

Fondo
Adaptación



TODOS POR UN
NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

ESTADOS FINANCIEROS

SEPTIEMBRE 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 septiembre 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
JIAJ

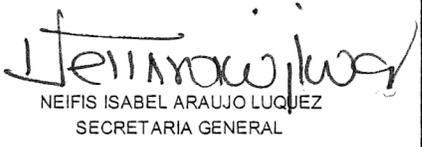
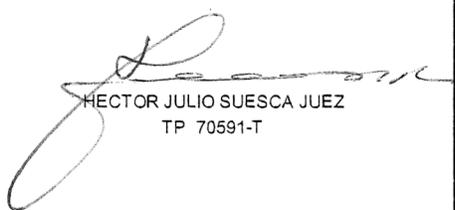


HÉCTOR JULIO SUESCA JUEZ
Asesor I Contador
TP 70591-T



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

	NOTA	SEPTIEMBRE 2015	SEPTIEMBRE 2014
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE		517.474.144	463.773.714
EFFECTIVO	1	265.214	226.475
1105 CAJA		18.000	0
1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		247.214	226.475
DEUDORES	2	309.659.449	166.144.429
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		294.330.171	159.005.771
1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		15.265.185	6.974.397
1470 OTROS DEUDORES		64.093	164.261
OTROS ACTIVOS	4	207.549.481	297.402.810
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		0	0
1910 CARGOS DIFERIDOS		1.598	2.295
1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO		207.547.883	297.400.515
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		0	0
ACTIVO NO CORRIENTE		858.218	839.372
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3	858.218	839.372
1605 TERRENOS		629.549	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	32.078
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		231.007	530.829
1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACION		134.804	70.000
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		-363.653	-166.503
OTROS ACTIVOS	5	0	253.222
1970 OTROS ACTIVOS - Intangibles		0	253.222
TOTAL ACTIVO		518.332.362	464.866.308
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE		66.683.027	58.342.803
CUENTAS POR PAGAR	6	51.337.559	53.868.729
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		39.055.043	50.301.327
2425 ACREDORES		498.242	679.419
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		76.652	88.563
2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		439.000	
2455 DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA		10.101.262	2.799.420
2460 CREDITOS JUDICIALES		1.167.360	0
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL		335.344	438.326
2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		335.344	438.326
PASIVOS ESTIMADOS	7	11.626.109	2.466.344
2710 PROVISION PARA CONTINGENCIAS		10.362.720	1.311.365
2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES		1.263.389	1.150.818
2790 PROVISIONES DIVERSAS		0	4.161
OTROS PASIVOS	8	3.384.015	1.569.404
2905 RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS		3.384.015	1.569.404
TOTAL PASIVO		66.683.027	58.342.803

3	PATRIMONIO		451.649.335	406.523.505
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	9	451.649.335	406.523.505
3208	CAPITAL FISCAL		763.768.460	992.810.140
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO		-312.093.781	-586.196.014
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		64.804	0
3270	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		-90.148	-90.621
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		518.332.362	464.866.308
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	18	<u>0</u>	<u>0</u>
8315	ACTIVOS RETIRADOS		0	299.333
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		0	348.740
8355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION		32.116.027	1.099.366.041
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO		3.235	0
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA. (DB)		-32.119.262	-1.100.014.114
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	19	<u>0</u>	<u>0</u>
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		54.308.462	725.026
9308	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		39.721.751	52.382.390
9355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION		7.566.077	39.147.817
9390	OTRAS CUENTAS DE ORDEN DE CONTROL		0	2.448.261
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA. (DB)		-54.308.462	-725.026
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		-47.287.828	-93.978.468
				
	GERMAN ARCE ZAPATA GERENTE (Ver certificación anexa)			
				
	LEONARDO ESPINOSA FLOREZ ASESOR II - GESTION FINANCIERA			
				
	NEIFIS ISABEL ARAUJO LUQUEZ SECRETARIA GENERAL			
				
	HECTOR JULIO SUESCA JUEZ TP 70591-T			



FONDO ADAPTACION
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
1 DE ENERO A 31 DE SEPTIEMBRE DE 2015

(Cifras en Miles de pesos)

