



Fondo Adaptación

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y
CONTABLES A 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

Fondo Adaptación
Cifras expresadas en pesos
Código Consolidación: 923272393

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.1.1 Naturaleza Jurídica.....	4
1.1.2. Funciones de cometido estatal	5
1.1.3. Domicilio	10
1.1.4. Órgano de Vigilancia y Control.....	10
1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y limitaciones.....	10
1.2.1. Principales políticas y prácticas contables	14
1.2.2 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo y administrativo	18
1.3. Base Normativa y periodo cubierto.....	19
1.3.1 Periodo Cubierto	20
1.3.2 Publicación de los Estados Financieros.....	20
1.3.3 Rendición de cuentas.....	20
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	21
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	22
2.1. Base de Medición.....	22
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	22
2.2.1 Moneda Funcional y de Presentación.....	22
2.2.2 Materialidad	22
2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera.....	23
2.4. Hechos ocurridos después del Periodo Contable	23
2.5. Otros aspectos	23
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES..	24
3.1. Juicios.....	24
3.2. Estimaciones y supuestos	25
3.3. Correcciones Contables.....	26
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	27
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	27
NOTAS DEL ACTIVO	39
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	40
Composición.....	40
5.1. Depósitos en instituciones financieras	41
5.2. Caja	42
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	43
Composición.....	43
7.1. Otras cuentas por cobrar	44
7.2. Contribuciones, Tasas e Ingresos no tributarios	50
7.3. Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales A Favor De La Entidad.....	51
7.4. Deterioro de Cuentas por cobrar (CR).....	52
NOTA 9. INVENTARIOS	53
Composición.....	53
9.1. Productos en Proceso	58
9.2. Bienes Producidos	64
9.3. Mercancías en Existencia.....	69

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	72
Composición.....	72
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	73
10.2. Estimaciones	76
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	78
Composición.....	78
14.1. Detalle saldos y movimientos	78
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	80
Composición.....	80
NOTAS DEL PASIVO	88
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR	88
Composición.....	88
21.1. Revelaciones generales	89
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	103
Composición.....	103
22.1. Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	105
NOTA 24. PROVISIONES	106
Composición.....	106
24.1. Litigios y demandas	107
NOTA 25. OTROS PASIVOS.....	112
Composición.....	112
NOTA 26. PATRIMONIO	112
Composición.....	112
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	115
Composición.....	115
27.1. Activos contingentes	115
27.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes	116
27.2. Pasivo contingentes.....	117
27.2.1. Revelaciones generales de pasivo contingentes	118
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN (OTRAS).....	120
28.1. Cuentas de Orden Deudoras	120
28.2. Cuentas de Orden Acreedoras.....	120
NOTA 29. INGRESOS	122
Composición.....	122
29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	122
29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	126
NOTA 30. GASTOS.....	128
Composición.....	128
30.1 Gastos de administración, de operación y de ventas.....	129
30.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	146
30.3 Transferencias y subvenciones	143
30.4 Gasto público social.....	133
30.5 Operaciones Interinstitucionales	150
30.6 Otros Gastos	149
NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	151

FONDO ADAPTACIÓN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2025
Cifras expresadas en pesos.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

1.1.1 Naturaleza Jurídica

El Fondo Adaptación es una entidad descentralizada de orden nacional, con personería jurídica, autonomía presupuestal y financiera, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Fue creado mediante el Decreto 4819 del 29 de diciembre de 2010, con la finalidad de encargarse de la recuperación, construcción y reconstrucción de las zonas afectadas por el Fenómeno de la Niña 2010-2011. Esta labor se lleva a cabo mediante la ejecución de programas nacionales en áreas fundamentales como salud, acueducto y saneamiento básico, vivienda, medio ambiente, reactivación económica, educación, transporte y macroproyectos, priorizando aquellas que se encuentren en un nivel específico de urgencia e impacto.

El parágrafo 1º del artículo 5º establece la constitución de un patrimonio autónomo para la gestión de los recursos de inversión de la entidad. En este sentido, se especifica que *"los recursos de que trata el presente artículo serán administrados por el Fondo a través de los patrimonios autónomos que se constituyan para tal fin, en los términos y condiciones que reglamente el Gobierno Nacional. Estos recursos serán inembargables"*.

En consecuencia, el Fondo Adaptación lleva a cabo la ejecución de los recursos de inversión a través del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación y administra dichos recursos mediante patrimonios autónomos. Estos últimos son creados mediante contratos de fiducia mercantil de administración y pagos vigentes, detallados de la siguiente manera:

- Contrato de Fiducia Mercantil 3-1-23139, con fecha del 28 de septiembre de 2011, celebrado entre el Fondo Adaptación y Fiduciaria la Previsora S.A. Fiduprevisora S.A., tiene por objeto *"la constitución de un Patrimonio Autónomo con los recursos que entregue el FIDEICOMITENTE para la realización y ejecución de los diferentes proyectos gestionados por el Fondo Adaptación. En ese orden de ideas, la FIDUCIARIA, con los recursos recibidos, deberá administrar, invertir y efectuar los pagos que le sean solicitados por el FIDEICOMITENTE"*.
- Contrato de Fiducia Mercantil No. 049 del 25 de mayo de 2012, celebrado entre el Fondo Adaptación y el Consorcio FADAP 2012, integrado por Fiduciaria de Occidente S.A. y Fiduciaria Popular S.A., tiene por objeto: *"La Fiduciaria se obliga con el Fondo a constituir un patrimonio autónomo con los recursos de inversión del Fondo Adaptación para el recaudo, administración, inversión y pagos al interior y exterior de Colombia, en virtud de lo establecido en el artículo 5º del Decreto 4819"*.

de 2010, reglamentado por el Decreto 2906 de 2011. El contrato se cumplirá de conformidad con los términos, condiciones y requisitos establecidos en los términos y condiciones contractuales y su Anexo Técnico, así como la oferta presentada por la FIDUCIARIA el 27 de abril de 2012 para la celebración original del contrato, la oferta del 30 de diciembre de 2013 para la celebración del Otrosí No.1, documentos que forman parte integral del presente contrato".

Así mismo, el artículo 1° del Decreto 2906 de 2011 por el cual se reglamenta el artículo 5° del Decreto 4819 de 2010, indica:

*“**Artículo 1°.** Los recursos contemplados en el numeral 1 del artículo 5° del Decreto 4819 de 2010, se transferirán por la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional para la atención de los gastos de inversión del Fondo Adaptación en la medida en que la ejecución de los mismos lo requiera, de conformidad con lo establecido en el artículo 261 de la Ley 1450 de 2011 y las normas que lo reglamenten.*

Los recursos del Presupuesto General de la Nación que sean asignados para gastos de funcionamiento serán administrados directamente por el Fondo Adaptación de acuerdo con las normas presupuestales que orientan la actividad de los establecimientos públicos.”

1.1.2. Funciones de cometido estatal

- Objeto

El Fondo Adaptación tiene como objeto la identificación, estructuración y gestión de proyectos, la ejecución de procesos contractuales, la disposición y transferencia de recursos para la recuperación, construcción y reconstrucción de la infraestructura de transporte, telecomunicaciones, ambiente, agricultura, servicios públicos, vivienda, educación, salud, acueductos y alcantarillados, humedales, zonas inundables, estratégicas, rehabilitación económica de sectores agrícolas, ganaderos y pecuarios afectados por la ola invernal y demás acciones que se requieran con ocasión del fenómeno de "La Niña". También, busca 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 ante las amenazas económicas, sociales y ambientales que están ocurriendo.

En el 2015, con la expedición de la Ley 1753 de 2015 mediante la cual se adopta el Plan de desarrollo 2014-2018 “Todos por un nuevo país”, se le atribuyó al Fondo la facultad de ejecutar proyectos integrales de gestión del riesgo y adaptación al cambio climático con un enfoque multisectorial y regional, además de los relacionados con el fenómeno de La Niña. Dicha facultad le permitirá utilizar su experiencia y conocimiento en la ejecución de proyectos enfocados a generar transformaciones estructurales en el desarrollo territorial para reducir los riesgos asociados a los cambios ambientales globales que estamos viviendo, de tal manera que el país esté mejor adaptado a sus condiciones climáticas. Lo anterior permitirá fortalecer el Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres y las políticas ambientales y de gestión del cambio climático.

