

**Fondo
Adaptación**



**TODOS POR UN
NUEVO PAÍS**
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN



ESTADOS FINANCIEROS

AGOSTO 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 31 de Agosto 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.

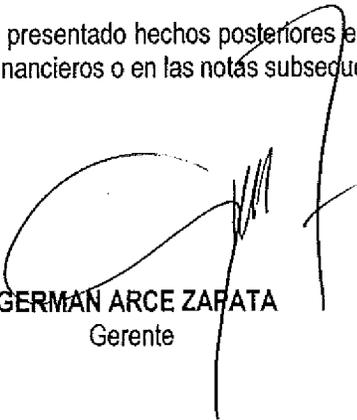
Que los hechos, transacciones y operaciones realizados por la entidad Pública han sido reconocidos durante el periodo contable.

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

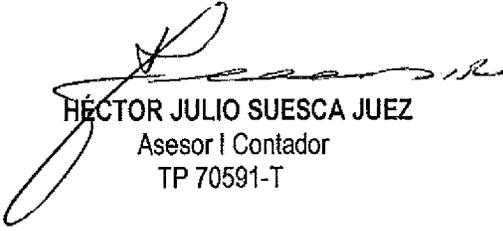
Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos han sido revelados en los estados contables básicos.

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 periodo que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.

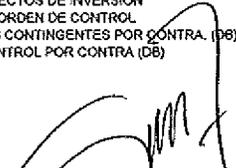


GERMAN ARCE ZAFATA
Gerente

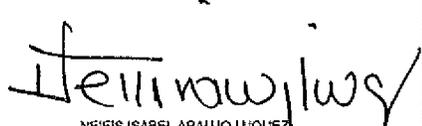


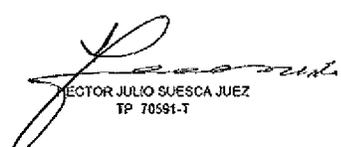
HÉCTOR JULIO SUESCA JUEZ
Asesor I Contador
TP 70591-T

	NOTA	AGOSTO 2015	AGOSTO 2014
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE		458.483.267	585.546.644
EFECTIVO	1	270.237	47.153
1105 CAJA		18.000	0
1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		252.237	47.153
DEUDORES	2	254.753.510	203.061.444
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		232.489.660	164.333.335
1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		1.213.191	38.566.287
1470 OTROS DEUDORES		1.050.759	161.822
OTROS ACTIVOS	4	203.459.520	382.438.047
1910 CARGOS DIFERIDOS		1.542	2.718
1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO		203.457.978	382.435.329
ACTIVO NO CORRIENTE		848.189	849.426
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3	848.189	849.426
1605 TERRENOS		571.554	353.229
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		19.739	19.739
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		62.248	32.078
1670 EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		247.288	532.207
1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		134.804	70.000
1685 DEPRECIACION ACUMULADA (CR)		-187.424	-157.827
OTROS ACTIVOS		0	253.221
1970 OTROS ACTIVOS - Infangibles		0	253.221
TOTAL ACTIVO		459.331.456	586.649.291
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE		69.377.712	63.953.110
CUENTAS POR PAGAR	6	53.048.740	69.712.698
2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		43.511.378	57.156.515
2425 ACREEDORES		410.108	309.498
2438 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		92.050	99.011
2455 DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA		9.031.878	2.147.674
2480 CREDITOS JUDICIALES		1.326	0
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	7	403.682	437.263
2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		403.682	437.263
PASIVOS ESTIMADOS	8	12.663.446	2.511.833
2710 PROVISION PARA CONTINGENCIAS		11.528.754	1.465.424
2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES		1.134.692	1.042.248
2790 PROVISIONES DIVERSAS		0	4.161
OTROS PASIVOS	9	3.263.844	1.291.316
2905 RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS		3.263.844	1.291.316
TOTAL PASIVO		69.377.712	63.953.110
3 PATRIMONIO		389.953.744	522.696.181
32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	10	389.953.744	522.696.181
3208 CAPITAL FISCAL		763.722.202	992.810.141
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO		-373.779.339	-470.033.392
3255 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		84.804	0
3270 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		-53.923	-80.568
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		459.331.456	586.649.291
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	19	0	0
8315 ACTIVOS RETIRADOS		299.345	297.944
8347 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		0	1.341.758
8355 EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION		29.115.170	1.008.576.644
8381 RESPONSABILIDADES EN PROCESO		3.236	0
8915 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		-29.417.751	-1.008.216.349
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	20	0	0
9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS		54.178.146	725.027
9306 RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		45.287.297	53.294.403
9355 EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION		7.719.237	39.071.812
9390 OTRAS CUENTAS DE ORDEN DE CONTROL		0	2.448.262
9905 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-54.178.146	-725.027
9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		-53.006.634	-94.814.477


