



Fondo  
Adaptación



TODOS POR UN  
NUEVO PAÍS  
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

# ESTADOS FINANCIEROS

NOVIEMBRE DE 2015

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

### LOS SUCRITOS 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 conformada 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 **30 de noviembre de 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.

No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.



**GERMAN ARCE ZAPATA**  
Gerente



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

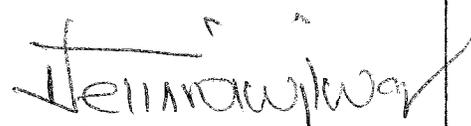


FONDO ADAPTACION  
BALANCE GENERAL  
A 30 DE NOVIEMBRE DE 2015  
( Cifras en Miles de pesos )  
(Presentación por Cuentas)

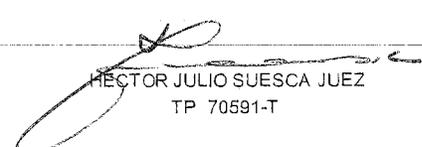
	NOTA	NOVIEMBRE 2015	NOVIEMBRE 2014
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>504.973.821</b>	<b>343.151.445</b>
<b>EFFECTIVO</b>	1	<b>65.394</b>	<b>300.048</b>
1105 CAJA		18.000	0
1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		47.394	300.048
<b>DEUDORES</b>	2	<b>320.833.920</b>	<b>168.161.827</b>
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		300.257.052	161.070.885
1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		20.536.753	6.974.397
1470 OTROS DEUDORES		40.115	116.545
<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>184.074.507</b>	<b>174.689.570</b>
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		0	0
1910 CARGOS DIFERIDOS		1.797	1.737
1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO	4	184.072.710	174.687.833
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		0	0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>869.566</b>	<b>866.900</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	3	<b>869.566</b>	<b>866.900</b>
1605 TERRENOS		630.226	353.229
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		24.284	19.739
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		139	0
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		202.088	62.248
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		247.827	553.763
1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACION		134.804	70.000
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		-369.802	-192.079
<b>OTROS ACTIVOS</b>	5	<b>0</b>	<b>253.221</b>
1970 OTROS ACTIVOS - Intangibles		0	253.221
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>505.843.387</b>	<b>344.271.566</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>63.461.844</b>	<b>94.688.715</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	6	<b>49.935.892</b>	<b>89.915.078</b>
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		33.473.452	78.859.178
2425 ACREEDORES		1.687.281	784.810
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		83.033	90.763
2455 DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		12.844.702	4.154.446
2460 CREDITOS JUDICIALES		1.847.424	6.025.881
<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>		<b>283.044</b>	<b>490.370</b>
2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		283.044	490.370
<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	7	<b>11.170.049</b>	<b>2.384.247</b>
2710 PROVISION PARA CONTINGENCIAS		9.682.656	1.034.445
2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES		1.487.393	1.345.641
2790 PROVISIONES DIVERSAS		0	4.161
<b>OTROS PASIVOS</b>	8	<b>2.072.859</b>	<b>1.899.020</b>
2905 RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS		2.072.859	1.899.020
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>63.461.844</b>	<b>94.688.715</b>

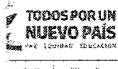
3	PATRIMONIO		442.381.543	249.582.851
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	9	442.381.543	249.582.851
3208	CAPITAL FISCAL		763.768.460	992.810.141
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO		-321.355.424	-743.111.092
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		64.804	0
3270	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		-96.297	-116.198
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>505.843.387</b>	<b>344.271.566</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	18	<u>0</u>	<u>0</u>
8315	ACTIVOS RETIRADOS		0	299.345
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		0	348.741
8355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION		36.838.707	1.283.007.877
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO		3.235	0
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA. (DB)		-36.841.942	-1.283.655.963
	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	19	<u>0</u>	<u>0</u>
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		55.604.272	705.396
9308	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		39.091.039	53.504.112
9355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION		7.296.751	40.321.893
9390	OTRAS CUENTAS DE ORDEN DE CONTROL		0	2.448.262
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA. (DB)		-55.604.272	-705.396
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)*		-46.387.790	-96.274.267

  
 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

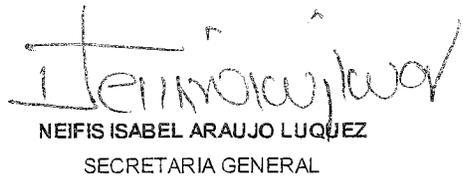


FONDO ADAPTACION  
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL  
1 DE ENERO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2015  
( Cifras en Miles de pesos )  
( Presentación por Cuentas )

