



Fondo  
Adaptación



TODOS POR UN  
NUEVO PAÍS  
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN



# ESTADOS FINANCIEROS

## ENERO 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 Enero 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.

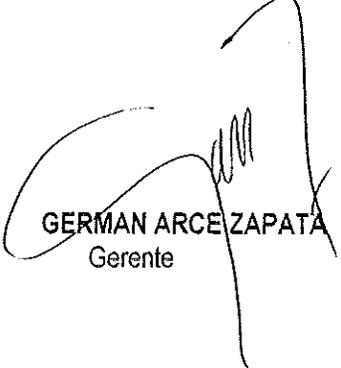
Que los hechos, transacciones y operaciones realizados por la entidad Pública han sido reconocidos durante el periodo contable.

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 ZAPATA  
Gerente



LEONARDO ESPINOSA FLOREZ  
Asesor I Contador  
TP 107451-T

ACTIVO	NOTA	ENERO 2015	ENERO 2014	PASIVO	NOTA	ENERO 2015	ENERO 2014
		\$	\$			\$	\$
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>799,508,336</b>	<b>1,002,755,590</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>48,689,804</b>	<b>48,472,069</b>
EFFECTIVO	1	1,325,693	208,874	CUENTAS POR PAGAR	6	33,645,382	45,135,978
1105 Caja		-	-	2401 Adquisición bienes y servicios		20,940,980	44,131,798
1110 Depósitos en Instituciones Financieras		1,325,693	208,874	2425 Acreedores		1,438,685	451,702
DEUDORES	2	674,229,400	128,488,231	2436 Retención en la fuente		389,619	107,018
1416 Préstamos concedidos al gobierno general		500,000,000	-	2440 Impuestos contribuciones y tasas por pagar		-	-
1420 Avances y anticipos entregados		168,514,183	89,816,327	2455 Depósitos sobre contratos		4,756,529	445,402
1424 En Administración		7,646,960	38,571,968	2460 Créditos Judiciales		6,119,569	-
1470 Otros Deudores		68,257	99,938				
OTROS ACTIVOS	4	113,953,243	874,060,485	OBLIGACIONES LABORALES	7	1,657,732	1,012,826
1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		-	137,465	2505 Salarios y prestaciones sociales		1,657,732	1,012,826
1910 Cargos Diferidos		3,611	2,217	PASIVOS ESTIMADOS	8	11,307,033	2,296,703
1926 Derechos de Fideicomiso		113,949,632	873,920,803	2710 Provisiones para contingencias		11,083,098	2,104,408
ACTIVO NO CORRIENTE		1,274,488	922,008	2715 Provisiones para prestaciones sociales		229,935	183,200
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3	1,021,266	868,786	2790 Provisiones diversas		-	29,089
1605 Terrenos		535,499	102,091	OTROS PASIVOS	9	2,079,657	26,562
1635 Bienes Muebles en Bodega		-	-	2905 Recaudos a favor de terceros		2,079,657	26,562
1655 Maquinaria y Equipo		19,739	19,739	TOTAL PASIVO		48,689,804	48,472,069
1665 Muebles Enseres y Equipo de Oficina		62,247	32,078				
1670 Equipo de Comunicación y Computación		548,888	532,207	PATRIMONIO			
1675 Equipo de Transporte Tracción y Elevación		70,000	70,000	32 Patrimonio Institucional	10	742,093,020	955,205,529
1685 Depreciación Acumulada		-212,907	-87,329	3208 Capital Fiscal		784,205,806	992,810,141
OTROS ACTIVOS	5	253,222	253,222	3230 Resultados del ejercicio		-22,102,417	-37,594,541
1970 Intangibles		253,222	253,222	3270 Provisiones depreciaciones y amortizaciones		-10,369	-10,071
TOTAL ACTIVO		790,782,824	1,003,677,598	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		790,782,824	1,003,677,598

