

# ESTADOS FINANCIEROS



**Mayo 2016**



**Fondo  
Adaptación**

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

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

Que el Fondo Adaptación está aplicando el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante la Resolución 354 de 2007, estructurado por el Plan General de Contabilidad Pública, conformado por el Marco Conceptual y la Estructura y Descripción de las clases; el Manual de Procedimientos, conformado por el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos e Instructivos Contables, adoptados mediante la Resolución 356 de 2007 y la Doctrina Contable Pública compuesta 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 Mayo de 2016**.

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.

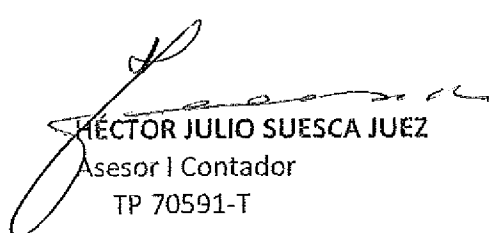
Que los hechos financieros y económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

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.



**IVÁN FERNANDO MUSTAFÁ DURÁN**  
Gerente



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



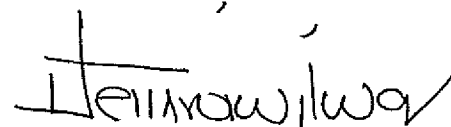
FONDO ADAPTACION  
BALANCE GENERAL  
A 31 DE MAYO DE 2016  
(Cifras en Miles de pesos )  
(Presentación por Cuentas)



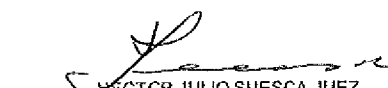
|  | NOTA      | MAYO 2016          | MAYO 2015          |
|--|-----------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIVO</b>  |           |                    |                    |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                      |           | <b>587.618.942</b> | <b>542.540.985</b> |
| <b>EFFECTIVO</b>   | <b>1</b>  | <b>232.341</b>     | <b>964.904</b>     |
| 1105 CAJA  |           | 3.000              | 0                  |
| 1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS                  |           | 229.341            | 964.904            |
| <b>DEUDORES</b>  | <b>2</b>  | <b>385.831.961</b> | <b>319.963.891</b> |
| 1416 PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS                     |           | 0                  | 109.716.597        |
| 1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                          |           | 360.155.332        | 205.484.130        |
| 1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION                   |           | 18.063.137         | 4.683.760          |
| 1470 OTROS DEUDORES  |           | 7.613.492          | 79.404             |
| <b>INVENTARIOS</b>   | <b>3</b>  | <b>692.851</b>     | <b>0</b>           |
| 1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA                                |           | 692.851            | 0                  |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>   | <b>5</b>  | <b>200.861.789</b> | <b>221.612.190</b> |
| 1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO               |           | 423.707            | 0                  |
| 1910 CARGOS DIFERIDOS  |           | 3.227              | 4.634              |
| 1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO                                 |           | 200.434.855        | 221.607.556        |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                   |           | <b>225.891</b>     | <b>1.093.663</b>   |
| <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                          | <b>4</b>  | <b>206.141</b>     | <b>840.441</b>     |
| 1605 TERRENOS  |           | 0                  | 547.487            |
| 1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS              |           | 5.305              | 0                  |
| 1655 MAQUINARIA Y EQUIPO                                     |           | 24.284             | 19.739             |
| 1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO                              |           | 139                | 0                  |
| 1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA                   |           | 202.088            | 62.247             |
| 1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                   |           | 242.523            | 247.267            |
| 1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACION              |           | 134.804            | 134.804            |
| 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)                             |           | -403.002           | -171.103           |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>   | <b>5</b>  | <b>19.750</b>      | <b>253.222</b>     |
| 1970 OTROS ACTIVOS - Intangibles                             |           | 0                  | 253.222            |
| 1999 VALORIZACIONES  |           | 19.750             | 0                  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>  |           | <b>587.844.833</b> | <b>543.634.648</b> |
| <b>PASIVO</b>  |           |                    |                    |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                      |           | <b>64.842.773</b>  | <b>80.039.197</b>  |
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                                     |           | <b>62.805.790</b>  | <b>63.938.306</b>  |
| 2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES            | <b>6</b>  | 28.752.466         | 49.218.346         |
| 2425 ACREEDORES  | <b>7</b>  | 4.264.831          | 1.003.558          |
| 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE             | <b>8</b>  | 86.665             | 195.642            |
| 2455 DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA                         | <b>9</b>  | 16.984.287         | 8.520.761          |
| 2460 CREDITOS JUDICIALES                                     |           | 92.776             | 4.999.999          |
| 2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR                                 | <b>10</b> | 12.624.765         | 0                  |
| <b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b> |           | <b>1.025.003</b>   | <b>720.096</b>     |
| 2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES                        | <b>11</b> | 1.025.003          | 720.096            |
| <b>PASIVOS ESTIMADOS</b>                                     | <b>12</b> | <b>1.011.980</b>   | <b>12.546.715</b>  |
| 2710 PROVISION PARA CONTINGENCIAS                            |           | 126.677            | 11.724.415         |
| 2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES                    |           | 885.303            | 822.300            |

|      |  |    |                    |                    |
|------|--|----|--------------------|--------------------|
|      | OTROS PASIVOS  |    | 0                  | 2.834.080          |
| 2905 | RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS                                    |    | 0                  | 2.834.080          |
|      | <b>TOTAL PASIVO</b>  |    | <b>64.842.773</b>  | <b>80.039.197</b>  |
| 3    | <b>PATRIMONIO</b>  |    | <b>523.002.060</b> | <b>463.695.451</b> |
| 32   | <b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>                                | 13 | <b>523.002.060</b> | <b>463.695.451</b> |
| 3208 | CAPITAL FISCAL   |    | 700.735.796        | 763.975.422        |
| 3230 | RESULTADO DEL EJERCICIO  |    | -177.725.864       | -300.407.175       |
| 3240 | SUPERAVIT POR VALORIZACION                                     |    | 19.750             | 0                  |
| 3255 | PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCCORPORADO                          |    | 0                  | 64.804             |
| 3270 | PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) |    | -27.822            | -37.600            |
|      | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                               |    | <b>587.844.833</b> | <b>543.634.648</b> |
|      | <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>                               | 20 | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 8315 | ACTIVOS RETIRADOS  |    | 0                  | 299.345            |
| 8347 | BIENES ENTREGADOS A TERCEROS                                   |    | 14.813             | 348.740            |
| 8355 | EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION                            |    | 24.981.124         | 19.018.361         |
| 8361 | RESPONSABILIDADES EN PROCESO                                   |    | 1.658              | 0                  |
| 8915 | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA. (DB)                           |    | -24.997.595        | -19.866.446        |
|      | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>                             | 21 | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 9120 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS   |    | 66.619.653         | 713.959            |
| 9301 | BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTIA                        |    | 16.984.286         | 0                  |
| 9308 | RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS                   |    | 61.962.258         | 54.171.785         |
| 9355 | EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION                            |    | 14.793.692         | 6.607.260          |
| 9380 | OTRAS CUENTAS DE ORDEN DE CONTROL                              |    | 8.973.119          | 0                  |
| 9905 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA. (DB)                |    | -66.619.653        | -713.959           |
| 9915 | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)                          |    | -102.713.355       | -60.779.045        |

  
 IVAN FERNANDO MUSTAFA DURAN  
 GERENTE  
 (Ver certificación anexa)

  
 NEIFIS ISABEL ARAUJO LUQUEZ  
 SECRETARIA GENERAL

  
 LINA MARIA ARIAS ACUÑA  
 ASESOR II - (E) GESTION FINANCIERA

  
 HECTOR JULIO SUESCA JUEZ  
 TP 70691-T



# ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A 31 DE MAYO DE 2016

( Cifras en Miles de pesos )

( Presentación por Cuentas )



|                           |           |             |
|---------------------------|-----------|-------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A    | MAYO 2015 | 463.595.451 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES |           | 59.406.609  |
| SALDO DEL PATRIMONIO A    | MAYO 2016 | 523.002.060 |

## DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

|   |             |
|---|-------------|
| INCREMENTOS   | 122.711.039 |
| Variación capital fiscal                                  |             |
| Variación provisiones y depreciaciones                    |             |
| Patrimonio institucional Incorporado                      | 0           |
| Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones | 9.978       |
| Variación resultado del ejercicio                         | 122.681.311 |
| SUPERAVIT POR VALORIZACION                                | 19.750      |
| DISMINUCIONES   | 63.304.430  |
| Variación capital fiscal                                  |             |
| Patrimonio Institucional Incorporado                      | 64.804      |
| VARIACION   | 59.406.609  |

IVAN FERNANDO MUSTAFA DURAN  
GERENTE

(Ver certificación anexa)

NEIFIS ISABEL ARAUJO LUQUEZ  
SECRETARIA GENERAL

LINA MARIA ARIAS ACUÑA  
ASESCR II (E) - GESTION FINANCIERA

HECTOR JULIO SUESCA JUEZ  
TP 70591-T

Handwritten text, possibly a signature or name, in cursive script.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 de Mayo de 2016**

### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

#### **NATURALEZA DEL ENTE**

El Fondo Adaptación fue creado mediante Decreto 4819 del 29 de diciembre de 2010, como una entidad descentralizada del orden nacional con personería jurídica, autonomía presupuestal y financiera, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con el objeto de atender la recuperación, construcción y reconstrucción de las zonas afectadas por el fenómeno de "La Niña".

#### **MISION**

El Fondo Adaptación tiene como finalidad la identificación, estructuración y gestión de proyectos, ejecución de procesos contractuales, disposición y transferencia de recursos para la recuperación, construcción y reconstrucción de la infraestructura de transporte, telecomunicaciones, ambiente, agricultura, servicios públicos, vivienda, educación, salud, acueducto y alcantarillado, humedales, zonas inundables estratégicas, rehabilitación económica de sectores agrícolas, ganaderos y pecuarios afectados por la ola invernal y demás acciones que se requieran con ocasión del fenómeno de "La Niña" 2010 Y 2011, así como para impedir definitivamente la prolongación de sus efectos, tendientes a la mitigación y prevención de riesgos y a la protección en lo sucesivo, de la población de las amenazas económicas, sociales y ambientales.

#### **VISION**

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

#### **OBJETIVOS**

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

## **POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

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

El Fondo Adaptación registra sus operaciones en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación dando aplicabilidad al Decreto 2674 de 2012 *"Por el cual se reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera"*, determinando el marco para la administración, implantación, operatividad, uso y aplicabilidad del sistema, teniendo en cuenta que este sistema coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de propiciar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación y de brindar información oportuna y confiable.

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

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

El Fondo Adaptación aplica los criterios de causación para sus operaciones contables de acuerdo con el Plan General de Cuentas, definido por la Contaduría General de la Nación, así mismo da cumplimiento a las normas y procedimientos en materia de registros oficiales en los libros de contabilidad, siendo generados en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, como única fuente de información válida para los entes de control.

Con el establecimiento de las políticas de operación, el Fondo Adaptación busca garantizar que la totalidad de las transacciones, sean canalizadas a través del proceso contable, con el fin de que exista un adecuado y oportuno flujo de información entre los procesos organizacionales, conforme a lo estipulado en la Resolución 357 de 2008 *"Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación"*.