(Presentación por Cuentas)

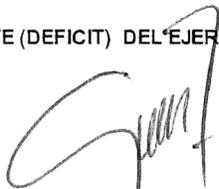
CODIGO	CUENTAS	NOTA	SEPTIEMBRE 2015	SEPTIEMBRE 2014
ACTIVIDADES ORDINARIAS				
	INGRESOS OPERACIONALES	10	360.809.915	18.372.368
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	11	360.809.915	18.372.368
4705	Fondos recibidos		360.809.915	15.750.450
4722	Operaciones sin flujo de efectivo		0	2.621.918
	GASTOS OPERACIONALES	13	678.243.122	637.710.621
51	DE ADMINISTRACIÓN	14	14.890.899	17.366.659
5101	SUELDOS Y SALARIOS		9.948.972	11.124.297
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1.329.737	1.389.856
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA		281.638	307.744
5111	GENERALES		2.891.552	4.119.762
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		439.000	425.000
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	15	1.847.424	285.483
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS		1.847.424	285.483
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	16	661.504.799	620.051.864
5501	Educación		73.040.491	44.469.966
5502	Salud		27.637.209	12.072.056
5503	Agua potable y saneamiento basico		51.779.324	25.754.591
5504	Vivienda		112.038.676	124.212.805
5507	Desarrollo comunitario y bienestar social		385.809.502	373.838.314
5508	Ambiente		11.199.597	39.704.132
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		0	6.615
5705	Fondos entregados		0	5.386
5720	Operaciones de enlace		0	1.229
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		-317.433.207	-619.338.253
	INGRESOS NO OPERACIONALES		7.184.606	41.611.109
48	OTROS INGRESOS	12	7.184.606	41.611.109
4805	Financieros		6.935.984	40.348.545
4808	Otros ingresos ordinarios		6	1.262.564
4810	Extraordinarios		102.616	0
4815	Ajustes de ejercicios anteriores		146.000	0
	GASTOS NO OPERACIONALES		1.845.180	8.468.870
58	OTROS GASTOS	17	1.845.180	8.468.870
5802	Comisiones		330.946	314.376

5805	Financieros	2.290.208	8.456.613
5808	Otros gastos ordinarios	42	10
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	-776.016	-302.129

EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO

-312.093.781

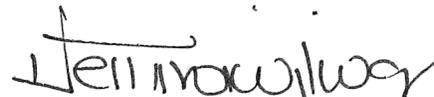
-586.196.014



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 SEPTIEMBRE DE 2015

(Cifras en Miles de pesos)

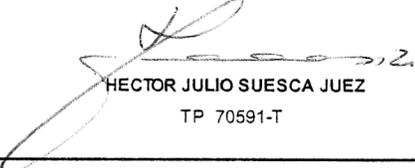
(Presentación por Cuentas)

SALDO DEL PATRIMONIO A	SEPTIEMBRE 2014	406.523.505
VARIACIONES PATRIMONIALES		45.125.830
SALDO DEL PATRIMONIO A	SEPTIEMBRE 2015	451.649.335
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
INCREMENTOS		274.167.509
Patrimonio institucional Incorporado		64.804
Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones		472
Variacion resultado del ejercicio		274.102.233
DISMINUCIONES		229.041.679
Variacion resultado del ejercicio		0
Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones		
Variacion capital fiscal		229.041.679
VARIACION		45.125.830


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 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 esta 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)

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:

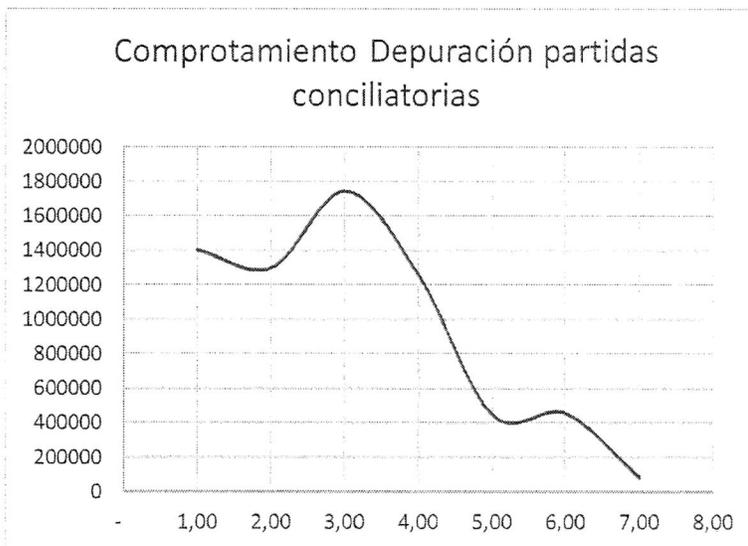
CUENTA		CONCEPTO	sep-15
110502	Caja Menor	CTA BAN 049220551 Caja Menor para la atención de Gastos Generales	\$ 18.000
111005	Cuenta Corriente	CTA BAN 637211418 Fondo Adaptación Gastos de Personal	\$ 205.648
111005	Cuenta Corriente	CTA BAN 637211426 Fondo Adaptación Gastos Generales	\$ 41.566
TOTALES			\$265.214

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

CODIGO	NOMBRE	CUENTA CORRIENTE	VALOR PARTIDAS
110502	Caja Menor	049220551	\$ 5,193
111005	Cuenta corriente	637211418	\$53,247
111005	Cuenta corriente	637211426	\$ 28,643
TOTAL			87,083.00

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

CUENTA CORRIENTE	VALOR PARTIDAS MARZO	VALOR PARTIDAS ABRIL	VALOR PARTIDAS MAYO	VALOR PARTIDAS JUNIO	VALOR PARTIDAS JULIO	VALOR PARTIDAS AGOSTO	VALOR PARTIDAS SEPTIEMBRE
049220551	-	-	-	-	\$ 1,500	\$ 3,192	\$ 5,193
637211418	\$ 559,301	\$ 528,038	\$ 875,835	\$ 481,630	\$ 131,292	\$ 139,327	\$ 53,247
637211426	\$ 844,606	\$ 772,396	\$ 870,172	\$ 772,819	\$ 313,476	\$ 313,192	\$ 28,643
TOTAL	\$ 1.403.907	\$ 1.300.434	\$ 1.746.007	\$ 1.254.449	\$ 446.268	\$ 455.711	\$ 87,083



De esta manera se ha logrado la documentación de partidas correspondiente a un 94%, teniendo como base el mes de marzo del presente año.

Es preciso mencionar 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.

No obstante lo anterior, en el Plan de Mejoramiento se tiene propuesto documentar la totalidad de partidas al cierre contable de la vigencia 2015.

Para las partidas del año 2014, se tiene la limitante que no se cuenta con archivos estructurados (controles en hojas electrónicas u otros medios), para la búsqueda de valores individualizados y que permitan una búsqueda ágil de los valores a documentar.

Respecto a las partidas restantes correspondientes al año 2014, se tienen 10 por valor de \$26.555.

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	sep-15	sep-14	Variación
1420	Avances y Anticipos Entregados	\$294.330.171	\$159.005.771	\$135.324.400
1424	Recursos Entregados en Administración	\$15.265.185	\$6.974.397	\$8.290.788
1470	Otros Deudores	\$ 64.093	\$164.261	\$-100.168
	TOTALES	\$309.659.449	\$ 166.144.429	\$143.515.020

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 distintos contratos. Los principales saldos que componen esta cuenta están representados por los siguientes contratistas:

TERCERO	VALOR ANTICIPO
CONSORCIO MUNGUI	\$21.830.811,06
FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	\$17.030.632,20
SACYR S A U SUSURSAL COLOMBIA	\$14.284.325,19
CONSORCIO REHABILITACION VIAL 2014-2	\$13.146.412,38
CONSTRUCTORA CASTELL CAMEL LIMITADA	\$10.420.850,26
AUTOPISTAS DEL CAFE S.A.	\$9.737.056,52
VALORES Y CONTRATOS S.A	\$7.856.856,00
PATRIMONIOS AUTONOMOS ADMINISTRADOS POR LA SOC FIDUCIARIA DAVIVIENDA	\$7.727.841,45
DEVIMED S.A.	\$7.428.504,68
FUNDACION PARA EL PROGRESO INTEGRAL COMUNITARIO FUNDACOM	\$7.379.991,04
INGENIERIA Y SERVICIO ESPECIALIZADO DE COMUNICACIONES LTDA. ISEC LTDA.	\$6.314.630,00
UNION TEMPORAL MOVIPETROL URBANIZA	\$6.074.518