GERMAN ARCE ZAPATA
GERENTE
(Ver certificación anexa)


LEONARDO MATOSA FLOREZ
ASESOR II - GESTION FINANCIERA

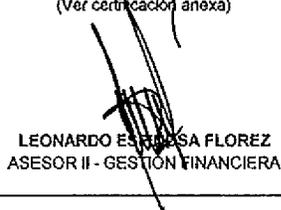

NEIFIS ISABEL ARAUJO LUQUEZ
SECRETARIA GENERAL

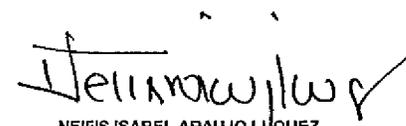

HECTOR JULIO SUESCA JUEZ
TP 70591-T

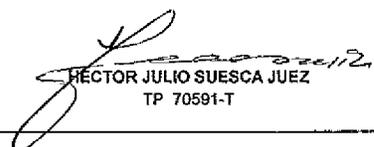
FONDO ADAPTACION
 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
 A 31 DE AGOSTO DE 2015
 (Cifras en Miles de pesos)
 (Presentación por Cuentas)

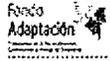
CODIGO	CUENTAS	NOTA	AGOSTO 2015	AGOSTO 2014
	ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	INGRESOS OPERACIONALES			
		11	179.474.749	16.162.259
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	12	179.474.749	16.162.259
4705	Fondos recibidos		179.474.749	13.965.341
4722	Operaciones sin flujo de efectivo		0	2.196.918
	GASTOS OPERACIONALES	14	558.798.128	519.320.777
51	DE ADMINISTRACIÓN	16	12.825.431	15.083.956
5101	SUELDOS Y SALARIOS		8.880.908	10.012.033
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		0	0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1.151.615	1.247.035
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA		236.825	275.067
5111	GENERALES		2.556.083	3.549.821
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		1.847.424	0
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS		1.847.424	0
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	17	544.125.273	504.230.206
5501	Educación		62.465.730	35.141.083
5502	Salud		21.564.078	10.929.182
5503	Agua potable y saneamiento basico		46.670.318	21.414.347
5504	Vivienda		90.462.119	104.854.955
5507	Desarrollo comunitario y bienestar social		313.027.634	323.922.882
5508	Ambiente		9.935.394	7.967.757
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		0	6.615
5705	Fondos entregados		0	5.386
5720	Operaciones de enlace		0	1.229
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		(379.323.379)	(503.158.518)
	INGRESOS NO OPERACIONALES		6.669.549	41.304.005
48	OTROS INGRESOS	13	6.669.549	41.304.005
4805	Financieros		6.485.127	40.041.443
4808	Otros ingresos ordinarios		5	1.262.562
4810	Extraordinarios		102.616	0
4815	Ajustes de ejercicios anteriores		81.801	0
	GASTOS NO OPERACIONALES		1.125.509	8.178.879
58	OTROS GASTOS	18	1.125.509	8.178.879
5802	Comisiones		285.357	281.550
5805	Financieros		1.643.786	8.199.449
5808	Otros gastos ordinarios		11	9
5815	Ajustes de ejercicios anteriores		(803.645)	(302.129)
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		(373.779.339)	(470.033.392)


 GERMAN ARCE ZAPATA
 GERENTE
 (Ver certificación anexa)