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	19	0	0
8315 Activos retirados		299,345	297,569
8347 Bienes entregados a Terceros		348,740	1,341,758
8355 Ejecución de Proyectos de Inversión		18,751,752	461,896,560
8381 Responsabilidades en Proceso		7,074	-
8915 Deudoras de Control por el contra (CR)		-19,408,911	-463,335,877

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	20	0	0
9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		713,959	-
9308 Recursos Administrados en nombre de terceros		53,800,583	45,371,830
9355 Ejecución de Proyectos de Inversión		6,201,367	30,748,683
9390 Otras cuentas de orden de control		-	2,971,793
9905 Responsabilidades contingentes por el contrario (DB)		-713,959	-
9915 Acreedoras de Control por el contra (DB)		-80,001,950	-79,092,306

GERMAN ARCE ZAPATA  
GERENTE  
(Ver certificación anexa)

JOSE FERNANDO VILLASQUEZ LEYTON  
ASESOR III ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

NEISS ISABEL ARAUJO LIQUEZ  
SECRETARIA GENERAL

LEONARDO ROSA FLOREZ  
ASESOR I CONTADOR  
TP 107451-7  
(Ver certificación anexa)

**FONDO ADAPTACIÓN**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA SOCIAL Y AMBIENTAL**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE ENERO DE 2015**  
 (Cifras en miles de pesos)

	NOTA	ENERO 2015	ENERO 2014
		\$	\$
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		\$ 1.188.896	\$ 3.785.747
47 Operaciones Interinstitucionales	12	\$ 1.188.896	\$ 3.785.747
4705 Fondos Recibidos		1.188.896	1.588.829
4722 Operaciones Sin Flujo de Efectivo		-	2.196.918
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		\$ 25.090.469	\$ 36.899.387
51 De Administración	15	\$ 1.319.027	\$ 1.539.404
5101 Sueldos y salarios		1.034.904	1.051.259
5102 Contribuciones imputadas		-	-
5103 Contribuciones efectivas		138.404	156.004
5104 Aportes sobre nómina		27.785	32.849
5111 Generales		117.934	299.292
5120 Impuestos Contribuciones y Tasas		-	-
55 Gasto Público Social	17	\$ 23.771.442	\$ 35.359.983
5501 Educación		1.759.155	2.212.115
5502 Salud		398.937	2.175.415
5503 Agua Potable y Saneamiento Básico		831.020	1.791.270
5504 Vivienda		16.427.635	2.740.366
5507 Desarrollo comunitario y Bienestar Social		3.684.728	25.529.793
5508 Medio Ambiente		669.967	911.024
<b>EXCEDENTE (DEFÍCIT) OPERACIONAL</b>		<u>\$ (23.901.573)</u>	<u>\$ (33.113.640)</u>
48 OTROS INGRESOS	13	\$ 2.134.805	\$ 852.065
4805 Financieros		2.134.805	852.065
4808 Otros Ingresos Ordinarios		-	-
4810 Extraordinarios		-	-
4815 Ajuste de Ejercicios anteriores		-	-
58 OTROS GASTOS	18	\$ 335.649	\$ 5.332.966
5802 Comisiones		34.839	39.010
5805 Financieros		882	5.338.658
5808 Otros gastos ordinarios		-	-
5810 Extraordinarios		-	-
5815 Ajuste de Ejercicios Anteriores		299.928	-44.702
<b>EXCEDENTE (DEFÍCIT) DEL EJERCICIO</b>		<u>\$ (22.102.417)</u>	<u>\$ (37.594.541)</u>

GERMAN ARCE ZAPATA  
 GERENTE  
 (Ver certificación anexa)

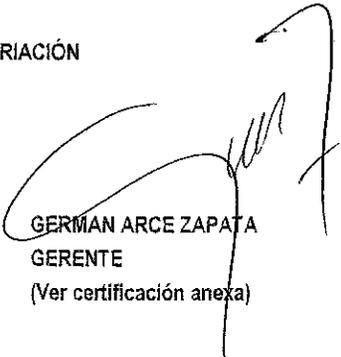
JOSE FERNANDO VELASQUEZ LEYTON  
 ASESOR I ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