CODIGO	CUENTAS	NOTA	NOVIEMBRE 2015	NOVIEMBRE 2014
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	10	<b>528.556.426</b>	<b>21.101.276</b>
47	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	11	528.556.426	21.101.276
4705	Fondos recibidos		528.117.426	18.479.358
4722	Operaciones sin flujo de efectivo		439.000	2.621.918
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	13	<b>858.495.101</b>	<b>805.348.241</b>
51	<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	14	<b>17.757.373</b>	<b>21.065.923</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS		12.108.077	13.419.197
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1.566.429	1.673.787
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA		334.017	370.180
5111	GENERALES		3.309.850	5.177.759
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		439.000	425.000
53	<b>PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	15	<b>1.847.424</b>	<b>6.034.445</b>
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS		1.847.424	6.034.445
55	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	16	<b>838.890.304</b>	<b>778.239.525</b>
5501	Educación		94.086.516	61.889.116
5502	Salud		42.161.712	16.879.373
5503	Agua potable y saneamiento basico		66.824.525	32.365.882
5504	Vivienda		143.947.565	142.806.346
5507	Desarrollo comunitario y bienestar social		474.679.673	483.248.864
5508	Ambiente		17.190.313	41.049.944
57	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>		0	8.348
5705	Fondos entregados		0	7.119
5720	Operaciones de enlace		0	1.229
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-329.938.675</b>	<b>-784.246.965</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			<b>10.799.252</b>	<b>47.448.929</b>
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	12	<b>10.799.252</b>	<b>47.448.929</b>
4805	Financieros		9.435.688	46.186.365
4808	Otros ingresos ordinarios		6	1.262.564
4810	Extraordinarios		102.616	0
4815	Ajustes de ejercicios anteriores		1.260.942	0
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>			<b>2.216.001</b>	<b>6.313.056</b>
58	<b>OTROS GASTOS</b>	17	<b>2.216.001</b>	<b>6.313.056</b>
5802	Comisiones		418.962	385.476

5805	Financieros	2.582.879	8.456.625
5808	Otros gastos ordinarios	173	12
5810	Extraordinarios	0	0
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	-786.013	-2.529.057
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>-321.355.424</b>	<b>-743.111.092</b>

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

  
**NEIFIS ISABEL ARAUJO LUQUEZ**  
 SECRETARIA GENERAL

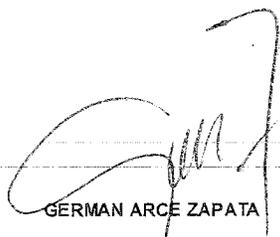
  
**LEONARDO ESPINOSA FLOREZ**  
 ASESOR II - GESTION FINANCIERA

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



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A 30 DE NOVIEMBRE DE 2015  
( Cifras en Miles de pesos )  
( Presentación por Cuentas )

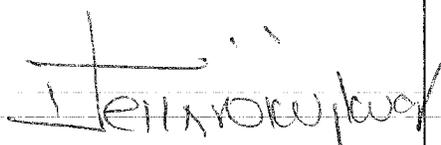
SALDO DEL PATRIMONIO A	NOVIEMBRE 2014	<u>249.582.851</u>
VARIACIONES PATRIMONIALES		<u>192.798.692</u>
SALDO DEL PATRIMONIO A	NOVIEMBRE 2015	<u>442.381.543</u>
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		
<b>INCREMENTOS</b>		<u>421.840.373</u>
Patrimonio institucional Incorporado		64.804
Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones		19.901
Variacion resultado del ejercicio		421.755.668
<b>DISMINUCIONES</b>		<u>229.041.681</u>
Variacion resultado del ejercicio		0
Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones		
Variacion capital fiscal		229.041.681
<b>VARIACION</b>		<u>192.798.692</u>



GERMAN ARCE ZAPATA

GERENTE

(Ver certificación anexa)

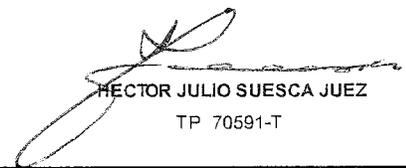


NEIFIS ISABEL ARAUJO LUQUEZ

SECRETARIA GENERAL



LEONARDO ESBINOSA FLOREZ  
ASESOR II - GESTION FINANCIERA



HECTOR JULIO SUESCA JUEZ

TP 70591-T

## NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

### NOTA No. 1

#### **Naturaleza jurídica, función social, actividades que desarrolla.**

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".

El domicilio principal está ubicado en Bogotá en la Calle 72 No. 7 - 64 Piso 10.

#### **Misión:**

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.

#### **Visión:**

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.

## NOTA No. 2

### **Principales políticas y prácticas contables**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Contables, el Fondo Adaptación aplica a nivel de documento fuente el Régimen de Contabilidad Pública-RCP, expedido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 354 de 2007, así como sus normas modificatorias y el Manual de Políticas y Lineamientos Contables del Fondo Adaptación, adoptado mediante la Resolución 746 de 2015.

El Fondo Adaptación es una entidad descentralizada del orden nacional y catalogada de acuerdo al entorno económico del RCP como una entidad del Gobierno General por lo cual los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se reconocen de acuerdo a lo regulado por el Contador General de la Nación para este tipo de entidades.

El Fondo Adaptación, utiliza el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, como sistema modular automatizado para el registro de la gestión financiera de la entidad en sus diferentes perfiles Presupuestal, Contable y de Pagaduría.

Por considerarse una entidad de Gobierno General de acuerdo con el entorno económico señalado en el Marco Conceptual del RCP, la entidad no presenta el Estado de Flujos de Efectivo; por lo cual los hechos financieros y económicos se revelan en el Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio.

En la actualidad el área contable, y como actividad permanente de depuración y sostenibilidad contable, se encuentra identificado partidas que revelan terceros con saldos negativos al interior de algunas subcuentas, con el propósito de realizar las reclasificaciones entre terceros a que haya lugar así como el registro de los ajustes contables que se deriven de dicha actividad.

**NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**  
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos)

**NOTA No. 1 EFECTIVO**

Los recursos del Fondo Adaptación disponibles en efectivo se administran a través de cuentas bancarias constituidas en el Banco de Bogotá. Actualmente existen tres cuentas bancarias para la administración de los recursos asociados a gastos de personal, gastos generales y caja menor. Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros los saldos de las cuentas bancarias son los siguientes:

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	CONCEPTO	NOV-15
110502	CAJA MENOR	CTA BAN 049220551 Caja Menor para la atención de Gastos Generales	\$ 18.000
111005	DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	EN CTA BAN 637211418 Fondo Adaptación Gastos de Personal	\$7.751
111005	DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	EN CTA BAN 637211426 Fondo Adaptación Gastos Generales	\$ 39.643
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 65.394</b>

Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros se tienen partidas conciliatorias, detalladas de la siguiente manera:

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	CUENTA CORRIENTE NO.	VALOR PARTIDAS
110502	CAJA MENOR	49220551	\$ 2,993
111005	DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	EN INSTITUCIONES 637211418	\$ 820
111005	DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	EN INSTITUCIONES 637211426	\$ 22,205
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 26,018</b>

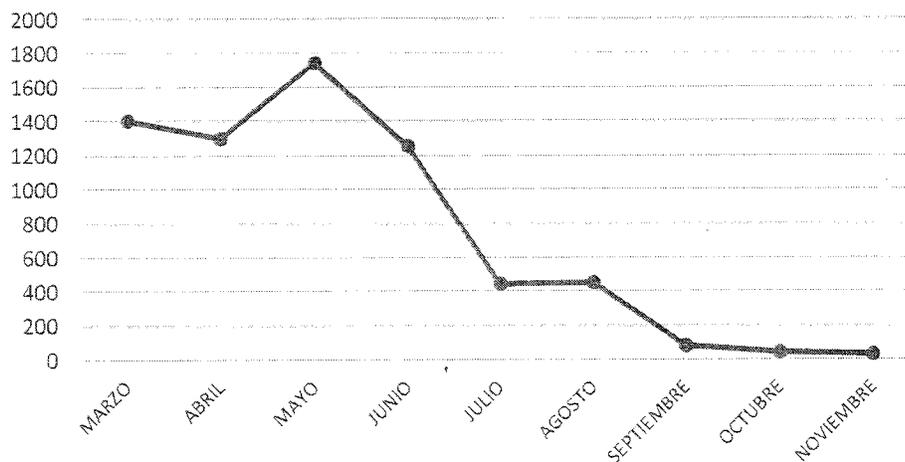
Desde el mes de Marzo de la presente vigencia, el comportamiento de las partidas conciliatorias es el siguiente:

**CUENTA  
CORRIENTE**

**VALOR PARTIDAS**

	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT.	OCT.	NOV.
49220551					\$ 1,50	\$ 3,19	\$ 5,19	\$ 6,24	\$ 2,99
637211418	\$ 559,30	\$ 528,04	\$ 875,84	\$ 481,63	\$ 131,29	\$ 139,33	\$ 53,25	\$ 26,53	\$ 12,34
637211426	\$ 844,61	\$ 772,40	\$ 870,17	\$ 772,82	\$ 313,48	\$ 313,19	\$ 28,64	\$ 19,57	\$ 22,20
<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>

**COMPORTAMIENTO DEPURACION  
PARTIDAS CONCILIATORIAS**



De esta manera se ha logrado la documentación de partidas correspondiente al 99,97%, tomando como referencia el mes de marzo de 2015.

Entre el mes de Octubre y Noviembre de 2015 se depuraron partidas conciliatorias por valor de \$11'560 equivalente al 75%.

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.

La entidad ha venido trabajando en la documentación y depuración de las partidas conciliatorias de la vigencia 2014 y anteriores, es así que a corte 30 de noviembre 2015 la conciliación bancaria No. 637211418-Gastos de personal presenta una partida del año 2014 por valor de \$3.049.566 y la cuenta

corriente de Gastos Generales No. 637211426 presenta 5 partidas por valor de \$17.409.766 de los meses de Julio, agosto, septiembre y noviembre de 2014, detalladas de la siguiente manera:

FECHA	DETALLE	VALOR
30/09/2014	Menor valor registrado pago planilla 75877399	2.206
28/11/2014	Menor valor registrado pago planilla 085343758	14.525
24/07/2014	Pago automático registrado en libros pensiones	188
24/07/2014	Pago automático registrado en libros salud	134
29/08/2014	Mayor valor registrado en libros -pago planillas 71276216-6696426-71275841	356
	<b>VALOR PARTIDAS CONCILIATORIAS POR DEPURAR</b>	<b>\$17.409</b>

### NOTA No 2 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 cuyos saldos corresponden a:

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	NOV-15	NOV-14	VARIACION
1420	Avances y Anticipos Entregados	\$ 300.257.052	\$ 161.070.885	\$ 139.186.167
1424	Recursos Entregados en Administración	\$ 20.536.753	\$ 6.974.397	\$ 13.562.356
1470	Otros Deudores	\$ 40.115	\$ 116.545	-\$ 76.430
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 320.833.920</b>	<b>\$ 168.161.827</b>	<b>\$ 152.672.093</b>

Los avances y anticipos entregados corresponden a los recursos girados a contratistas y proveedores para el desarrollo de los diferentes contratos, los cuales se amortizan en la medida en que se justifique el avance de acuerdo a las cláusulas pactadas en los mismos. Los valores más representativos que componen esta cuenta corresponden a los siguientes contratistas:

