Los valores registrados en esta cuenta contable corresponden al registro de dos (2) vehículos propiedad de la entidad para el desarrollo de su cometido estatal, dentro de los cuales se encuentra el vehículo marca Ford Explorer color gris, modelo 2007 de placas OBH 197, donado por la Dirección de Impuestos Nacionales-DIAN según lo ordenado en el acta de adjudicación de bienes en desuso de marzo 4 de 2015.

#### **1685 DEPRECIACION ACUMULADA (CR)**

Representa el valor reconocido por depreciación acumulada por la pérdida de capacidad operacional de los bienes de acuerdo a su uso y a la vida útil fijada por el Fondo Adaptación, la cual se estima con base en el tiempo durante el cual se esperan utilizar los bienes en el desarrollo del cometido estatal. El reconocimiento de la depreciación se registra directamente al patrimonio y se realiza por medio del método de línea recta, calculada de manera automática en el aplicativo APOTEOSYS.

#### **NOTA 5**

#### **GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS**

El Fondo Adaptación registra en las cuentas contables del grupo 19 –Otros Activos- la siguiente informacion:



<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>dic-15</b>	<b>dic-14</b>	<b>VARIACION</b>
1910	Cargos Diferidos	4.425	3.814	\$ 611
1926	Derechos en Fideicomiso		200.595.792	-269.579.112
		470.175.504		
1970	Intangibles	0	253.222	253.222
1999	Valorizaciones	19.750	\$ 0	- 19.750
<b>TOTAL</b>			<b>200.852.826</b>	<b>\$</b>
		<b>470.085.284</b>		<b>269.232.458</b>

Valor en miles de pesos

### **1910 CARGOS DIFERIDOS**

El saldo de esta cuenta representa la existencia de elementos de papelería y oficina adquiridos para las labores administrativas en desarrollo del cometido estatal.

La entidad mediante contrato No. 221 de 2014 suscribió con la firma Lagos S.A.S la compra de elementos de papelería, útiles de escritorio y demás elementos de oficina para el correcto desempeño de las funciones en el Fondo Adaptación, con plazo de ejecución hasta el 31 de octubre de 2016.

### **1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO**

El valor reflejado en la Subcuenta 192603-Fiducia Mercantil "Constitución de Patrimonios Autónomos" corresponde al valor de los recursos de inversión administrados por los Patrimonios Autónomos Consorcio FADAP 2012, administrado por la Fiduciaria de Occidente S.A., y el Patrimonio Autónomo Fondo Adaptación administrado por Fiduciaria La Previsora SA. Esta cuenta se compone entre otros conceptos por 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, los rendimientos de las cuentas bancarias, los rendimientos sobre anticipos entregados. Esta cuenta se disminuye por los pagos realizados a proveedores, el pago de impuestos, la actualización de los portafolios de inversiones y los gastos bancarios. El saldo final de la cuenta representa el valor en extracto de las cuentas bancarias y el valor de mercado de los portafolios de inversiones (TES clase B) constituidas a la fecha de corte, valor que representa el valor de los recursos en poder de los patrimonios autónomos.

Es de anotar que para la vigencia 2015 el saldo de esta cuenta aumento, teniendo en cuenta que de la misma forma aumentaron los aportes realizados por los recursos Ministerio de Hacienda, lo que incidió directa y proporcionalmente en los pagos, portafolio de inversiones, efectivo y rendimientos financieros sobre anticipos.

#### 1970 INTANGIBLES

A la fecha de corte de presentación de los Estados Financieros, la entidad no refleja saldo en esta cuenta contable, toda vez que las licencias que se registraron en el primer semestre del año 2015, fueron entregadas en el mes de Julio de 2015 al Instituto de Meteorología y Estudios Ambientales de Colombia IDEAM, en desarrollo del convenio interadministrativo 215 de 2014, por valor de \$253.221.259,24.

#### 1999 VALORIZACIONES

El saldo de esta cuenta corresponde al registro del avalúo realizado por la firma Salazar Giraldo Ltda. el 23 de diciembre de 2015 al vehículo Camioneta Chevrolet captiva, en cumplimiento a lo estipulado en el Capítulo III "Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo", del Título II, del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública".

### PASIVOS

#### NOTA 6

#### GRUPO 24 – CUENTAS POR PAGAR

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	DIC-15	DIC-14	VARIACION
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	65.171.706	89.057.954	- 18.275.672
2425	Acreedores	3.683.359	1.340.360	601.487
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	269.959	315.284	- 45.326
2455	Depósitos Recibidos en Garantía	13.768.232	4.509.682	12.740.749
2460	Créditos Judiciales	-	6.119.569	- 6.119.570
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 82.893.256</b>	<b>\$ 101.342.849</b>	<b>-\$ 18.449.593</b>

Valor en miles de pesos.

Las cuentas por pagar corresponden al valor de las obligaciones contraídas por el Fondo Adaptación por concepto de adquisición de bienes y servicios con proveedores nacionales, tanto para gastos de inversión como de funcionamiento, aportes de seguridad social,

comisiones de los Patrimonios Autónomos por la administración de los recursos de inversión, retenciones en la fuente y la retención de garantía sobre contratos de inversión.

Es importante resaltar que el mayor porcentaje del saldo de cuentas por pagar se relaciona con la ejecución de recursos de inversión. Así mismo, la disminución presentada, de la misma forma, está relacionada con estos recursos, la cual corresponde a la mayor ejecución de pagos de los diferentes contratos y proyectos que adelanta la entidad.

## **2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES**

Corresponde al valor de las obligaciones adquiridas por la Entidad por concepto de bienes y servicios de proveedores nacionales en desarrollo de su cometido estatal. De igual forma, se incluye en este rubro los valores pendientes de desembolso por concepto de bienes y servicios adquiridos para proyectos de inversión.

En gastos de funcionamiento se constituyeron en cuentas por pagar a fecha de corte, un valor de \$638.030.640,27.

### **240101- Bienes y Servicios**

Representan el valor de las cuentas por pagar de las obligaciones contraídas por el Fondo Adaptación por concepto de adquisición de bienes y servicios con proveedores nacionales, los cuales se amparan con recursos del presupuesto de funcionamiento de la entidad.

El saldo de esta subcuenta se detalla de la siguiente manera:

<i>IDENTIFICACIÓN</i>	<i>TERCERO</i>	<i>SALDO</i>
<b>800093388</b>	<i>Conserjes inmobiliarios Ltda.</i>	\$ 8.387
<b>830001113</b>	<i>Imprenta nacional de Colombia</i>	\$ 7.503
<b>860053274</b>	<i>Grupo los lagos S.A.S</i>	\$ 2.979
<b>900210800</b>	<i>Andes servicio de certificación digital S.A</i>	\$ 456

Valor en miles de pesos.

