



NOTA ACLARATORIA A LAS NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA VIGNECIA 2019

Con el fin de dar claridad a las operaciones realizadas por el Fondo Adaptación, en especial a las relacionadas con los rubros contables de construcciones y anticipos a continuación se relaciona información relevante de los procesos contables.

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Construcciones

- Reconocimiento

Se reconocerán como inventarios, los bienes construidos y los bienes inmuebles adquiridos por el Fondo Adaptación, en ejecución de sus proyectos de inversión, teniendo en cuenta que son para transferirlos sin contraprestación a entidades nacionales, territoriales y a la comunidad.

- Medición inicial

Para las construcciones, el costo estará conformado por las erogaciones efectuadas en virtud de la ejecución del contrato de obra e interventoría, hasta la finalización de la obra y entrega a satisfacción de la misma al Fondo Adaptación.

- Medición posterior

Los bienes inmuebles registrados en el inventario, para ser distribuidos en forma gratuita, mantendrán su valor inicial de adquisición, dadas las características y condiciones, hasta su entrega final.

Las construcciones registradas en el inventario, que serán entregadas en forma gratuita, mantendrán la medición de costo hasta su entrega final.

- Baja en cuentas

En el momento en que el Fondo Adaptación entrega sin contraprestación, predios y obras a otras entidades de gobierno, éste los retirará y concomitantemente registrará el respectivo gasto en la subcuenta 542307-Bienes entregados sin contraprestación, de la cuenta 5423-OTRAS TRANSFERENCIAS.

Cuando se entreguen predios y obras a la comunidad, implicará el retiro de éstos y su reconocimiento afectará un registro al Gasto Público Social, en el resultado del periodo.



Avances y anticipos entregados

- Reconocimiento

Representa 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 a la facturación e informes de supervisión o interventoría presentados.

- Medición inicial

Los gastos pagados por anticipado se miden inicialmente por el valor desembolsado.

- Medición posterior

El valor de los bienes y servicios pagados por anticipado se medirán por su valor inicial menos la amortización.

- Baja en cuentas

La baja en cuentas de los bienes y servicios pagados por anticipado se presenta por la amortización del respectivo valor en cumplimiento de lo pactado con el proveedor, o por un reintegro, a causa de la terminación anticipada de los compromisos contractuales.

Son objeto de baja en cuentas cuando el desembolso inicial ha sido totalmente amortizado o legalizado o cuando la entidad no espere beneficios económicos futuros.

NOTA 3. INVENTARIOS

3.1 Construcciones

Con base en reuniones efectuadas con la Contaduría General de la Nación y como consta en el acta del 16 de octubre de 2019, en la cual se menciona:

“Los bienes construidos por el fondo adaptación, en ejecución de sus proyectos de inversión, teniendo en cuenta que son para transferirlos sin contraprestación a entidades nacionales y territoriales, cumplen con el criterio de inventario, deben registrarse como tal, (...)”

Adicionalmente, el marco normativo para Entidades de Gobierno, anexo a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios, en especial en su numeral 9



Inventarios, 9.1 reconocimiento, establece que “Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos (...)”.

Con base en lo anterior, y acogiéndonos a los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, el Fondo Adaptación en la vigencia 2019, reconoce los valores pertenecientes a procesos de transformación como inventario en la cuenta 150502 CONSTRUCCIONES. Es del caso mencionar que dichas construcciones u obras en curso una vez finalicen van a ser reclasificadas a la cuenta 151003001 de mercancías en existencias hasta la entrega de los mismos a las diferentes Entidades del orden Nacional y Territorial.

El siguiente es el detalle de los sectores impactados:

SECTOR	VALOR	%
EDUCACIÓN	100.242.714.621,41	16,33%
SALUD	40.986.441.345,42	6,68%
ACUEDUCTO Y SANEAMIENTO	47.544.493.681,40	7,75%
VIVIENDA	145.022.255.444,45	23,63%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	247.375.152.227,65	40,30%
MEDIO AMBIENTE	32.653.050.160,65	5,32%
TOTAL	613.824.107.480,98	100,00%

NOTA 5 OTROS ACTIVOS

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

Subcuenta contable	Concepto	dic-19	%	dic-18	%	Variación \$	Variación %
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	82.886.107.218,98	24%	131.350.431.242,07	30%	-48.464.324.023,09	-36,90%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	29.565.744.118,93	9%	48.374.743.604,65	11%	-18.808.999.485,72	-38,88%
1.9.26	DERECHOS EN FIDEICOMISO	234.527.470.579,58	68%	255.296.384.130,20	59%	-20.768.913.550,62	-8,14%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	107.100.000,00	0%	107.100.000,00	0%	0,00	0,00%
	Total	347.086.421.917,49	100%	435.128.658.976,92	100%	-88.042.237.059,43	-20,23%

5.1. Avances y Anticipos Entregados

El saldo de esta cuenta corresponde 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 a la facturación e informes de supervisión o interventoría presentados.