TERCERO	VALOR ANTICIPO
CONSORCIO MUNGUI	21.183.183
FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	17.030.632
SACYR S A U SUSURSAL COLOMBIA	13.239.145
CONSORCIO REHABILITACION VIAL 2014-2	11.792.651
CONSTRUCTORA CASTELL CAMEL LIMITADA	10.109.379
CONSTRUCCIONES ARCUES S.A.S.	10.098.520
FUNDACION PARA EL PROGRESO INTEGRAL COMUNITARIO FUNDACOM	9.896.220
AUTOPISTAS DEL CAFE S.A.	9.647.754

VALORES Y CONTRATOS S.A	7.856.856
INGENIERIA Y SERV. ESPECIALIZADO DE COMUNICACIONES LTDA. ISEC LTDA.	6.314.630
DEVIMED S.A.	5.511.359
CONSORCIO REHABILITACION VIAL 2014 - 1	5.183.577

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. Los saldos por tercero de esta cuenta son:

TERCERO	VALOR
INST. INVESTIGACION DE RECURSOS BIOLOGICOS ALEXANDER VON HUMBOLDT	4.565.012
CORPORACION VALLENPAZ	3.840.950
COOP. DEPARTAMENTAL DE CAFICULTORES DEL HUILA LTDA CADEFIHUILA	2.595.307
COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL LIBANO	1.925.149
ASOHOFRUCOL	1.906.643
CENTRO DE INVESTIGACIONES Y DESARROLLO SOCIAL CORPORACION BETANCI	1.596.850
FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	1.363.024
USOCHICAMOCHA	944.200
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	876.454
COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL SUR DEL TOLIMA LIMITADA	501.122
EMPRENDE YA SAS	406.570
FEDERACION NACIONAL DE PRODUCTORES DE PANELA FEDEPANELA	14.971

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, y los recursos entregados al departamento de Antioquia para el desarrollo de proyectos en sectores de Educación, Salud, Vivienda 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.

### NOTA No 3 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. Su vida útil se estima de acuerdo a las características físicas de los bienes y el uso esperado de los mismos. En la siguiente tabla se presenta la definición de la vida útil para cada grupo de bienes:

ACTIVO	VIDA ÚTIL (Años)
Equipo de Comunicación y Cómputo	5
Maquinaria y Equipo	5
Muebles, enseres y Equipo de Oficina	10
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	10

El cálculo de la depreciación mensual se realiza en el módulo de Activos Fijos del Sistema de Recursos de Inversión-SRI, aplicativo de apoyo que se utiliza para la administración y control de los bienes a cargo de la entidad.

Los saldos presentados en el grupo 16 "Propiedad, planta y Equipo" a fecha de corte 30 de Noviembre de 2015 son los siguientes:

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	NOV-15	NOV-14	VARIACIÓN
1605	TERRENOS	\$ 630.226	\$ 353.229	\$ 276.997
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	\$ 62.248	\$ 139.840
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 247.827	\$ 553.763	-\$ 305.936
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACION	\$ 134.804	\$ 70.000	\$ 64.804
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 369.802	-\$ 192.079	-\$ 177.723
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 869.566</b>	<b>\$ 866.900</b>	<b>-\$ 2.666</b>

Es de anotar que en el mes de octubre 2015 se culminó con la reimplementación del módulo de activos fijos con la firma HEISOHN en el aplicativo de apoyo APOTEOSYS (SRI), para la administración y control de los bienes del Fondo Adaptación.

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	NO. ELEMENTOS	VALOR TOTAL
160502	TERRENOS-RURALES	10	\$ 630.226
165522	MAQUINARIA Y EQUIPO-EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	8	\$ 24.284
166003	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO-EQUIPO DE URGENCIAS	1	\$ 139

166501	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	341	\$ 202.088
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	3	\$ 291
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	140	\$ 247.536
167502	EQUIPO DE TRANSPORTE-TERRESTRE	2	\$ 134.804
	<b>TOTAL</b>	<b>505</b>	<b>\$ 1.239.368</b>

En el mes de noviembre 2015 la subcuenta 160502-Terrenos rurales presenta un incremento por valor de \$677 correspondiente a gastos notariales y de registro del Predio mi banquito.

Así mismo, el saldo de la subcuenta 167002 Equipo de computación presenta un incremento por valor de \$16.200 correspondiente a la entrada de una UPS, adquirida para aumentar la capacidad del componente eléctrico que respalda el equipo de cómputo del Fondo Adaptación.

#### NOTA No 4 DERECHOS EN FIDEICOMISO

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	NOV-15	NOV-14	VARIACION
192603	FIDUCIA MERCANTIL	\$ 184.072.710	\$ 174.687.833	\$ 9.384.877
	CONSTITUCION DE PATRIMONIOS AUTONOMOS			
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 184.072.710</b>	<b>\$ 174.687.833</b>	<b>\$ 9.384.877</b>

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.

A este respecto y en atención al plan de mejoramiento, se elaboró la conciliación de saldos entre las cifras contenidas en los balances de las fiduciarias y las operaciones incorporadas en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, de los meses de enero a diciembre de los años 2012, 2013 y 2014, y enero a Junio de 2015, como terminación de la primera etapa del trabajo de conciliación, con lo cual se dio inicio a la segunda etapa que es la identificación detallada de las diferencias.