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
<i>INSTITUTO DE INVESTIGACION DE RECURSOS BIOLÓGICOS ALEXANDER VON HUMBOLDT</i>	\$6.469.208
<i>COOPERATIVA DEPARTAMENTAL DE CAFICULTORES DEL HUILA LTDA CADEFIHUILA</i>	\$3.880.600
<i>COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL LIBANO</i>	\$2.311.800
<i>COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL SUR DEL TOLIMA LIMITADA</i>	\$1.504.800
<i>DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA</i>	\$1.097.089
<i>ASOCIACION DE GANADEROS DE LA COSTA NORTE - ASOGANORTE</i>	\$1.688
TOTAL	\$15.265.185

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 entregados a Asoganorte, y las Cooperativas Cadefihuila, Caficultores del Líbano y Caficultores del Sur del Tolima para el desarrollo de proyectos de reactivación económica regional, 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.

Tratándose de Otros Deudores los saldos más representativos corresponden a los valores pendientes de reintegro por parte del Consorcio FADAP 2012 por valor de \$26.278 por mayores valores retenidos por concepto de retención en la fuente a título de Renta e Impuesto de Industria y Comercio a Latinco SA.

Se realizó la conciliación de saldos correspondientes a anticipos, entre las cifras reveladas en el sistema SRI y el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, quedando dos partidas conciliatorias, por valor de \$ 282.347.432.10 y 5.002.40, de las cuales en el mes de Octubre se realiza el ajuste de la orden de pago No. 941 del 23 de Abril de 2015, la cual se registró en el mes de Agosto doblemente. Respecto al valor de 5.002.40 se verificará y realizará el ajuste del caso, según corresponda en el SIIF-Nación o SRI. Se elaboró acta de conciliación en la cual se encuentra el detalle y soportes de dicha conciliación.

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 por parte de la entidad de la vida útil para cada grupo de bienes:

Activo	Vida Útil (años)
<i>Equipo de Comunicación y Computo</i>	5
<i>Maquinaria y Equipo</i>	5
<i>Muebles, enseres y Equipo de Oficina</i>	10
<i>Equipo de Transporte, Tracción y Elevación</i>	10

El cálculo de la depreciación mensual se realiza en el módulo de Activos Fijos del Sistema de Recursos de Inversión-SRI, sistema 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 septiembre de 2015 son los siguientes:

CUENTA	sep-15	sep-14	Variación
1605 Terrenos	\$629.549	\$353.229	\$ 276,320
1655 Maquinaria y Equipo	\$24.284	\$19.739	\$ 4.545
1660 Equipo médico científico	\$139	\$0	\$ 139
1665 Muebles Enseres y Equipo de Oficina	\$202.088	\$32.078	\$ 170.010
1670 Equipo de Comunicación y Computación	\$231.007	\$530.829	\$ -299.822
1675 Equipo de Transporte Tracción y Elevación	\$134.804	\$70.000	\$ 64.804

A este respecto es pertinente manifestar, que durante los meses de Septiembre y Octubre, se desarrolló un cronograma con la firma HEISOHN, cuyo fin era la reimplementación del módulo de activos fijos del aplicativo APOTEOSYS (SRI), el cual se cumplió en su totalidad y a la fecha de corte quedo completamente reimplementado.

La labor desarrollada por la entidad comprendió:

- Parametrización 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.