 LEONARDO ESTRELLA FLOREZ
 ASESOR II - GESTION FINANCIERA


 NEIFIS ISABEL ARAUJO LUJAN
 SECRETARIA GENERAL


 HECTOR JULIO SUESCA JUEZ
 TP 70591-T



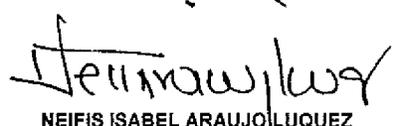
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE AGOSTO DE 2015
(Cifras en Miles de pesos)
(Presentación por Cuentas)

SALDO DEL PATRIMONIO A	AGOSTO 2014	522.696.181
VARIACIONES PATRIMONIALES		-132.742.437
SALDO DEL PATRIMONIO A	AGOSTO 2015	389.953.744

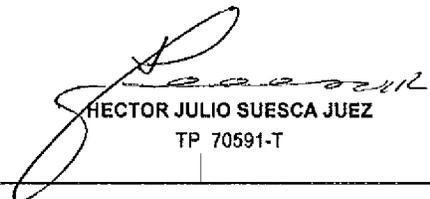
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS	96.340.871
Variacion resultado del ejercicio	96.254.053
Patrimonio institucional Incorporado	64.804
Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	22.014
DISMINUCIONES	229.087.939
Variacion capital fiscal	229.087.939
VARIACION	-132.747.068


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 es la ciudad de Bogotá Calle 75 No. 5 – 88 Piso 3.

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. 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 Tesorería.

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.

Los libros Diario, y Mayor y Balances están registrados mediante acta de apertura y pueden ser consultados en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación.

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	Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
110502	Caja Menor CTA BAN 049220551 Caja Menor para la atención de Gastos Generales	\$ 18.000	\$ -	\$ 18.000
111005	Cuenta Corriente CTA BAN 637211418 Fondo Adaptación Gastos de Personal	206.195	41.453	164.742
111005	Cuenta Corriente CTA BAN 637211426 Fondo Adaptación Gastos Generales	46.042	5.700	40.342
TOTALES		\$ 270.237	\$ 47.153	\$ 223.084

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	3,192
111005	Cuenta corriente	637211418	139,327
111005	Cuenta corriente	637211426	313,192
TOTAL			455,711.00

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
049220551	-	0	0	0	1,500.00	3,192
637211418	559,301.00	528,038.00	875,835.00	481,630.00	131,292.00	139,327
637211426	844,606.00	772,396.00	870,172.00	772,819.00	313,476.00	313,192
TOTAL	1,403,907.00	1,300,434.00	1,746,007.00	1,254,449.00	446,268.00	455,711.00

De esta manera se ha logrado la documentación de partidas correspondiente a un 68%, 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.

Gestiones

- Se tramita el reintegro de dos partidas por valor de \$ 61'049.930 ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, las cuales después de realizar el análisis correspondiente, se identificó que correspondían a recursos consignados por parte de la ESAP y MINISTERIO DE EDUCACION a la cuenta corriente 637211426 del Fondo Adaptación y que efectivamente corresponden al

Ministerio de Hacienda y Crédito Público. La depuración de estas dos partidas se verá reflejada en la conciliación bancaria del mes de septiembre de 2015.

- Se remitió correo electrónico de fecha 9 de septiembre de 2015, al banco de Bogotá a fin de solicitar información acerca de un abono por valor de \$135.400,00 pesos a la cuenta corriente 637211426. Igualmente, se solicitó información sobre una partida por el mismo valor correspondiente a una transferencia por internet de la cuenta corriente 637211418, sin que a la fecha se haya recibido respuesta alguna por parte de la entidad bancaria.
- Se remito correo electrónico al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, solicitando información acerca de un abono que realizo ese Ministerio a la cuenta corriente 637211418 por valor de \$644.892.00 pesos, no obstante que al interior de la entidad se efectuó la verificación de los valores solicitados con traspaso a Pagaduría tanto por órdenes presupuestales, como no presupuestales y se evidenció que la entidad no gestionó durante la vigencia 2014 el giro de este valor por parte del Tesoro Nacional.