### **240102- Proyectos de inversión**

Representan el valor de las cuentas por pagar de las obligaciones contraídas por el Fondo Adaptación por concepto de adquisición de bienes y servicios con proveedores nacionales y extranjeros, los cuales se amparan con recursos del presupuesto de inversión de la entidad.

El saldo de esta cuenta es de \$ 65.152.381 y los terceros mas representativos que conforman el 64%, son:

<i>Identificación</i>	<i>Descripción</i>	<i>Saldo Final</i>
900908979	UNION TEMPORAL NUEVO GRAMALOTE	11.749.787
811005050	DEVIMED S.A.	5.615.095
900845064	CONSORCIO MUNGUI	3.589.773
820000142	INSTITUTO DE INVESTIGACION DE RECURSOS BIOLOGICOS ALEXANDER VON HUMBOLDT	3.473.147
830053700	PATRIMONIOS AUTONOMOS ADMINISTRADOS POR LA SOC FIDUCIARIA DAVIVIENDA	2.538.537
900774573	CONSORCIO EL TIGRE	2.106.062
900800495	UNION TEMPORAL ESTABILIZACIONES R S A	1.963.762
890480023	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE FENALCO-ANDI COMFENALCO-CARTAGENA	1.945.123
890906388	PROCOPAL S.A.	1.871.366
900861836	CONSORCIO SANEAMIENTO BASICO GIRON	1.643.509
800180982	PUENTES Y TORONES S.A.	1.551.892
860006282	H.B. ESTRUCTURAS METALICAS S.A.	1.322.331
900637861	AECOM TECHNICAL SERVICES INC	1.121.709
900865061	UNION TEMPORAL ACUEDUCTOS VEREDALES 2015	1.106.423

Valor en miles de pesos.

## **NOTA 7**

### **2425 ACREEDORES**

Representa el valor de las obligaciones adquiridas por la entidad, en cumplimiento de las funciones de cometido estatal por concepto de honorarios, aportes parafiscales y comisiones fiduciarias. Así mismo, refleja el valor de los honorarios contratados y financiados con recursos de inversión y que se encuentran clasificados como No sectorizados.

Las partidas representativas que conforman esta cuenta son:

<i>SUBCUENTA CONTABLE</i>	<i>DENOMINACION</i>	<i>SALDO</i>
<b>242507</b>	Arrendamientos	\$ 338.575
<b>242508</b>	Viáticos y gastos de viaje	\$ 4.918
<b>242510</b>	Seguros	\$ 595

242518	Aportes a fondos pensionales	\$ 327
242519	Aportes a seguridad social en salud	\$ 319
242520	Aportes al Icbf, Sena y cajas de compensación	\$ 61.050
242551	Comisiones	\$ 83.740
242552	Honorarios	\$ 110.063
242553	Servicios	\$ 114.219
242590	Otros acreedores	\$ 2.969.553

Valor en miles de pesos

### 242507 – Arrendamientos

Corresponde al canon de arrendamiento de las instalaciones donde funciona el Fondo Adaptación del mes de Julio a Diciembre de 2015 al arrendatario SALON XX LTDA.

### 242551– Comisiones

La subcuenta Comisiones representa el valor adeudado a la fecha de corte de los Estados Financieros a Fiduprevisora S.A. y al Consorcio FADAP 2012 por concepto de comisión fiduciaria por la administración de los recursos de inversión en los patrimonios autónomos. A esta fecha, los saldos adeudados son:

	TERCERO	VALOR
	CONSORCIO FADAP 2012	\$82.129
	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	1.611

### 242552- Honorarios

Representa el valor de los honorarios pendientes de pago a contratistas de funcionamiento y de inversión. El 75% del valor total esta representado en los siguientes terceros:

IDENTIFICACIÓN	TERCERO	SALDO
79313959	Rafael Ignacio Martínez	\$ 12.796
80503758	Carlos Andrés Tarquino Buitrago	\$ 32.843
830083523	Informática Documental SAS	\$ 17.140
900269652	Sescolumbia SAS	\$ 20.382

Valor en miles de pesos

## 242553 – Servicios

El 62% del valor total de la cuenta esta representado por los siguientes terceros:

IDENTIFICACIÓN	TERCERO	SALDO
41959906	Tania Carolina Quiroz Triviño	\$ 6.050
52409160	Tatiana Ivette González Espinosa	\$ 6.755
830058677	Ifx Networks Colombia SAS	\$ 7.857
830077380	Eforcers s.a.	\$ 8.722
830083523	Informática documental SAS	\$ 41.647

Valor en miles de pesos

## 242590 – Otros Acreedores

Los otros acreedores representan el valor retenido a contratistas de acuerdo con las clausulas contractuales por incumplimientos contractuales. Así mismo representa el valor de las retenciones pendientes de giro del Sector Vivienda al Patrimonio Autónomo adminitrado por la Sociedad Fiduciaria Davivienda hasta tanto se cumplan las etapas de entrega de viviendas.

TERCERO	VALOR
PAT. AUT. ADMINISTRADOS POR LA SOC FIDUCIARIA DAVIVIENDA	\$956.982
CONSTRUCCIONES E INVERSIONES BETA S.A.S	728.879
ARQUITECTOS E INGENIEROS ASOCIADOS SA	591.897
CONSORCIO ESCOLAR 2013	243.304
AVILA LIMITADA	94.434

Así mismo, representa el valor por trasladar de la subcuenta Fondo Adaptación a la subcuenta Departamento del Atlántico – Proyecto Bovinos, por pagos realizados a Prodesarollo Ltda con recursos del Departamento debiéndos e haber girado con recursos del Fondo Adaptación.

## NOTA 8

### 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

El saldo de esta cuenta corresponde a las deducciones efectuadas como agente retenedor a título de retención en la fuente que son girados en las fechas establecidas a la Dirección de Impuestos Nacional y a la Secretaria de Hacienda Distrital.