En el 2019, con la expedición de la Ley 1955 de 2019 mediante la cual se expide el Plan

Nacional de Desarrollo 2018-2022 “Pacto por Colombia, pacto por la Equidad”, se modifica el artículo 155 de la Ley 1753 de 2015, el cual queda así:

“ARTÍCULO 155. DEL FONDO ADAPTACIÓN. *El Fondo Adaptación, creado mediante Decreto-Ley 4819 de 2010, hará parte del Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres en los términos de la Ley 1523 de 2012.” (...)*

Con el propósito de fortalecer y contribuir a la reducción de la vulnerabilidad fiscal del Estado, el Fondo Adaptación podrá estructurar y ejecutar proyectos integrales de reducción del riesgo y adaptación al cambio climático, en el marco del Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres o del Plan Nacional de Adaptación y de la Política Nacional de Cambio Climático, o su equivalente, en coordinación los respectivos sectores.

- **Estructura Orgánica**

Mediante la Resolución 546 de 16 de diciembre de 2024 “*Por medio de la cual se deroga la Resolución 022 de 17 de enero de 2024 y se establecen los Equipos de Trabajo del Fondo Adaptación*”. El organigrama se muestra en la Figura 1.

En la actualidad las funciones se cumplen a través de una (1) Gerencia, una (1) Oficina de Control interno, cuatro (4) Subgerencias, y una (1) Secretaria General:

1. **GERENCIA:** Oficina de Planeación y Cumplimiento y Equipos de Trabajos de Tecnologías de la Información, Comunicaciones y Control Interno Disciplinario.
2. **CONTROL INTERNO DE GESTIÓN**
3. **SUBGERENCIAS DE REGIONES:** Equipo de Trabajo de Gestión Socioeconómica para la Adaptación al Cambio Climático
4. **SUBGERENCIAS DE ESTRUCTURACIÓN:** Equipo de Trabajo Estructuración de Proyectos y Equipo de Trabajo Evaluación económica y financiera.
5. **SUBGERENCIA DE GESTIÓN DEL RIESGO:** Equipo de Trabajo Incorporación de riesgos y adaptación al cambio climático en la recuperación y reconstrucción postdesastre y Equipo de Trabajo Implementación de riesgos y adaptación al cambio climático en proyectos.
6. **SUBGERENCIAS DE PROYECTOS:** Equipo de Trabajo de Dirección de Proyecto Integral de La Mojana, Equipo de Trabajo de Sector Medio Ambiente Niña 2010-2011, Equipo de Trabajo de Dirección de Proyectos de infraestructura y Macroproyectos Niña 2010-2011, Equipo de Trabajo de Cierre y Equipo de Trabajo Reactivación económica.
7. **SECRETARIA GENERAL:** Equipo de Trabajo Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo, Equipo de Trabajo Gestión Contractual, Equipo de Trabajo

Gestión Jurídica Misional, Equipo de Trabajo Liquidaciones e Incumplimientos, Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano, Equipo de Trabajo Gestión Servicios Administrativos y Gestión Documental, Equipo de Trabajo Gestión Financiera y Equipo de Trabajo Relacionamento con el Ciudadano.

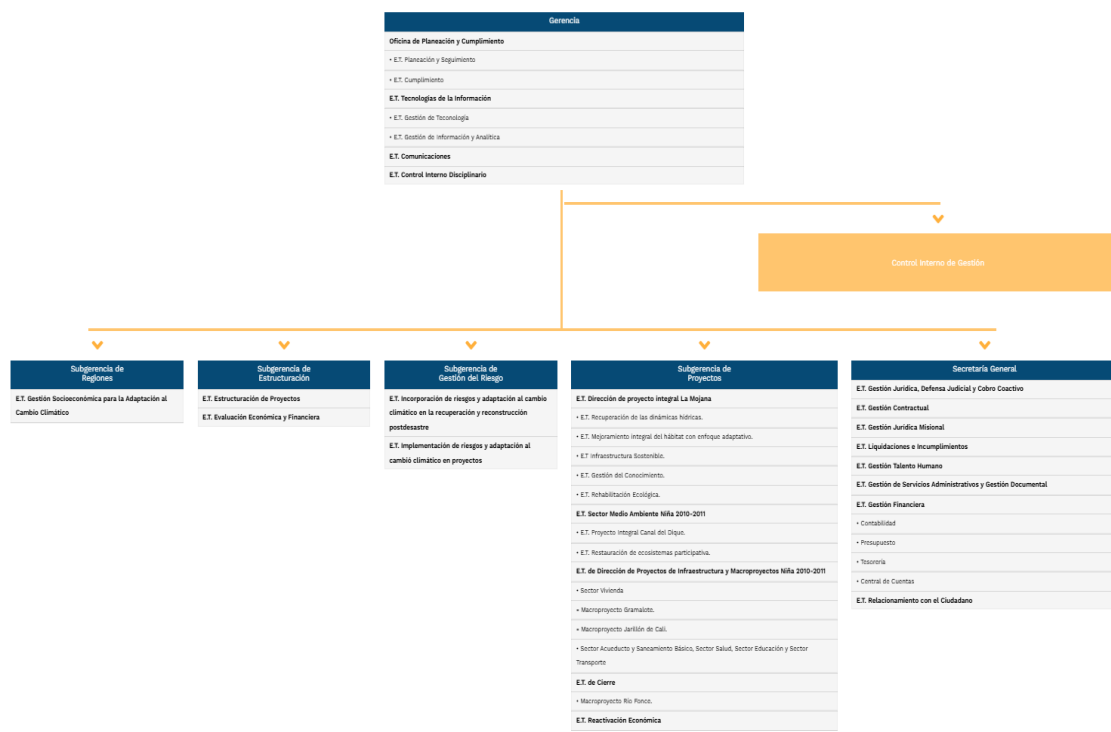


Figura 1. Organigrama de Fondo Adaptación

- Funciones del Gerente

De acuerdo con el artículo 4 del Decreto 4819 de 2010 y el artículo 78 de la Ley 489 de 1998, y las normas que los adicionen o modifiquen, además precisando que, durante la vigencia 2025 la entidad actualizó el Manual de Funciones, Responsabilidades y Competencias Laborales de la planta de personal mediante Resolución 204 de 2025, por la cual se precisan las responsabilidades, competencias y atribuciones asociadas al cargo de Gerente y demás empleos de la entidad, sin que ello implicara modificaciones en la estructura orgánica ni en las funciones esenciales del cargo. El Gerente del Fondo Adaptación entonces tendrá las siguientes funciones:

1. Cumplir las funciones que le fueron asignadas mediante Decreto 4785 de 2011 o el que lo modifique.
2. Representar a la entidad ante las instancias requeridas de orden nacional e internacional según protocolos establecidos y normativa vigente.
3. Presentar a consideración del Consejo Directivo las políticas generales de la entidad y los planes, programas y proyectos a ejecutar según las atribuciones legales de la entidad.
4. Ejecutar los planes y proyectos según los lineamientos aprobados por el Consejo Directivo.

5. Suscribir y ordenar los actos y contratos y los gastos y pagos necesarios para el cumplimiento de los objetivos y funciones asignadas a la entidad, con arreglo a las disposiciones vigentes y a los estatutos
6. Controlar el cumplimiento de los acuerdos del Consejo Directivo de acuerdo con lo circunscrito en las actas de reuniones de consejo.
7. Establecer los procesos de comunicación, información pública y participación comunitaria en los procesos intervenciones y demás actividades que realice el Fondo de acuerdo con las políticas de comunicación de la entidad.
8. Coordinar las relaciones con las entidades nacionales e internacionales y liderar los procesos de cooperación según las atribuciones legales de la entidad.
9. Someter a aprobación el proyecto de presupuesto, sus adiciones y traslados y los estados financieros ante el Consejo Directivo, de conformidad con las disposiciones orgánicas y reglamentarias sobre la materia.
10. Nombrar y remover el personal, efectuar los traslados y remociones y aplicar el régimen disciplinario, con arreglo a las normas vigentes.
11. Actuar como Ordenador del Gasto de la entidad, de acuerdo con el Régimen del Presupuesto Nacional.
12. Coordinar que el ejercicio de las funciones de los empleados se encamine hacia la reducción del riesgo de desastres en los proyectos desarrollados por la entidad, teniendo en cuenta criterios técnicos y las políticas institucionales.
13. Velar por el cumplimiento del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo y disposiciones legales aplicables a la Entidad, mediante la asignación de recursos humanos, técnicos y financieros necesarios para la prevención de riesgos laborales.
14. Cumplir con el buen desempeño de las funciones inherentes al cargo teniendo en cuenta la Constitución, la Ley y los Decretos reglamentarios; y las demás asignadas por el jefe inmediato relacionados con la naturaleza del empleo y para el adecuado funcionamiento del Fondo Adaptación

- Órganos de Dirección y Administración

La Dirección y Administración del Fondo Adaptación estarán a cargo del Consejo Directivo y del Gerente. El Fondo Adaptación cuenta con un Gerente que ejerce la representación legal de la Entidad, quien ejercerá las funciones establecidas en el Decreto modificatorio 0964 del 17 de mayo de 2013 para el cumplimiento de los objetivos del Fondo.