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	Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
1420 Avances y Anticipos Entregados	\$ 252.489.560	\$ 164.333.335	\$ 88.156.225
1424 Recursos Entregados en Administración	1.213.191	38.566.287	-37.353.096
1470 Otros Deudores	1.050.759	161.822	888.937
TOTALES	\$ 254.753.510	\$ 203.061.444	\$ 51.692.066

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
FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	\$ 17.030.632
SACYR S A U SUSURSAL COLOMBIA	15.071.981
CONSORCIO REHABILITACION VIAL 2014-2	13.146.412
CONSTRUCTORA CASTELL CAMEL LIMITADA	10.420.850
AUTOPISTAS DEL CAFE S.A.	9.737.057
DEVIMED S.A.	9.579.608
PATRIMONIOS AUTONOMOS ADMINISTRADOS POR LA SOC FIDUCIARIA DAVIVIENDA	8.927.621
VALORES Y CONTRATOS S.A	7.856.856
FUNDACION PARA EL PROGRESO INTEGRAL COMUNITARIO FUNDACOM	7.379.991
INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.S.	7.272.252
CONSORCIO REHABILITACION VIAL 2014 - 1	5.634.408
PSI PRODUCTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA S.A.S	5.281.202

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
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	\$ 1.097.089
ASOCIACION DE GANADEROS DE LA COSTA NORTE - ASOGANORTE	63.873
INSTITUTO DE INVESTIGACION DE RECURSOS BIOLOGICOS ALEXANDER VON HUMBOLDT	52.228
TOTAL	\$ 1.213.190

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 al sector de Reactivación Económica, y los recursos entregados al Departamento de Antioquia a los sectores Educación, Salud, Vivienda y Acueducto y Saneamiento Básico.

Tratándose de Otros Deudores los valores más representativos corresponden a la cuenta por cobrar al Consorcio Nueva Era Hospitalaria de Nariño y 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.

3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los bienes reconocidos por la entidad como Propiedad, planta y equipo se reconocen 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	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Equipo de Comunicación y Computo	5
Maquinaria y Equipo	5
Muebles Enseres y Equipo de Oficina	10
Equipo de Transporte Tracción y Elevación	10

El cálculo de la depreciación se efectúa y registra en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación mensualmente.

El saldo reflejado en cada una de las subcuentas de Propiedad, Planta y Equipo es el siguiente.

CUENTA	Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
1605 Terrenos	\$ 571.554	\$ 353.229	\$ 218.325
1655 Maquinaria y Equipo	19.739	19.739	-
1665 Muebles Enseres y Equipo de Oficina	62.248	32.078	30.170
1670 Equipo de Comunicación y Computación	247.268	532.207	-284.939
1675 Equipo de Transporte Tracción y Elevación	134.804	70.000	64.804
1685 Depreciación Acumulada	-187.424	-157.827	-29.597
TOTALES	\$ 848.189	\$ 849.426	\$ (1.237)

En este aspecto, en la actualidad se adelanta el análisis para la reimplementación del módulo de activos fijos en el sistema APOTEOSYS, con el fin de verificar que la totalidad de los bienes que se encuentran registrados individualmente en el sistema corresponden realmente a bienes que se configuren como un activo y que estén debidamente registrados en los Estados Financieros de la Entidad, así como determinar la necesidad de realizar la posible reclasificación de bienes en razón a su naturaleza.

4. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

CUENTA	Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
191001 Cargos Diferidos - Materiales y Suministros	\$ 1.542	\$ 2.718	-1.176
192603 Fiducia mercantil constitución de Patrimonios Autónomos	203.457.978	382.435.329	-178.977.351
TOTALES	\$ 203.459.520	\$ 382.438.047	\$ -178.978.527

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.