Los anticipos entregados se administran a través del Patrimonio Autónomo - Consorcio FADAP.

La composición de esta cuenta es la siguiente:

IDENTIFICACION	NOMBRE	VALOR
6882634	GHISAYS VITOLA EDUARDO ALFREDO	340.533.634,00
10131889	ZAPATA RAMIREZ CARLOS MARIO	172.628.615,90
11802468	MARQUEZ BLANDON WILLINTON EMIL	124.151.660,00
11937802	SANCHEZ MORENO JEFFERSON	115.224.899,00
12549960	CADAVID ROSADO FREDDY ANTONIO	481.452.081,00
16500972	PONCE CABEZA JUAN CARLOS	787.368.655,00
30725414	RAMIREZ MUÑOZ LILIAM CRUZ	672.835.007,00
43639755	MOSQUERA PALACIOS CLARYCELLY	31.715.051,00
77153213	SOLANO BOLIVAR ELVIS ALFONSO	263.960.902,00
79474319	MOLINARES AMAYA NELSON RAMON	3.414.243.568,00
79955712	CAICEDO SALAZAR CARLOS ANDRES	82.880.070,00
800032838	CONSTRUCTORA B.G. LTDA	1.910.374.839,00
800093266	GARCIA RIOS CONTRUCTORES S.A.	1.835.253.074,20
800107146	CASTELL CAMEL LTDA	7.595.590.365,06
800151054	ING GUILL CUELLO L CONST DE OBRAS VIVDA E INGRIA LTDA COVEIN	30.678.952,00
800180740	ZEMENT SAS	1.526.004.487,00
802008194	FUNDACION PARA EL PROGRESO INTEGRAL COMUNITARIO	2.654.104.661,00
802025256	CONSTRUCCIONES E INVERSIONES KAMANA S.A.S.	201.625.783,00
805006491	SERVICIOS DE INGENIERIA Y CONSTRUCCION DE COLOMBIA SIDECOL S.A.	2.330.721.901,00
805028121	COMPAÑIA DE CONSTRUCCION Y DISEÑO LTDA	1.030.512.610,00
809008269	GOMEZ INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S.	92.024.483,00
810002712	D.Q INGENIERIA S.A.S	602.763.718,37
814004175	PSI PRODUCTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA	4.786.551.010,30
817001588	COOPERATIVA DE BENEFICIARIOS DE LA REFORMA AGRARIA DEL CAUCA	73.642.047,00
817006162	FUNDACION HORIZONTE SOCIAL	130.733.963,00
830005455	SOCICON LTDA	38.195.403,25
830115887	U & U INGENIERIA SAS	996.834.672,00
830504499	JS INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.S.	13.375.938,40
860007538	FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	75.406.749,31
860061577	INDUSTRIAS METAL MADERA INMEMA LTDA	1.241.010.001,52
860063108	PAYANES ASOCIADOS S.A.S.	73.969.876,00
860354640	INPRO SAS INGENIERIA Y PROYECTOS REGIONALES SAS	47.159.881,00
860521557	HEYMOCOL S.A.S.	621.290.070,68