## NOTA 9

### 2455 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTIAS

Los Depósitos sobre contratos representan las retenciones de garantías efectuadas en los pagos a proveedores para garantizar el cumplimiento de las obras o proyectos. La retención se realiza de acuerdo con las cláusulas contractuales y se restituyen una vez entregada la obra o servicio contratado y previo a la liquidación del contrato según instrucción del supervisor o de la entidad, los terceros que componen esta cuenta corresponden a recursos de inversión. Los saldos de retergarantías practicadas corresponden a 49 terceros, de los cuales los más representativos, en un 71%, son:

<i>TERCERO</i>	<i>VALOR</i>
<i>CONSTRUCCIONES E INVERSIONES BETA S.A.S</i>	<i>\$2.753.892</i>
<i>CONSORCIO DIQUE</i>	<i>1.680.779</i>
<i>CONSORCIO YDN</i>	<i>1.065.382</i>
<i>CONSTRUCTORA CANAAN S A</i>	<i>929.711</i>
<i>CIVILEZA S.A.S</i>	<i>863.386</i>
<i>CONSORCIO FONDO FR-MYH</i>	<i>746.234</i>
<i>PAYANES ASOCIADOS LTDA</i>	<i>609.739</i>
<i>CONSORCIO KS</i>	<i>544.185</i>
<i>CONSORCIO INTEGRAL</i>	<i>540.177</i>

Valores en miles de pesos

## NOTA 10

### 2460 CREDITOS JUDICIALES

En la vigencia 2015 la entidad pago por concepto de sentencias judiciales un valor de \$3.762.010. de acuerdo con los fallos proferidos por autoridad competente, así:

<i>NIT</i>	<i>NOMBRE / RAZON SOCIAL</i>	<i>VALOR</i>
<i>891855017</i>	<i>MUNICIPIO DE YOPAL</i>	<i>1.103.491,00</i>
<i>891855017</i>	<i>MUNICIPIO DE YOPAL</i>	<i>194.334,00</i>
<i>891855017</i>	<i>MUNICIPIO DE YOPAL</i>	<i>616.761,00</i>
<i>830126327</i>	<i>AVANXO COLOMBIA</i>	<i>1.326,00</i>
<i>800182330</i>	<i>VALORES Y CONTRATOS S.A</i>	<i>1.166.034,00</i>
<i>900540415</i>	<i>CONSORCIO YDN 2012</i>	<i>680.064,00</i>

Valores en miles de pesos

Así mismo, se cancelo por concepto de costas procesales un valor de \$ 1.083. Los procesos registrados se encuentran en estado de pretencion, no se cuenta con procesos en provision ni pasivo real.

### **NOTA 11**

#### **249015 OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS**

Los saldos por concepto de obligaciones pagadas por terceros representa el valor de las obligaciones fiscales a cargo de los patrimonios autónomos por concepto de retención en la fuente, retención de IVA, retención del impuesto de industria y comercio, estampillas territoriales, estampilla prouniversidad nacional y contribución especial de obra. Se revela en esta subcuenta considerando que de conformidad con la legislación tributaria los responsables de las obligaciones formales e instrumentales en materia fiscal recae sobre las sociedades fiduciarias y no sobre el fideicomitente.

Los saldos por concepto de obligaciones fiscales con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros son:

<i>TERCERO</i>	<i>VALOR</i>
<i>CONSORCIO FADAP 2012</i>	\$20.886.012
<i>FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.</i>	186.193

### **NOTA 12**

#### **GRUPO 25 – OBLIGACIONES LABORES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL**

Corresponde a las obligaciones del Fondo Adaptación por concepto de prestaciones sociales a favor de los funcionarios que constituyen la nómina con corte a 31 de Diciembre 2015 (vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, bonificaciones, entre otros). Esta información es registrada de acuerdo a los reportes de nómina remitidos por el Equipo de Trabajo de Talento Humano.

<i>SUBCUENTA CONTABLE</i>	<i>DENOMINACION</i>	<i>SALDO</i>
<b>250504</b>	<i>Vacaciones</i>	\$ 525.372
<b>250505</b>	<i>Prima de vacaciones</i>	\$ 358.824
<b>250506</b>	<i>Prima de servicios</i>	\$ 155.235
<b>250507</b>	<i>Prima de navidad</i>	\$ 54.781



250512	Bonificaciones	\$ 213.288
TOTAL		\$ 1.307.499

Valor en miles de pesos

De acuerdo a lo estipulado en el instructivo 003 del 09 de diciembre de 2015 "Instrucciones relacionadas con el cambio del período contable 2015-2016, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable", en el numeral 1.2.4. Consolidación de las prestaciones sociales señala "Con antelación a la realización del cierre contable del período, efectuarán el proceso de consolidación de las prestaciones sociales que se hayan provisionado durante el año 2015, como de pasivos estimados, con el propósito de reclasificar, ajustar y reconocer la obligación de las mismas, al final del período contable". (Subrayado y negrilla fuera de texto). Por lo anterior se realizó la reclasificación de las provisiones en el mes de diciembre.

### NOTA 13

#### **GRUPO 27 – PASIVOS ESTIMADOS**

Los pasivos estimados representan las provisiones sobre procesos judiciales en contra de la entidad de acuerdo al informe remitido por el Equipo de Trabajo Defensa Judicial y Extrajudicial, y las provisiones por prestaciones sociales de acuerdo al informe presentado por el Equipó de Trabajo de Talento Humano.

#### **2710 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS**

En cuanto a las provisiones para contingencias, en el mes de diciembre se realizó el registro al pasivo real de acuerdo a la resolución 960 mediante la cual se ordena el pago al Municipio de Yopal Casanare por la Acción Popular 2011-00210-00.

#### **271005 LITIGIOS**

A la fecha, no se registran provsiones para Litigios y demandas, de acuerdo con el informe presentado por Jurídica de la entidad, y de acuerdo con el estado de los procesos judiciales en contra de la entidad.

Se realizo el ajuste de la provision registrada en favor del Municipio de Yopal, teniendo en cuenta que el proceso fue fallado de manera definitiva por parte de la autoridad judicial correspondiente, sin embargo el fallo no determina un valor a pagar, por cuanto el sentido del fallo esta dado por un porcentaje del pago del consumo de agua del Municipio. No obstante lo anterior, este valor se registró en cuentas de orden para el control que se llevara a los pagos realizados por la entidad.

## 290580 RECAUDOS POR RECLASIFICAR

Los saldos revelados a 30 de Noviembre de 2015 en esta cuenta representaban los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias de las fiduciarias en las cuales se habían girado Anticipos a contratistas para la ejecución de obras y proyectos. El saldo se reclasificó a la subcuenta 480572, de la cuenta 4805-FINANCIEROS, considerando lo siguiente:

- Tanto el Fondo Adaptación como los patrimonios autónomos tienen la certeza de que los recursos consignados allí corresponden a rendimientos financieros generados en cuentas bancarias.

- Representan un ingreso para el Fondo Adaptación y no una obligación por pagar.