Dado lo anterior, el siguiente resumen presenta la situación actual de la Propiedad, planta y Equipo de la entidad, revelada en el Grupo 16, así:

CODIGO	DESCRIPCION	No. ELEMENTOS	VALOR TOTAL
160502	Terrenos - rurales	10	\$ 629,549
165522	Maquinaria y equipo - Equipo de Ayuda Audiovisual	8	\$ 24,284
166003	Equipo médico y científico - equipo de urgencias	1	\$ 139
166501	Muebles, enseres y equipo de oficina	341	\$ 202,088
167001	Equipo de Comunicación	3	\$ 291
167002	Equipo de computación	139	\$ 230,716
167502	Equipo de transporte - terrestre	2	\$ 134,804
	TOTALES	504	1,221,871

Se elaboró el acta de conciliación interdependencias en la cual se presentan los detalles.

4. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

CUENTA	sep-15	sep-14	Variación
191001 Cargos Diferidos - Materiales y Suministros	\$1.598	\$2.295	-\$697
192603 Fiducia mercantil constitución de Patrimonios Autónomos	207.547.883	297.400.515	-89.852.632
TOTALES	\$207.549.481	\$297.402.810	-\$89.853.329

La subcuenta 191001-Materiales y suministros representa el valor por amortizar de los elementos de papelería y oficina adquiridos para uso de los funcionarios de la entidad. Se elaboró acta de conciliación interdependencias.

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 y los ajustes a realizar.

No obstante lo anterior, es necesario tener en cuenta las limitantes que se tienen para la elaboración de estas conciliaciones, las cuales se indican en las limitaciones de tipo operativo en las notas de carácter general.

5. 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.

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.

<i>Cuenta</i>	<i>sep-15</i>	<i>sep-14</i>	<i>Variación</i>
2401 Adquisición bienes y servicios	\$39.055.043	\$50.301.327	-\$11.246.284
2425 Acreedores	498.242	679.419	-181.177
2436 Retención en la fuente	76.652	88.563	-11.911
2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	439.000	0	439.000
2455 Depósitos sobre contratos	10.101.262	2.799.420	7.301.842
2460 Créditos judiciales	1.167.360	0	1.167.360
TOTALES	\$51.337.559	\$53.868.729	-\$2.531.170

La cuenta 2401-Adquisición de bienes y servicios, corresponde a las obligaciones adquiridas por la Entidad por concepto de bienes y servicios identificados con 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	\$ 4.790.201
PATRIMONIOS AUTONOMOS ADMINISTRADOS POR LA SOC FIDUCIARIA DAVIVIENDA	\$ 3.228.905
CONSTRUCCIONES ARCUES S.A.S.	\$ 3.201.265
CONSORCIO EL TIGRE	\$ 1.759.012
CONCESIONARIA SAN SIMON S A	\$ 1.719.412
PROCOPAL S.A.	\$ 1.610.480
CONSORCIO MUNGUI	\$ 1.584.577
CONSORCIO NUEVA ERA HOSPITALARIA DE NARIÑO	\$ 960.189
UNION TEMPORAL VECO 1	\$ 942.086
UNION TEMPORAL MORESA U.T.	\$ 862.441
CONSORCIO ENCO	\$ 822.149
MOISES MARTINEZ VARGAS	\$ 580.372
UNION TEMPORAL O Y M ALC. ARB 2015	\$ 539.414

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:

TERCERO	VALOR
LUIS FELIPE RIAÑO VARELA	\$9.879
HEINSOHN HUMAN GLOBAL SOLUTIONS S.A.S.	\$ 2.682
KONFIRMA S.A.S	\$1.137
DEIVIS ENRIQUE LOZANO TRILLOS	\$ 778
BIBIAN YISETH HERNANDEZ LOPEZ	\$ 757
OSCAR HERNANDO TORO MANRIQUE	\$ 751
CAROLINA PARRA BAEZ	\$ 747
MARIA ALEJANDRA URUEÑA DEL VALLE	\$ 557
CARLOS ANDRES OSPINA CASTILLO	\$ 453

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

TERCERO	VALOR
CONSTRUCCIONES E INVERSIONES BETA S.A.S.	\$2.177.769
CONSORCIO DIQUE	\$ 970.041
CONSTRUCTORA CANAAN S A	\$ 819.090
CIVILEZA S.A.S	\$ 733.658
CONSORCIO YDN	\$ 566.313
CONSORCIO KS	\$ 544.185
CONSORCIO FONDO FR-MYH	\$ 527.543
PAYANES ASOCIADOS LTDA	\$ 414.535
CONSORCIO ALIANZA	\$ 312.996

Respecto a los créditos judiciales, se registran en esta cuenta los terceros VALORES Y CONTRATOS S.A. y AVANXO COLOMBIA, 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 área de Recursos Humanos.