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

Mensualmente, en algunos casos, y trimestralmente se elaboran las actas de conciliación con las áreas proveedoras de información, encaminadas a evidenciar de forma oportuna inconsistencias, las cuales son analizadas, verificadas y de ser necesario se realizan los ajustes correspondientes. Lo anterior dando cumplimiento a lo estipulado en el Manual de Políticas y Lineamientos Contables de la entidad.

#### **Libros de Contabilidad, Comprobantes y Soportes Contables**

La entidad aplica las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte, es así que dispone de los libros oficiales Diario y Mayor y balance generados del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, debidamente actualizados y registrados de acuerdo con Acta de Apertura de fecha Febrero de 2016.

Los libros se conservan en medio magnético por el alto volumen de información, su conservación y custodia se encuentra a cargo del Equipo de Trabajo Gestión Financiera, las cuales se realizan de acuerdo con lo estipulado en la Ley 594 de Julio 14 de 2000 *"Por medio de la cual se dicta la Ley General de Archivos y se dictan otras disposiciones"*.

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

El reconocimiento de la depreciación se registra directamente al Patrimonio y se realiza por el método de línea recta. Para efectos de la vida útil, se toma como referencia la indicada en el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación.

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

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

El procedimiento contable para el registro de los avalúos de los bienes muebles e inmuebles parte del cálculo del valor en libros de cada bien, el cual corresponde al valor resultante de restarle al costo histórico, la depreciación o amortización acumulada y la provisión, y sumarle las valorizaciones anteriores si hubieren. Así las cosas, de acuerdo con el resultado, se presenta una valorización, cuando el valor del avalúo es mayor al valor en libros de cada bien, y se presenta desvalorización cuando el valor del avalúo es menor al valor en libros del bien.

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

El Fondo Adaptación en desarrollo de su cometido estatal aporta recursos para la construcción o reconstrucción de Hospitales e Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud IPS, colegios, redes de acueductos y alcantarillado, redes viales, así como la reconstrucción del Municipio de Gramalote, Jarillón de Cali, Canal del Dique, Rio Fonce, La Mojana, entre otros, las cuales son financiadas con los recursos de inversión del Fondo Adaptación, administrados por los Patrimonios Autónomos Consorcio FADAP (Fiduciaria de Occidente S.A y Fiduciaria Popular S.A.) y Fiduprevisora.

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

En ese orden de ideas, la entidad nunca es titular de la propiedad de las viviendas, toda vez que a medida que el Fondo las entrega a la comunidad beneficiaria de los proyectos, reconoce las mismas como Gasto Público Social en la subcuenta vivienda, teniendo en cuenta que en ésta cuenta se registran los recursos destinados por la entidad contable pública a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

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

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

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

### **Litigios y Demandas**

El registro contable de las demandas en contra de la entidad, se realiza con base en el criterio de “Estado del proceso”, en sus diferentes etapas (Pretensión, provisión y pasivo real), en virtud al numeral 3. “Reconocimiento de Obligaciones”, del capítulo V “Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias”, del Régimen de Contabilidad Pública –RCP-.

### **Operaciones Recíprocas**

El FONDO ADAPTACION de acuerdo a lo estipulado en el Manual de Políticas y Lineamientos Contables Capítulo V “Operaciones Recíprocas con entidades del Estado”, circularizara en forma trimestral las operaciones con entidades del Nivel Nacional y territorial por diferentes conceptos que están asociados con activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

El informe de operaciones recíprocas se elabora tomando como parámetro las reglas de eliminación publicadas en la página web de la Contaduría General de la Nación, conformada por los códigos de las subcuentas susceptibles de reporte como operación recíproca entre los diferentes entes públicos, lo cual constituye un elemento fundamental para adelantar el proceso de consolidación y conciliación de la información entre entidades del estado.

## Depuración Contable Permanente

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

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

## Normas Internacionales

A partir de la expedición de las Leyes 1314 de 2009 y 1450 de 2011, la convergencia de la regulación contable colombiana con estándares internacionales de información financiera se convierte en una actividad prioritaria en la gestión de la entidad.

En ese orden de ideas, la Contaduría General de la Nación para efectos de definir el ámbito normativo aplicable a las entidades de gobierno, requiere contar con una clasificación de las entidades que conforman el sector público colombiano, teniendo en cuenta la función que realizan en la economía.

Así las cosas y atendiendo la clasificación de las entidades emitida por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas conforme a los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas, el Fondo Adaptación está sujeto al marco normativo de la Resolución 533 del 08 de octubre de 2015 *"Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"*, teniendo en cuenta que se encuentra bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

Es preciso señalar que el Fondo Adaptación ha participado activamente en las diferentes capacitaciones brindadas por la Contaduría General de la Nación relacionadas con la

convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público NICSP como son: acompañamiento para las actividades de preparación obligatoria de implementación del Marco Normativo para entidades de gobierno del ámbito SIIF-Nación, presentación del Catálogo General de cuentas aplicable a las entidades de gobierno de acuerdo a la Resolución 620 de 2015, vigencia 2017, las funcionalidades desarrolladas en el sistema para la elaboración del reporte de "Saldo inicial bajo el nuevo marco normativo" y las fechas de presentación de la información a la Contaduría General de la Nación para la vigencia 2017.

La implementación del nuevo marco normativo está bajo la responsabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera -sección contabilidad, por lo cual se incluyó en el plan de compras para la vigencia 2016 la contratación de una firma para el acompañamiento en la implementación de las Normas Internacionales para el Sector Público, el cual contiene los siguientes aspectos: i) Estudio y análisis del nuevo marco normativo, ii) Diagnóstico actual de la Contabilidad de la entidad frente al nuevo marco normativo, iii) Creación Comité de Convergencia al nuevo Régimen de Contabilidad Pública, iv) Documentación de cambios por convergencia a nuevo marco normativo, v) Aprobación documento de cambios por convergencia a nuevo marco normativo, vi) Socialización y capacitación al interior de la entidad sobre los cambios, vii) Actualización del Manual de Políticas y Lineamientos Contables, viii) Aprobación del Manual de políticas y Lineamientos Contables actualizado al nuevo marco normativo, ix) Actualización de la Matriz de Riesgos del área Financiera, x) Parametrización módulo de activos fijos en el sistema Apoteosys, Preparación del Balance Inicial de la vigencia 2017.

#### **Integralidad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación a nivel contable**

Teniendo en cuenta que el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación no cuenta con los módulos de inventarios, activos fijos, nómina, entre otros, se hace necesario que la información contable de los módulos mencionados sea incorporada de forma manual, para ello la entidad cuenta con sistemas de apoyo.

En ese orden de ideas, se realizan registros manuales de sentencias, almacenes, nómina (reclasificaciones en el registro de la nómina de los descuentos de seguridad social a cargo del funcionario, entre otros, almacenes.

Los sistemas de apoyo que actualmente utiliza la entidad son:

- e-kogui: Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado, en el cual se registran y actualizan los casos y/o procesos judiciales. Es una herramienta informática diseñada para gestionar la información de la actividad litigiosa a cargo de las entidades y organismos estatales del orden Nacional.
- Software People Net Meta 4 : Plataforma para la parametrización de la nómina de la entidad (Construido para el Sector Central de la Administración Pública) del sistema SIGEP (Sistema de gestión del empleo público), a través del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) el cual tiene como objetivos: registrar y almacenar información en temas de organización institucional y personal al servicio del Estado; facilitar los procesos, seguimiento y evaluación de la organización institucional y de los recursos humanos al interior de la entidad.

Los módulos configurados son: Nómina, Gestión de pagos de nómina, seguridad social, cesantías, retención en la fuente, interface a contabilidad, portal del funcionario-ESS.

- Plataforma APOTEOSYS. Sistema para el control de activos (Fijos y de consumo), en este aplicativo se controlan los bienes inmuebles registrados en el grupo 15-Inventarios.

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

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

**ACTIVOS**

**NOTA 1**

**GRUPO 11 – EFECTIVO**

| <b>CUENTA<br/>CONTABLE</b> | <b>DENOMINACION</b>                           | <b>may-16</b> | <b>may-15</b> | <b>VARIACION</b> |
|----------------------------|---|---------------|---------------|------------------|
| <b>1105</b>                | <i>Caja</i>                                   | \$ 3.000      | \$ 0          | (\$ 3.000)       |
| <b>1110</b>                | <i>Depósitos en Instituciones Financieras</i> | \$ 229.341    | \$ 964.904    | \$ 753.563       |
| <b>TOTAL</b>               |   | \$ 232.341    | \$ 964.904    | \$ 732.563       |

Valor en miles de pesos

**1105 – CAJA –**

Mediante resolución No. 059 del 12 de Febrero de 2016 se constituyó la caja menor de la entidad por valor de \$ 3.000.000, detallado por los siguientes rubros presupuestales y cuantías:

| <b>Código</b> | <b>Concepto</b>                                  | <b>Valor</b>          |
|---------------|--|-----------------------|
| A-2-04-1-4    | <i>Gastos Judiciales</i>                         | \$1.000.000,00        |
| A-2-04-4-23   | <i>Otros materiales y suministros</i>            | \$700.000,00          |
| A-2-04-11-2   | <i>Viáticos y gastos de viaje al interior</i>    | \$1.000.000,00        |
| A-2-04-7-6    | <i>Otros gastos por impresos y publicaciones</i> | \$300.000,00          |
| <b>Total</b>  |  | <b>\$3.000.000,00</b> |

Con corte 31 de mayo de 2015, el saldo de la subcuenta 110502-Caja menor es el siguiente:

| <b>SUBCUENTA<br/>CONTABLE</b> | <b>DENOMINACION</b> | <b>CONCEPTO</b>                          | <b>TOTAL</b>   |
|-------------------------------|---------------------|--|----------------|
| <b>110502</b>                 | <i>Caja Menor</i>   | <i>CTA BAN 49220551 Fondo Adaptación</i> | 3.000          |
| <b>TOTAL</b>                  |                     |  | <b>\$3.000</b> |

## Partidas conciliatorias

La conciliación bancaria de caja menor, presenta la siguiente partida conciliatoria:

| <i>CUENTA<br/>CONTABLE</i> | <i>DENOMINACION</i> | <i>CUENTA<br/>CORRIENTE No.</i> | <i>VALOR<br/>PARTIDAS</i> |
|----------------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------------|
| 110502                     | CAJA MENOR          | 49220551                        | \$1.000                   |
| <b>TOTAL</b>               |                     |                                 | <b>\$ 1.000</b>           |

Valor en miles de pesos

Es de anotar que la caja menor se fondeo con \$1.000.000 en efectivo, retirados de la cuenta corriente No. 49220551 del Banco de Bogotá a través del cheque No. 9411198; partida que se refleja en la conciliación bancaria.

## 1110 – DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los recursos del Fondo Adaptación disponibles en efectivo se administran a través de cuentas bancarias constituidas en el Banco de Bogotá. Actualmente la entidad tiene constituidas tres (3) cuentas corrientes para la administración de los recursos asociados a gastos de personal, gastos generales y caja menor.