#### NOTA No. 5 - OTROS ACTIVOS - INTANGIBLES

El Fondo Adaptación en el mes de julio realizó la entrega de las licencias que se encontraban destinadas al Proyecto Modelación hidrodinámica de la Mojana al Instituto de Hidrología, Meteorología

y Estudios Ambientales de Colombia-IDEAM en desarrollo del convenio interadministrativo 215 de 2014.

#### NOTA No. 6 CUENTAS POR PAGAR

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.

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	NOV-15	NOV-14	VARIACION
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	33.473.452	78.859.178	-45.385.726
2425	ACREEDORES	1.687.281	784.810	902.471
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	83.033	90.763	-7.730
2455	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	12.844.702	4.154.446	8.690.256
2460	CREDITOS JUDICIALES	1.847.424	6.025.881	-4.178.457
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 49.935.892</b>	<b>\$89.915.079</b>	<b>-\$39.979.186</b>

La cuenta 2401 - Adquisición de bienes y servicios, representa las obligaciones adquiridas por la Entidad por concepto de bienes y servicios correspondiente a los proyectos de inversión, en desarrollo de las actividades encaminadas al cumplimiento del objeto social del Fondo. Los proveedores más representativos son:

TERCERO	VALOR
FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	\$5.000.000
CONSORCIO ESTRUCTURACION VIAL	4.616.035
PROCOPAL S.A.	2.119.072
PATRIMONIOS AUT. ADMINISTRADOS POR LA SOC FIDUCIARIA DAVIVIENDA	1.570.477
SUMINISTROS ELECTROMEDICOS LIMITADA	1.413.507
CONSORCIO MUNGUI	1.311.450
DEVIMED S.A.	1.026.111
MALLAS EQUIPOS Y CONSTRUCCIONES LTDA	876.735
UNION TEMPORAL MORESA U.T.	862.441
UNION TEMPORAL ESTABILIZACIONES R S A	691.912
CONSORCIO POMCA 2015 053	547.008
CONSTRUCCIONES E INVERSIONES BETA S.A.S.	502.925
CONSORCIO CTI	496.621
CONSTRUCTORA A & C SA	439.337

La cuenta 2425 - Acreedores representa el saldo por pagar por concepto de Honorarios, aportes parafiscales y comisiones fiduciarias. Así mismo, representa el valor de los honorarios contratados y financiados con recursos de inversión y que se encuentran clasificados como No sectorizados.

Por concepto de Honorarios los saldos más representativos son:

<i>TERCERO</i>	<i>VALOR</i>
<i>CONSORCIO FADAP 2012</i>	\$80.816
<i>MARIA ALEJANDRA URUEÑA DEL VALLE</i>	9.879
<i>CARLOS ANDRES OSPINA CASTILLO</i>	2.473
<i>KONFIRMA S.A.S</i>	1.137
<i>LUIS FELIPE RIAÑO VARELA</i>	781
<i>DEIVIS ENRIQUE LOZANO TRILLOS</i>	778
<i>OSCAR HERNANDO TORO MANRIQUE</i>	751
<i>CAROLINA PARRA BAEZ</i>	747

Los Depósitos sobre contratos representan las retergarantías efectuadas en los pagos a proveedores para garantizar el cumplimiento de los mismos de acuerdo a las cláusulas estipuladas. Los saldos de retergarantías practicadas son:

<i>TERCERO</i>	<i>VALOR</i>
<i>CONSTRUCCIONES E INVERSIONES BETA S.A.S.</i>	\$2.629.807
<i>CONSORCIO DIQUE</i>	1.068.126
<i>CIVILEZA S.A.S</i>	826.182
<i>CONSTRUCTORA CANAAN SA</i>	819.090
<i>CONSORCIO FONDO FR-MYH</i>	743.602
<i>CONSORCIO YDN</i>	674.326
<i>CONSORCIO KS</i>	544.185
<i>PAYANES ASOCIADOS LTDA</i>	534.137
<i>CONSORCIO INTEGRAL</i>	464.798

Respecto a los créditos judiciales, se registran en esta cuenta los terceros VALORES Y CONTRATOS S.A., AVANXO COLOMBIA y Consorcio YDN 2012, producto de sentencias judiciales proferidas por autoridad competente. De esta cuenta se elaboró el acta de conciliación inter dependencias con el área jurídica.

### **OBLIGACIONES LABORALES**

Corresponde a las obligaciones del Fondo Adaptación por concepto de prestaciones sociales a favor de los funcionarios que constituyen la nómina con corte a la fecha de presentación de los Estados

Financieros. Esta información es registrada de acuerdo a los reportes de nómina remitidos por el Equipo de Trabajo de Talento Humano.

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	NOV-15	NOV-14	VARIACION
250501	NOMINA POR PAGAR	\$ 0	\$ 0	\$ 0
250502	CESANTIAS	\$ 0	\$ 103.144	-\$ 103.144
250504	VACACIONES	\$ 161.131	\$ 186.925	-\$ 25.794
250505	PRIMA DE VACACIONES	\$ 108.436	\$ 172.436	-\$ 63.999
250506	PRIMA DE SERVICIOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0
250507	PRIMA DE NAVIDAD	\$ 0	\$ 0	\$ 0
250512	BONIFICACIONES	\$ 13.476	\$ 27.865	-\$ 14.389
	<b>TOTALES</b>	<b>\$ 283.044</b>	<b>\$ 490.370</b>	<b>-\$ 207.326</b>

#### NOTA No 7 PASIVOS ESTIMADOS

Los pasivos estimados están representados por obligaciones presentes de los cuales se tiene incertidumbre respecto a su cuantía exacta y/o su calendario de pagos.