- Se reconocen en dicha subcuenta por cuanto en la misma se han venido reconociendo los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias en las cuales se administran los recursos del Fondo Adaptación en los Patrimonios Autónomos de Fiduprevisora SA. y el Consorcio FADAP 2012.

- El control o detalle de los rendimientos financieros por concepto de anticipos entregados se efectúa a través de archivos auxiliares o complementarios llevados en la entidad (base de datos), así como los informes mensuales presentados por las Fiduciarias a la entidad.

### NOTA 14

#### GRUPO 32 – PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Comprende los aportes destinados para la creación y operación de la entidad, la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales al inicio del período, así como las depreciaciones de las propiedades, planta y equipo de la entidad.

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	DIC-15	DIC-14	VARIACION
3208	Capital Fiscal	\$763.768.461	\$992.810.140	-
3240	Superávit por Valorización	\$19.750	\$0	\$19.750
3255	Patrimonio institucional incorporado	\$64.804	\$0	\$64.804

<b>3270</b>	<i>Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones (db)</i>	-\$101.876	-\$130.919	\$29.042
<b>TOTAL</b>		<b>\$763.751.139</b>	<b>\$992.679.221</b>	<b>\$228.928.083</b>
Valor en miles de pesos				

### **3240 SUPERAVIT POR VALORIZACION**

#### **324070 - Equipo de Transporte, Tracción y Elevación**

El saldo reflejado en esta cuenta corresponde al aumento neto del valor en libros resultado del avalúo realizado al vehículo camioneta Ford donado por la DIAN a la entidad y registrado en el mes de Diciembre de 2015.

### **3255 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO**

#### **325525 - Bienes**

La variación que presenta esta subcuenta con respecto al año 2014 corresponde al un vehículo recibido por la DIAN en calidad de donación.

### **3270 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)**

Representa el valor de la depreciación reconocida por la pérdida de capacidad operacional de las Propiedades, Planta y Equipo de acuerdo a su uso y la vida útil estimada para cada tipo de bien, para la vigencia 2015, teniendo en cuenta que el saldo de esta cuenta se debe reclasificar a capital fiscal al inicio de cada vigencia. La alicuota de depreciación se calcula por el método de línea recta y lo efectúa el aplicativo dispuesto por la entidad para el control de activos fijos.

### **INGRESOS**

De acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública, los ingresos son los flujos de entrada de recursos generados por la entidad contable pública, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario.

### **NOTA 15**

#### **GRUPO 47 – OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**

En estas cuentas del ingreso se registra de manera automática los ingresos provenientes del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para atender las necesidades de la entidad. A fecha de corte el saldo es el siguiente:

<i>CUENTA CONTABLE</i>	<i>DENOMINACION</i>	<i>DIC-15</i>	<i>DIC-14</i>	<i>VARIACION</i>
<b>4705</b>	<i>Fondos Recibidos</i>	\$1.023.010.977	\$708.270.367	\$314.740.610
<b>4722</b>	<i>Operaciones sin flujo de Efectivo</i>	\$1.932.553	\$3.627.995	-\$1.695.442
<b>TOTAL</b>		<b>\$1.024.943.529</b>	<b>\$711.898.362</b>	<b>\$313.045.167</b>

Valor en miles de pesos

Es de anotar que se elaboró acta de conciliación de estos saldos con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

#### **4705 – FUNCIONAMIENTO - INVERSION**

El saldo de esta cuenta corresponde a los recursos recibidos para la financiación de gastos de inversión como de funcionamiento conformado por las partidas asignadas en el Presupuesto General de la Nación, recursos que fueron transferidos por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional mediante los pagos efectuados a beneficiario final por conceptos de nómina, servicios y honorarios requeridos por la entidad necesarios para el desarrollo de su objeto social como lo 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 y por aquellas transferencias realizadas a la cuenta corriente del Fondo para cubrir los pagos de aportes de nómina e impuestos. De acuerdo a lo establecido en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones interinstitucionales Numeral 3. Pagos de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional-DGCPTN.

Con respecto a la vigencia anterior se observa un incremento por valor de \$314.740.610 (Miles de pesos), equivalente al 30.77%, debido básicamente a los ingresos para ejecución y pago de los proyectos de inversión.

#### **472203 - OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO**

En los meses de octubre y diciembre se efectuó el registro de la cuota de fiscalización y auditaje de la Contraloría General de la República para un total de \$1.932.553 (miles de pesos), según resoluciones 1003 del 18 de diciembre y la 744 del 29 de septiembre de 2015.

**NOTA 16**

**GRUPO 48 – OTROS INGRESOS**

Los Otros ingresos representan el valor de los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias en las cuales se administran los recursos del Fondo Adaptación por parte de los Patrimonios Autónomos Consorcio FADAP 2012 y Fiduprevisora SA, así como los rendimientos financieros girados por contratistas y proveedores en cumplimiento de las obligaciones establecidas en los contratos cuando se pacta la entrega de recursos a título de anticipos. Así mismo, incluye la utilidad en la actualización contable y en venta de portafolio de inversiones (TES Clase B) administrados en los patrimonios autónomos.

Los saldos reconocidos durante la vigencia corresponden a:

<i>CUENTA CONTABLE</i>	<i>DENOMINACION</i>	<i>DIC-15</i>	<i>DIC-14</i>	<i>VARIACION</i>
<b>4805</b>	FINANCIEROS	\$15.519.257	\$46.709.594	\$-31.190.337
<b>4808</b>	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	872	1.262.666	-1.261.794
<b>4810</b>	EXTRAORDINARIOS	5.163.666	0	5.163.666
<b>4815</b>	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.199.892	0	1.199.892
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 21.883.687</b>	<b>\$47.972.260</b>	<b>\$-26.088.572</b>

**480572 - UTILIDAD EN DERECHOS EN FIDEICOMISOS.**

Los saldos revelados a 30 de Noviembre de 2015 en la cuenta contable 290580 -Recaudos por reclasificar- se reclasificaron como ingresos ciertos a esta cuenta contable, por cuanto representan los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias de las fiduciarias en las cuales se han girado Anticipos a contratistas para la ejecución de obras y proyectos.