El saldo que compone esta cuenta contable, se detalla de la siguiente manera:

| <i>SUBCUENTA CONTABLE</i> | <i>DENOMINACION</i>                    | <i>CONCEPTO</i>                                       | <i>TOTAL</i>     |
|---------------------------|--|---|------------------|
| 111005                    | Depósitos en Instituciones Financieras | CTA BAN 637211418 Fondo Adaptación Gastos de Personal | \$229.340        |
| 111005                    | Depósitos en Instituciones Financieras | CTA BAN 637211426 Fondo Adaptación Gastos Generales   | 1                |
| <b>TOTAL</b>              |  |   | <b>\$229.341</b> |

Valor en miles de pesos

Las conciliaciones bancarias se encuentran al día y no presentan partidas conciliatorias superiores a seis meses, para el mes de mayo de 2016 se reflejan las siguientes partidas conciliatorias, así:

| <i>CUENTA<br/>CONTABLE</i> | <i>DENOMINACION</i>                    | <i>CUENTA<br/>CORRIENTE No.</i> | <i>VALOR PARTIDAS</i> |
|----------------------------|--|---------------------------------|-----------------------|
| 111005                     | Depósitos en instituciones financieras | 637211418                       | \$ 12.374             |
| 111005                     | Depósitos en instituciones financieras | 637211426                       | \$ 0                  |
| <b>TOTAL</b>               |  |                                 | <b>\$ 12.374</b>      |

Valor en miles de pesos



## NOTA 2

### GRUPO 14 - DEUDORES

Los deudores representan los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. El Fondo Adaptación tiene constituidos a corte 31 de mayo los siguientes Deudores, los cuales corresponden a:

| CUENTA CONTABLE | DENOMINACION                             | may-16        | may-15         | VARIACION        |
|-----------------|--|---------------|----------------|------------------|
| 1416            | Prestamos otorgados intergubernamentales | \$0           | \$109.716.597  | \$ 109.716.597   |
| 1420            | Avances y Anticipos Entregados.          | \$360.155.332 | \$ 205.484.130 | (\$ 154.671.202) |
| 1424            | Recursos Entregados en Administración    | \$18.063.137  | \$ 4.683.760   | (\$ 13.379.377)  |
| 1470            | Otros Deudores                           | \$7.613.492   | \$ 79.404      | (\$ 7.534.088)   |
| TOTAL           |  | \$385.831.961 | \$ 319.963.891 | (\$ 65.868.070)  |

Valor en miles de pesos

#### 1416 - PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS

Con respecto al año anterior se presenta una variación representativa por valor de \$109.716.597, al préstamo otorgado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público-MHCP en la vigencia 2015 en cumplimiento del artículo 3° del Decreto 2712 del 26 de Diciembre de 2014, expedido por esa entidad y la Resolución 974 de 2014 expedida por el Fondo Adaptación.

#### 142013 - AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Los avances y anticipos entregados corresponden a los recursos girados a contratistas y proveedores para el desarrollo de los diferentes contratos y proyectos de inversión, los cuales se amortizan en la medida en que se justifique el avance de obra o de proyecto de acuerdo a las cláusulas pactadas en los mismos y la facturación e informes de supervisión o interventoría presentados. El 85% con saldo más representativo, correspondiente a 37 terceros son:

| Identificación | Descripción  | Saldo Final      |
|----------------|--|------------------|
| 860350549      | CONSTRUCCIONES TECNIFICADAS S A CONSTRUCTEC S A      | 1.563.664.642,00 |
| 900776403      | CONSORCIO REHABILITACION VIAL 2014 - 1               | 1.565.113.095,00 |
| 900728826      | UNION TEMPORAL URBANIZACION JUAN XXIII               | 1.565.153.727,00 |
| 890505513      | OFICINA DE DISEÑO CALCULOS Y CONSTRUCCIONES LIMITADA | 1.570.110.944,00 |

|           |  |                  |
|-----------|--|------------------|
| 890910591 | EXPLANAN S.A.  | 1.576.988.005,77 |
| 900687076 | CONSORCIO CONSTRUCTORES DEL SUR  | 1.630.409.691,50 |
| 892002985 | CONSTRUSAR SA  | 1.640.045.943,80 |
| 900326593 | VIMAC COLOMBIA S A SUCURSAL COLOMBIA   | 1.697.227.229,00 |
| 890303208 | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA<br>- COMFAMILIAR ANDI - COMFANDI | 1.708.694.032,00 |
| 900787715 | U.T FUNDACION PTAR GRAMALOTE   | 1.738.870.201,00 |
| 900794659 | CONSORCIO CONSTRUYENDO SALUD   | 1.823.539.630,00 |
| 890904815 | ARQUITECTOS E INGENIEROS ASOCIADOS SA  | 1.823.562.019,00 |
| 13837099  | NELSON HERNAN PEDRAZA JAIMES   | 1.847.795.869,00 |
| 800032838 | CONSTRUCTORA BG LTDA   | 1.963.009.756,00 |
| 800093266 | GARCIA RIOS CONSTRUCTORES S.A.   | 2.066.231.374,20 |
| 892115345 | AVILA LIMITADA   | 2.093.155.340,00 |
| 900724772 | UNION TEMPORAL BOLIVAR   | 2.161.021.964,00 |
| 900784328 | CONSORCIO VIVIENDA PARA TODOS -OLA INVERNAL  | 2.365.576.494,00 |
| 900712135 | UNION TEMPORAL MOVIPETROL URBANIZA   | 2.474.405.774,00 |
| 900834263 | CONSORCIO N&H  | 2.519.416.085,00 |
| 900878756 | UNION TEMPORAL ETELPISA  | 2.637.154.775,00 |
| 830013874 | TRAINING TRABAJOS DE INGENIERIA LTDA   | 2.710.485.390,00 |
| 19111009  | GUSTAVO ADOLFO RAMIREZ MENDOZA   | 2.737.936.634,00 |
| 79474319  | NELSON RAMON MOLINARES AMAYA   | 2.858.126.962,00 |
| 860001899 | CORPORACION DE ACERO CORPACERO S.A.  | 2.957.494.526,00 |
| 890902674 | TRAINCO S.A.S.   | 3.150.947.900,00 |
| 78675754  | LEONARDO JALIL DAVID ORDOSGOITIA   | 3.231.124.083,60 |
| 900893401 | CONSORCIO INGECASA   | 3.341.487.852,00 |
| 900841587 | UNION TEMPORAL VIVIENDA DE MANAURE POR LA PAZ                                      | 3.533.241.356,00 |
| 900893589 | CONSORCIO SIAP - SANAMBIENTE   | 3.643.483.360,00 |
| 814004175 | PSI PRODUCTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA S.A.S                                      | 4.786.551.010,30 |
| 860521822 | MALLAS EQUIPOS Y CONSTRUCCIONES LTDA   | 4.839.594.256,00 |
| 800029899 | INGENIERIA Y VIAS S.A.S.   | 4.924.862.094,89 |
| 800186228 | INGENIERIA DE VIAS S.A.  | 4.936.083.754,00 |
| 805006491 | SERVICIOS DE INGENIERIA Y CONSTRUCCION DE<br>COLOMBIA SIDECOL SA                   | 5.004.526.109,00 |
| 900805398 | CONSORCIO REHABILITACION VIAL 2014-2   | 5.020.946.077,00 |
| 900857371 | UNION TEMPORAL CANAL - ETERNIT   | 6.276.107.831,00 |
| 800182330 | VALORES Y CONTRATOS S.A  | 7.856.855.999,67 |
| 811016049 | NUCLEOS E INVERSIONES FORESTALES DE COLO   | 8.174.133.891,00 |
| 890205584 | INGENIERIA Y SERVICIO ESPECIALIZADO DE<br>COMUNICACIONES LTDA. ISEC LTDA.          | 8.569.855.000,00 |
| 900552027 | CONSTRUCCIONES ARCUES S.A.S.   | 8.778.897.750,00 |

|           |   |                   |
|-----------|---|-------------------|
| 800107146 | CONSTRUCTORA CASTELL CAMEL LIMITADA                         | 9.193.100.033,39  |
| 830025490 | AUTOPISTAS DEL CAFE S.A.                                    | 9.647.753.890,00  |
| 900845064 | CONSORCIO MUNGUI  | 11.501.008.649,35 |
| 900506565 | SACYR S A U SUSURSAL COLOMBIA                               | 11.539.410.291,00 |
| 900908979 | UNION TEMPORAL NUEVO GRAMALOTE                              | 12.038.811.818,00 |
| 900822152 | CONSORCIO PAVIMENTAR - KIVU                                 | 12.360.400.518,00 |
| 802008194 | FUNDACION PARA EL PROGRESO INTEGRAL COMUNITARIO<br>FUNDACOM | 13.158.352.468,00 |
| 800096329 | FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER           | 17.030.632.202,00 |
| 900884064 | CONSORCIO NACIONAL YATI                                     | 70.948.075.867,00 |

#### 1424 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION

Los recursos entregados en administración corresponden al valor ejecutado de las transferencias de recursos realizadas a terceros en desarrollo de convenios interinstitucionales para el desarrollo de actividades misionales del Fondo Adaptación, los terceros son los siguientes:

| Identificación | Descripción   | Saldo Final      |
|----------------|---|------------------|
| 890900286      | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA   | 664.948.484,26   |
| 891100296      | COOPERATIVA DEPARTAMENTAL DE CAFICULTORES DEL<br>HUILA LTDA CADEFIHUILA     | 2.515.061.631,71 |
| 860007538      | FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA                                | 982.526.594,95   |
| 820000142      | INSTITUTO DE INVESTIGACION DE RECURSOS BIOLÓGICOS<br>ALEXANDER VON HUMBOLDT | 4.652.631,06     |
| 800194600      | CORPORACION COLOMBIANA DE INVESTIGACION<br>AGROPECUARIA                     | 2.024.132.433,00 |
| 805016117      | CORPORACION VALLENPAZ   | 2.859.697.550,17 |
| 800179753      | CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL COMUNITARIO                           | 2.931.704.283,00 |
| 890700815      | COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL LIBANO                                      | 1.305.656.544,71 |
| 800059441      | FEDERACION NACIONAL DE PRODUCTORES DE PANELA<br>FEDEPANELA                  | 176.390.795,00   |
| 830011509      | ASOHOFRUCOL   | 382.099.936,48   |
| 800234618      | USOCHICAMOCHA   | 710.557.712,45   |
| 800025774      | ASOCIACION DE GANADEROS DE LA COSTA NORTE SIGLA<br>ASOGANORTE               | 501.358,82       |
| 800158060      | CENTRO DE INVESTIGACIONES Y DESARROLLO SOCIAL<br>CORPORACION BETANCI        | 132.251.572,00   |
| 890701732      | COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL SUR DEL TOLIMA<br>LIMITADA                  | 143.447,14       |
| 826000514      | FEDERACION DE GANADEROS DE BOYACA   | 1.396.924.114,40 |
| 900033727      | SECRETARIADO DIOCESANO DE PASTORAL SOCIAL                                   | 1.790.983.068,00 |
| 900632215      | EMPRENDE YA SAS   | 184.905.305,00   |

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

#### 147090 – OTROS DEUDORES

Los valores reflejados en ésta subcuenta contable corresponden principalmente a recursos por trasladar en el Consorcio FADAP por pagos realizados desde diferentes fuentes.

| <i>Identificación</i> | <i>Descripción</i>                  | <i>Saldo Final</i>      |
|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| 830125996             | AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA | 7.543.458.411,00        |
| 5450679               | HUGO ELBERTO MORA AYALA             | 1.120.082,00            |
| 900669153             | CONSORCIO KS                        | 536.392,90              |
|                       | <b>TOTALES:</b>                     | <b>7.545.114.885,90</b> |

- El valor más representativo corresponde a la cuenta por cobrar a nombre de la Agencia Nacional de Infraestructura- ANI por pagos realizados a la Unión Temporal Ferroviaria FA por la fuente Fondo Adaptación, debiendo haberse girado con recursos de la Agencia Nacional de Infraestructura-ANI. Este saldo se disminuirá una vez el Consorcio FADAP 2012 realice el traslado de recursos entre las Subcuentas Ministerio de Hacienda y ANI 1.
- El derecho de cobro reflejado a nombre de Hugo Elberto Mora corresponde al valor solicitado por reintegrar por una retención practicada y declarada por la Notaría única de Gramalote que no correspondía de acuerdo con la legislación tributaria y sobre la cual el Fondo Adaptación está realizando las actuaciones para el reintegro de los recursos por parte de la Notaría.