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	NOV-15	NOV-14	VARIACION
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	\$ 9.682.656	\$ 1.034.445	\$ 8.648.211
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	\$ 1.487.393	\$ 1.345.641	\$ 141.752
2790	PROVISIONES DIVERSAS	\$ 0	\$ 4.161	-\$ 4.161
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11.170.049</b>	<b>\$ 2.384.247</b>	<b>\$ 8.785.802</b>

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.

De acuerdo con el informe de Defensa Judicial, en el presente mes se efectuó la conciliación prejudicial y aprobación por la autoridad competente con el consorcio YDN 2012 por valor de \$680.064, razón por la cual fue constituido como pasivo real.

En cuanto a las provisiones para contingencias, se tiene el tercer Municipio de Yopal, la cual fue provisionada, como resultado de fallo proferido por autoridad competente.

Las provisiones por prestaciones sociales corresponden a:

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	NOV-15	NOV-14	VARIACION
271503	Vacaciones	\$ 370.091	\$ 302.510	\$ 67.581
271504	Prima de servicios	\$ 131.799	\$ 131.169	\$ 630

271506	Prima de vacaciones	\$ 255.683	\$ 170.548	\$ 85.135
271507	Bonificaciones	\$ 177.569	\$ 176.883	\$ 686
271509	Prima de navidad	\$ 552.252	\$ 564.531	-\$ 12.280
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.487.393</b>	<b>\$ 1.345.641</b>	<b>\$ 141.752</b>

#### NOTA No 8 OTROS PASIVOS

Corresponde a las consignaciones realizadas por rendimientos sobre anticipos entregados que se encuentran pendiente de identificar en la cuenta bancaria de la subcuenta Reintegros por rendimientos financieros sobre contratos y convenios de los Patrimonios Autónomos que administran los recursos de inversión del Fondo Adaptación; así como las consignaciones pendientes de identificar de la subcuenta Ministerio de Hacienda del Consorcio FADAP 2012.

Al respecto, y dando continuidad al proceso de identificación y depuración de los valores registrados en la cuenta contable 290580 "Recaudos por clasificar", en el presente mes se reclasificaron a la cuenta del Ingreso un valor de \$ 530.309

No obstante lo anterior, se continúa el proceso de identificación de los terceros para la reclasificación correspondiente, por lo que dentro de las gestiones realizadas por la entidad, se tiene la circularización que efectuó la fiduciaria de Occidente a las fiduciarias con las cuales los contratistas suscribieron los contratos sobre los anticipos entregados.

Con el resultado de la circularización se llevara a cabo la identificación y se efectuaran los registros contables para la reclasificación de estos valores.

#### NOTA No 9 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	NOV-15	NOV-14	VARIACION
3208	CAPITAL FISCAL	\$ 763.768.460	\$ 992.810.141	-\$ 229.041.681
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$ 321.355.424	-\$ 743.111.092	\$ 428.129.937
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	\$ 64.804	\$ 0	\$ 64.804
3270	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-\$ 96.297	-\$ 116.198	\$ 19.901
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 505.843.387</b>	<b>\$ 344.271.566</b>	<b>\$ 161.571.821</b>

De otra parte, el auxiliar contable "Traslados a otras entidades públicas", de la cuenta "Capital fiscal", refleja un valor de \$ 1.825.365 correspondiente a bienes que la entidad ha transferido al IDEAM, Unidad General y de Riesgo y el Instituto Alexander Von Humboldt.

El valor reflejado como resultado del período en el Balance General no se encuentra registrado en la cuenta contable, debido a que corresponde a un cálculo extracontable que se realiza para efectos de presentación de Estados Financieros de períodos intermedios, para el cual no se realiza un proceso de cierre contable como si sucede al final de la vigencia.

#### **NOTA No 10 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.

En lo transcurrido de la vigencia 2015, los recursos recibidos para la financiación de gastos de inversión como de funcionamiento se han 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.

Los ingresos no operacionales recibidos por la entidad están conformados principalmente por la actualización de los portafolios de inversiones adquiridos por los patrimonios autónomos que administran los recursos de inversión, los rendimientos financieros de las cuentas bancarias en las cuales se administran los recursos de inversión y los rendimientos sobre anticipos entregados en ejecución de proyectos de inversión.

#### **NOTA No 11 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>NOV-15</b>	<b>NOV-14</b>	<b>VARIACION</b>
4705	FONDOS RECIBIDOS	\$ 528.117.426	\$ 18.479.358	\$ 509.638.068
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	\$ 439.000	\$ 2.621.918	-\$ 2.182.918
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 528.556.426</b>	<b>\$ 21.101.276</b>	<b>\$ 507.455.150</b>

En la cuenta 4705 - Funcionamiento se reconocen las transferencias realizadas por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional para cubrir los gastos de Funcionamiento y de inversión

del Fondo Adaptación, por lo que en el presente mes se recibió un valor total de \$1.078.707 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En la cuenta 4722 "OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO" se registra el ingreso para el pago de la cuota de fiscalización a la Contraloría General de la República.