NEIFIS ISABEL ARAUJO LUQUEZ  
 SECRETARIA GENERAL

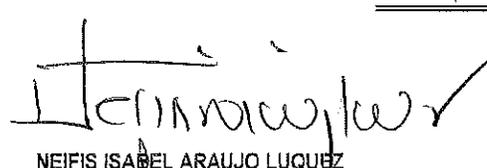
LEONARDO ESPINOSA FLOREZ  
 ASESOR I CONTADOR  
 TP 107451-T  
 (Ver certificación anexa)

FONDO ADAPTACIÓN  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A 31 DE ENERO DE 2015  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014		\$	955.205.529
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO			-213.112.509
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE ENERO DE 2015		\$	742.093.020
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
INCREMENTOS		\$	(228.604.633)
Variación Capital fiscal	3208		-228.604.335
Variación Provisiones y depreciaciones	3270		-298
Variación Resultados del ejercicio	3230		-
DISMINUCIONES		\$	15.492.124
Variación Provisiones y depreciaciones	3270		-
Variación Resultados del ejercicio	3230		15.492.124
VARIACIÓN		\$	(213.112.509)

  
GERMAN ARCE ZAPATA  
GERENTE  
(Ver certificación anexa)

  
JOSE FERNANDO VELASQUEZ LEYTON  
ASESOR III ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

  
NEIFIS ISABEL ARAUJO LUQUEZ  
SECRETARIA GENERAL

  
LEONARDO ESPINOSA FLOREZ  
ASESOR I CONTADOR  
TP 107451-T  
(Ver certificación anexa)

**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:

<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>Enero 2015</b>	<b>Enero 2014</b>	<b>Variación</b>
110502	Caja Menor CTA BAN 049220551 Caja Menor para la atención de Gastos Generales	\$ 760.366	\$ 122.692	\$ 637.674
111005	Cuenta Corriente CTA BAN 637211418 Fondo Adaptación Gastos de Personal	565.327	84.182	481.145
111005	Cuenta Corriente CTA BAN 637211426 Fondo Adaptación Gastos Generales	-	-	-
<b>TOTALES</b>		<b>\$ 1.325.693</b>	<b>\$ 206.874</b>	<b>\$ 1.118.819</b>

Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros se encuentran pendientes de efectuar reintegros y operaciones de Tesorería. Lo anterior, debido en que en algunos casos no ha

sido posible identificar el concepto de reintegros y consignaciones realizadas a las cuentas bancarias de la entidad.

## 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 cuatro (4) clases de Deudores cuyos saldos corresponden a:

CUENTA	Enero 2015	Enero 2014	Variación
1416 Préstamos Gubernamentales Otorgados	\$ 500.000.000	\$ -	\$ 500.000.000
1420 Avances y Anticipos Entregados	166.514.183	89.816.327	76.697.856
1424 Recursos entregados en Administración	7.646.960	38.571.966	-30.925.006
1470 Otros Deudores	68.257	99.938	-31.681
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 674.229.400</b>	<b>\$ 128.488.231</b>	<b>\$ 545.741.169</b>

El saldo de la subcuenta 1416 corresponde al préstamo otorgado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público-MHCP en cumplimiento del Artículo 3° del Decreto 2712 del 26 de Diciembre de 2014 expedido por dicho Ministerio y la Resolución 974 de 2014 expedida por el Fondo Adaptación.

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
SACYR S A U SUSURSAL COLOMBIA	\$ 15.950.800
DEVIMED S.A.	13.457.863
AUTOPISTAS DEL CAFE S.A.	10.796.664
CONCESION SABANA DE OCCIDENTE S.A.	10.320.603
VALORES Y CONTRATOS S.A	9.322.449
VIAS DE LAS AMERICAS S.A.S.	7.303.318
CONSTRUCCIONES E INVERSIONES BETA S.A.S.	6.021.047
CONSTRUCCIONES EL CONDOR S.A.	5.365.408
CONSORCIO MANTENIMIENTO VIAL DE ANTIOQUIA	5.233.396
UNION TEMPORALURBANIZACION JUAN XXIII	4.374.897
UNION TEMPORAL BOLIVAR	4.343.883

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
INSTITUTO DE INVESTIGACION DE RECURSOS BIOLÓGICOS ALEXANDER VON HUMBOLDT	\$ 6.127.385
ASOCIACION DE GANADEROS DE LA COSTA NORTE SIGLA ASOGANORTE	1.519.575

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.