#### 147064 PAGO POR CUENTA DE TERCEROS

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

Los valores que componen esta subcuenta están representados en seis (6) entidades, así:

| Identificación | Descripción  | Saldo Final          |
|----------------|--|----------------------|
| 860066942      | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR                    | 25.629.836,00        |
| 800251440      | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A                     | 25.384.677,00        |
| 800088702      | EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A                 | 15.576.352,00        |
| 800140949      | CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA                    | 655.074,00           |
| 800250119      | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP | 270.489,00           |
| 830113831      | ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.              | 859.500,00           |
|                | <b>TOTALES:</b>  | <b>68.375.928,00</b> |

Valor en miles de pesos

En el mes de mayo se registró la siguiente incapacidad:

| Identificación | Descripción          | Saldo Final           |
|----------------|----------------------|-----------------------|
| 43752473       | JUANITA LOPEZ PELAEZ | \$3.894.088,00        |
|                | <b>TOTAL</b>         | <b>\$3.894.088,00</b> |

### NOTA 3

#### GRUPO 15- INVENTARIOS

| SUBCUENTA CONTABLE | DENOMINACION | may-16           | may-15     | VARIACION        |
|--------------------|--------------|------------------|------------|------------------|
| 151002             | Terrenos     | \$692.851        | \$0        | \$692.851        |
|                    | <b>TOTAL</b> | <b>\$692.851</b> | <b>\$0</b> | <b>\$692.851</b> |

Valor en miles de pesos

#### 1510 - MERCANCIAS EN EXISTENCIAS

De acuerdo con el concepto No. 201420000033531, emitido por la Contaduría General de la Nación, en el año 2015 la entidad efectuó la reclasificación de los inmuebles que se encontraban registrados en la cuenta contable 1605 –Terrenos-. Dicho concepto fue emitido en los siguientes términos: "(...) Para el caso de los terrenos que el Fondo Adaptación adquiere con el fin de entregarlos a la comunidad para la reconstrucción de los municipios de Gramalote, Jarillón, entre otros, dado que son bienes que se adquieren con el fin de suministrarlos en forma gratuita a la comunidad en desarrollo de funciones de cometido estatal, se deben reconocer en el grupo 15-INVENTARIOS. (Subrayado y negrilla fuera de texto).

En el mes de mayo se efectuó el retiro del inmueble No. 922 por valor de \$128.380.746, correspondiente al terreno vía Cúcuta-Pamplona Departamento Norte de Santander en ejecución al contrato 078 de 2013, toda vez que la titularidad está a nombre de la Agencia Nacional de Infraestructura-ANI.

El saldo de ésta subcuenta lo conforman 11 bienes inmuebles (Terrenos), detallados de la siguiente manera:

| INMUEBLE                              | MATRICULA<br>INMOBILIARIA | FECHA DE<br>ADQUISICION | VALOR                    |
|---------------------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Terreno mi banquito                   | MI.260-304658             | 28/04/2015              | \$ 41.221.279            |
| Terreno vereda la Esmeralda-Can Dique | MI 045-7597               | 31/12/2015              | \$ 62.625.790,95         |
| Terreno El Mirador                    | MI. 260-129476            | 27/12/2013              | \$ 188.906.646           |
| Terreno Cristalitos                   | MI.260-303275             | 27/12/2013              | \$ 62.095.068            |
| Terreno Monterredondo                 | MI. 260-218263            | 24/09/2013              | \$ 111.981.805           |
| Terreno Buenos Aires                  | MI.260-303717             | 27/12/2013              | \$ 13.962.044            |
| Terreno el Naranjito                  | MI. 260-173545            | 22/05/2014              | \$ 16.830.402            |
| Terreno San Andrés                    | MI.260-302389             | 31/01/2014              | \$ 72.893.916            |
| Terreno Palo Caído                    | MI.260-125199             | 11/03/2014              | \$ 24.432.547            |
| Terreno La Zarza                      | MI.260-304420             | 11/03/2014              | \$ 24.546.294            |
| Terreno San Alejo                     | MI.260-173544             | 27/03/2014              | \$ 73.355.557            |
| <b>TOTAL</b>                          |                           |                         | <b>\$ 692.851.348,95</b> |

#### NOTA 4

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

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

| ACTIVOS DEPRECIABLES                 | VIDA ÚTIL (Años) |
|--------------------------------------|------------------|
| Equipo de Comunicación               | 10               |
| Equipo de Computación                | 5                |
| Maquinaria y Equipo                  | 15               |
| Muebles, enseres y Equipo de Oficina | 10               |

|  |    |
|--|----|
| Equipo de Transporte, Tracción y Elevación | 10 |
| Equipo Médico y Científico                 | 10 |

La situación actual de la Propiedad, planta y Equipo de la entidad, revelada en el Grupo 16 con corte 31 de Mayo de 2016, se detalla de la siguiente manera:

| CUENTA CONTABLE | DENOMINACION                                | may-16            | may-15            | VARIACION         |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1605            | Terrenos                                    | \$ 0              | \$ 547.487        | \$ 547.487        |
| 1637            | Propiedades, Planta y Equipo no Explotados  | \$ 5.305          | \$ 0              | (\$ 5.305)        |
| 1655            | Maquinaria y Equipo                         | \$ 24.284         | \$ 19.739         | (\$ 4.545)        |
| 1660            | Equipo Médico y Científico                  | \$ 139            | \$ 0              | (\$ 139)          |
| 1665            | Muebles, enseres y equipos de oficina       | \$ 202.089        | \$ 62.247         | (\$ 139.842)      |
| 1670            | Equipos de Comunicación y Comunicación      | \$ 242.523        | \$ 247.267        | \$ 4.744          |
| 1675            | Equipos de Transporte, tracción y elevación | \$ 134.804        | \$ 134.804        | \$ 0              |
| 1685            | Depreciación Acumulada                      | (\$ 403.002)      | (\$ 171.103)      | \$ 231.899        |
| <b>TOTAL</b>    |   | <b>\$ 206.141</b> | <b>\$ 840.441</b> | <b>\$ 634.300</b> |

Valor en miles de pesos

Con relación al año anterior, el grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo presenta una variación de \$634.300, donde el valor más representativo corresponde a la reclasificación de los bienes inmuebles al grupo 15-Inventarios por valor de \$547.487 (valor miles de pesos) y a bienes entregados al Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales de Colombia-IDEAM mediante contrato interadministrativo No. 215 en el mes de Marzo de 2015.

### 1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

En el mes de Febrero de 2016 se registró la salida del servicio de tres (3) equipos de cómputo portátiles, los cuales presentan fallas técnicas y hasta tanto se lleve a cabo el contrato para mantenimiento, permanecerán registrados en este cuenta contable, los equipos son los siguientes:

| Placa        | Activo              | Serie       | Valor                  |
|--------------|---------------------|-------------|------------------------|
| 0038         | COMPUTADOR PORTATIL | CNU2094BDT5 | \$ 1.768.407,60        |
| 0092         | COMPUTADOR PORTATIL | CNU2094G4B  | \$ 1.768.407,60        |
| 0239         | COMPUTADOR PORTATIL | CNU2094BY9  | \$ 1.768.407,60        |
| <b>TOTAL</b> |                     |             | <b>\$ 5.305.222,80</b> |

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

El saldo de esta cuenta refleja el valor de la maquinaria y equipo de propiedad del Fondo Adaptación, la cual es de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la entidad.

Los elementos registrados en esta cuenta contable corresponden a video beam, televisores y cámaras fotográficas, entre otros.

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

En esta cuenta y de acuerdo con la naturaleza del bien, se registra una camilla propiedad de la entidad.

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

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

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

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

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

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

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



## 1685 DEPRECIACION ACUMULADA (CR)

Representa el valor reconocido por depreciación acumulada por la pérdida de capacidad operacional de los bienes de acuerdo a su uso y a la vida útil fijada por el Fondo Adaptación, la cual se estima con base en el tiempo durante el cual se esperan utilizar los bienes en el desarrollo del cometido estatal.

El reconocimiento de la depreciación se registra directamente al patrimonio y se realiza por medio del método de línea recta, calculada de manera automática en el aplicativo APOTEOSYS, en el mes de Mayo se registró depreciación por valor de \$5.489.256,94.

La depreciación se calcula por línea recta al total de los bienes propiedad del Fondo Adaptación, teniendo en cuenta la vida útil de acuerdo a lo estipulado en el capítulo V del Régimen de Contabilidad Pública, Manual de Procedimientos.

### NOTA 5

#### GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS

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

| CUENTA<br>CONTABLE | DENOMINACION                              | may-16                | may-15                | VARIACION            |
|--------------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1905               | Bienes y Servicios Pagados por Anticipado | \$ 423.707            | \$ 0                  | (\$ 423.707)         |
| 1910               | Cargos Diferidos                          | \$ 3.227              | \$ 4.634              | \$ 1.407             |
| 1926               | Derechos en Fideicomiso                   | \$ 200.434.855        | \$ 221.607.556        | \$ 21.172.701        |
| 1970               | Intangibles                               | \$ 0                  | \$ 253.222            | \$ 253.222           |
| 1999               | Valorizaciones                            | \$ 19.750             | \$ 0                  | (\$ 19.750)          |
| <b>TOTAL</b>       |   | <b>\$ 200.881.539</b> | <b>\$ 221.612.190</b> | <b>\$ 20.983.873</b> |

Valor en miles de pesos

#### 1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El saldo de esta cuenta corresponde al valor de arrendamiento pagado a la empresa SALON XX LTDA, pendiente de amortizar mensualmente durante la vigencia 2016. En el mes de mayo se amortizo un valor de \$ 60.529.361,22.

#### **1910 CARGOS DIFERIDOS**

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

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

En el presente mes se registraron salidas por valor de \$229,00 (valor en miles de pesos) correspondientes a insumos como sobres de manila, bolígrafos, Blocks de papel, marcadores, cintas, resaltadores, CD, gancho cosedora, gancho legajador, pegante, perforadoras, lápiz negro, entre otros elementos, entregados a funcionarios y contratistas de la entidad.