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 alimenta 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 la fecha se viene realizando la conciliación de los aspectos mencionados entre las cifras reflejas en el SIIF-Nación y los Balances remitidos por las Fiduciarias de los recursos Ministerio de Hacienda, Republica de Francia y Rendimientos, por parte de FIDUOCCIDENTE y de FIDUPREVISORA los recursos correspondientes a Ministerio de Hacienda y rendimientos. A fecha de corte Agosto 2015, las partidas por conciliar ascienden a \$ 51.436.029.10 de pesos, lo que corresponde al 0.03% del total del saldo de la cuenta.

5. INTANGIBLES

El Fondo Adaptación durante 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.

	Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
2401 Adquisición bienes y servicios	\$ 43.511.378	\$ 57.156.515	-\$ 13.645.137
2425 Acreedores	410.108	309.498	100.610
2436 Retención en la fuente	92.050	99.011	-6.961
2455 Depósitos sobre contratos	9.031.878	2.147.674	6.884.204
2460 Créditos judiciales	1.326	-	1.326
TOTALES	\$ 53.046.740	\$ 59.712.698	\$ (6.665.958)

La cuenta 2401-Adquisición de bienes y servicios el cual 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
PATRIMONIOS AUTONOMOS ADMINISTRADOS POR LA SOC FIDUCIARIA DAVIVIENDA FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	\$ 6.895.901
CONSORCIO ESTRUCTURACION VIAL	5.000.000
EXPLANAN S.A.	4.616.035
UNION TEMPORAL ETELPESA 2	3.630.641
CONCESIONARIA SAN SIMON S A	3.274.909
PROCOPAL S.A.	2.247.561
KMA CONSTRUCCIONES S.A.	2.027.424
UNION TEMPORAL MORESA U.T.	1.931.412
CONSORCIO LLANO GRANDE	1.765.487
ELSAMEX S.A. SUCURSAL EN COLOMBIA	1.585.417
CONCESION SABANA DE OCCIDENTE S.A.	1.065.000
SRG SAS	1.011.925
JOHANY ALBERTO RAMIREZ OTERO	975.052
	651.359

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	\$ 10.660
MARIA ALEJANDRA URUEÑA DEL VALLE	10.436
HEINSOHN HUMAN GLOBAL SOLUTIONS S.A.S.	2.945
KONFIRMA S.A.S	1.137
DEIVIS ENRIQUE LOZANO TRILLOS	851
OSCAR HERNANDO TORO MANRIQUE	822
CAROLINA PARRA BAEZ	820
BIBIAN YISETH HERNANDEZ LOPEZ	810
CARLOS ANDRES OSPINA CASTILLO	505

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.	\$ 2.129.719
CONSORCIO DIQUE	912.660
CONSTRUCTORA CANAAN S A	819.090
CIVILEZA S.A.S	709.214
CONSORCIO YDN	566.313
CONSORCIO FONDO FR-MYH	436.411
PAYANES ASOCIADOS LTDA	291.593
CONSORCIO ALIANZA	275.963
CONSTRUCTORA DOUQUEM LTDA	252.838

7. 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	Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
250501 Nómina por pagar	\$ -	\$ (9.085)	9.085
250502 Cesantías	0	49.945	0
250504 Vacaciones	194.376	192.372	0
250505 Prima de vacaciones	131.151	175.841	-44.690
250512 Bonificaciones	78.155	28.190	49.965
TOTALES	\$ 403.682	\$ 437.263	\$ 14.360

8. 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		Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
2710	Provisión para contingencias	\$ 11.528.754	\$ 1.465.424	\$ 10.063.330
2715	Provisión para prestaciones sociales	1.134.692	1.042.248	92.444
2790	Provisiones Diversas	0	4.161	-4.161
TOTALES		\$ 12.663.446	\$ 2.511.833	\$ 10.151.613

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.

Las provisiones por prestaciones sociales corresponden a:

CUENTA		Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
271503	Vacaciones	292.300	272.279	20.021
271504	Prima de servicios	65.578	61.411	4.167
271506	Prima de vacaciones	199.365	143.128	56.237
271507	Bonificaciones	151.153	139.014	12.139
271509	Prima de navidad	426.296	426.416	-120
TOTAL		\$ 1.134.692	\$ 1.042.248	\$ 92.444

9. 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.