**481008- OTROS INGRESOS**

El saldo de esta Subcuenta contable corresponde al reconocimiento y ajuste que se efectúa en virtud del ingreso por recuperaciones de provisiones sobre procesos judiciales del proceso yopal, registro que se efectuó de acuerdo con lo determinado en el capítulo V del manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

Los valores más representativos se detallan de la siguiente manera:

<i>IDENTIFICACION</i>	<i>TERCERO</i>	<i>SALDO</i>
800235280	Concesión sabana de occidente s.a.	\$ 225.886

811005050	Devimed s.a.	\$ 136.072
890922447	Construcciones el condor s.a.	\$ 94.314
900373783	Vías de las américas SAS.	\$ 136.981
900620994	Consortio san Andrés	\$ 118.329
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 711.580</b>

Valor en miles de pesos

#### 481559- OTROS INGRESOS

En esta cuenta se registró un valor de \$ 1.114.941.827,93 en el mes de Octubre de 2015, en razón a la labor de identificación de los ingresos recibidos por rendimientos sobre anticipos entregados a los diferentes contratistas del Fondo Adaptación. Se efectuó en esta cuenta de ejercicios anteriores, toda vez que los ingresos correspondían a la vigencia 2014 y se encontraban registrados en la cuenta 290580 "Recaudos por clasificar".

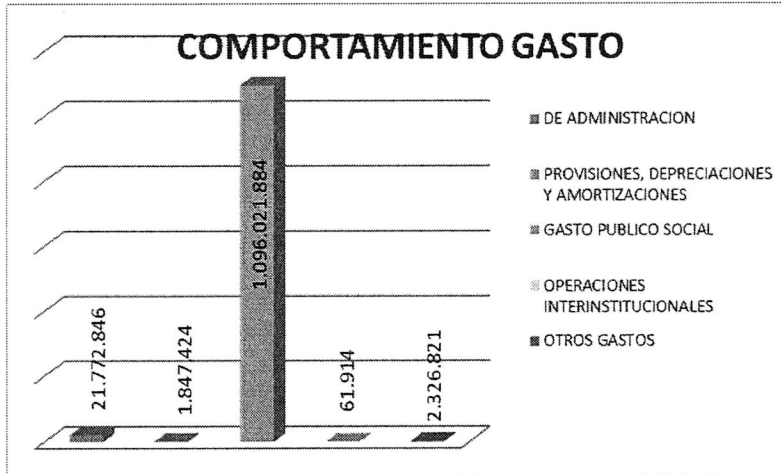
#### GASTOS

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

A continuación se detallan los grupos del gasto:

GRUPO	DENOMINACION	Año 2015	%
51	De Administración	\$ 21.772.847	1,94
53	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	\$ 1.847.424	0,16
55	Gasto Público Social	\$ 1.092.859.993	97,29
57	Operaciones Interinstitucionales	\$ 61.914	0,01
58	Otros Gastos	\$ 6.792.062	0,60

Valor en miles de pesos



En la gráfica se puede observar que el grupo 55-GASTO PUBLICO SOCIAL corresponde al 97.29% del total de los gastos, teniendo en cuenta el cometido estatal del Fondo Adaptación.

#### NOTA 17

#### **GRUPO 51 – DE ADMINISTRACION**

Corresponde a remuneraciones por todos los conceptos causados a favor de los funcionarios de la entidad, como retribución por la prestación de servicios y los gastos incurridos para apoyar el normal funcionamiento de las labores administrativas del Fondo Adaptación.

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	DIC-15	DIC-14	VARIACION
<b>5101</b>	SUELDOS Y SALARIOS	\$13.733.238	\$14.694.604	-\$961.366
<b>5103</b>	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$1.717.681	\$1.814.420	-\$96.739
<b>5104</b>	APORTES SOBRE LA NOMINA	\$428.363	\$401.335	\$27.028
<b>5111</b>	GENERALES	\$3.961.012	\$6.116.332	-\$2.155.320
<b>5120</b>	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$1.932.553	\$1.431.076	\$501.477
<b>TOTAL</b>		<b>\$21.772.847</b>	<b>\$24.457.767</b>	<b>-\$2.684.920</b>

Valor en miles de pesos

#### **5101 SUELDOS Y SALARIOS**

De acuerdo con la información suministrada por los Equipos de Trabajo de Talento Humano y Administrativa, al igual que los informes de los Patrimonios Autónomos (Fiduciaria de Occidente 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 lo son: arrendamiento, servicios públicos, servicio de impresión y fotocopiado, servicio de aseo y cafetería, correo, materiales y suministros, entre otros.

<b>SUBCUENTA CONTABLE</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>dic-15</b>	<b>dic-14</b>	<b>VARIACION</b>
510101	Sueldos de personal	\$6.583.558	\$6.771.115	\$187.557
510103	Horas extras y festivos	\$10.881	\$9.366	-\$1.515
510106	Remuneración servicios técnicos	\$774.799	\$163.947	-\$610.852
510109	Honorarios	\$892.491	\$2.107.076	\$1.214.585
510113	Prima de vacaciones	\$322.060	\$318.989	-\$3.071
510114	Prima de navidad	\$649.965	\$663.648	\$13.683
510117	Vacaciones	\$390.839	\$459.913	\$69.074
510118	Bonificación especial de recreación	\$42.600	\$51.439	\$8.839
510119	Bonificaciones	\$167.705	\$106.584	-\$61.121
510124	Cesantías	\$656.165	\$707.134	\$50.969
510130	Capacitación, bienestar social y estímulos	\$459	\$293	-\$166
510150	Bonificación por servicios prestados	\$271.982	\$220.455	-\$51.527
510152	Prima de servicios	\$306.707	\$327.036	\$20.329
510164	Otras primas	\$2.663.027	\$2.787.609	\$124.582

Valor en miles de pesos

Las contribuciones efectivas causadas durante la vigencia corresponden a:

<b>SUBCUENTA CONTABLE</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>dic-15</b>	<b>dic-14</b>	<b>VARIACION</b>
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	\$291.833	\$321.084	-\$29.252
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	\$585.061	\$616.795	-\$31.733
510305	Cotizaciones a riesgos profesionales	\$34.802	\$36.153	-\$1.351
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	\$264.787	\$210.647	\$54.140
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	\$541.198	\$629.741	-\$88.543

Valor en miles de pesos

En cuanto a las variaciones presentadas en sueldos y salarios, y demás gastos relacionados con la nómina, es preciso manifestar que se presenta disminución, teniendo en cuenta que para el año 2014 se presentaron vacantes en los cargos de la planta de personal, aproximadamente en un 3%, entre tanto que para el 2015 estas vacantes aumentaron aproximadamente a un 11% promedio durante el año.