De igual manera el saldo de esta subcuenta presenta una disminución con respecto al año anterior por valor de \$1.406 (valor en miles de pesos) por la campaña de austeridad en el gasto que adelanta la entidad.

#### **1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO**

El valor reflejado en la Subcuenta 192603-Fiducia Mercantil "*Constitución de Patrimonios Autónomos*" corresponde a los recursos de inversión administrados por los Patrimonios Autónomos Consorcio FADAP 2012 y Fiduciaria La Previsora SA. Esta cuenta se compone entre otros conceptos por los aportes realizados por la entidad cuya fuente es el Presupuesto General de la Nación, la actualización de los portafolios de inversiones adquiridos en TES clase B, los rendimientos de las cuentas bancarias, los rendimientos sobre anticipos entregados. El valor de esta subcuenta se disminuye por los pagos realizados a proveedores, pago de impuestos, actualización de los portafolios de inversiones y los gastos bancarios. El saldo final de la cuenta representa el valor en extracto de las cuentas bancarias y el valor de mercado de los portafolios de inversiones (TES clase B) constituidas a la fecha de corte, valor que representa el valor de los recursos en poder de los patrimonios autónomos.

#### **1970 INTANGIBLES**

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

| TIPO DE LICENCIA   | VALOR             |
|--|-------------------|
| Lidar Mar Versión 7 y Mars Training versión 7            | 105.360,00        |
| Geomática Core 2014 Versión Offline Full                 | 11.268,00         |
| Audesk Infraestructura Designe Suite Premium 2014        | 13.087,00         |
| Actualización Licencia Acreditor 10,1 Arciew Stans Alone | 123.507,00        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>253.222,00</b> |

Valor en miles de pesos

## 1999 VALORIZACIONES

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

## PASIVOS

### NOTA 6

#### GRUPO 24 – CUENTAS POR PAGAR

| CUENTA CONTABLE | DENOMINACION                                 | may-16               | may-15               | VARIACION           |
|-----------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| 2401            | Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales | \$ 28.752.466        | \$ 49.218.346        | \$ 20.465.880       |
| 2425            | Acreedores                                   | \$ 4.264.831         | \$ 1.003.558         | (\$ 3.261.274)      |
| 2436            | Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre  | \$ 86.665            | \$ 195.642           | \$ 108.976          |
| 2455            | Depósitos Recibidos en Garantía              | \$ 16.984.287        | \$ 8.520.761         | (\$ 8.463.526)      |
| 2460            | Créditos Judiciales                          | \$ 92.776            | \$ 4.999.999         | \$ 4.907.223        |
| 2490            | Otras cuentas por pagar                      | \$ 12.624.765        | \$ 0                 | (\$ 12.624.766)     |
| <b>TOTAL</b>    |  | <b>\$ 62.805.790</b> | <b>\$ 63.938.306</b> | <b>\$ 1.132.513</b> |

Valor en miles de pesos.

Las cuentas por pagar corresponden al valor de las obligaciones contraídas por la entidad por 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 rete garantía sobre contratos de inversión.

Los valores más representativos reflejados en este grupo están asociados con la ejecución de recursos de inversión.

La variación de los saldos con respecto al año anterior obedece a la ejecución de pagos de los diferentes contratos y proyectos que adelanta actualmente el Fondo Adaptación.

## 2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

El saldo de esta cuenta corresponde a las obligaciones contraídas por la Entidad para adquisición de bienes y servicios adquiridos con presupuesto de funcionamiento y proyectos de inversión, en desarrollo de las actividades en desarrollo del cometido estatal.

### 240101- Bienes y Servicios

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

A la fecha de corte esta subcuenta no presenta saldo.

### 240102- Proyectos de inversión

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

El saldo de esta cuenta es de \$28.752.466 y los terceros más representativos, que constituyen el 88%, son:

| Identificación | Descripción  | Saldo Final    |
|----------------|--|----------------|
| 800107146      | CONSTRUCTORA CASTELL CAMEL LIMITADA                | 265.364.364,35 |
| 900388146      | GOC SUCURSAL COLOMBIA                              | 288.844.291,35 |
| 890201578      | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFENALCO SANTANDER | 318.118.517,82 |

|           |  |                  |
|-----------|--|------------------|
| 900893842 | CONSORCIO ACTIVA 2015                            | 322.072.783,53   |
| 860350549 | CONSTRUCCIONES TECNIFICADAS S A CONSTRUCTEC S A  | 336.550.572,21   |
| 900780938 | UNION TEMPORAL E Y R                             | 355.351.805,87   |
| 900848070 | CONSORCIO ORDENAMIENTO CUENCA OTUN               | 389.870.689,66   |
| 900687076 | CONSORCIO CONSTRUCTORES DEL SUR                  | 447.610.510,95   |
| 900139899 | Q & M INGENIERIA LTDA                            | 448.736.976,00   |
| 860007336 | CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COLSUBSIDIO | 532.868.548,00   |
| 900834263 | CONSORCIO N&H                                    | 537.163.729,60   |
| 900831984 | CONSORCIO POMCA 2015 055                         | 625.943.048,28   |
| 900807360 | UNION TEMPORAL ETELPSA 2                         | 655.561.674,42   |
| 890902674 | TRAINCO S.A.S.                                   | 674.451.085,84   |
| 900784328 | CONSORCIO VIVIENDA PARA TODOS -OLA INVERNAL      | 777.090.252,11   |
| 900861836 | CONSORCIO SANEAMIENTO BASICO GIRON               | 786.003.711,27   |
| 900908979 | UNION TEMPORAL NUEVO GRAMALOTE                   | 822.140.665,14   |
| 900855934 | CONSORCIO SANTANDER POMCA AMBIENTAL OPON.        | 891.637.537,59   |
| 900894239 | CONSORCIO RIO FONCE                              | 1.006.376.111,86 |
| 811005050 | DEVIMED S.A.                                     | 1.276.288.858,26 |
| 900850082 | CONSORCIO SANTANDER POMCA AMBIENTAL              | 1.292.684.698,68 |
| 811013037 | CONCIVELSA Y CIA LTDA                            | 1.480.297.526,40 |
| 900105028 | CONSTRUCTORA VALU LTDA                           | 1.636.070.737,50 |
| 900822152 | CONSORCIO PAVIMENTAR - KIVU                      | 2.172.733.451,30 |
| 860001899 | CORPORACION DE ACERO CORPACERO S.A.              | 3.149.658.589,77 |
| 900774573 | CONSORCIO EL TIGRE                               | 3.771.370.547,73 |

Valor en miles de pesos.

## NOTA 7

### 2425 ACREEDORES

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

Los saldos de las subcuentas que conforman esta cuenta son:

| SUBCUENTA CONTABLE | DENOMINACION               | SALDO  |
|--------------------|----------------------------|--------|
| 242508             | Viaticos y gastos de viaje | 11.305 |

|              |   |                    |
|--------------|---|--------------------|
| 242518       | Aportes a fondos pensionales                  | \$103.044          |
| 242519       | Aportes a seguridad social en salud           | \$76.295           |
| 242520       | Aportes al ICBF, Sena y cajas de compensación | \$54.465           |
| 242524       | Embargos Judiciales                           | \$2.324            |
| 242532       | Aportes Riesgos Profesionales                 | \$3.062            |
| 242551       | Comisiones                                    | \$252.791          |
| 242552       | Honorarios                                    | \$42.775           |
| 242590       | Otros acreedores                              | \$3.718.771        |
| <b>TOTAL</b> |   | <b>\$4.264.832</b> |

Valor en miles de pesos

#### 242551- Comisiones

Representa el valor adeudado a la fecha de corte de los Estados Financieros a Fiduprevisora S.A. y al Consorcio FADAP 2012 por concepto de comisión fiduciaria por la administración de los recursos de inversión en los patrimonios autónomos.

| Identificación  | Descripción                  | Saldo Final           |
|-----------------|------------------------------|-----------------------|
| 860525148       | FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. | 1.723.637,50          |
| 900524871       | CONSORCIO FADAP 2012         | 251.067.545,00        |
| <b>TOTALES:</b> |                              | <b>252.791.182,50</b> |

#### 242552- Honorarios

Corresponde al valor de los honorarios pendientes de pago a contratistas de funcionamiento y de inversión.

| Identificación  | Descripción                      | Saldo Final          |
|-----------------|----------------------------------|----------------------|
| 53069596        | MARIA ALEJANDRA URUEÑA DEL VALLE | 9.931.633,66         |
| 80503758        | CARLOS ANDRES TARQUINO BUITRAGO  | 32.842.880,00        |
| <b>TOTALES:</b> |                                  | <b>42.774.514,14</b> |

Valor en miles de pesos

#### 242590 – Otros Acreedores

Se registran los valores retenidos a contratistas por concepto de incumplimientos contractuales, así como el valor de retenciones pendientes de giro del Sector Vivienda al Patrimonio Autónomo administrado por la Sociedad Fiduciaria Davivienda, hasta tanto se cumplan las etapas de entrega de viviendas.

Los valores más representativos, que componen el 99% del saldo, corresponden a:

| <i>Identificación</i> | <i>Descripción</i>  | <i>Saldo Final</i> |
|-----------------------|---|--------------------|
| 900626616             | UNION TEMPORAL VECO 1   | 30.129.336,00      |
| 900625008             | CONSORCIO FONDO FR-MYH  | 31.271.030,00      |
| 900804916             | UNION TEMPORAL FERROVIARIA CENTRAL - FA   | 32.313.433,00      |
| 800007447             | CONSTRUCTORA CANAAN S.A   | 36.004.526,00      |
| 830141725             | CIVILEZA S.A.S  | 83.215.088,00      |
| 823000424             | ASOCIACION PROMOTORA PARA EL DESARROLLO SOCIAL ECONOMICO Y AMBIENTAL DE LA COSTA CARIBE | 89.016.274,40      |
| 892115345             | AVILA LIMITADA  | 94.434.168,22      |
| 814001131             | NUEVO HORIZONTE S.A.S.  | 95.613.000,00      |
| 900716587             | CONSORCIO IRRIGAR   | 105.000.000,00     |
| 890503178             | URIBE Y ABREO CIA LTDA  | 107.656.069,00     |
| 900625924             | ELSAMEX S.A. SUCURSAL EN COLOMBIA   | 135.905.866,00     |
| 900635133             | CONSORCIO ESCOLAR 2013  | 243.304.217,94     |
| 900805387             | UNION TEMPORAL JUANCHITO  | 304.903.564,00     |
| 830053700             | PATRIMONIOS AUTONOMOS ADMINISTRADOS POR LA SOC FIDUCIARIA DAVIVIENDA                    | 538.998.775,00     |
| 890904815             | ARQUITECTOS E INGENIEROS ASOCIADOS SA   | 768.057.441,82     |
| 890108661             | CONSTRUCCIONES E INVERSIONES BETA S.A.S   | 975.820.726,04     |

Así mismo, representa el valor por girar por concepto de retenciones de ahorro voluntario realizados a funcionarios de la entidad.

#### **NOTA 8**

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

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

En el presente mes se liquidaron y pagaron oportunamente los impuestos a la DIAN tal como retención en la fuente, retención de IVA correspondiente al mes de Abril de 2016 y el impuesto de Industria y Comercio, correspondiente al periodo marzo y abril de 2016.