Tratándose de Otros Deudores los valores más representativos corresponden a los valores pendientes de reintegro al 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; y la cuenta por cobrar a Bioclínicos de Colombia Ltda. por valor de \$7.002.

### 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 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.

CUENTA	Enero 2015	Enero 2014	Variación
1605 Terrenos	\$ 535.499	\$ 102.091	\$ 433.408
1655 Maquinaria y Equipo	19.739	19.739	-
1665 Muebles Enseres y Equipo de Oficina	62.247	32.078	30.169
1670 Equipo de Comunicación y Computación	546.688	532.207	14.481
1675 Equipo de Transporte Tracción y Elevación	70.000	70.000	-
1685 Depreciación Acumulada	-212.907	-87.329	-125.578
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 1.021.266</b>	<b>\$ 668.786</b>	<b>\$ 352.480</b>

#### 4. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

CUENTA	Enero 2015	Enero 2014	Variación
190501 Seguros	\$ 0	\$ 137.465	-\$ 137.465
191001 Materiales y Suministros	\$ 3.611	\$ 2.217	\$ 1.394
192603 Fiducia mercantil constitución de Patrimonios Autónomos	113.949.632	873.920.803	-759.971.171
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 113.953.243</b>	<b>\$ 874.060.485</b>	<b>-\$ 760.107.242</b>

La subcuenta 191001-Materiales y suministros representa el valor amortizado 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.

#### 5. INTANGIBLES

El Fondo Adaptación ha adquirido Licencias las cuales han sido destinadas al Proyecto Modelación hidrodinámica de la Mojana. A continuación se relacionan las licencias adquiridas para el desarrollo del proyecto citado:

TIPO DE LICENCIA	VALOR
Lidar Mars Versión 7 y Mars Training versión 7	\$ 105.360
Geomática Core 2014 Versión Offline Full	11.268
Autodesk Infraestructura Designe Suite Premium 2014	13.087
Actualización Licencia Acreditor 10.1 Arciew Stans Alone	123.507
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 253.222</b>

Las licencias adquiridas no son objeto de amortización considerando que su vida útil es indefinida al no ser posible determinar de manera fiable el tiempo durante el cual se recibirá su potencial de servicio. Lo anterior es acorde con lo señalado en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, específicamente en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los Intangibles.

## 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.

	Enero 2015	Enero 2014	Variación
2401 Adquisición bienes y servicios	\$ 20.940.980	\$ 44.131.796	-\$ 23.190.816
2425 Acreedores	1.438.685	451.702	986.983
2436 Retención en la fuente	389.619	107.018	282.601
2455 Depósitos sobre contratos	4.756.529	445.462	4.311.067
2460 Créditos judiciales	6.119.569	-	6.119.569
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 33.645.382</b>	<b>45.135.978</b>	<b>\$ (11.490.596)</b>

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
UNION TEMPORAL CONSTRUCCIONES J & S.	\$ 5.827.652
UNION TEMPORAL CONSTRUVIVIENDAS VIP	2.326.405
CONSORCIO INTERVENTORIA RECONSTRUCCION 2012	1.699.745
PROMOTORA ORO BLANCO S.A.S.	1.612.688
PATRIMONIOS AUTONOMOS ADMINISTRADOS POR LA SOC FIDUCIARIA DAVIVIENDA	655.424
ARQUITECTOS E INGENIEROS ASOCIADOS SA	483.237
UNION TEMPORAL LAS COMPUERTAS	451.296
CONSULTORIA COLOMBIANA S. A	368.048
CONSORCIO VIVIENDAS MONTERIA 2013	355.530
UNION TEMPORAL URBANIZACION ALICANTE	349.706
RIVAS MORA CONSTRUCCIONES SAS	333.894
U.T. TERRITORIO - EU	322.010
CAMARA DE COMERCIO DE CUCUTA	318.796
CIVILEZA S.A.S	310.944
CONSORCIO ESTRUCTURACION VIAL	305.542
UNION TEMPORAL DTM LA MOJANA 2014	305.147