Mediante Decreto 1162 del 4 de noviembre de 2025 se designó a la doctora Angie Lizeth Rodríguez Fajardo como Gerente Encargada del Fondo Adaptación, quien asumió desde entonces la dirección de la entidad.

Mediante Resolución 016 de 12 de enero de 2024, el Gerente del Fondo Adaptación encarga en el empleo de Asesor II Grado 09, de la Secretaría General – Equipo de Trabajo de Gestión Financiera, a la funcionaria Mirella Sandra Camelo Quimbayo con acta de posesión No. 001 de 12 de enero de 2024.

- Patrimonio de la Entidad

El artículo 5 del Decreto 4819 de 2020 indica: “*El patrimonio del Fondo estará constituido*

por:

1. Las partidas que se le asignen en el presupuesto nacional.
2. Los recursos provenientes de crédito interno y externo
3. Las donaciones que reciba para si
4. Los recursos de cooperación nacional o internacional
5. Los recursos provenientes del Fondo Nacional de Calamidades
6. Los demás recursos que obtenga o se le asignen a cualquier título

Parágrafo Primero: Los recursos de que trata el presente artículo serán administrados por el Fondo a través de los patrimonios autónomos que se constituyan para tal fin, en los términos y condiciones que reglamente el Gobierno Nacional. Estos recursos serán inembargables.”

Por lo anterior, el Fondo Adaptación constituyó dos Patrimonios Autónomos con los recursos de inversión para el recaudo, administración, inversión y pagos mediante contrato de Fiducia Mercantil con Fiduprevisora y Consorcio FADAP 2012 integrado por Fiduciaria de Occidente S.A. y Fiduciaria Popular S.A.

- Mapa Estratégico

El Direccionamiento Estratégico del Fondo Adaptación se resume en el siguiente Mapa Estratégico, que contiene los elementos principales en los que está orientada la gestión de la Entidad en el período 2023 – 2026.



1.1.3. Domicilio

El Fondo Adaptación realiza sus actividades en el domicilio principal ubicado en la Calle 28 No.13A-15 · Edificio CCI · Piso 10, Bogotá D.C

1.1.4. Órgano de Vigilancia y Control

El Fondo Adaptación se encuentra sujeto a la vigilancia y control de los organismos del Estado conforme al marco constitucional y legal vigente. El control fiscal sobre la gestión de los recursos públicos es ejercido por la Contraloría General de la República, mediante auditorías financieras, de gestión y resultados.

En materia contable, la entidad aplica el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación, organismo encargado de la regulación, normalización y consolidación de la información financiera pública. Anualmente dicha entidad practica Auditoría Financiera a los Estados Financieros del Fondo Adaptación.

El control disciplinario sobre la conducta de los servidores públicos corresponde a la Procuraduría General de la Nación, en los términos establecidos en la Constitución y la ley.

El Fondo Adaptación, en su calidad de entidad pública descentralizada del orden nacional, se encuentra sujeto al control político ejercido por el Congreso de la República de Colombia, de conformidad con lo establecido en la Constitución Política y la normativa vigente. Este control se ejerce mediante debates de control político, citaciones a funcionarios, solicitudes de información y demás mecanismos previstos por la ley, con el propósito de garantizar la transparencia en la gestión pública, el adecuado cumplimiento de los objetivos institucionales y la correcta administración de los recursos públicos.

Adicional, el Fondo cuenta con la Oficina de Control Interno de Gestión, encargada de la evaluación independiente del Sistema de Control Interno Contable y de proponer las recomendaciones y sugerencias que contribuyan al mejoramiento y optimación del Sistema en desarrollo del Plan de Auditoría.

1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y limitaciones

La información financiera del Fondo Adaptación elaborados a 31 de diciembre de 2025 y comparados con el 31 de diciembre de 2024, se han preparado de acuerdo con lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

A continuación, se relaciona la Ley que regula la Contabilidad en Colombia y las principales

disposiciones emitidas por la CGN en el marco de sus competencias constitucionales y legales, como consecuencia de la implementación del Marco Normativo de Contabilidad Pública, aplicables en Fondo Adaptación, entre las cuales, tenemos:

Normativa que regula la Contabilidad en Colombia

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
Resolución CGN No. 533 de 2015	Por la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno.
Resolución CGN No. 620 de 2015	Por la cual se incorpora el catálogo general de cuentas al marco normativo para entidades del gobierno.
Resolución CGN No. 192 de 2016	Por la cual se incorpora, en la estructura del Régimen de Contabilidad Pública, el elemento Procedimientos Transversales.
Resolución CGN No.193 de 2016	Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno contable.
Resolución CGN No. 525 de 2016	Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.
Resolución CGN No. 484 de 2017	Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones.
Resolución CGN No. 385 de 2018	Por la cual se modifica la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública para incorporar la regulación relativa a las formas de organización y ejecución del proceso contable.
Resolución CGN No 425 de 2019	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución CGN No. 432 de 2019	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución CGN No. 057 de 2020	Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con la combinación y el traslado de operaciones
Resolución CGN No. 090 de 2020	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
Resolución CGN No. 167 de 2020	Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución CGN No. 177 de 2020	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
Resolución CGN No. 191 de 2020	Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo
Resolución CGN No. 218 de 2020	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 221 de 2020	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 069 de 2021	Por la cual se modifica el numeral 3.3. de la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública
Resolución CGN No. 080 de 2021	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 081 de 2021	Por la cual se modifican los catálogos generales de cuentas de los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública en lo relativo al registro contable de los procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales
Resolución CGN No. 211 de 2021	Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 238 de 2021	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
	cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 225 de 2022	Por la cual se deroga la Resolución 109 del 17 de junio de 2020, que adicionó el formulario CGN2020_004_COVID_19 a la categoría información contable pública convergencia, hasta que durasen los efectos de la pandemia.
Resolución CGN No. 283 de 2022	por la cual se modifica el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo de las Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 331 de 2022	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. La misma, tiene aplicación a partir del 01 de enero de 2023.
Resolución CGN No. 037 de 2023	Por la cual se deroga un párrafo de la Planilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros, anexa a la Resolución 193 de 2020, relacionado con las revelaciones asociadas al COVID-19.
Resolución CGN No. 165 de 2023	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 172 de 2023	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la elaboración del informe contable cuando se produzca cambio de representante legal
Resolución CGN No. 180 de 2023	Por la cual se incorpora la Norma de gastos de transferencias y subvenciones en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 285 de 2023	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 417 de 2023	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 421 de 2023	Por la cual se modifican procedimientos contables del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo con los ajustes realizados al Catálogo General de Cuentas con posterioridad a la expedición de los procedimientos
Resolución CGN No. 441 de 2023	Por la cual se corrige el código de dos subcuentas del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
	para Entidades de Gobierno, creadas en la Resolución 165 de 2023
Resolución CGN No. 038 de 2024	Por la cual se modifica el Parágrafo 3 del artículo 6 de la Resolución 411 de 2023 y se deroga las Resoluciones 441 de 2019 y 193 de 2020”
Resolución CGN No. 438 de 2024	Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 444 de 2024	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno a fin de crear una cuenta para el registro de los bienes almacenados para consumo en cuentas de orden deudoras de control
Resolución CGN No. 451 de 2024	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN No. 138 de 2025	Por la cual se modifican aspectos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública, relacionados con el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, y se dictan otras disposiciones.
Resolución CGN No. 335 de 2025	Por la cual se modifican disposiciones del Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública, en lo relacionado con normas, procedimientos contables y revelaciones aplicables a la preparación y presentación de la información financiera.
	Demás normativa, procedimientos, doctrina emitida por la CGN relacionada con la aplicación del Marco Normativo aplicable a las Entidades de Gobierno.