#### **NOTA 9**

##### **2455 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTIAS**

Los Depósitos sobre contratos representan las retenciones de garantías efectuadas en los pagos a proveedores para garantizar el cumplimiento de las obras o proyectos. Esta retención se realiza de acuerdo con las cláusulas contractuales y se restituyen una vez sea entregada la obra o servicio contratado, previo a la liquidación del contrato según instrucción del supervisor o de la entidad.

Los terceros mas representativos, que componen esta cuenta, y corresponden al 83% de la cuenta son:

| <i>Identificación</i> | <i>Descripción</i>                            | <i>Saldo Final</i> |
|-----------------------|---|--------------------|
| 814004175             | PSI PRODUCTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA S.A.S | 249.345.791,40     |
| 900626616             | UNION TEMPORAL VECO 1                         | 250.525.266,00     |
| 830037322             | PROTELCA INGENIEROS ARQUITECTOS LTDA          | 275.378.913,00     |
| 890918866             | ANDINA DE CONSTRUCCIONES Y ASOCIADOS SA       | 298.041.249,99     |
| 900840901             | CONSORCIO IC SILVANIA 2015                    | 336.531.250,39     |
| 900861836             | CONSORCIO SANEAMIENTO BASICO GIRON            | 340.425.646,00     |
| 800107146             | CONSTRUCTORA CASTELL CAMEL LIMITADA           | 382.010.546,16     |
| 900757331             | CONSORCIO ALIANZA                             | 451.462.170,83     |
| 900687600             | CONSORCIO NUEVA ERA HOSPITALARIA DE NARIÑO    | 458.567.536,80     |
| 830002362             | CONSTRUCTORA DOUQUEM LTDA                     | 499.494.821,00     |
| 860063108             | PAYANES ASOCIADOS LTDA                        | 794.421.801,00     |
| 900624691             | CONSORCIO INTEGRAL                            | 833.481.225,40     |
| 830141725             | CIVILEZA S.A.S                                | 863.385.884,90     |
| 800007447             | CONSTRUCTORA CANAAN S A                       | 929.711.373,09     |
| 900625008             | CONSORCIO FONDO FR-MYH                        | 958.266.672,00     |
| 900764071             | CONSORCIO YDN                                 | 1.251.072.353,00   |
| 900649697             | CONSORCIO DIQUE                               | 1.789.043.603,55   |
| 890108661             | CONSTRUCCIONES E INVERSIONES BETA S.A.S       | 3.199.656.895,95   |

Valores en miles de pesos

#### **NOTA 10**

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

Los saldos por este concepto corresponden al valor de las obligaciones fiscales a cargo de los patrimonios autónomos por concepto de retención en la fuente, retención de IVA, retención del impuesto de industria y comercio, estampillas territoriales, estampilla prouniversidad nacional y contribución especial de obra.



Se revelan en esta subcuenta los conceptos anteriormente relacionados considerando que de conformidad con la legislación tributaria los responsables de las obligaciones formales e instrumentales en materia fiscal recae sobre las sociedades fiduciarias y no sobre el fideicomitente.

Los terceros que componen esta subcuenta son:

| <i>Identificación</i> | <i>Descripción</i>           | <i>Saldo Final</i>       |
|-----------------------|------------------------------|--------------------------|
| 860525148             | FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. | 89.748.794,88            |
| 900524871             | CONSORCIO FADAP 2012         | 12.535.015.925,34        |
|                       | <b>TOTALES:</b>              | <b>12.624.764.720,22</b> |

Valores en miles de pesos

#### NOTA 11

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

Representa las obligaciones del Fondo Adaptación por concepto de prestaciones sociales a favor de los funcionarios por los diferentes conceptos que conforman la nómina con corte 31 de Mayo de 2016 como: vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, bonificaciones, entre otros. Esta información es registrada de acuerdo con los reportes de nómina remitidos por el Equipo de Trabajo de Talento Humano.

| <i>SUBCUENTA<br/>CONTABLE</i> | <i>DENOMINACION</i> | <i>SALDO</i>       |
|-------------------------------|---------------------|--------------------|
| 250504                        | Vacaciones          | \$453.059          |
| 250505                        | Prima de vacaciones | \$300.030          |
| 250506                        | Prima de servicios  | \$151.769          |
| 250507                        | Prima de navidad    | \$53.492           |
| 250512                        | Bonificaciones      | \$66.653           |
| <b>TOTAL</b>                  |                     | <b>\$1.025.003</b> |

Valor en miles de pesos

#### NOTA 12

#### **GRUPO 27 – PASIVOS ESTIMADOS**

Los pasivos estimados representan las provisiones sobre procesos judiciales en contra de la entidad de acuerdo al informe remitido por el Equipo de Trabajo Defensa Judicial y

Extrajudicial, y las provisiones por prestaciones sociales de acuerdo al informe presentado por el Equipo de Trabajo de Talento Humano.

Es preciso anotar que en el mes de Mayo, de acuerdo con la resolución No. 277 de 2016, se ordenó el pago AL MUNICIPIO DE YOPAL CASANARE por valor de \$92.776.446,00, en cumplimiento al fallo emitido por la autoridad competente a la ACCION POPULAR 2011-00210-00, por lo que a fecha de corte este valor se refleja por pagar en la cuenta 246002 "Sentencias".

#### **271015 LITIGIOS**

En el mes de marzo de 2016 se constituyó la provisión en atención a la conciliación prejudicial con la firma ESCOBAR OSPINA S.A.S Viajes Calitour, de acuerdo con la decisión del Comité de Conciliación y Defensa Judicial del Fondo Adaptación, y al informe emitido por el Equipo de Defensa Judicial de la entidad. Por lo anterior, a la fecha el saldo reflejado en esta cuenta contable corresponde al valor de \$ 127.677.056,00

#### **2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES**

En el mes de mayo se registraron las provisiones de nómina, de acuerdo con el reporte de Talento Humano, así:

| <i>Código</i> | <i>Concepto</i>     | <i>Valor</i>          |
|---------------|---------------------|-----------------------|
| 271503        | Vacaciones          | 45.524.759,00         |
| 271504        | Prima de servicios  | 26.651.184,00         |
| 271506        | Prima de vacaciones | 29.498.959,00         |
| 271507        | Bonificaciones      | 32.682.835,00         |
| 271509        | Prima de navidad    | 56.578.770,00         |
| <b>TOTAL</b>  |                     | <b>190.936.507,00</b> |

#### **NOTA 13**

#### **GRUPO 32 – PATRIMONIO INSTITUCIONAL**

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

| CUENTA CONTABLE | DENOMINACION   | may-16               | may-15               | VARIACION            |
|-----------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 3208            | Capital Fiscal   | \$ 700.735.796       | \$ 763.975.422       | \$ 63.239.626        |
| 3230            | Resultado del Ejercicio  | -\$177.725.864       | -300.407.175         | -\$122.681.311       |
| 3240            | Superávit por Valorización                                     | \$ 19.750            | \$ 0                 | (\$ 19.750)          |
| 3255            | Patrimonio Institucional Incorporado                           | \$0                  | \$64.804             | \$64.804             |
| 3270            | Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones (db) | (\$ 27.622)          | (\$ 37.600)          | (\$ 9.978)           |
| <b>TOTAL</b>    |  | <b>\$523.002.060</b> | <b>\$463.595.451</b> | <b>-\$59.406.609</b> |

Valor en miles de pesos

El valor reflejado en la cuenta 3255 "Patrimonio Institucional Incorporado" de la vigencia 2015 corresponde al traslado de un vehículo, por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN a la entidad. A la fecha de corte no se presenta saldo por cuanto este valor, de acuerdo con la dinámica establecida en el Régimen de Contabilidad Pública, se trasladó a la cuenta de capital fiscal en el mes de enero de 2016.

La cuenta contable 3240- Superávit por valorización presenta una variación de \$ 19.750, frente a la vigencia 2015, que corresponde al registro del avalúo de un vehículo propiedad de la entidad.

### 3230 RESULTADO DEL EJERCICIO

El valor revelado como resultado del período en el Balance General no se encuentra registrado en la cuenta contable en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, 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 se presenta al final de la vigencia.

### 3240 SUPERAVID POR VALORIZACION

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

El saldo que presenta esta subcuenta corresponde al aumento neto del valor en libros resultado del avalúo realizado al vehículo camioneta Ford donado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN a la entidad y registrado en el mes de Diciembre de 2015.

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

Representa el valor de la depreciación reconocida por la pérdida de capacidad operacional de la Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a su uso y a la vida útil estimada para cada tipo de bien. La alícuota de depreciación se calcula por el método de línea recta y se efectúa en el aplicativo de apoyo utilizado por la entidad para el manejo de los activos.

En el presente periodo se registró depreciación así:

| <i>Cuenta</i> | <i>Descripción</i>                          | <i>Valor</i>        |
|---------------|---|---------------------|
| 1.6.85.04     | Maquinaria y equipo                         | 129.601,89          |
| 1.6.85.06     | Muebles, enseres y equipos de oficina       | 440.340,97          |
| 1.6.85.07     | Equipos de comunicación y computación       | 3.795.948,65        |
| 1.6.85.08     | Equipos de transporte, tracción y elevación | 1.123.365,43        |
| <b>TOTAL</b>  |   | <b>5.489.256,94</b> |

### INGRESOS

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

### NOTA 14

#### GRUPO 47 – OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Las cuentas de ingreso se afectan de manera automática en el SIIF-Nación, por los ingresos provenientes del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para atender las necesidades de la entidad.

#### 4705 – FUNCIONAMIENTO

| <i>CUENTA<br/>CONTABLE</i> | <i>DENOMINACION</i> | <i>may-16</i>        | <i>may-15</i>      | <i>VARIACION</i>      |
|----------------------------|---------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
| 4705                       | Fondos Recibidos    | \$ 167.741.211       | \$ 9.813.535       | (\$ 157.927.676)      |
| <b>TOTAL</b>               |                     | <b>\$167.741.211</b> | <b>\$9.813.535</b> | <b>-\$157.927.676</b> |

Valor en miles de pesos

El saldo de esta cuenta corresponde a los recursos recibidos para la financiación de gastos de inversión como de funcionamiento conformado por las partidas asignadas en el Presupuesto General de la Nación, recursos que fueron transferidos por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional mediante los pagos efectuados a beneficiario final por conceptos de nómina, servicios y honorarios requeridos por la entidad para el desarrollo de su objeto social como 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.

En Mayo de 2016 la Dirección del Tesoro Nacional situó recursos por valor de \$ 80.000.000 (Miles de Pesos), para cubrir las obligaciones relacionadas con Gastos de Inversión.