890205584	IC PREFABRICADOS SA	2.447.745.006,00
890303208	CAJA COMPENSACION FAMILIAR VALLE DEL CAUCA	1.546.317.831,00
890904815	ARQUITECTOS E INGENIEROS ASOCIADOS S.A.	1,00
890942928	PARRA Y CIA S.A. INGENIEROS CONSTRUCTORES	100.331.055,00
900008033	ATL INGENIEROS CONTRATISTAS LTDA	301.606.770,00
900010332	IRON CONSTRUCTORES S.A.S.	7.772.941.071,00
900038440	CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ENLACE SAS	979.098.003,00
900096901	INGENIERIA & FINANZAS INGEFINA S.A.S	48.589.586,00
900105028	CONSTRUCTORA VALU LTDA	818.948.306,29
900134397	CONSTRUCTORA MAREDU S.A.S	49.718.902,80
900200386	CONSTRUCTORA A & A INGENIEROS S.A.S	279.275.541,00
900266584	DUNDACION PARA EL MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE VIDA Y DESARROLLO DEL POTENCIAL HUMANO	281.447.711,00
900363707	ARTEKTON CONSTRUCTORA S.A.S	9.803.373.670,00
900418839	INGEAMBIENTALES SAS	25.520.635,00
900435293	INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES H.D. SAS	269.648.607,00
900463805	A C I CONSTRUCCIONES SAS	286.159.104,00
900532859	CV PROYECTOS DE INGENIERIA SAS	139.551.011,00
900550279	INGENIERIA PMA DISEÑO & CONSTRUCCION SAS	45.555.850,00
900625924	ELSAMEX S.A. SUCURSAL EN COLOMBIA	209.645.804,00
900626616	UNION TEMPORAL VECO 1	86.136.316,37
900694280	UNION TEMPORAL FABRICASAS LINDARAJA	55.091.912,00
900724772	UNION TEMPORAL BOLIVAR	458.480.660,00
900735647	UT INCO	43.583.458,00
900746149	CONSORCIO CONSTRUIR JERICO	75.488.160,00
900760377	CONSORCIO VILLA DEL ROSARIO	159.636.922,00
900769430	CONSORCIO MEGAVIVIENDA SUCRE	653.183.009,00
900775716	UNION TEMPORAL AVILA FAG	101.679.778,33
900784328	CONSORCIO VIVIENDA PARA TODOS OLA INVERNAL	297.708.877,45
900788644	UNION TEMPORAL ENRAIZAR II	291.025.615,00
900811808	UNION TEMPORAL AB CONSTRUCCIONES 2014	732.293.165,44
900830215	CONSORCIO NUEVO MANATI	799.506.893,00
900834263	CONSORCIO N&H	554.634.848,00
900834643	CONSORCIO LAS MARIAS	117.391.499,00
900836296	CONSORCIO VIVIENDAS GUAJIRA	1.332.636.938,00
900842194	CONSORCIO GUATAPURI-CESAR	77.235.000,00
900859869	CONSORCIO EJE CAFETERO	86.489.428,14
900876505	CONSORCIO EL PORVENIR	36.994.722,00
900877754	CONSORCIO CONSTRUCTORA DEL NORTE	278.242.440,00
900878756	UNION TEMPORAL ETELPASA	77.215.470,00



900884064	CONSORCIO NACIONAL YATI	1.089.405.435,00
900892474	CONSORCIO COMANCO 2015	362.517.424,19
900894239	CONSORCIO RIO FONCE	325.783.116,00
900908979	UNION TEMPORAL NUEVO GRAMALOTE	3.171.873.959,00
900912895	UNION TEMPORAL CASAS PARA EL ATLANTICO	80.013.164,00
900912957	CONSORCIO TOLIMA AMBIENTAL	121.320.253,00
900913010	UNION TEMPORAL SABANALARGA 2015	203.177.512,00
900913721	CONSORCIO VINO TINTO Y ORO	119.923.743,00
900943512	UT RECONSTRUCCION DE COMUNIDADES DAMNIFICADAS 2010	517.569.187,00
900952479	CONSORCIO VIVIENDAS MAICAO	2.182.244.228,00
900961723	CONSOCIO VIVIENDAS PARA LA GUAJIRA 2015	816.993.279,00
900966810	UNION TEMPORAL GUAYURIBA SOSTENIBLE	90.197.875,00
900978478	UNION TEMPORAL ALEJANDRO AROCA	154.542.153,00
900981710	CONSORCIO SABANA	131.185.382,50
900983939	CONSORCIO CONVIVIENDA	268.105.361,85
900986170	UNION TEMPORAL HABITAT CCF	125.957.245,00
900988883	UNION TEMPORAL MICHI WUALUPA (CASA PARA NOSOTROS)	1.015.993.302,00
901002508	CONSTRUCCIONES E INVERSIONES J.C.M SAS	92.088.967,00
901004100	CONSORCIO LA MORENITA	120.780.106,00
901009703	U.T. VIVIENDAS CURVARADO	1.600.495.303,00
901012587	UNION TEMPORAL BAGADO	268.014.499,00
901015563	UNION TEMPORAL CONSTRUIR VIVIENDAS	537.185.644,00
901032098	UNION TEMPORAL VIVIENDAS SATIVANORTE	59.324.845,00
901086596	UNION TEMPORAL SAN VICENTE SOCIAL	446.100.302,00
901117718	CONSORCIO LATCO SA A2	1.312.486.560,00
901139004	UNION TEMPORAL INFRAESTRUCTURA HOSPITALARIA 2017	173.416.488,63
901144870	UT INFRAESTRUCTURA HOSPITALARIA PORI JV 2017	841.182.809,00
901179364	UNION TEMPORAL VIVIENDAS CESAR 2018	508.118.270,00
901217831	CURIBANO S.A.S.	35.162.600,00
	TOTAL	82.886.107.218,98

Es de anotar que la entidad efectúa un seguimiento y control detallado por cada uno de los anticipos girados, que contempla el número de contrato, contratista, valor del anticipo, valor amortizado, el saldo por amortizar, la fecha de giro del anticipo, los rendimientos financieros consignados y el nombre de la fiduciaria que maneja o administra dichos anticipos.

LEONARDO NIÑO ROCHA
ASESOR I – Con Funciones de Contador