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
SESCOLOMBIA S.A.S	\$ 36.015
DIANA MARGARITA VIVAS MUNAR	13.718
GRUPO IYUNXI LTDA	12.034
FERNANDO ALBERTO CARDONA VARGAS	11.549
JAVIER MENDEZ BONELO	10.327
MARIA ALEJANDRA URUEÑA DEL VALLE	9.774
LUIS FELIPE RIAÑO VARELA	9.763
CARLOS ANDRES OSPINA CASTILLO	9.716

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
ARQUITECTOS E INGENIEROS ASOCIADOS SA	\$ 1.574.793
CONSTRUCCIONES E INVERSIONES BETA S.A.S.	888.368
CONSORCIO DIQUE	635.723
CONSORCIO CA 018 - INSTITUCIONES	591.573
CONSTRUCTORA CANAAN S A	453.235
CIVILEZA S.A.S	344.162
CONSORCIO D.I.S S.A. - E.D.L LTDA	134.500
ORGANIZACION INTERNACIONAL PARA LAS MIGRACIONES O I M	79.125

La cuenta 2460-Créditos judiciales corresponde al valor a pagar al Municipio de Yopal – Casanare en cumplimiento de la Acción Popular Rad. 2011-00210-00 relacionada con la construcción del Acueducto del Municipio. De un lado, \$5.000.000 corresponden al porcentaje de cofinanciación del diseño, construcción y puesta en funcionamiento de la Planta de tratamiento de agua del municipio de Yopal, y \$1.119.569 correspondientes al monto reconocido y cuyo pagó se ordenó con la Resolución 973 de 2014 por concepto de la cuota parte del 40% de los gastos asociados al cumplimiento de las medidas cautelares ordenadas en la sentencia del 28 de Junio de 2012 dentro de la Acción Popular Rad.2011-00210-00.

## 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		Enero 2015	Enero 2014	Variación
250501	Nómina por pagar	\$ -	\$ 7.587	\$ (7.587)
250502	Cesantías	242.593	55.144	187.449
250504	Vacaciones	628.526	405.520	223.006
250505	Prima de vacaciones	472.961	276.491	196.470
250506	Prima de servicios	131.062	138.028	-6.966
250507	Prima de navidad	44.129	-	44.129
250512	Bonificaciones	138.461	130.056	8.405
<b>TOTALES</b>		<b>\$ 1.657.732</b>	<b>\$ 1.012.826</b>	<b>\$ 644.906</b>

## 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		Enero 2015	Enero 2014	Variación
2710	Provisión para contingencias	\$ 11.083.098	\$ 2.104.408	\$ 8.978.690
2715	Provisión para prestaciones sociales	223.935	163.206	60.729
2790	Provisiones Diversas	-	29.089	-29.089
<b>TOTALES</b>		<b>\$ 11.307.033</b>	<b>\$ 2.296.703</b>	<b>\$ 9.010.330</b>

Los pasivos estimados representan de una parte las provisiones sobre procesos judiciales de acuerdo al informe remitido por el área Jurídica, y de otra las provisiones por prestaciones sociales de acuerdo al informe presentado por el área de Recursos humanos..

La Provisión reconocida con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros por procesos judiciales corresponde a \$10.980.482 correspondiente a la evaluación técnica referente a la medida cautelar ordenada por el Tribunal Administrativo de Casanare en Sentencia del 28 de Junio de 2012, sobre la Acción Popular Rad. 2011-00210-00 relacionada con la construcción del Acueducto de Yopal – Casanare.

Así mismo refleja el valor provisionado por la acción de tutela interpuesta por el Personero municipal de Rionegro por valor de \$102.616 cuyo proceso es el No. 2014-00399 y sobre el cual existe una sentencia en primera instancia.