#### **NOTA 15**

#### **GRUPO 48 – OTROS INGRESOS**

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

Los saldos que componen este grupo, corresponden a:

| <b>CUENTA<br/>CONTABLE</b> | <b>DENOMINACION</b>                         | <b>may-16</b>      | <b>may-15</b>      | <b>VARIACION</b>    |
|----------------------------|---|--------------------|--------------------|---------------------|
| <b>4805</b>                | <b>FINANCIEROS</b>                          | \$9.773.866        | \$4.828.689        | -\$4.945.177        |
| <b>4808</b>                | <b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>            | \$552              | \$0                | -\$552              |
| <b>4810</b>                | <b>EXTRAORDINARIOS</b>                      | \$1.579            | \$102.616          | \$101.037           |
| <b>4815</b>                | <b>AJUSTES DE EJERCICIOS<br/>ANTERIORES</b> | -\$107.656         | \$81.802           | \$189.458           |
| <b>TOTAL</b>               |   | <b>\$9.668.341</b> | <b>\$5.013.107</b> | <b>-\$4.655.234</b> |

Valor en miles de pesos

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

Representa la utilidad en la actualización y venta de portafolio de inversiones, los rendimientos financieros generados por las cuentas bancarias en las que se encuentran depositados los recursos del Fondo Adaptación en los patrimonios autónomos, los rendimientos sobre anticipos entregados y los rendimientos generados por los recursos entregados en administración.

**480815 - FOTOCOPIAS**

El valor reflejado en esta subcuenta corresponde a la aplicación de reintegros por consignaciones efectuadas en la Dirección del Tesoro Nacional, en atención a fotocopias requeridas por terceros para diferentes fines.

**481049 - INDEMNIZACIONES**

El valor reflejado en esta subcuenta corresponde a reintegro aplicado por efecto de consignación de recursos directamente a la Dirección del Tesoro Nacional, correspondiente a la indemnización efectuada por el hurto de un equipo de cómputo en la entidad en la vigencia 2014.

**GASTOS**

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

| GRUPO | DENOMINACION                                 | may-16        | %        |
|-------|--|---------------|----------|
| 51    | De Administración                            | \$8.109.170   | \$2,28   |
| 53    | Provisiones, depreciaciones y amortizaciones | \$219.453     | \$0,06   |
| 55    | Gasto Público Social                         | \$347.095.102 | \$97,74  |
| 57    | Operaciones Inter-Institucionales            | \$2.105       | \$0,00   |
| 58    | Otros Gastos                                 | -\$290.414    | -\$0,08  |
|       |  | \$355.135.416 | \$100,00 |

En la tabla se observa que el grupo 55-GASTO PUBLICO SOCIAL corresponde al 97.74% del total de los gastos, teniendo en cuenta el cometido estatal del Fondo Adaptación.

**NOTA 16**

**GRUPO 51 – DE ADMINISTRACION**

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

| <b>CUENTA<br/>CONTABLE</b> | <b>DENOMINACION</b>      | <b>may-16</b>      | <b>may-15</b>      | <b>VARIACION</b>  |
|----------------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 5101                       | SUELDOS Y SALARIOS       | \$5.742.820        | \$5.351.680        | -\$391.140        |
| 5103                       | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | \$749.871          | \$724.802          | -\$25.069         |
| 5104                       | APORTES SOBRE LA NOMINA  | \$210.539          | \$143.713          | -\$66.826         |
| 5111                       | GENERALES                | \$1.405.940        | \$1.779.135        | \$373.195         |
| <b>TOTAL</b>               |                          | <b>\$8.109.170</b> | <b>\$7.999.330</b> | <b>-\$109.840</b> |

Valor en miles de pesos

**5101 SUELDOS Y SALARIOS**

De acuerdo con la información suministrada por el Equipo de Trabajo de Talento Humano y los informes de los Patrimonios Autónomos (Fiduciaria de Occidente- FADAP y Fiduprevisora), ésta cuenta representa los gastos de personal de funcionamiento, los honorarios de contratistas pagados con recursos de inversión los gastos de funcionamiento como son: arrendamiento, servicios públicos, servicio de impresión y fotocopiado, servicio de aseo y cafetería, correo, materiales y suministros, entre otros.

| <b>SUBCUENTA<br/>CONTABLE</b> | <b>DENOMINACION</b>                 | <b>may-16</b> | <b>may-15</b> | <b>VARIACION</b> |
|-------------------------------|-------------------------------------|---------------|---------------|------------------|
| 510101                        | Sueldos del personal                | \$2.900.170   | \$2.751.929   | -\$148.241       |
| 510103                        | Horas extras y festivos             | \$4.310       | \$3.537       | -\$773           |
| 510106                        | Remuneración servicios técnicos     | \$409.068     | \$135.444     | -\$273.624       |
| 510109                        | Honorarios                          | \$0           | \$194.473     | \$194.473        |
| 510113                        | Prima de vacaciones                 | \$136.665     | \$131.882     | -\$4.783         |
| 510114                        | Prima de navidad                    | \$277.410     | \$285.386     | \$7.976          |
| 510117                        | Vacaciones                          | \$207.176     | \$186.688     | -\$20.488        |
| 510118                        | Bonificación especial de recreación | \$16.847      | \$17.777      | \$930            |
| 510119                        | Bonificaciones                      | \$50.012      | \$44.340      | -\$5.672         |
| 510124                        | Cesantías                           | \$276.017     | \$246.774     | -\$29.243        |

|              |  |                    |                    |                   |
|--------------|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| 510130       | Capacitación, bienestar social y estímulos | \$21.825           | \$89               | -\$21.736         |
| 510150       | Bonificación por servicios prestados       | \$98.754           | \$114.507          | \$15.753          |
| 510152       | Prima de servicios                         | \$128.657          | \$124.671          | -\$3.986          |
| 510164       | Otras primas                               | \$1.215.909        | \$1.114.183        | -\$101.726        |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>\$5.742.820</b> | <b>\$5.351.680</b> | <b>-\$391.140</b> |

Valor en miles de pesos

Las contribuciones efectivas causadas en lo transcurrido de la vigencia corresponden a:

| SUBCUENTA<br>CONTABLE | DENOMINACION  | may-16           | may-15           | VARIACION        |
|-----------------------|---|------------------|------------------|------------------|
| 510302                | Aportes a cajas de compensación familiar                                  | \$119.885        | \$114.976        | -\$4.909         |
| 510303                | Cotizaciones a seguridad social en salud                                  | \$259.096        | \$245.130        | -\$13.966        |
| 510305                | Cotizaciones a riesgos profesionales                                      | \$15.286         | \$14.641         | -\$645           |
| 510306                | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media       | \$144.394        | \$104.181        | -\$40.213        |
| 510307                | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual | \$211.210        | \$245.874        | \$34.664         |
| <b>TOTAL</b>          |   | <b>\$749.871</b> | <b>\$724.802</b> | <b>-\$25.069</b> |

Valor en miles de pesos

## 5111 GENERALES

### 511111 COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS

| SUBCUENTA<br>CONTABLE | DENOMINACION  | may-16    | may-15    | VARIACION  |
|-----------------------|---|-----------|-----------|------------|
| 511111                | Comisiones, honorarios y servicios                    | \$888.138 | \$559.282 | -\$328.856 |
| 511114                | Materiales y suministros                              | \$1.197   | \$2.280   | \$1.083    |
| 511115                | Mantenimiento   | \$112     | \$178     | \$66       |
| 511117                | Servicios públicos                                    | \$16.814  | \$15.342  | -\$1.472   |
| 511118                | Arrendamiento   | \$302.647 | \$276.291 | -\$26.356  |
| 511119                | Viáticos y gastos de viaje                            | \$24.355  | \$203.539 | \$179.184  |
| 511121                | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | \$0       | \$36.062  | \$36.062   |



|              |  |                    |                    |                  |
|--------------|--|--------------------|--------------------|------------------|
| 511123       | Comunicaciones y transporte                            | \$70.711           | \$159.335          | \$88.624         |
| 511125       | Seguros generales                                      | \$0                | \$518.517          | \$518.517        |
| 511146       | Combustibles y lubricantes                             | \$4.869            | \$1.739            | -\$3.130         |
| 511149       | Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería | \$18.146           | \$3.285            | -\$14.861        |
| 511155       | Elementos de aseo, lavandería y cafetería              | \$4.093            | \$3.285            | -\$808           |
| 511190       | Otros gastos generales                                 | \$74.858           | \$0                | -\$74.858        |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>\$1.405.940</b> | <b>\$1.779.135</b> | <b>\$373.195</b> |

Valor en miles de pesos

Se registran los conceptos de prestación de servicios en virtud de apoyo, desarrollo y control de los proyectos de inversión de acuerdo al artículo 5° del Decreto 4819 de 2010 en su párrafo 2°, el cual indica que *"Con cargo a los recursos del Fondo de que trata el presente decreto, se atenderán los procesos de contratación y ejecución de los proyectos contenidos en el Plan de Acción a que se refiere el numeral 9 del artículo 3° del presente decreto"*.

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

Los valores más representativos corresponden a los rubros de comisiones, honorarios y servicios por valor de \$ 888.138 y arrendamiento por \$ 302.647, equivalentes al 85% del total de la cuenta.

#### **511118 ARRENDAMIENTO**

En el presente periodo se amortizo un valor de \$ 60.529 (miles de pesos), del valor inicial cancelado de arrendamiento por la vigencia 2016.

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

Representa el valor por concepto de viáticos asignados durante la vigencia a los funcionarios y contratistas de la entidad, en razón a comisiones que deben adelantar en cumplimiento de la ejecución de contratos, aspectos jurídicos, entre otros, así como el pago a la agencia de viajes para la emisión de tiquetes aéreos. A corte 31 de mayo el valor por este concepto asciende a l suma de \$24.355 (Miles de pesos) equivalente al 1.73%.

#### 5104 APORTES SOBRE LA NOMINA

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

| SUBCUENTA CONTABLE | DENOMINACION    | may-16           | may-15           | VARIACION        |
|--------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 510401             | Aporte al ICBF  | \$89.906         | \$86.229         | -\$3.677         |
| 510402             | Aportes al SENA | \$120.633        | \$57.484         | -\$63.149        |
| <b>TOTAL</b>       |                 | <b>\$210.539</b> | <b>\$143.713</b> | <b>-\$66.826</b> |

Valor en miles de pesos

#### NOTA 17

#### GRUPO 55 – GASTO PUBLICO SOCIAL

Refleja el valor de los gastos en los cuales ha incurrido el Fondo Adaptación en cumplimiento a lo indicado en el Decreto 4819 de 2010, en su artículo 1°, el cual indica: *“CREACIÓN DEL FONDO. Créase el Fondo Adaptación, cuyo objeto será la recuperación, construcción y reconstrucción de las zonas afectadas por el fenómeno de “La Niña”, con personería jurídica, autonomía presupuestal y financiera, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.*

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

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

| SECTOR    | CUENTA CONTABLE DEL GASTO |
|-----------|---------------------------|
| EDUCACIÓN | 5501-EDUCACION            |
| SALUD     | 5502-SALUD                |

|   |  |
|---|--|
| ACUEDUCTO   | 5503-AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO         |
| VIVIENDA  | 5504-VIVIENDA                                  |
| TRANSPORTE - MITIGACIÓN DEL RIESGO - REACTIVACIÓN ECONÓMICA | 5507-DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL |
| MEDIO AMBIENTE  | 5508-MEDIO AMBIENTE                            |
| NO SECTORIZADOS   | 5111-GENERALES                                 |

Los saldos con corte 31 de mayo corresponden a:

| SUBCUENTA CONTABLE | DENOMINACION                     | may-16               | may-15               | VARIACION            |
|--------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 550106             | Asignación de bienes y servicios | \$30.305.572         | \$37.924.973         | \$7.619.401          |
| 550206             | Asignación de bienes y servicios | \$13.544.633         | \$9.237.916          | -\$4.306.717         |
| 550306             | Asignación de bienes y servicios | \$34.092.869         | \$21.384.268         | -\$12.708.601        |
| 550406             | Asignación de bienes y servicios | \$90.972.478         | \$54.698.793         | -\$36.273.685        |
| 550706             | Asignación de bienes y servicios | \$168.198.231        | \$175.828.323        | \$7.630.092          |
| 550806             | Estudios y proyectos             | \$9.981.319          | \$6.341.700          | -\$3.639.619         |
| <b>TOTAL</b>       |                                  | <b>\$347.095.102</b> | <b>\$305.415.973</b> | <b>-\$41.679.129</b> |

Valor en miles de pesos

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

#### NOTA 18

#### **GRUPO 57 – OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**

#### **5705 - FONDOS ENTREGADOS**

En el mes de marzo se aplicó reintegro a la Dirección del Tesoro Nacional por valor de \$1.931, de acuerdo con el reporte de ejecución de ingresos y corresponden a:

- Recursos consignados en la cuenta de la Dirección del Tesoro Nacional, provenientes de la indemnización de un equipo de cómputo hurtado en el año 2014.