### NOTA No 12 OTROS INGRESOS

Los Otros ingresos representan el valor de los rendimientos financieros generados por las cuentas bancarias en las cuales se administran los recursos 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., A la fecha de corte de los Estados Financieros se encuentran pendientes de identificar partidas registradas en la subcuenta 290580- Recaudos por clasificar, las cuales se vienen reconociendo en la media de su identificación, de acuerdo con el trabajo que se viene adelantando (Nota 8 "Otros Pasivos") y en la medida en que se reciba la respectiva información por parte de los Sectoriales e interventores de los convenios y contratos respecto al tercero consignante de los dineros.

Los saldos reconocidos durante la vigencia corresponden a:

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	NOV-15	NOV-14	VARIACION
4805	FINANCIEROS	\$ 9.435.688	\$ 46.186.365	-\$ 36.750.677
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	\$ 6	\$ 1.262.564	-\$ 1.262.558
4810	EXTRAORDINARIOS	\$ 102.616	\$ 0	\$ 102.616
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 1.260.942	\$ 0	\$ 1.260.942
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.799.252</b>	<b>\$ 47.448.929</b>	<b>-\$ 36.649.677</b>

### NOTA No 13 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 periodo contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

Durante la vigencia, y a la fecha de presentación de los Estados Financieros, los gastos efectuados por el Fondo Adaptación corresponden a aquellos asociados a actividades administrativas, a gasto público social y gastos por comisiones fiduciarias y gastos financieros.

## NOTA No 14 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

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.

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	NOV-15	NOV-14	VARIACION
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 12.108.077	\$ 13.419.197	-\$ 1.311.120
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 1.566.429	\$ 1.673.787	-\$ 107.358
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 334.017	\$ 370.180	-\$ 36.163
5111	GENERALES	\$ 3.309.850	\$ 5.177.759	-\$ 1.867.909
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 439.000	\$ 425.000	\$ 14.000
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 17.757.373</b>	<b>\$ 21.065.923</b>	<b>-\$ 3.308.550</b>

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..

Es de anotar que en la subcuenta 511111-Comisiones, honorarios y servicios 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 párrafo 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 valor más representativo corresponde a comisiones, honorarios y servicios por valor de \$1.489.046. Los gastos generales realizados a la fecha son los siguientes:

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	NOV-15	NOV-14	VARIACION
511111	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	\$ 1.489.046	\$ 2.937.389	-\$ 1.448.343
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 7.818	\$ 11.259	-\$ 3.441
511115	MANTENIMIENTO	\$ 143.764	\$ 11.205	\$ 132.559
511117	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 36.327	\$ 27.626	\$ 8.701
511118	ARRENDAMIENTO	\$ 295.192	\$ 717.337	-\$ 422.145
511119	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 263.424	\$ 797.208	-\$ 533.784

511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	\$ 130.001	\$ 85.493	\$44.508
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 336.900	\$ 217.854	\$ 119.046
511125	SEGUROS GENERALES	\$ 518.517	\$ 248.422	\$ 270.095
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 9.395	\$ 6.137	\$ 3.258
511149	SERVICIO DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y LAVANDERIA	\$ 57.604	\$ 75.751	-\$ 18.147
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y LAVANDERIA	\$ 9.985	\$ 4.261	\$ 5.724
511165	INTANGIBLES		\$ 37.816	-\$ 37.816
511190	OTROS GASTOS GENERALES	\$11.877	\$ 0	-\$ 11.877
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3.309.850</b>	<b>\$ 5.177.759</b>	<b>-\$ 1.867.908</b>

Las contribuciones efectivas causadas durante la vigencia corresponden a:

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	NOV-15	NOV-14	VARIACION
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	\$ 267.227	\$ 296.162	-\$ 28.935
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 534.116	\$ 569.254	-\$ 35.138
510305	COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	\$ 31.728	\$ 33.347	-\$ 1.619
510306	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE PRIMA MEDIA	\$ 236.298	\$ 194.111	\$ 42.187
510307	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	\$ 497.057	\$ 580.913	-\$ 83.856
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.566.429</b>	<b>\$ 1.673.787</b>	<b>-\$ 107.361</b>

El valor más significativo está representado en cotizaciones a seguridad social en salud por valor de \$497.057 correspondiente al 32%.

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

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	NOV-15	NOV-14	VARIACION
510401	APORTES AL ICBF	\$ 200.403	\$ 222.112	-\$ 21.709
510402	APORTES AL SENA	\$ 133.614	\$ 148.067	-\$ 14.453
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 334.017</b>	<b>\$ 370.180</b>	<b>-\$ 36.163</b>

**NOTA No 15 PROVISIONES**

De acuerdo con el informe presentado por el Equipo de Trabajo Defensa Judicial de la entidad, en el periodo objeto de corte y presentación de los Estados Financieros no se requirió reconocer provisiones por procesos judiciales en contra de la entidad.