Fuente: CGN y leyes

Para los hechos y/o transacciones que no se encuentran contempladas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Fondo Adaptación solicita concepto a la Contaduría General de la Nación, con el fin de contar con una presentación fiel y razonable de las operaciones en los estados financieros.

1.2.1. Principales políticas y prácticas contables

Durante el período contable se aplicó el **Manual de Políticas y Lineamientos Contables**, alineado con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y sus modificaciones.

Para dar aplicación al Régimen de Contabilidad Pública, se emplearon los siguientes

documentos elaborados por el Fondo Adaptación, los cuales están normalizados en el Sistema de Gestión de Calidad de la entidad, y han sido actualizados de acuerdo con la normatividad vigente y a las necesidades de la entidad.

Adicionalmente, para el año 2025 el Fondo Adaptación actualizó el Manual de Políticas Contables y Lineamientos Contables de la Entidad, el cual fue aprobado por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC), sirviendo como documento base para la preparación y presentación de los Estados Financieros.

Manual de Manejo de Recursos de Inversión del Fondo Adaptación: Este manual es un instrumento de control administrativo-gerencial, dirigido a estandarizar, unificar criterios generales, fijar lineamientos y aportar claridad en cuanto a las políticas que deben tener en cuenta los involucrados en el trámite de recursos de inversión en la entidad.

El manejo de los recursos de inversión del Fondo Adaptación se regirá durante las etapas presupuestales de asignación, distribución, ejecución y giro en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, por lo previsto en la Ley Orgánica de Presupuesto.

La Etapa de ejecución y pago de los recursos de inversión estará regida por lo dispuesto en el Decreto Ley 4819 de 2010 “*Por el cual se crea el Fondo Adaptación*”, por lo previsto en el Manual, por los lineamientos contenidos en los manuales Operativos y de Inversión establecidos por las partes para el desarrollo y ejecución del o de los contratos(s) fiduciario(s) y por las demás disposiciones que resulten aplicables al patrimonio autónomo constituido en cumplimiento de la ley.

Los recursos que se le asignen al Fondo Adaptación en el Presupuesto General de la Nación para la atención de su gasto de inversión se entenderán ejecutados con la transferencia que se realice a la(s) fiduciaria(s), en la medida que la ejecución de los gastos lo requiera. Una vez se hayan transferidos los recursos a la fiduciaria, estos no estarán sujetos a anualidad.

Manual para la Administración y Control de los Bienes del Fondo: El objeto de este documento es proporcionar una herramienta que unifique los criterios para administrar los bienes del Fondo Adaptación, para su normal funcionamiento y garantizar la correcta recepción, registro, ingreso, almacenamiento, suministro y baja de los mismos.

Guías de aplicación: Durante las vigencias 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 y 2025 se elaboraron las siguientes guías de aplicación como apoyo al proceso contable, así:

- 7-GCC-G-01-Guía Conciliaciones Bancarias
- 7-GCC-G-02-Guía Conciliación Operaciones Recíprocas
- 7-GCC-G-03-Guía para la rendición de Cuenta o Informes de la modalidad Cuenta e Informe Anual Consolidado a través del Sistema de Rendición Electrónica SIRECI.
- 7-GCC-G-04-Guía para el tratamiento contable de bienes inmuebles en el Fondo Adaptación
- 7-GCC-G-05-Guía de Recursos Entregados en Administración
- 7-GCC-G-06-Guía para el manejo y control de Anticipos, amortización de Anticipos y Rendimientos Financieros.

- 7-GCC-G-07-Guía para el manejo contable de los Derechos en Fideicomiso
- 7-GCC-G-08-Guía para la preparación y presentación de información exógena a la DIAN y a la Secretaría de Hacienda Distrital
- 7-GCC-G-09-Guía preparación y presentación de los Estados Financieros del Fondo Adaptación
- 7-GCC-G-10-Guía para la elaboración de las actas de conciliación interáreas
- 7-GCC-G-12-Guía para el manejo contable de los bienes y servicios pagados por anticipado, así como la amortización de seguros y licencias de equipos de contable de los bienes y servicios pagados por anticipado
- 7-GCC-G-13-Guía para la Rendición de la Información de Personal y Costos a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública-CHIP a la Contaduría General de la Nación.
- 7-GCC-G-14-Guía para Homologación Fiduciarias
- 7-GCC-G-15-Guía para los registros de Productos en Proceso cuenta 1.5.20, Bienes Producidos cuenta 1.5.05, Gasto 5.4 transferencias y subvenciones
- 7-GCC-G-16-Guía lista de chequeo de las Notas a los Estados Financieros
- 7-GCC-G-17 Guía de Materialidad para la corrección de errores
- 7-GCC-G-18 Guía para calcular el Deterioro de las Cuentas por Cobrar
- DJC-G-01-10-Guía para el Manejo y Control de los Procesos Judiciales, Arbitrajes y Conciliaciones Extrajudiciales

Estos documentos se encuentran publicados en la página intranet de la entidad para consulta de los servidores públicos del Fondo involucrados en el proceso contable.

Conciliación de información: Para garantizar la consistencia de la información producida por los Equipos de Trabajo y demás dependencias de la entidad involucradas en el proceso contable, se efectúan actas de conciliación de información con Contabilidad, con el fin de lograr la integridad del proceso contable.

De otra parte, el Fondo cumple con la siguiente normatividad:

- Lo señalado en el Capítulo 1, Título 1 de la parte 9 del Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 y sus modificatorios, por medio del cual se determina el marco para la administración, implantación, operatividad, uso y aplicación del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, la entidad utilizó los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación.
- Para la elaboración y transmisión de los reportes trimestrales de información a la Contaduría General de la Nación a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), la entidad dio cumplimiento con lo establecido en la Resolución CGN 356 del 30 de diciembre de 2022 *“Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019”*, la cual fue modificada por la Resolución CGN No. 261 del 28 de agosto de 2023, *“Por la cual se modifica el*

Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables de los procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública”.

- Así mismo, en lo expuesto en el artículo 11 de la Resolución CGN 138 del 05 de junio de 2025 “*Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación y se deroga la Resoluciones 411 de 2023 y 038 de 2024*”
- Adicional, dando cumplimiento al artículo No.6 de la Resolución CGN No. 138 de 05 de junio de 2025, los formularios reportados ante la Contaduría General de la Nación con corte 31 de diciembre de 2025, son los siguientes:

CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA
CGN2015_OPERACIONES_RECÍPROCAS_CONVERGENCIA
CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

Así mismo, y de acuerdo con la Resolución CGN No. 138 de 05 de junio de 2025, al final del período contable se reportó el juego completo de estados financieros comparativos con el período inmediatamente anterior, el cual incluye las notas a los estados financieros cumpliendo con la estructura uniforme la cual se detalla en la planilla para la preparación y presentación a las notas.

El reporte del Estado de Flujo de efectivo para las entidades de gobierno, se prorroga en forma indefinida, de acuerdo con el artículo 1° de la Resolución CGN 283 de 2022.

- Se realizaron los asientos contables manuales necesarios para reflejar la realidad económica del Fondo Adaptación en el macroproceso contable del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, de igual manera para el cierre contable de la vigencia 2025 se tuvo en cuenta lo señalado en las Instrucciones dirigidas a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2025-2026, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación (CGN) y otros asuntos relacionados con el proceso contable.
- Los hechos económicos de la entidad se registran bajo el principio de devengo, es decir, se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.
- Frente a hechos, transacciones y operaciones que no sean fácilmente asociadas a las incluidas en el marco normativo para entidades de gobierno, se consulta ante el órgano rector sobre su reconocimiento, a efecto de analizar la pertinencia de realizar cambios en la política contable de la entidad.