Por su parte, las provisiones por prestaciones sociales corresponden a:

CUENTA		Enero 2015	Enero 2014	Variación
271503	Vacaciones	\$ 34.355	\$ 36.325	\$ (1.970)
271504	Prima de servicios	36.180	24.909	11.271
271506	Prima de vacaciones	27.815	25.719	2.096
271507	Bonificaciones	27.053	22.198	4.855
271509	Prima de navidad	98.532	54.055	44.477
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 223.935</b>	<b>\$ 163.206</b>	<b>\$ 60.729</b>

## 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.

## 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		Enero 2015	Enero 2014	Variación
3208	Capital Fiscal	\$ 764.205.808	\$ 992.810.141	\$ (228.604.335)
3230	Resultados del período	-22.102.417	-37.594.541	15.492.124
3270	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	-10.369	-10.071	-298
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 742.093.020</b>	<b>\$ 955.205.529</b>	<b>-\$ 213.112.509</b>

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		Enero 2015	Enero 2014	Variación
4705	Fondos recibidos	\$ 1.188.896	\$ 1.588.829	\$ (399.933)
4722	Operaciones sin flujo de efectivo	-	2.196.918	-2.196.918
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.188.896</b>	<b>3.785.747</b>	<b>-\$ 2.596.851</b>

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

Respecto de los recursos de inversión en lo transcurrido de la vigencia 2014 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		Enero 2015	Enero 2014	Variación
4805	Financieros	\$ 2.134.806	\$ 852.065	\$ 1.282.740
4808	Otros Ingresos Ordinarios	1	-	1
<b>TOTALES</b>		<b>\$ 2.134.806</b>	<b>\$ 852.065</b>	<b>\$ 1.282.741</b>

#### 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		Enero 2015	Enero 2014	Variación
5101	Sueldos y salarios	\$ 1.034.904	\$ 1.051.259	\$ (16.355)
5103	Contribuciones efectivas	138.404	156.004	-17.600
5104	Aportes sobre la nómina	27.785	32.849	-5.064
5111	Generales	117.934	299.292	-181.358
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.319.027</b>	<b>\$ 1.539.404</b>	<b>\$ (220.377)</b>

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 párrafo 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	Enero 2015	Enero 2014	Variación
511111 Comisiones, honorarios y servicios	\$ 57.890	\$ 152.688	\$ (94.798)
511114 Materiales y suministros	203	3.231	-3.028
511117 Servicios públicos	3.232	704	2.528
511118 Arrendamiento	51.546	59.560	-8.014
511119 Viáticos y gastos de viaje	4.959	56.637	-51.678
511121 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	104	2.714	-2.610
511123 Comunicaciones y transporte	-	974	-974
511125 Seguros generales	-	22.784	-22.784
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 117.934</b>	<b>\$ 299.292</b>	<b>\$ (181.358)</b>

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

CUENTA	Enero 2015	Enero 2014	Variación
510101 Sueldos del personal	\$ 515.812	\$ 573.266	\$ (57.454)
510103 Horas extras y festivos	513	-	513
510106 Remuneración servicios técnicos	-	2.459	-2.459
510109 Honorarios	32.449	18.984	13.465
510113 Prima de vacaciones	27.815	25.947	1.868
510114 Prima de navidad	98.532	54.055	44.477
510117 Vacaciones	34.355	36.325	-1.970
510118 Bonificación especial de recreación	6.273	3.257	3.016
510119 Bonificaciones	2.956	4.882	-1.926
510124 Cesantías	47.566	55.144	-7.578
510150 Bonificación por servicios prestados	25.567	19.183	6.384
510152 Prima de servicios	36.180	24.909	11.271
510164 Otras primas	206.886	232.848	-25.962
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.034.904</b>	<b>\$ 1.051.259</b>	<b>\$ (16.355)</b>

Las contribuciones efectivas causadas durante la vigencia corresponden a:

CUENTA	Enero 2015	Enero 2014	Variación
510302 Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 22.229	\$ 26.278	\$ (4.049)
510303 Cotizaciones a seguridad social en salud	47.716	53.017	-5.301
510305 Cotizaciones a riesgos profesionales	2.821	3.182	-361
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de			
510306 prima media	18.107	15.597	2.510
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de			
510307 ahorro individual	47.531	57.930	-10.399
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 138.404</b>	<b>\$ 156.004</b>	<b>\$ (17.600)</b>

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

CUENTA	Enero 2015	Enero 2014	Variación
510401 Aportes al icbf	\$ 16.671	\$ 19.710	\$ (3.039)
510402 Aportes al sena	11.114	13.139	-2.025
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 27.785</b>	<b>\$ 32.849</b>	<b>\$ (5.064)</b>

## 16. PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

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.

## 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	Enero 2015	Enero 2014	Variación
550106: Educación - Asignación de bienes y servicios	\$ 1.759.155	\$ 2.212.115	\$ (452.960)
550206: Salud - Asignación de bienes y servicios	398.937	2.175.415	-1.776.478
Acueducto y Saneamiento Básico - Asignación de			
550306: bienes y servicios	831.020	1.791.270	-960.250
550406: Vivienda - Asignación de bienes y servicios	16.427.635	2.740.366	13.687.269
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social - Asignación			
550706: de bienes y servicios	3.684.728	25.529.793	-21.845.065
550806: Medio Ambiente - Estudios y proyectos	669.967	911.024	-241.057
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 23.771.442</b>	<b>\$ 35.359.983</b>	<b>\$ (11.588.541)</b>

## 18. OTROS GASTOS

CUENTA	Enero 2015	Enero 2014	Variación
5802 Comisiones	\$ 34.839	\$ 39.010	\$ (4.171)
5805 Financieros	882	5.338.658	-5.337.776
5815 Ajuste de Ejercicios Anteriores	299.928	-44.702	344.630
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 335.649</b>	<b>\$ 5.332.966</b>	<b>\$ (4.997.317)</b>

Las Comisiones y otros gastos bancarios corresponden a los gastos bancarios generados por el manejo de las cuentas bancarias existentes en los patrimonios autónomos, los cuales corresponden en su gran mayoría a las comisiones originadas en transferencias y pagos a proveedores.

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

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	Enero 2015	Enero 2014	Variación
8315 Activos retirados	\$ 299.345	\$ 297.559	\$ 1.786
8347 Bienes entregados a terceros	348.740	1.341.758	-993.018
8355 Ejecución de proyectos de inversión	18.751.752	461.696.560	-442.944.808
8361 Responsabilidades den Proceso	7.074	-	7.074
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 19.406.911</b>	<b>\$ 463.335.877</b>	<b>\$ (443.928.966)</b>

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

La cuenta de Bienes entregados a terceros corresponde a la entrega a través de comodato de una motobomba a la Unidad General de Riesgo por valor de \$ 348.700.

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, las Gobernaciones del Atlántico, Antioquia y Cundinamarca, el Banco Agrario y 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

CUENTA	Enero 2015	Enero 2014	Variación
9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	\$ 713.959	\$ -	\$ 713.959
9308 Recursos administrados en nombre de terceros	53.800.583	45.371.830	8.428.753
9355 Ejecución de proyectos de inversión	6.201.367	30.748.683	-24.547.316
9390 Otras cuentas acreedoras de control	-	2.971.793	-2.971.793
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 60.715.909</b>	<b>\$ 79.092.306</b>	<b>\$ (18.376.397)</b>

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”.

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 y cuyo detalle, de acuerdo al informe entregado por el área Jurídica de la entidad es:

DEMANDANTE	CLASIFICACIÓN	PRETENSIÓN ECONÓMICA
Johen Francisco Herrera Díaz	Administrativa	\$ 577.350
Felipe Márquez Calle	Administrativa	120.000
Margarita Correa de Ballesteros	Civil	8.564
Juan Mateo Arias Torres	Laboral	8.045

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, las Gobernaciones del Atlántico, Antioquia y Cundinamarca, el Banco Agrario 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.