**NOTA No 16 GASTO PÚBLICO 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.*

*Este Fondo tendrá como finalidad la identificación, estructuración y gestión de proyectos, ejecución de procesos contractuales, disposición y transferencia de recursos para la recuperación, construcción y reconstrucción de la infraestructura de transporte, de telecomunicaciones, de ambiente, de agricultura, de servicios públicos, de vivienda, de educación, de salud, de acueductos y alcantarillados, humedales, zonas inundables estratégicas, rehabilitación económica de sectores agrícolas, ganaderos y pecuarios afectados por la ola invernal y demás acciones que se requieran con ocasión del fenómeno de “La Niña”, así como para impedir definitivamente la prolongación de sus efectos, tendientes a la mitigación y prevención de riesgos y a la protección en lo sucesivo, de la población de las amenazas económicas, sociales y ambientales que están sucediendo”.*

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:

SECTOR	CUENTA CONTABLE DEL GASTO
EDUCACIÓN	5501-EDUCACION
SALUD	5502-SALUD
ACUEDUCTO	5503-AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO

VIVIENDA	5504-VIVIENDA
TRANSPORTE - MITIGACIÓN DEL RIESGO - REACTIVACIÓN ECONÓMICA	5507-DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL
MEDIO AMBIENTE	5508-MEDIO AMBIENTE
NO SECTORIZADOS	5111-GENERALES

Las cuentas contables del Grupo 55 representan el Gasto Público Social, y la cuenta 5111 hace parte del Grupo de Gastos Administrativos; en ésta última cuenta se reconocen también los honorarios y servicios causados con cargo a recursos de funcionamiento.

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

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	NOV-15	NOV-14	VARIACION
550106	Educación - Asignación de bienes y servicios	\$94.086.516	\$61.889.116	\$32.197.400
550206	Salud - Asignación de bienes y servicios	\$42.161.712	16.879.373	25.282.339
550306	Acueducto y Saneamiento Básico - Asignación de bienes y servicios	\$66.824.525	32.365.882	34.458.643
550406	Vivienda - Asignación de bienes y servicios	\$143.947.565	142.806.346	1.141.219
550706	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social - Asignación de bns y serv.	\$474.679.673	483.248.864	(8.569.191)
550806	Medio Ambiente - Estudios y proyectos	\$17.190.313	41.049.944	(23.859.631)
	<b>TOTAL</b>	<b>\$838.890.304</b>	<b>\$778.239.525</b>	<b>\$60.650.779</b>

#### NOTA No 17 OTROS GASTOS

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	NOV-15	NOV-14	VARIACION
5802	COMISIONES	\$ 418.962	\$ 385.476	\$ 33.486
5805	FINANCIEROS	\$ 2.582.879	\$ 8.456.625	-\$ 5.873.746
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	\$ 173	\$ 12	\$ 161
5810	EXTRAORDINARIOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 786.013	-\$ 2.529.057	-\$ 1.743.044
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.216.001</b>	<b>\$ 6.313.056</b>	<b>-\$4.097.055</b>

Las Comisiones y otros gastos bancarios corresponden a 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.

La cuenta 5802-Comisiones-Derechos de fideicomiso refleja la causación de las comisiones fiduciarias en contraprestación por la administración de los recursos de inversión en los patrimonios autónomos a favor de Fiduprevisora S.A. y el Consorcio FADAP 2012.

#### **NOTA No 18 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

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	NOV-15	NOV-14	VARIACION
8315	ACTIVOS RETIRADOS	\$ 0	\$ 299.345	-\$ 299.345
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	\$ 0	\$ 348.741	-\$ 348.741
8355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	\$ 36.838.707	\$ 1.283.007.877	-\$ 1.246.169.170
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	\$ 3.235	\$ 0	\$ 3.235
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 36.841.942</b>	<b>\$ 1.283.655.963</b>	<b>-\$ 1.246.814.021</b>

El valor registrado en la cuenta contable 8361- Responsabilidades en proceso corresponde al valor de un equipo de cómputo y el deducible de tres equipos hurtados, de los cuales la compañía aseguradora reconoció la indemnización que fue consignada en la cuenta del Ministerio de Hacienda y Crédito Público destinada por esa entidad para este efecto.

En la cuenta Ejecución de proyectos de inversión 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 y transferencias y gastos.

#### **NOTA No 19. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

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 a la fecha son:

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	NOV-15	NOV-14	VARIACION
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	\$ 55.604.272	\$ 705.396	\$ 54.898.876
9308	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	\$ 39.091.039	\$ 53.504.112	-\$ 14.413.073
9355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	\$ 7.296.751	\$ 40.321.893	-\$ 33.025.142
9390	OTRAS CUENTAS DE ORDEN DE CONTROL	\$ 0	\$ 2.448.262	-\$ 2.448.262
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 101.992.062</b>	<b>\$ 96.979.663</b>	<b>\$ 5.012.399</b>

En la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos se reconoce el valor de las pretensiones económicas de los procesos judiciales interpuestos en contra de la entidad, que a la fecha de corte son 6 procesos, que se detallan, así:

fecha	No. Proceso	Demandante	valor
23/10/2013	7000133300220130000000	HERRERA DIAZ FRANCISCO	577.350.000,00
30/04/2015	5400123330002010000000	CORREA BALLESTEROS MARGARITA	300.000.000,00
25/05/2015	8001333300720150000000	CARLOS EMILIO RODRIGUEZ Y OTROS	264.996.148,00
08/05/2015	1300123330002010000000	SILVA OSPINO AVILA Y OTROS	53.035.800.000,00
07/05/2015	540013333004201420140092300	ALEJANDRINA CHACON LUNA Y OTROS	1.295.810.000,00
19/12/2014	08001333301220140033200	GASPAR VILLAFANE MARCHENA	130.316.000,00
	<b>TOTAL</b>		<b>55.604.272.148,00</b>

En la cuenta Ejecución de proyectos de inversión 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.

La cuenta Recursos administrados en nombre de terceros representa el valor de los recursos administrados por la entidad y de propiedad de las entidades señaladas en el párrafo anterior, a la fecha de corte de los Estados Financieros.