1.2.2 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo y administrativo

Se presentan limitaciones con el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación el cual es regulado mediante el Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 “*Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público*” y compiló las normas que determinan el marco para la administración, implementación, operatividad y aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación. Las principales deficiencias se dan debido a que dicho sistema no cuenta con los módulos de inventarios, activos fijos, nómina y recursos de inversión, es necesario realizar registros mediante comprobantes manuales en el sistema de las siguientes operaciones:

- Manejo de bienes: Registros de los movimientos de almacén como salidas, reintegros, bajas, responsabilidades, entre otros.
- Depreciación, amortización y deterioro: Registro de la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo, así como pérdidas de deterioro de activos cuando haya lugar.
- Amortización bienes y servicios pagados por anticipado: Corresponde a los registros por amortizaciones de gastos, así como de otros conceptos por gastos pagados por anticipado.
- Litigios, Demandas y Laudos arbitrales: Operaciones relacionadas con las demandas a favor y en contra de la entidad, tales como pretensiones, provisiones para pasivos contingentes, pasivos reales y deudores.

Así mismo, y teniendo en cuenta que la ejecución presupuestal del gasto de inversión administrado en patrimonios autónomos no se produce de manera automática en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, el movimiento de ingresos y egresos de la Fiduciaria se registran a través de comprobantes manuales (transaccional o archivo plano), los cuales se realizan de forma diaria, debido a que la contabilidad es llevada por las Fiducias contratadas y el Fondo hace réplica de las operaciones en su contabilidad.

Es preciso señalar, que aún no se cuenta con las funcionalidades que ayuden a integrar los sistemas de información auxiliares de la entidad con el SIIF Nación, aspecto que limita la oportunidad y eficacia de seguimiento a la traza contable de las operaciones relacionadas con el reconocimiento de los hechos derivados de tales subsistemas.

Adicional, SIIF Nación no tiene parametrizado con tercero las subcuentas del grupo 15-Inventarios; mediante radicado E-2022-001680 de fecha 30 de marzo de 2022 se solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación para estudiar la viabilidad que se registre por terceros en las subcuentas del grupo 15-Inventarios de acuerdo con la misionalidad del Fondo, debido a que en estas subcuentas se reconocen los bienes inmuebles adquiridos por el Fondo Adaptación para ser entregados a título gratuito a la comunidad y a los entes territoriales en cumplimiento del objeto misional de la entidad, de acuerdo con el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación de fecha 16 de junio de 2020.

En respuesta de la Subcontaduría de Centralización de la Información-GIT SIIN (SIIF Nación) se indica:

“La solicitud no procede, el sistema se encuentra parametrizado conforme al Marco

Normativo para Entidades de Gobierno. El Catálogo General de Cuentas-CGC, describe que el grupo 15-Inventarios agrupa los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos.

*La parametrización de cuentas con la marca Tercero-TER, se realiza con el fin de identificar y asociar personas naturales o jurídicas al código contable, **por lo que se concluye que no procede la parametrización de terceros tratándose de registros en las subcuentas de la cuenta 1520-PRODUCTOS EN PROCESO y 1505-BIENES PRODUCIDOS**, tal como lo refiere el concepto de respuesta de la CGN radicado No. 20202000022631 del 16 de junio de 2020, el reconocimiento en la subcuenta 152002, se debe realizar por el monto de los recursos que han sido empleados durante su ejecución y finalizada la construcción de las obras, éstas deben ser reclasificadas a la subcuenta 150502-Construcciones, hasta el momento en el cual se realice su transferencia a una entidad pública o a la comunidad.”* (Negrilla fuera de texto).

Integralidad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación:

Se tienen sistemas paralelos como E- kogui (procesos judiciales), Software People Net Meta 4 (operaciones de nómina, prestaciones y otras del talento humano), Sistema de Información del Fondo Adaptación - SIFA y múltiples bases de datos en Excel. Este manejo diverso y disperso, ocasiona riesgos en la operatividad, que son mitigados mediante operaciones de conciliación.

Otros limitantes:

Se presentan limitantes en la información que se recibe de las diversas áreas, debido a que alguna información no es suministrada de manera oportuna y con la calidad que se requiere.

Limitante en la continuidad de Recurso humano, durante la vigencia 2025, el área contó siete (7) profesionales: El Asesor, encargado del Equipo de Gestión Financiera Contabilidad (Asesora II Gestión Financiera Encargada), Un (1) profesional de planta y cinco (5) contratistas.

Limitante en el análisis individual de los bienes que permita identificar y tomar decisiones oportunas frente a las vidas útiles y baja de bienes.

El Manual de Políticas y Lineamientos Contables y las guías de aplicación complementarias del Fondo Adaptación deben seguir en proceso de actualización, conforme a las Normas de Reconocimiento y doctrina contable de la Contaduría General de la Nación (CGN).

1.3. Base Normativa y periodo cubierto

Los estados financieros del Fondo Adaptación, han sido preparados, de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y representan la adopción integral, explícita del Marco Normativo, el Catálogo de Cuentas para Entidades de Gobierno definido por la Contaduría General de la Nación y el Manual de Políticas y Lineamientos Contables

establecido por el Fondo Adaptación, el cual es de aplicación para todos los Equipos de Trabajo y demás dependencias de la entidad.

El Fondo Adaptación en concordancia con lo establecido por la Contaduría General de la Nación, presenta un juego completo de estados financieros anuales, expresados en pesos colombianos, con corte al 31 de diciembre de 2025 comparados con el 2024, que comprende:

- El estado de situación financiera al final del período
- El estado de resultado del período
- El estado de cambios en el patrimonio del período
- Notas a los Estados Financieros que incluyen una descripción del marco contable basado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, un resumen de las políticas contables más significativas, detalle de la información presentada en los estados financieros, revelaciones de información no financiera, entre otros.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación el 28 de febrero de 2026, mediante la firma de los responsables.

1.3.1 Periodo Cubierto

Los Estados Financieros del Fondo Adaptación se presentan comparativos del 1° de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024 respectivamente.

1.3.2 Publicación de los Estados Financieros

En cumplimiento de la Resoluciones 182 de 2017, 356 del 2022 y 261 del 28 de agosto de 2023 expedidas por la Contaduría General de la Nación, por medio de las cuales se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables; el Fondo Adaptación mensualmente y dentro de los plazos establecidos, publicó en la página web de la entidad los Estados Financieros y las notas trimestrales de Marzo, Junio, Septiembre, así como, los Estados Financieros de la vigencia 2025 con sus respectivas notas.

Los Estados Financieros fueron certificados e incluyen la información contable del Fondo Adaptación.

1.3.3 Rendición de cuentas

En cumplimiento de lo establecido en el numeral 3.4 Rendición de cuentas, del Instructivo 001 del 12 de diciembre del 2025, expedido por la Contaduría General de la Nación se remitió copia de los Estados Financieros con corte 31 de diciembre de 2025 a la Oficina de Planeación y Cumplimiento del Fondo para que sean presentados en la próxima audiencia pública de rendición de cuentas, en concordancia con el Plan Nacional de Desarrollo 2022-2026 Colombia, potencia mundial de la vida.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Decreto 4819 del 29 de diciembre de 2010, creó el Fondo Adaptación como una entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público con personería jurídica, siendo a su vez una unidad ejecutora del Presupuesto General de la Nación (PGN) sin subunidades o dependencias que obliguen a la agregación de información.

El Fondo Adaptación está identificada con el NIT No. 900450205-8, código institucional ENT- 923272393 y Unidad Ejecutora en SIIF Nación 13-15-00.

El Fondo Adaptación, registra todas las operaciones financieras en el sistema integrado de información financiera SIIF Nación que es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Para las actividades no previstas en los módulos de SIIF Nación, la entidad cuenta con acceso a otras aplicaciones o reportes para la generación de información que originan registros contables, tales como:

- 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, interfaz a contabilidad, portal del funcionario-ESS.
- Sistema de Información del Fondo Adaptación- SIFA: En este sistema se controlan los recursos de inversión administrados por los patrimonios autónomos.
- Base de información en formato Excel para el control de activos (Fijos) y depreciación de los activos fijos de la entidad.
- Base de datos en formato Excel para el control y manejo de materiales y suministros (papelería, útiles de escritorio, elementos de bioseguridad, entre otros).
- Información contable que se recibe de las Fiducias y es incorporada a la Contabilidad de forma manual.

Los libros principales (Diario y Mayor) y los libros auxiliares se encuentran conservados en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación. Sin embargo, el Fondo Adaptación genera los siguientes informes mensuales en PDF, lo cuales se almacenan en el OneDrive de Contabilidad:

1. Libros Auxiliares (Con o Sin Tercero)
2. Libro Mayor y Balances
3. Libro Diario

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Base de Medición

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los hechos económicos se incluyeron en el Manual de Políticas y Lineamientos Contables del Fondo Adaptación.