CUENTA	sep-15	sep-14	Variación
250501 Nómina por pagar	\$0	\$0	\$0
250502 Cesantías	0	51.100	0
250504 Vacaciones	188.303	186.925	0
250505 Prima de vacaciones	125.773	172.436	-46.663
250506 Prima de servicios	596	0	596
250512 Bonificaciones	20.673	27.865	-7.192
TOTALES	\$335.344	\$438.326	-\$53.259

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	sep-15	sep-14	Variación
2710 Provisión para contingencias	\$10.362.720	\$1.311.365	\$9.051.355
2715 Provisión para prestaciones sociales	1.263.389	1.150.818	112.571

2790	Provisiones Diversas	0	4.161	-4.161
	TOTALES	\$11.626.109	\$2.466.344	\$9.159.765

Los pasivos estimados representan las provisiones sobre procesos judiciales en contra de la entidad de acuerdo al informe remitido por el área Jurídica, y las provisiones por prestaciones sociales de acuerdo al informe presentado por el área de Recursos Humanos.

En cuanto a las provisiones para contingencias, se tiene el tercero Municipio de Yopal y la firma Consorcio YDN 2012, los cuales fueron provisionados, como resultado de fallo proferido por autoridad competente.

Las provisiones por prestaciones sociales corresponden a:

CUENTA		sep-15	sep-14	Variación
271503	Vacaciones	\$324.531	\$296.080	\$28.451
271504	Prima de servicios	87.800	83.467	4.333
271506	Prima de vacaciones	222.502	160.129	62.373
271507	Bonificaciones	154.044	144.073	9.971
271509	Prima de navidad	474.512	467.069	7.443
	TOTAL	\$1.263.389	\$1.150.818	\$112.571

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 de la entidad; así como las consignaciones pendientes de identificar de la subcuenta Ministerio de Hacienda del Consorcio FADAP 2012.

Al respecto, la entidad suscribió derechos de petición a 10 fiduciarias, donde se solicita información detallada acerca de las consignaciones efectuadas por este concepto. A la fecha de corte se están analizando las respuestas y efectuando los cruces de información, a fin de iniciar con la reclasificación contable de estos rendimientos y de esta manera depurar esta cuenta.

Las fiduciarias circularizadas son: ALIANZA FIDUCIARIA, FIDUBBVA, FIDUBOGOTA, FIDUCIARIA CORBANCA, FIDUCOLDEX, FIDUCOLPATRIA, FIDUDAVIVIENDA, FIDUOCCIDENTE, FIDUBANCOLOMBIA.

Adicionalmente, con la información resultante de esta actividad se consolidara una base de datos que sea fuente de información para posteriores consultas.

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		sep-15	sep-14	Variación
3208	Capital Fiscal	763.768.460	\$992.810.140	-\$229.041.680
3230	Resultados del período	-312.093.781	-586.196.014	274.102.233
3255	Patrimonio Público Incorporado	64.804	0	64.804
3270	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	-90.148	-90.621	473
TOTAL		\$451.649.335	\$406.523.505	\$45.125.830

El valor revelado 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.

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 y 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 transferencia 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.

11. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

CUENTA		sep-15	sep-14	Variación
4705	Fondos recibidos	\$360.809.915	\$15.750.450	\$345.059.465
4722	Operaciones sin flujo de efectivo	0	2.621.918	-2.621.918
TOTAL		\$360.809.915	18.372.368	\$342.437.547

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

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 con 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 las cuales fueron reconocidas en la cuenta 290580- Recaudos por clasificar las cuales se reconocerán al ingreso 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		sep-15	sep-14	Variación
4805	Financieros	\$6.935.984	\$40.348.545	-\$33.412.561
4808	Otros Ingresos Ordinarios	6	1.262.564	-1.262.558
4810	Extraordinarios	102.616	0	102.616
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	146.000	0	146.000
TOTALES		\$7.184.606	\$41.611.109	-\$34.426.503

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.