**5111 GENERALES**

**511111 COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS**

<b>SUBCUENTA CONTABLE</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>dic-15</b>	<b>dic-14</b>	<b>VARIACION</b>
511111	Comisiones, honorarios y servicios	\$1.447.589	\$3.423.077	\$1.975.488
511114	Materiales y suministros	\$8.940	\$29.776	\$20.836
511115	Mantenimiento	\$299.999	\$36.217	-\$263.782
511117	Servicios públicos	\$40.145	\$31.537	-\$8.608
511118	Arrendamiento	\$652.611	\$948.379	\$295.768
511119	Viáticos y gastos de viaje	\$283.873	\$851.203	\$567.330
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$148.121	\$120.933	-\$27.188
511123	Comunicaciones y transporte	\$407.536	\$257.124	-\$150.412
511125	Seguros generales	\$516.887	\$268.238	-\$248.649
511146	Combustibles y lubricantes	\$11.458	\$7.095	-\$4.363
511149	Servicio de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	\$74.562	\$92.966	\$18.404
511155	Elementos de aseo, lavandería y lavandería	\$25.212	\$11.971	-\$13.241
511165	Intangibles	\$0	\$37.816	\$37.816
511166	Costas procesales	\$1.084	\$0	-\$1.084
511190	Otros gastos generales	\$42.996	\$0	-\$42.996
<b>TOTAL</b>		<b>\$3.961.012</b>	<b>\$6.116.332</b>	<b>-\$2.155.320</b>

Valor en miles de pesos

Se registran los conceptos de prestación de servicios en virtud de apoyo, desarrollo y control de los proyectos de inversión de acuerdo al artículo 5° del Decreto 4819 de 2010 en su parágrafo 2°, el cual indica que "Con cargo a los recursos del Fondo de que trata el presente decreto, se atenderán los procesos de contratación y ejecución de los proyectos contenidos en el Plan de Acción a que se refiere el numeral 9 del artículo 3° del presente decreto. Igualmente, se podrán atender los gastos operativos y administrativos para su funcionamiento, lo relacionado con los estudios de diseños y estructuración de proyectos y demás gastos tales como subsidios, garantías e indemnizaciones."

El saldo corresponde a la causación de gastos por adquisición de servicios asociados a la administración, control y ejecución de los recursos de inversión, la administración del registro de proveedores de bienes y servicios del Fondo(funcionamiento), así como la prestación de servicios de sistemas de información para gestión de proyectos, como soporte y acompañamiento.

El valor más representativo corresponde a comisiones, honorarios y servicios por valor de \$1.349.119 equivalente al 44.34%. Los gastos generales realizados a la fecha.

#### **511119 VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE**

Representa el valor por concepto de viaticos asignados durante la vigencia a los funcionarios de la entidad, en razón a comisiones que deben adelantar en cumplimiento de la ejecución de contratos, aspectos jurídicos, entre otros, así como el pago a la agencia de viajes para la emisión de tiquetes aéreos.

#### **5104 APORTES SOBRE LA NOMINA**

Los aportes sobre la nómina causados en la presente vigencia se detallan de la siguiente manera:

<i>SUBCUENTA CONTABLE</i>	<i>DENOMINACION</i>	<i>dic-15</i>	<i>dic-14</i>	<i>VARIACION</i>
510401	Aporte al ICBF	\$220.046	\$240.806	-\$20.760
510402	Aportes al SENA	\$208.317	\$160.529	\$47.788
<b>TOTAL</b>		<b>\$428.363</b>	<b>\$401.335</b>	<b>\$27.028</b>

Valor en miles de pesos

#### **NOTA 18**

#### **GRUPO 53 – PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**

#### **5314 PROVISION PARA CONTINGENCIAS**

Esta cuenta incluye el valor provisionado para atender obligaciones a cargo del Fondo Adaptación por concepto de conciliaciones y sentencias judiciales.

<i>SUBCUENTA CONTABLE</i>	<i>DENOMINACION</i>	<i>dic-15</i>	<i>dic-14</i>	<i>VARIACION</i>
531411	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	\$1.847.424	\$16.176.785	-\$14.329.361
<b>TOTAL</b>		<b>\$1.847.424</b>	<b>\$16.176.785</b>	<b>-\$14.329.361</b>

#### **531411 MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS**

Representa el reconocimiento de la provisión de pasivos estimados, derivado de procesos administrativos, cifra que ha sido registrada conforme a los informes remitidos por el Equipo de Trabajo Defensa Judicial.

En la vigencia se provisionaron, en virtud de fallos de primera instancia por parte de la autoridad judicial correspondiente, tres procesos, así:

<i>NIT</i>	<i>DESCRIPCION</i>	<i>VALOR</i>
800182330	VALORES Y CONTRATOS S.A	1.166.034
830126327	AVANXO COLOMBIA	1.325
900540415	CONSORCIO YDN 2012	680.064
	<b>TOTALES:</b>	<b>1.847.424</b>

Valor en miles de pesos

#### NOTA 19

#### **GRUPO 55 – GASTO PUBLICO SOCIAL**

Refleja el valor de los gastos en los cuales ha incurrido el Fondo Adaptación en cumplimiento a lo indicado en el Decreto 4819 de 2010, en su artículo 1°, el cual indica: *“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.*

En concordancia con el mismo, el Fondo Adaptación viene ejecutando diferentes proyectos de inversión, en los cuales se involucran la adquisición de bienes y servicios como son: Consultorías, gerencias integrales, asesorías, análisis de riesgos, apoyo técnico, estudios y evaluaciones, interventorías de obra, obras en el sector de transporte, suministro de soluciones de vivienda, adecuaciones de redes eléctricas, proyectos como la reconstrucción del canal del Dique, la elaboración de propuestas de reasentamiento para el Municipio de Gramalote en el Departamento de Norte de Santander, El Jarillón de Cali y otras poblaciones en riesgo y mitigación de riesgo entre otros.

De acuerdo con la codificación de los proyectos definida por la Oficina de Planeación y Cumplimiento de la entidad y de acuerdo a la estructura del Catálogo General de Cuentas contenido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, los Gastos de inversión se reconocen de acuerdo a la siguiente clasificación:

<i>SECTOR</i>	<i>CUENTA CONTABLE DEL GASTO</i>
<b>EDUCACIÓN</b>	5501-EDUCACION
<b>SALUD</b>	5502-SALUD
<b>ACUEDUCTO</b>	5503-AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO
<b>VIVIENDA</b>	5504-VIVIENDA
<b>TRANSPORTE - MITIGACIÓN DEL RIESGO - REACTIVACIÓN ECONÓMICA</b>	5507-DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL

**MEDIO AMBIENTE  
NO SECTORIZADOS**

**5508-MEDIO AMBIENTE  
5111-GENERALES**

Tratándose del Gasto Público Social los saldos con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros son:

<b>SUBCUENTA CONTABLE</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>dic-15</b>	<b>dic-14</b>	<b>VARIACION</b>
550106	Asignación de bienes y servicios	\$110.274.437	\$80.999.295	-\$28.670.938
550206	Asignación de bienes y servicios	\$49.571.863	\$20.800.981	-\$28.489.999
550306	Asignación de bienes y servicios	\$96.254.932	\$37.731.128	-\$58.526.310
550406	Asignación de bienes y servicios	\$199.557.531	\$156.167.731	-\$43.389.800
550706	Asignación de bienes y servicios	\$609.582.782	\$597.761.983	-\$15.865.271
550806	Estudios y proyectos	\$27.618.448	\$46.316.741	-\$18.698.293

Valor en miles de pesos

Los gastos reflejados en cada subcuenta contable del grupo 55, corresponden a los gastos generados por concepto de consultorías, propuestas, apoyo técnico, gerencias integrales para la reconstrucción de la infraestructura educativa, en la ejecución de los proyectos de inversión asociados a cada uno de los sectores, tales como acueducto, alcantarillado y aseo, asesoría técnica y supervisión de contratos de interventoría de obras, y las soluciones de vivienda, proyectos para la reconstrucción del Canal del Dique, Jarillón de Cali, Gramalote, Rio Fonce, La Mojana entre otros, proyectos de ordenamiento ambiental, recuperación del ambiente, definición de estándares técnicos y delimitación de páramos y humedales.

**NOTA 20**

**GRUPO 57 – OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**

**572080 RECAUDOS**

Operaciones de enlace realizadas con la Dirección del Tesoro Nacional y debidamente conciliadas, mediante circularización de operaciones recíprocas y elaboración de acta.

**NOTA 21**

**GRUPO 58 – OTROS GASTOS**

**OTROS GASTOS**

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>dic-15</b>	<b>dic-14</b>	<b>VARIACION</b>
5802	Comisiones	\$498.766	\$434.285	\$64.481
5805	Financieros	\$2.630.222	\$10.019.286	-\$7.389.064
5808	Otros Gastos Ordinarios	\$269	\$12	\$257
5810	Extraordinarios	\$0	\$2.811	-\$2.811
5815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	-\$802.436	-\$2.533.217	\$1.730.781
<b>TOTAL</b>		<b>\$498.766</b>	<b>\$434.285</b>	<b>-\$5.596.356</b>

Valor en miles de pesos

## **5802 COMISIONES**

### **580238 COMISIONES Y OTROS GASTOS BANCARIOS**

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 las comisiones originadas en transferencias y pagos a proveedores.

### **580239 DERECHOS EN 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. y el Consorcio FADAP 2012.

### **580239 DERECHOS EN FIDEICOMISO**

En esta cuenta se reflejan los gastos originados en la valoración de los portafolios de inversiones, que son administrados por el Consorcio FADAP y FIDUPREVISORA. Al igual que esta cuenta contable registra la pérdida en la valoración, la cuenta 48572 Utilidad en derechos en fideicomiso, registra el ingreso por dicha valoración del mercado.

### **5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES**

El saldo está compuesto principalmente por reclasificaciones que corresponden a años anteriores a la vigencia 2014 efectuadas por concepto de gastos que se reconocieron en su momento.

### **581590 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**

De la cuenta contable 5815 Ajustes de ejercicios anteriores, esta es la subcuenta mas representativa, con un 91%, y corresponde al registro efectuado para el retiro de la provision del proceso del Municipio de Yopal, por cuanto la autoridad competente emitio

fallo en contra de la entidad, no obstante, éste no se emitido con valor, toda vez que la obligación de la entidad, en cumplimiento al fallo, es cubrir un porcentaje de los gastos por consumo de agua del municipio. En consonancia con lo anterior, se efectuó el registro en cuentas de orden, con el fin de llevar un control sobre la proyección de pagos que se van efectuando en la medida en que el Municipio realiza los cobros.

### 581592 GASTO PUBLICO SOCIAL

Los gastos por ajustes de ejercicios anteriores corresponden al reconocimiento de recursos entregados en administración que habían sido reconocidos en períodos anteriores directamente al Gasto.

## CUENTAS DE ORDEN

### NOTA 22

#### GRUPO 83 – DEUDORAS DE CONTROL

De conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, 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*”.

Los saldos representados en estas cuentas contables a la fecha son los siguientes:

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	DIC-15	DIC-14	VARIACION
<b>8315</b>	Activos Retirados	\$0	\$299.345	\$299.345
<b>8347</b>	Bienes Entregados a Terceros	\$14.813	\$348.740	\$348.740
<b>8355</b>	Ejecución Proyectos de Inversión	\$24.066.535	\$276.294.470	\$239.181.150
<b>8361</b>	Responsabilidades en Proceso	\$3.235	\$7.074	\$3.839
<b>TOTAL</b>		<b>\$24.084.583</b>	<b>\$276.949.629</b>	<b>\$252.865.046</b>

Valor en miles de pesos

### 8347-BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

El saldo de esta cuenta corresponde al registro de Equipos de Cómputo e impresoras que se encuentran en el Municipio de Gramalote, requeridos para la revisión ordinaria del esquema de ordenamiento territorial por valor de \$14.813.410, de acuerdo con el convenio marco No. 056 de 2013.

A continuación se detallan los bienes así:

<i>DESCRIPCION TIPO DE BIEN</i>	<i>CANTIDAD</i>	<i>VALOR</i>
<b>COMPUTADOR PORTÁTIL</b>	8	\$ 11.269
<b>IMPRESORA</b>	3	\$ 2.371
<b>LICENCIA WINDOWS</b>	1	\$ 554
<b>LICENCIA MICROSOFT</b>	1	\$ 539
<b>LICENCIAS ANTIVIRUS</b>	1	\$ 80
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 14.813</b>

Valor en miles de pesos

### 8355-EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION

En esta cuenta se reconoce la ejecución de los recursos recibidos en administración de parte de la Agencia Nacional de Infraestructura, el Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales de Colombia-IDEAM, el Banco Agrario, las Gobernaciones del Atlántico, Antioquia y Cundinamarca, las alcaldías de los Municipios de Sabanas de San Ángel y Campo de la Cruz, por los conceptos de pagos, transferencias y gastos, amparados con recursos de inversión.

### 8361-RESPONSABILIDADES EN PROCESO

El saldo de esta cuenta corresponde al deducible de dos equipos de cómputo hurtados y un equipo de cómputo pendiente de reconocimiento, de los cuales la compañía aseguradora efectuó la indemnización de tres de éstos. Los recursos fueron consignados en la cuenta bancaria del Ministerio de Hacienda y Crédito Público destinada por esa entidad para este efecto. A la fecha de corte no se presentan procesos de responsabilidad fiscal adelantados por la Contraloría General de la República.