10. 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		Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
3208	Capital Fiscal	\$ 763.722.202	\$ 992.810.141	\$ (229.087.939)
3230	Resultados del período	-373.779.339	-470.033.392	96.254.053
3255	Patrimonio Público Incorporado	64.804	-	64.804
3270	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	-53.923	-80.568	26.645
TOTAL		\$ 389.953.744	\$ 522.696.181	\$ (132.742.437)

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.

11. 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 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.

12. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

CUENTA		Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
4705	Fondos recibidos	\$ 179.474.749	\$ 13.965.341	\$ 165.509.408
4722	Operaciones sin flujo de efectivo	-	2.196.918	-2.196.918
TOTAL		\$ 179.474.749	16.162.259	\$ 163.312.490

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.

Respecto de los recursos de inversión en lo transcurrido de la vigencia 2015 no se han realizado transferencia a los Patrimonios Autónomos.

13. 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		Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
4805	Financieros	\$ 6.485.127	\$ 40.041.443	\$ (33.556.316)
4808	Otros Ingresos Ordinarios	5	1.262.562	-1.262.557
4810	Extraordinarios	102.616	-	102.616
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	81.801	-	81.801
TOTALES		\$ 6.669.549	\$ 41.304.005	\$ (34.634.456)

14. GASTOS

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

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.

15. 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		Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
5101	Sueldos y salarios	\$ 8.880.908	\$ 10.012.033	\$ (1.131.125)
5103	Contribuciones efectivas	1.151.615	1.247.035	-95.420
5104	Aportes sobre la nómina	236.825	275.067	-38.242
5111	Generales	2.556.083	3.549.821	-993.738
TOTAL		\$ 12.825.431	\$ 15.083.956	\$ (2.258.525)

De acuerdo con la información suministrada por la Dependencia de Recursos Humanos y la Dependencia Administrativa y Financiera, 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	Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
511111 Comisiones, honorarios y servicios	\$ 1.099.702	\$ 1.802.286	\$ (702.584)
511114 Materiales y suministros	6.128	10.279	-4.151
511115 Mantenimiento	1.385	266	
511117 Servicios públicos	24.138	19.335	4.803
511118 Arrendamiento	295.192	564.742	-269.550
511119 Viáticos y gastos de viaje	233.517	663.738	-430.221
511121 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	87.152	65.585	21.567
511123 Comunicaciones y transporte	231.852	160.185	71.667
511125 Seguros generales	518.517	160.248	358.269
511146 Combustibles y lubricantes	6.542	4.425	2.117
511149 Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	41.973	60.916	-18.943
511155 Elementos de aseo, lavandería y cafetería	9.985		9.985
511165 Intangibles		37.816	-37.816
TOTAL	\$ 2.556.083	\$ 3.549.821	\$ (957.041)

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

CUENTA	Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
510101 Sueldos del personal	\$ 4.462.012	\$ 4.618.437	\$ (156.425)
510103 Horas extras y festivos	6.533	5.298	1.235
510106 Remuneración servicios técnicos	346.471	78.471	268.000
510109 Honorarios	362.952	1.455.880	-1.092.928
510113 Prima de vacaciones	225.869	218.637	7.232
510114 Prima de navidad	454.825	458.618	-3.793
510117 Vacaciones	253.922	317.772	-63.850
510118 Bonificación especial de recreación	29.440	27.234	2.206
510119 Bonificaciones	74.249	65.200	9.049
510124 Cesantías	416.637	459.428	-42.791
510130 Capacitación, bienestar social y estímulos	89	86	3
510150 Bonificación por servicios prestados	215.608	153.741	61.867
510152 Prima de servicios	215.342	228.523	-13.181
510164 Otras primas	1.816.959	1.924.708	-107.749
TOTAL	\$ 8.880.908	\$ 10.012.033	\$ (1.131.125)

Las contribuciones efectivas causadas durante la vigencia corresponden a:

CUENTA	Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
510302 Aportes a cajas de compensacion familiar	\$ 189.469	\$ 220.066	\$ (30.597)
510303 Cotizaciones a seguridad social en salud	389.957	425.218	-35.261
510305 Cotizaciones a riesgos profesionales	22.937	24.730	-1.793
Cotizaciones a entidades administradoras del regimen de			
510306 prima media	170.178	139.080	31.098
Cotizaciones a entidades administradoras del regimen de			
510307 ahorro individual	379.074	437.941	-58.867
TOTAL	\$ 1.151.615	\$ 1.247.035	\$ (95.420)

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

CUENTA	Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
510401 Aportes al Icbf	\$ 142.095	\$ 165.043	\$ (22.948)
510402 Aportes al Sena	94.730	110.024	-15.294
TOTAL	\$ 236.825	\$ 275.067	\$ (38.242)

16. PROVISIONES

De acuerdo al informe presentado por el área Jurídica de la entidad, con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros no se ha requerido reconocer provisiones por procesos judiciales en contra de la entidad es de \$1.847.424 el cual representa el valor de las pretensiones económicas por conciliaciones prejudiciales con Avanzo Colombia, valores y Contratos S.A. y Consorcio YDN 2012.

17. 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:

SECTOR	CUENTA CONTABLE GASTO
Acueducto	5503 - Agua Potable y Saneamiento Básico
Educación	5501 - Educación
Medio Ambiente	5508 - Medio Ambiente
Mitigación del Riesgo	5507 - Desarrollo Comunitario y Bienestar Social
Reactivación Económica	5507 - Desarrollo Comunitario y Bienestar Social
Salud	5502 - Salud
Transporte	5507 - Desarrollo Comunitario y Bienestar Social
Vivienda	5504 - Vivienda
No sectorizados	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:

CUENTA		Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
550106	Educación - Asignación de bienes y servicios	\$ 62.465.730	\$ 35.141.083	\$ 27.324.647
550206	Salud - Asignación de bienes y servicios	21.564.078	10.929.182	10.634.896
550306	Acueducto y Saneamiento Básico - Asignación de bienes y servicios	46.670.318	21.414.347	25.255.971
550406	Vivienda - Asignación de bienes y servicios	90.462.119	104.854.955	-14.392.836
550706	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social - Asignación de bienes y servicios	313.027.634	323.922.882	-10.895.248
550806	Medio Ambiente - Estudios y proyectos	9.935.394	7.967.757	1.967.637
TOTAL		\$ 544.125.273	\$ 504.230.206	\$ 39.895.067

18. OTROS GASTOS

CUENTA		Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
5802	Comisiones	\$ 285.357	\$ 281.550	\$ 3.807
5805	Financieros	1.643.786	8.199.449	-6.555.663
5808	Otros gastos ordinarios	11	9	2
5815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	-803.645	-302.129	-501.516
TOTAL		\$ 1.125.509	\$ 8.178.379	\$ (7.053.370)

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.

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.

19. 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*".

CUENTA		Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
8315	Activos retirados	\$ 299.345	\$ 297.944	\$ 1.401
8347	Bienes entregados a terceros	-	1.341.758	-1.341.758
8355	Ejecución de proyectos de inversión	29.115.170	1.006.576.644	-977.461.474
8361	Responsabilidades den Proceso	3.236	-	3.236
TOTALES		\$ 29.417.751	\$ 1.008.216.346	\$ (978.798.595)

Los activos retirados corresponden a los activos completamente depreciados y de consumo controlado.

Las responsabilidades en proceso corresponden al valor de los equipos de cómputo hurtados y que se encuentran en reclamación ante la compañía aseguradora.

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.

20. 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		Agosto 2015	Agosto 2014	Variación
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	\$ 54.178.146	\$ 725.027	\$ 53.453.119
9308	Recursos administrados en nombre de terceros	45.287.297	53.294.403	-8.007.106
9355	Ejecución de proyectos de inversión	7.719.237	39.071.812	-31.352.575
9390	Otras cuentas acreedoras de control	-	2.448.262	-2.448.262
TOTALES		\$ 107.184.680	\$ 95.539.504	\$ 11.645.176

En la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflicto se reconoce el valor de las pretensiones económicas de los procesos judiciales interpuestos en contra de la entidad.

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.