14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Correspondiente 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	sep-15	sep-14	Variación
5101	Sueldos y salarios	\$9.948.972	\$11.124.297	-\$1.175.325
5103	Contribuciones efectivas	1.329.737	1.389.856	-60.119
5104	Aportes sobre la nómina	281.638	307.744	-26.106
5111	Generales	2.891.552	4.119.762	-1.228.210
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	439.000	425.000	14.000
	TOTAL	\$14.890.899	\$17.366.659	-\$2.475.760

De acuerdo con la información suministrada por la Dependencia de Recursos Humanos y Gestión Administrativa, al igual que los informes de los Patrimonios Autónomos, ésta cuenta refleja los gastos de personal de funcionamiento, los honorarios de contratistas pagados con recursos de inversión los gastos de funcionamiento como lo son los arrendamiento, servicios públicos, servicio de impresión y fotocopiado, servicio de aseo y cafetería, correo, materiales y suministros.

Es de aclarar que en la cuenta 511111-Generales se encuentran registrados 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 señala 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."

Los gastos generales efectuados a la fecha son los siguientes:

	CUENTA	sep-15	sep-14	Variación
511111	Comisiones, honorarios y servicios	\$1.249.161	\$2.262.473	-\$1.013.312
511114	Materiales y suministros	6.430	10.701	-4.271
511115	Mantenimiento	141.385	283	141.102
511117	Servicios públicos	28.875	21.667	7.208

511118	Arrendamiento	295.192	615.376	-320.184
511119	Viáticos y gastos de viaje	240.282	682.245	-441.963
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	87.152	70.565	16.587
511123	Comunicaciones y transporte	257.944	183.155	74.789
511125	Seguros generales	518.518	160.249	358.269
511146	Combustibles y lubricantes	7.778	5.033	2.745
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	48.850	69.642	-20.792
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	9.985	557	9.428
511165	Intangibles	0	37.816	-37.816
	TOTAL	\$2.891.552	\$4.119.762	-\$1.228.211

Los gastos por sueldos y salarios a la fecha de corte de los Estados Financieros corresponden a:

CUENTA		sep-15	sep-14	Variación
510101	Sueldos del personal	\$4.980.236	\$5.166.132	-\$185.896
510103	Horas extras y festivos	7.497	6.191	1.306
510106	Remuneración servicios técnicos	436.997	93.934	343.063
510109	Honorarios	417.665	1.591.519	-1.173.854
510113	Prima de vacaciones	249.021	242.242	6.778
510114	Prima de navidad	503.040	507.120	-4.080
510117	Vacaciones	286.154	351.810	-65.656
510118	Bonificación especial de recreación	32.321	30.142	2.179
510119	Bonificaciones	83.531	65.397	18.133
510124	Cesantías	464.020	510.528	46.508
510130	Capacitación, bienestar social y estímulos	89	155	-66
510150	Bonificación por servicios prestados	223.836	170.257	53.579
510152	Prima de servicios	237.564	251.066	-13.502
510164	Otras primas	2.027.003	2.137.804	-110.801
	TOTAL	\$9.948.972	\$11.124.297	-\$1.175.325

Las contribuciones efectivas causadas durante la vigencia corresponden a:

CUENTA		sep-15	sep-14	Variación
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	\$225.321	\$246.209	-\$20.888
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	448.554	473.028	-24.474
510305	Cotizaciones a riesgos profesionales	26.403	27.595	-1.192
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	196.668	158.733	37.934
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	432.791	484.291	-51.500
TOTAL		\$1.329.737	\$1.389.856	-\$60.119

Los aportes sobre la nómina causados en la presente vigencia corresponde a:

CUENTA		sep-15	sep-14	Variación
510401	Aportes al ICBF	\$168.977	\$184.649	-\$15.672
510402	Aportes al Sena	112.661	123.095	-10.433
TOTAL		\$281.638	\$307.744	-\$26.105

15. PROVISIONES

De acuerdo con el informe presentado por el área Jurídica 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.