La base de elaboración de los estados financieros del Fondo Adaptación es el devengo o causación, que, de acuerdo con el Marco Conceptual Entidades de Gobierno, expresa como un principio de la Contabilidad Pública, así:

“Los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo”.

Las bases de medición utilizadas comprenden principalmente el costo histórico; no obstante, cuando la normativa del Régimen de Contabilidad Pública lo requiere, se emplean otras bases como el valor razonable, el costo amortizado y el valor neto realizable, así como la evaluación del deterioro del valor de los activos.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

2.2.1 Moneda Funcional y de Presentación

El Fondo Adaptación prepara y presenta los estados financieros en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos (COP). La entidad expresas sus cifras con 2 decimales.

2.2.2 Materialidad

El reconocimiento de los hechos económicos se efectúa de acuerdo con su importancia relativa o materialidad en el activo.

El Fondo Adaptación considera como impacto material aquellos hechos económicos que inciden en la estructura patrimonial de la entidad, lo que podría requerir la implementación de decisiones organizacionales con el fin de salvaguardar la estabilidad financiera de la misma.

En cualquier caso, independientemente de su materialidad, la entidad dará a conocer de manera separada las siguientes partidas de ingresos o gastos:

- Los ingresos de transacciones sin contraprestación
- Las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos

- Los beneficios a empleados
- La constitución de provisiones
- Los activos y pasivos contingentes
- Los pagos por litigios

Se considera como material para el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo, todo valor superior a 0.5 Salario Mínimo Mensual Legal Vigente-SMMLV, criterios para clasificarlo y reconocerlo:

Materialidad Propiedad Planta y Equipo

Propiedad Planta y Equipo			
Criterio	Cuantía	Materialidad	Tratamiento
Costo igual o superior	0.5 SMMLV	El activo es relevante	Se reconoce como Propiedad, Planta y Equipo y se deprecia de acuerdo con la política contable
Costo Menor	0.5 SMMLV	El activo no es relevante	Se reconoce como gasto del periodo

Fuente: Manual de Políticas Contables Fondo Adaptación

Para los bienes tangibles que no cumplen con la definición de activo o que por su valor menor a 0.5 SMMLV, y que son de propiedad de la entidad, deben ser controlados por parte del funcionario designado para el manejo y control de bienes.

2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera

El Fondo Adaptación no realiza transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del Periodo Contable

El Fondo Adaptación evalúa los eventos que ocurren al cierre de la vigencia del 2025 a fin de determinar si dicho evento conlleva a efectuar ajustes o revelaciones en los estados financieros del período, esto de acuerdo con la materialidad o importancia relativa del hecho económico.

En virtud de lo anterior, el Fondo realizó el proceso de cierre contable del año 2025 y una vez realizado el análisis no se recibió información sobre hechos ocurridos después del periodo contable que hayan tenido alguna incidencia material o de importancia relativa para hacer algún ajuste a las cifras o para ser revelada en las notas.

2.5. Otros aspectos

Conciliación de Operaciones Recíprocas

De acuerdo con lo establecido en el Instructivo No. instructivo No. 001 del 12 de diciembre de 2025 “*Instrucciones dirigidas a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2025-2026, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación*”

(CGN) y otros asuntos relacionados con el proceso contable” en el numeral 2.3. Reporte de operaciones recíprocas, el cual corresponde a las operaciones entre las entidades públicas por transacciones registradas entre sí, en subcuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos y constituyen un insumo del proceso de consolidación que realiza la Contaduría General de la Nación.

El Fondo Adaptación circulariza trimestralmente con los respectivos soportes a través de correo electrónico y comunicaciones oficiales, con las entidades del Nivel Nacional y Territorial los saldos a reportar ante la Contaduría General de la Nación.

De otra parte, trimestralmente se elabora un informe de gestión de las actividades adelantadas por el Fondo en el proceso de conciliación de saldos de operaciones recíprocas, en el cual se relacionan entre otros aspectos la relación de las entidades a las cuales se circularizó, las conciliaciones efectuadas con entidades del estado, reuniones realizadas con la Contaduría General de la Nación y entes territoriales, reuniones con los entes territoriales y la publicación realizada en la página web de la entidad de los saldos de operaciones recíprocas a reportar por la entidad ante la Contaduría General de la Nación.

Con el fin de facilitar y agilizar el proceso de conciliación, la Entidad previo al cierre trimestral remite los saldos de operaciones recíprocas a las entidades públicas, esto permite a las mismas verificar la información y sirve para interactuar y retroalimentar el proceso.

Mensualmente se realiza la conciliación de recíprocas con la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) en el formato establecido de conformidad a lo indicado en la Circular Externa 002 del 11 de enero de 2023 “*Procedimiento para la aplicación del indicador de cumplimiento de cuentas recíprocas*”, este procedimiento implementado por la Subdirección de Operaciones tiene como propósito lograr el envío oportuno de la conciliación de operaciones recíprocas dentro del plazo establecido y el registro efectivo de las partidas conciliatorias o diferencias presentadas.

La entidad implementa controles internos orientados a asegurar la oportunidad, integridad y calidad de la información reportada, incluyendo revisiones periódicas, validación de saldos y seguimiento a inconsistencias identificadas.

Las diferencias identificadas en el proceso de conciliación son objeto de análisis, seguimiento y depuración contable, efectuando los ajustes correspondientes cuando hay lugar a ello y manteniendo control sobre las partidas conciliatorias hasta su resolución definitiva.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

De acuerdo con las Políticas y Lineamientos Contables del Fondo Adaptación, no fue necesario realizar juicios para las cuentas contables, ya que se fundamentaron en la experiencia histórica y otros factores relevantes, siguiendo las directrices establecidas en el

Marco Normativo de Entidades de Gobierno.

3.2. Estimaciones y supuestos

Para la vigencia 2025, se presentaron las siguientes estimaciones o supuestos que afecte la consistencia de los estados financieros:

- **Deterioro de valor de cuentas por cobrar:** El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del período. Las cuentas por cobrar del Fondo Adaptación no serán objeto de estimaciones por deterioro por las siguientes razones:

- Los derechos reconocidos como Cuentas por cobrar no tienen antecedentes de riesgo de no pago de parte de los terceros deudores, y, con la gestión de cobro que realiza la entidad, se recuperan dentro del periodo contable en el que fueron reconocidos.
- El monto de los derechos considerados de manera individual y global no ha sido significativo frente al valor total de los Activos de la entidad.

- **Vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipo e intangibles:** La estimación de la vida útil de los elementos que componen la propiedad, planta y equipo del Fondo Adaptación, se revisará como mínimo al final del periodo contable por parte de los Equipos de Trabajo Tecnologías de la información, Equipo de Trabajo de Gestión Servicios Administrativos y Gestión Documental y el Equipo de Trabajo Gestión Financiera, y se documentarán los cambios en las estimaciones realizadas si existieren. Cuando se adquieran bienes muebles nuevos los Equipos de Trabajo Tecnología de la información y Gestión de Servicios Administrativos y Gestión Documental deberán informar a Contabilidad la vida útil de los mismos.

La vida útil de los activos intangibles del Fondo Adaptación depende del periodo durante el cual la entidad espere recibir el potencial de servicio asociado al activo. La determinación de las vidas útiles de los activos intangibles es responsabilidad Equipo de Trabajo Tecnologías de la Información, el cual debe informar dichas estimaciones de uso en el momento de la adquisición de estos por medio de correo electrónico o documento escrito remitido a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera para su incorporación y cálculo de la amortización.

- **Intangibles:** Los activos intangibles, se miden por su costo menos la amortización acumulada. La amortización inicia cuando el activo está listo para su utilización, es decir cuando esté en la ubicación y en las condiciones previstas para operar, esto de acuerdo con el Marco Contable para entidades de Gobierno. Los cargos por amortización se reconocen como gastos en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

- **Provisión para procesos legales y administrativos:** La valoración del contingente litigioso se lleva a cabo mensualmente por el Equipo de Trabajo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo. Este proceso se actualiza de acuerdo con el Marco Contable para Entidades de Gobierno, reflejando la clasificación de las obligaciones de acuerdo con la

evaluación de la probabilidad de pérdida asignada a cada proceso. En el mes de diciembre, se actualizó la calificación de los procesos y se procedió a realizar los registros contables correspondientes.