### NOTA 23

### GRUPO 91 – RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

De conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, 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”.

Los saldos de las cuentas acreedoras de control con corte a 31 de Diciembre 2015, son:

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	DIC-15	DIC-14	VARIACION
<b>9120</b>	<i>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</i>	\$67.946.625	\$713.959	-\$67.232.666
<b>9301</b>	<i>Bienes y derechos recibidos en garantía</i>	\$13.768.232	\$0	- \$13.768.232
<b>9308</b>	<i>Recursos administrados en nombre de terceros</i>	\$65.800.770	\$ 106.705.570	\$ 40.904.800
<b>9355</b>	<i>Ejecución de proyectos de inversión</i>	\$16.134.575	\$ 45.859.655	\$ 29.725.080
<b>9390</b>	<i>Otras cuentas acreedoras de control</i>	\$9.065.895	\$2.448.261	-\$6.617.634
<b>TOTAL</b>		<b>\$172.716.097</b>	<b>\$155.727.445</b>	<b>-\$16.988.652</b>

Valor en miles de pesos

#### **9120 – LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS.**

En esta cuenta se reconoce el valor de las pretensiones económicas de los procesos judiciales interpuestos en contra de la entidad. A corte 31 de diciembre 2015 se registran 22 procesos, de los cuales 11 son acciones populares que por su naturaleza corresponden a procesos judiciales en los que no se demanda el pago de una suma de dinero, sino la protección de derechos colectivos, por lo que se trata de pretensiones indeterminadas que, eventualmente, pueden llegar a suponer algún tipo de erogación económica, dependiendo de la orden tutelar u obligación de hacer, que en cada caso establezca el Juez. Por esta razón, estas acciones no se cuantifican en valor.

ITEM	NOMBRE DEMANDANTE	CIUDAD DEL PROCESO	DESCRIPCIÓN DEMANDADO	VALOR
<b>1</b>	Toro Valencia Mauricio/Personero Dosquebradas	Oscar Pereira/Risaralda de	Fondo Adaptación y otros	Indeterminada
<b>2</b>	Toro Valencia Mauricio/Personero Dosquebradas	Oscar Pereira/Risaralda de	Fondo Adaptación y otros	Indeterminada
<b>3</b>	Toro Valencia Mauricio/Personero Dosquebradas	Oscar Pereira/Risaralda de	Fondo Adaptación y otros	Indeterminada



4	Toro Valencia Oscar Pereira/Risaralda Mauricio/Personero de Dosquebradas		Fondo Adaptación y otros	Indeterminada
5	Orozco Sánchez Viviana Marcela, Quintero Molina Jesús David, Sánchez Rivera María Eugenia, Sánchez Rivera Rogelio.	MANIZALES- CALDAS	Fondo Adaptación y otros	Indeterminada
6	Marco Antonio Velásquez	SAN GIL	Municipio de San Gil y otros	Indeterminada
7	Corporación Tren Turístico Café y Azúcar	Pereira/Risaralda	Fondo Adaptación y otros	Indeterminada
8	Henao Hincapié Luis Emilio	BARRANQUILLA	FONVIVIENDA Y OTROS	Indeterminada
9	Daniel Román Velandía Rojas	BUCARAMANGA	INVIAS Y FONDO ADPTACION	Indeterminada
10	Procurador 19 Judicial II	SINCELEJO	Municipio de San Marcos (Sucre), ESSAM S.A.S.; Aguas de la Mojama S.A.E.S.P. y como vinculados: Corpomojana y Fondo Adaptación	Indeterminada
11	Correa de Ballesteros Margarita	CUCUTA - N DE S	Fondo Adaptación Wilson Quintero Guevara	Indeterminada
12	Herrera Díaz Johen Francisco	SINCELEJO	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible - Ministerio de Transporte - INVIAS - Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Fondo Adaptación, Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinú y el San Jorge (CVS), CORPOMOJANA, Departamento de Córdoba, Municipio de Ayapel y Departamento de Sucre.	\$ 577.350
13	Correa de Ballesteros Margarita	CUCUTA - N D S	Fondo Adaptación	\$ 300.000
14	Carlos Emilio Rodríguez Pérez y Otros	BARRANQUILLA	Fondo Adaptación- Consorcio YDN	\$ 264.996
15	Silvia Ospino Ávila y 737 mas	CARTAGENA	Ministerio de Transporte - INVIAS - Ministerio del Interior y de Justicia- Departamento de Bolívar-, Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena, Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique	\$ 53.035.800
16	Gaspar Villafañe Marchena	BARRANQUILLA	Fondo Adaptación, Consorcio YDN 2012, Muniicpio de Luruaco, suraseguros S.A. y Gravitrans S.A.S.	\$ 130.316

17	Alejandrina Chacón Luna y Otros	CUCUTA - N DE S	Nación - Fondo Adaptación - Ministerio de Defensa - Policía Nacional - Municipio de Gramalote	\$ 1.295.810
18	Construcciones e Inversiones Beta SAS	CARTAGENA	Fondo Adaptación	\$ 13.580
19	Consorcio Pro fundación	SANTA MARTA	Fondo Adaptación	\$ 3.843.831
20	Valores y Contratos S.A.	BARRANQUILLA	Fondo Adaptación	\$7.490.269
21	HENNESY SMART BUSINESS	BOGOTA	Fondo Adaptación	\$866.263
22	ESCOBAR OSPINA S.A.S.	BOGOTA	Fondo Adaptación	\$128.410
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 67.946.625</b>

Valor en miles de pesos

### 9355-EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION

En esta cuenta se reconoce la ejecución de los recursos recibidos en administración de parte de la Agencia Nacional de Infraestructura, el Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales de Colombia-IDEAM, el Banco Agrario, las Gobernaciones del Atlántico, Antioquia y Cundinamarca, y las Alcaldías de los Municipios de Sabanas de San Ángel y Campo de la Cruz, por los conceptos de ingresos y pasivos.

### 939090 – OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL -

El saldo de \$ 9.065.895 corresponde a un proceso judicial instaurado por el Municipio de Yopal, que fue fallado de manera definitiva en contra de la entidad, sin embargo el fallo no determina un valor a pagar, por cuanto el sentido del fallo esta dado por un porcentaje del pago del consumo de agua del Municipio. No obstante lo anterior, este valor se registra en estas cuentas de orden para el control que se llevará a los pagos realizados por la entidad, en la medida en que se realicen los cobros.