- Recursos consignados a la Dirección del Tesoro Nacional por concepto de fotocopias de diferentes terceros.

#### **NOTA 19**

#### **GRUPO 58 – OTROS GASTOS**

#### **OTROS GASTOS**

| <b>CUENTA<br/>CONTABLE</b> | <b>DENOMINACION</b>              | <b>may-16</b>     | <b>may-15</b>    | <b>VARIACION</b> |
|----------------------------|----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 5802                       | Comisiones                       | \$195.302         | \$163.660        | -\$31.642        |
| 5805                       | Financieros                      | \$381             | \$863.111        | \$862.730        |
| 5808                       | Otros Gastos Ordinarios          | \$46              | \$0              | -\$46            |
| 5815                       | Ajustes de Ejercicios Anteriores | -\$486.143        | -\$1.055.680     | -\$569.537       |
| <b>TOTAL</b>               |                                  | <b>-\$290.414</b> | <b>-\$28.909</b> | <b>\$261.505</b> |

Valor en miles de pesos.

#### **5802 COMISIONES**

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

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

#### **580239 DERECHOS EN FIDEICOMISO**

Refleja la causación de las comisiones fiduciarias en contraprestación por la administración de los recursos de inversión en los patrimonios autónomos a favor de Fiduprevisora S.A. y el Consorcio FADAP 2012.

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

El saldo de esta cuenta lo conforman principalmente reclasificaciones de años anteriores a la vigencia 2016 efectuadas por concepto de gastos que se reconocieron en su momento.

#### **581592 GASTO PÚBLICO SOCIAL**

Corresponde al reconocimiento de recursos entregados en administración, los cuales habían sido reconocidos en períodos anteriores directamente al Gasto.

## CUENTAS DE ORDEN

### NOTA 20

#### GRUPO 83 – DEUDORAS DE CONTROL

De conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, éstas cuentas son “representativas de hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, que *afecten la estructura financiera de la entidad contable pública. Incluye cuentas de control para las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no inciden en la situación financiera de la entidad contable pública, las utilizadas para control interno de activos, de futuros hechos económicos y con propósito de revelación, así como las necesarias para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos, costos y gastos, y la información tributaria*”.

Los saldos representados en este grupo a la fecha son los siguientes:

| CUENTA<br>CONTABLE | DENOMINACION                     | may-16              | may-15              | VARIACION           |
|--------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 8315               | Activos Retirados                | \$0                 | \$299.345           | \$299.345           |
| 8347               | Bienes Entregados a Terceros     | \$14.813            | \$348.740           | \$333.927           |
| 8355               | Ejecución Proyectos de Inversión | \$24.981.124        | \$19.018.361        | -\$5.962.763        |
| 8361               | Responsabilidades en Proceso     | \$1.658             | \$0                 | -\$1.658            |
| <b>TOTAL</b>       |                                  | <b>\$24.997.595</b> | <b>\$19.666.446</b> | <b>-\$5.331.149</b> |

Valor en miles de pesos

#### 8315 – ACTIVOS RETIRADOS

Con relación al año anterior presenta una variación equivalente al 100%, debido a un ajuste realizado en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, toda vez que se registraron en esta cuentas la salida de elementos de consumo, con lo cual no se observó la dinámica establecida por la Contaduría General de la Nación, a través del Régimen de Contabilidad Pública. Se reversaron los comprobantes 6302, 5856, 6731, 4624, 2770, 5834, 2529, 2465, 5843, 3494 del año 2014.

#### 8347-BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

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

A continuación se detallan los bienes así:

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

Valor en miles de pesos

La variación que representa esta cuenta contable con respecto a la vigencia anterior corresponde a que en el mes de julio de 2015, se registró el traslado de una motobomba a la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres por valor de \$348.740.640

#### 8355-EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION

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

#### 8361-RESPONSABILIDADES EN PROCESO

El saldo de esta cuenta corresponde al deducible de tres (3) equipos de cómputo hurtados, de los cuales la compañía aseguradora efectuó la indemnización. Los recursos fueron consignados en la cuenta bancaria del Ministerio de Hacienda y Crédito Público destinada por esa entidad para este efecto. A la fecha de corte no se presentan procesos de responsabilidad fiscal adelantados por la Contraloría General de la República.

#### NOTA 21

#### GRUPO 91 – RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

De conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, éstas cuentas son “representativas de los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad contable pública. Se incluyen las cuentas de registro utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio, de futuros hechos económicos y con propósitos de revelación, así como las cuentas que permiten conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos, patrimonio e ingresos, y la información tributaria”.

Los saldos de este grupo se componen de la siguiente manera:

| <b>CUENTA<br/>CONTABLE</b> | <b>DENOMINACION</b>   | <b>may-16</b>        | <b>may-15</b>       | <b>VARIACION</b>      |
|----------------------------|---|----------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>9120</b>                | <i>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</i> | \$66.619.653         | \$713.959           | -\$65.905.694         |
| <b>9301</b>                | <i>Bienes y derechos recibidos en garantía</i>                      | \$16.984.286         | \$0                 | -\$16.984.287         |
| <b>9308</b>                | <i>Recursos administrados en nombre de terceros</i>                 | \$61.962.258         | \$54.171.785        | -\$7.790.473          |
| <b>9355</b>                | <i>Ejecución de proyectos de inversión</i>                          | \$14.793.692         | \$6.607.260         | -\$8.186.432          |
| <b>9390</b>                | <i>Otras cuentas acreedoras de control</i>                          | \$8.973.119          | \$0                 | -\$8.973.119          |
| <b>TOTAL</b>               |   | <b>\$169.333.008</b> | <b>\$61.493.004</b> | <b>-\$107.840.004</b> |

Valor en miles de pesos.

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

En esta cuenta se reconoce el valor de las pretensiones económicas de los procesos judiciales interpuestos en contra de la entidad. A corte 31 de mayo se registran 22 procesos, de los cuales 10 son acciones populares (Protección de intereses colectivos) que por su naturaleza corresponden a procesos judiciales en los que no se demanda el pago de una suma de dinero, sino la protección de derechos colectivos, por lo que se trata de pretensiones indeterminadas que, eventualmente, pueden llegar a suponer algún tipo de erogación económica, dependiendo de la orden tutelar u obligación de hacer, que en cada caso establezca el Juez. En ese orden de ideas, estas acciones no se cuantifican en valor.

En el mes de mayo se retira la Acción Popular Rad. 2013-0028 9-00 en atención a que el 26 de abril de 2016, la Secretaria del Tribunal Administrativo del valle recibió el expediente proveniente del Consejo de Estado, que con providencia del 31/03/2016 resolvió el recurso de queja y dispuso confirmar el auto del 19/02/2015 con el que el tribunal rechazó por extemporáneo el recurso de apelación que la Agencia Nacional de Infraestructura -ANI interpuso contra la sentencia del 23 de enero de 2015. Sentencia que negó las pretensiones de la demanda y que se encuentra ejecutoriada en los términos del Art. 302 del C.G.P-

En el mes de Mayo de 2016 se registran dos (2) pretensiones a nombre de MIGUEL ANTONIO CUCA SUAREZ, con número de radicado 11001310500320150087700 por valor de \$39.817.136 e INDURAL S.A. por valor de \$6.030.832.896, para esta última la

Procuraduría fijo para el 05 de julio de 2016 realizar la audiencia de la conciliación prejudicial.

| ITEM | NOMBRE DEMANDANTE   | CIUDAD DEL PROCESO   | DESCRIPCIÓN DEMANDADO   | VALOR         |
|------|---|----------------------|---|---------------|
| 1    | Toro Valencia Oscar<br>Mauricio/Personero de Dosquebradas   | Pereira/Risaralda    | Fondo Adaptación y otros  | Indeterminada |
| 2    | Toro Valencia Oscar<br>Mauricio/Personero de Dosquebradas   | Pereira/Risaralda    | Fondo Adaptación y otros  | Indeterminada |
| 3    | Toro Valencia Oscar<br>Mauricio/Personero de Dosquebradas   | Pereira/Risaralda    | Fondo Adaptación y otros  | Indeterminada |
| 4    | Toro Valencia Oscar<br>Mauricio/Personero de Dosquebradas   | Pereira/Risaralda    | Fondo Adaptación y otros  | Indeterminada |
| 5    | Orozco Sánchez Viviana Marcela,<br>Quintero Molina Jesús David, Sánchez<br>Rivera María Eugenia, Sánchez Rivera<br>Rogello. | MANIZALES-<br>CALDAS | Fondo Adaptación y otros  | Indeterminada |
| 6    | Marco Antonio Velásquez   | SAN GIL              | Municipio de San Gil y<br>otros   | Indeterminada |
| 7    | Corporación Tren Turístico Café y<br>Azúcar   | Pereira/Risaralda    | Fondo Adaptación y otros  | Indeterminada |
| 8    | Christian David Alvear Parra  | BARRANQUILLA         | Fondo Adaptación y<br>Otros   | Indeterminada |
| 9    | Daniel Román Velandía Rojas   | BUCARAMANGA          | INVIAS Y FONDO<br>ADPTACION   | Indeterminada |
| 10   | Procurador 19 Judicial II   | SINCELEJO            | Municipio de San Marcos<br>(Sucre), ESSAM S.A.S.;<br>Aguas de la Mojama<br>S.A.E.S.P. y como<br>vinculados: Corpomojana<br>y Fondo Adaptación   | Indeterminada |
| 11   | Correa de Ballesteros Margarita   | CUCUTA - N DE S      | Fondo Adaptación Wilson<br>Quintero Guevara   | Indeterminada |
| 12   | Herrera Díaz Johen Francisco  | SINCELEJO            | Ministerio de Ambiente y<br>Desarrollo Sostenible -<br>Ministerio de Transporte<br>- INVIAS - Ministerio de<br>Hacienda y Crédito<br>Público - Fondo<br>Adaptación, Corporación<br>Autónoma Regional de<br>los Valles del Sinú y el San<br>Jorge (CVS),<br>CORPOMOJANA,<br>Departamento de<br>Córdoba, Municipio de | \$ 577.350    |