3.3. Correcciones Contables

Mediante aprobación del Manual de Políticas y lineamientos contables, realizado en sesión del 14 de mayo de 2025 del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, se aprobó la definición de la política de medición de materialidad para la corrección de errores, para lo cual se aplicará la metodología descrita en la Guía de Materialidad.

Así mismo se establecieron las instancias de depuración contable, acorde a la materialidad de las partidas, así:

1. Partidas a depurar cuyo valor sea inferior o igual al 6% del valor de la materialidad global serán aprobadas por Líder E.T. Gestión Financiera y Asesor con funciones de Contador.
2. Partidas a depurar cuyo valor sea superior al 6% del valor de la materialidad global definido para la vigencia serán aprobadas por Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. En todos los casos las partidas a depurar deben contar con el diligenciamiento del formato 7-GCC-F- 23_Ficha_Técnica_Depuración_Contable y anexar todos los soportes correspondientes.

Por lo anterior, para determinar el umbral de materialidad Global se debe utilizar la herramienta de Materialidad en Excel, que para el año 2025 presenta el siguiente resultado:

Cálculo de Umbral de Materialidad año 2025

CALCULO MATERIALIDAD

Selecciones el concepto de la lista desplegable

Indicador	Concepto	Puntuación
Dictamen de los EEFF	Negativa o abstención	3
Evaluación Control Interno Contable	Eficiente (De 4 a 5 No Incluye 4)	1
Fenecimiento de cuenta	NO	3
Indicador de Liquidez	Mayor de 2	3
Sumatoria		10

PORCENTAJES APLICABLES DE MATERIALIDAD

Cifras en millones

Clase	Porcentaje	Valores (Millones)	Umbral
Activo	8.0%	1,129,410,911,863.61	90,352,872,949
Pasivo	8.0%	98,312,182,140.80	7,864,974,571
Patrimonio	8.0%	1,031,098,729,722.81	82,487,898,378
Ingresos	8.0%	63,626,257,696.84	5,090,100,616
Gastos	8.0%	356,093,273,128.25	28,487,461,850

Puntuación	10
------------	----

MATERIALIDAD GLOBAL	90,352,872,949
---------------------	----------------

Fuente: Herramienta de Excel, Guía de Materialidad para la corrección de errores.

Para la vigencia 2025, mediante el Acta No. 002 con fechas del 17 de diciembre de 2025, 26 de diciembre de 2025 y 30 de diciembre de 2025, se aprobaron partidas relacionadas con correcciones de ejercicios anteriores acorde a la competencia del CTSC, que sumadas a los demás ajustes aprobados por la Líder E.T. Gestión Financiera y Asesor con funciones de Contador ascendieron a un total de \$89,012,256,949.61, acorde a la ejecución de las actividades del Plan de Sostenibilidad Contable del 2025.

A continuación, se presentan el resumen de registros y sus correspondientes contrapartidas:

ANÁLISIS DE MATERIALIDAD DE LOS REGISTROS EN LA CUENTA	
310901002 CORRECCIÓN DE ERRORES DE UN PERÍODO CONTABLE ANTERIOR	
GRUPO	SALDO DEL AJUSTE EN LA CUENTA 310901002
13 - CUENTAS POR COBRAR	154.882.933,13
15 - INVENTARIOS	-105.806.676.433,53
16 - PPYE	274.935,10
19 - OTROS ACTIVOS	-333.872.157,12
24 - CUENTAS POR PAGAR	2.887.121.917,24
54 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	14.086.011.855,57
TOTAL	-89.012.256.949,61

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Las actividades del Fondo Adaptación están expuestas a diversos riesgos asociados a instrumentos financieros, la entidad ha establecido directrices específicas sobre el tratamiento, gestión y seguimiento de estos riesgos, aplicables a todos los procesos, proyectos, productos y acciones llevadas a cabo por los servidores durante el ejercicio de sus funciones. Todo ello tiene como objetivo fortalecer el desempeño de la gestión institucional de la entidad.

- **Riesgos de mercado:** Es la incertidumbre en la probabilidad de pérdida por variaciones en el precio y posición de algún activo, asociado a la fluctuación y variaciones en el Mercado.
- **Riesgo de crédito:** Es el riesgo de que un tercero incumpla sus obligaciones, con la consecuencia de incurrir en una pérdida.
- **Riesgo de liquidez:** Surge de la posibilidad de pérdida derivada de no poder cumplir plenamente y de manera oportuna, las obligaciones contractuales y/o las obligaciones inesperadas a cargo del Fondo, al afectarse el curso de las operaciones y/o condición financiera.
- **Riesgos No Cuantificables:** Se presentan los riesgos no cuantificables como lo son Riesgos Operacionales, Financieros o de Corrupción a los que se encuentra expuesta la entidad. La Entidad cuenta con la Política y Lineamientos para la Gestión del Riesgo versión 7.0 aprobada en noviembre de 2024 y la Matriz de Riesgos Institucional versión 6.0 aprobada por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno el 02 de mayo de 2025, como instrumento para la identificación, evaluación, monitoreo y control de los riesgos institucionales.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El Fondo Adaptación cuenta con un Manual de Políticas y Lineamientos Contables, el cual define los lineamientos que deben aplicar los usuarios de los procesos operativos y financieros para la preparación y presentación de la información financiera de la entidad, el

cual es útil, relevante y necesaria para la toma de decisiones.

El Manual de Políticas y Lineamientos Contables se realizó con la participación de los Equipos de Trabajo y demás dependencias de la entidad involucrados en el proceso contable y tiene por objeto establecer las políticas contables, definidas como los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos para la elaboración y presentación de los estados financieros del Fondo Adaptación, que se desprenden de la aplicación del Marco Conceptual y Normativo para las Entidades de Gobierno, las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, los procedimientos contables, las guías de aplicación, el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública expedida por la Contaduría General de la Nación.

El Manual de Políticas y Lineamientos Contables del Fondo Adaptación V.1, fue actualizado y aprobado en Comité Técnico de Sostenibilidad Contable mediante Acta 001 del 14 de mayo de 2025 y Acta No. 002 del con fechas del 17 de diciembre de 2025, 26 de diciembre de 2025 y 30 de diciembre de 2025.

Las principales políticas de operación para el registro de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, consignadas en el Manual de Políticas y Lineamientos Contables, se presentan a continuación:

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata. Se reconocerá como efectivo y equivalente al efectivo los recursos cuantificables y controlados, que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo de las actividades inherentes a la entidad en el momento que sean recibidos o transferidos a una de las cuentas corrientes y de ahorro que maneja la entidad. Este rubro es compuesto por:

- **Caja menor:** Fondo renovable para gastos de menor cuantía, con controles internos y legalización mensual.
- **Cuentas corrientes:** Dinero disponible para cubrir obligaciones contractuales.
- **Equivalentes al efectivo:** Inversiones a corto plazo de alta liquidez, convertibles en efectivo con bajo riesgo.

Para el reconocimiento inicial el efectivo y equivalente al efectivo se medirán por el valor de la transacción del efectivo o el equivalente de este. Las partidas de equivalente al efectivo son las que no superan tres meses de vencimiento.

La caja menor se mide por el valor inicial hasta el momento de adición, reducción o cierre definitivo.

- **Cuentas por cobrar**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Fondo en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o

determinable, a través de efectivo, equivalentes a efectivo u otro instrumento.

Las operaciones que se derivan en cuentas por cobrar son:

- **Ingresos no tributarios:** Se reconocen por las multas y sanciones impuestas a funcionarios o contratistas por procesos disciplinarios o incumplimiento de contratos.
- **Transferencias por cobrar:** Se reconocen las cuentas por cobrar derivadas de transferencias entre entidades mediante convenios para cumplir los objetivos del Fondo.
- **Recursos de acreedores reintegrados:** Se reconocen los recursos devueltos a tesorerías, gestionados bajo procedimientos para la ejecución del rezago presupuestal, evitando pérdidas en las Unidades Ejecutoras.
- **Responsabilidades:** Se reconocen los fallos fiscales contra funcionarios por detrimento patrimonial al Fondo.
- **Otras cuentas por cobrar:** Se reconocen los Mayores valores de Interventoría que correspondientes a la interventoría pagada por el Fondo, pero asumida por el contratista.
- **Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones:** Se reconocen los derechos derivados de fallos judiciales y mecanismos alternativos a favor del Fondo, incluyendo intereses y costas procesales.
- **Enajenación de activos fijos:** Se reconoce la venta de bienes muebles o inmuebles, ajustando el valor del activo, depreciación y deterioro, y registrando la ganancia o pérdida por la venta.
- **Pago por cuenta de terceros:** Se reconocen las cuentas por cobrar por prestaciones económicas derivadas de incapacidades, licencias de maternidad y paternidad, y aportes de seguridad social, cuando se liquidan en la nómina.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos el deterioro de valor. El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del período.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del período contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

Por lo tanto, las cuentas por cobrar no tributarias y otras cuentas por cobrar serán sometidas a un análisis y cálculo del deterioro siguiendo el modelo de pérdidas crediticias esperadas, aplicando la "Guía Para el Deterioro de las Cuentas por Cobrar".