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 señala:

“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 los 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 el área de Planeación de la entidad y 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>
<i>Educación</i>	5501-EDUCACION
<i>Salud</i>	5502-SALUD
<i>Acueducto</i>	5503-AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO
<i>Vivienda</i>	5504-VIVIENDA
<i>Transporte - Mitigación del Riesgo - Reactivación económica</i>	5507-DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL
<i>Medio Ambiente</i>	5508-MEDIO AMBIENTE
<i>No sectorizados</i>	5111-GENERALES

Las cuentas contables agrupadas en el 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:

<i>CUENTA</i>	<i>sep-15</i>	<i>sep-14</i>	<i>Variación</i>
550106 Educación - Asignación de bienes y servicios	\$73.040.491	\$44.469.966	\$28.570.525
550206 Salud - Asignación de bienes y servicios	27.637.209	12.072.056	15.565.153
550306 Acueducto y Saneamiento Básico - Asignación de bienes y servicios	51.779.324	25.754.591	26.024.733
550406 Vivienda - Asignación de bienes y servicios	112.038.676	124.212.805	-12.174.129
550706 Desarrollo Comunitario y Bienestar Social - Asignación de bns y serv.	385.809.502	373.838.314	11.971.188
550806 Medio Ambiente - Estudios y proyectos	11.199.597	39.704.132	28.504.535
TOTAL	\$661.504.799	\$620.051.864	\$41.452.935

17. OTROS GASTOS

	CUENTA	sep-15	sep-14	Variación
5802	Comisiones	\$330.946	\$314.376	\$16.570
5805	Financieros	2.290.208	8.456.613	-6.166.405
5808	Otros gastos ordinarios	42	10	32
5815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	-776.016	-302.129	-473.887
	TOTAL	\$1.845.180	\$8.468.870	-\$6.623.690

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 Fidupervisora S.A. y el Consorcio FADAP 2012.

El saldo de la cuenta 5815-Ajuste de ejercicios anteriores corresponde a los ajustes por las diferencias entre el valor provisionado a 31 de Diciembre de 2014 y el valor de las liquidaciones de vacaciones o liquidaciones definitivas de funcionarios de la entidad.

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 a la fecha de corte son los siguientes:

	CUENTA	sep-15	sep-14	Variación
8315	Activos retirados	\$0	\$299.333	-\$299.333
8347	Bienes entregados a terceros	0	348.740	-348.740
8355	Ejecución de proyectos de inversión	32.116.027	1.099.366.041	-1.067.250.014
8361	Responsabilidades den Proceso	3.235	0	3.235
	TOTALES	\$32.119.262	\$1.100.014.114	-\$1.067.894.852

Una vez realizado el análisis completo del saldo de la cuenta 8315 “Activos retirados”, se determinó que los valores registrados corresponden a salidas de materiales y suministros, salida de bienes de menor cuantía, accesorios, entre otros, por lo que se procedió a realizar el ajuste contable para retirar los saldos existentes.

Lo anterior, teniendo en cuenta la dinámica dispuesta en el Régimen de Contabilidad Pública que determina: “**Representa el valor de los bienes retirados del servicio por encontrarse inservibles.** Así mismo registra los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, **los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso.** (...)” (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Las responsabilidades en proceso corresponden 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.

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 de corte de los Estados Financieros son:

	CUENTA	sep-15	sep-14	Variación
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	\$54.308.462	\$725.026	\$53.583.436
9308	Recursos administrados en nombre de terceros	39.721.751	52.382.390	-12.660.639
9355	Ejecución de proyectos de inversión	7.566.077	39.147.817	-31.581.740
9390	Otras cuentas acreedoras de control	0	2.448.261	-2.448.261
	TOTALES	\$101.596.290	\$94.703.494	\$6.892.796

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 5 procesos, que se detallan, así:

<i>fecha</i>	<i>No. Proceso</i>	<i>Demandante</i>	<i>valor</i>
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
19/12/2014	08001333301220140033200	GASPAR VILLAFANE MARCHENA	130.316.000,00
	TOTAL		54.308.462.148,00

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.