- **Inventarios**

Se reconocerán como inventarios aquellos activos adquiridos en proceso de transformación o producidos con la intención de:

- Ser vendidos a precios de mercado o no de mercado.

- Ser distribuidos gratuitamente
- Ser utilizados en proceso de bienes o prestación de servicios.

Se reconocerán como inventarios los materiales que se incluirán como parte del costo de otros activos, de acuerdo con las normas de Propiedades, planta y equipo; Propiedades de inversión; Bienes de uso público; Bienes históricos y culturales; o Activos intangibles. Adicionalmente, se reconocerán como inventarios los repuestos que no serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo.

Obras: Las obras en construcción contratadas por el Fondo Adaptación, destinadas a ser entregadas sin contraprestación a entidades públicas o a la comunidad, se registran en la subcuenta 152002-Construcciones dentro de la cuenta 1520-Productos en Proceso. El reconocimiento se realiza a partir del momento en que se genera el hecho económico, esto es con el registro de los pagos efectuados a los contratistas de obra e interventoría.

La medición posterior y seguimiento se realizará por el monto de los recursos que han sido empleados durante su ejecución, los cuales son reportados mensualmente según el cronograma de flujo de información de la E.T. Gestión Financiera-Contabilidad, por los sectores y macroproyectos en el informe 7-GCC-F-17_Relación_Entrega_Obras y 7-GCC-F-24_Relación_Obras_En_Ejecución_y_Obras_Terminadas, los cuales son el soporte del registro contable.

Una vez finalizada la obra, se reclasifica a la subcuenta 150502-Construcciones de la cuenta 1505-Bienes Producidos, donde permanecerá hasta su transferencia a la entidad pública o la comunidad, conforme a las actas de recibo de obra entregadas por los sectores y macroproyectos.

Los bienes muebles y equipos asociados a la ejecución de contratos de obra se registran en la cuenta 1510-Mercancías en Existencia hasta su transferencia. Al momento de la entrega de obras, viviendas o bienes, se realiza el registro contable conforme a los documentos entregados por los sectores, debitando la cuenta 1505-Bienes Producidos y acreditando las subcuentas de 1510-Mercancías en Existencia o 1520-Productos en Proceso. Finalmente, al recibir el reporte de entrega, el registro se realiza debiendo las cuentas de Transferencias y Subvenciones o Gasto Público Social, y acreditando la cuenta 1505-Bienes Producidos.

Los sectores y macroproyectos podrán a disposición de consulta del E.T. Gestión Financiera, las actas de habitabilidad y de entrega de obras, así como atender cualquier requerimiento de información necesario para el registro de los hechos económicos.

Terrenos: Los terrenos adquiridos por el Fondo Adaptación con el objetivo de ser entregados gratuitamente a entidades públicas o a la comunidad deben ser reconocidos como inventarios en la subcuenta 151002-Terrenos de la cuenta 1510-Mercancías en Existencia. Asimismo, los terrenos en proceso de legalización y formalización para el desarrollo del objeto social del Fondo también se registrarán en esta subcuenta, conforme a la normativa contable vigente.

En el caso de terrenos de propiedad municipal o de entes territoriales, que son puestos a disposición del Fondo para la construcción de obras que posteriormente se entregarán gratuitamente, el Fondo debe reconocerlos debitando la subcuenta 151002-Terrenos y acreditando la subcuenta 442807-Bienes Recibidos Sin Contraprestación, de acuerdo con el valor de mercado o el costo de reposición. Si la entrega de terrenos por parte de los municipios o entes territoriales es transitoria y no genera un beneficio directo para el Fondo, estos no se registrarán en los estados financieros, pero podrán ser reconocidos en cuentas de control mediante la subcuenta 991502-Bienes Recibidos en Custodia.

Para el registro de terrenos, el documento soporte será la escritura pública o resolución de expropiación, y en el caso de terrenos en proceso de legalización, se registrarán como anticipo en la subcuenta 190604-Anticipos para Adquisición de Bienes y Servicios. Posteriormente, se reclasificarán a la subcuenta 151002-Terrenos al reportarse formalmente como bienes del Fondo. Finalmente, los inventarios distribuidos gratuitamente serán reconocidos como Gasto en el resultado del período.

Materiales y suministros: corresponden a papelería, útiles de escritorio y elementos de bioseguridad que no cumplen con la definición de inventarios, en tanto no tienen destinación en la prestación de servicios con contraprestación.

Por lo anterior, en el momento en que estos bienes sean adquiridos se reconocerán directamente en el gasto del periodo, y se llevará su control a través de cuentas de orden.

- **Propiedades, planta y equipo**

El Fondo Adaptación reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos que cumplan los siguientes requisitos:

- El recurso sea controlado, que es la capacidad de la entidad para usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle.
- Los activos tangibles empleados por la entidad para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva o eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos o servicios, o reducir significativamente los costos.
- Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.
- El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo y corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Todos los bienes clasificados como propiedad, planta y equipo, adquiridos por el Fondo, deberán ser ingresados al almacén y registrados en la cuenta correspondiente mientras son

puestos en servicio, caso en el cual se deberá realizar la salida del almacén.

Cuando un bien sea retirado para realizar mantenimiento o se retire de las instalaciones del Fondo, el funcionario designado por la entidad para el manejo y control de los mismos deberá informar inmediatamente a Contabilidad para que se realicen los registros contables correspondientes.

El control, manejo y custodia de la Propiedad, Planta y Equipo es responsabilidad del funcionario designado por la entidad para el manejo y control de los bienes; lo anterior de acuerdo con lo establecido en el Manual para el Manejo y Control de los bienes del Fondo Adaptación.

La propiedad, planta y equipo se medirá por el costo.

Con posterioridad a su reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Depreciación: El método que aplicará el Fondo para depreciar los bienes es el de línea recta durante la vida útil del activo; toda vez que refleja el desgaste sistemático de los bienes durante el tiempo que se espera sean usados por la entidad, teniendo en cuenta las características de los bienes, así como la naturaleza de la entidad. La depreciación cesará cuando se produzca la baja en cuentas; pero no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso para ser objeto de reparaciones o mantenimiento.

El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá directamente como un gasto del periodo. Serán objeto de depreciación aquellos bienes que pierden su capacidad normal de operación durante su vida útil.

Vida útil: La estimación de la vida útil de los elementos que componen la propiedad, planta y equipo del Fondo Adaptación, se revisará como mínimo al final del periodo contable por parte de los Equipos de Trabajo Tecnología de la información y el Equipo de Trabajo Gestión Administrativa y Gestión Documental Sección Servicios, y se remitirá al Equipo de Trabajo Gestión Financiera con memorando debidamente justificado y documentado.

Cuando se adquieran bienes muebles nuevos los Equipos de Trabajo Tecnología de la información y Gestión de Servicios Administrativo de Gestión Documental deberán informar a la Contabilidad la vida útil de los mismos.

- **Otros activos**

Dentro de este grupo se clasifican los bienes y servicios pagados por anticipado, avances y anticipos entregados, recursos entregados en administración, derechos en fideicomiso, entre otros.

Los bienes y servicios pagados por anticipado: se reconocen cuando el Fondo Adaptación efectúa el desembolso al administrador de los recursos, al proveedor o contratista. Dentro de

éste, se incluyen las pólizas de seguro adquiridas por la entidad las cuales se reconocen por el valor de adquisición y se difieren mensualmente al gasto, de acuerdo con el vencimiento de la póliza.

Los avances y anticipos entregados: representan el valor de los recursos girados a contratistas y proveedores para el desarrollo de los diferentes contratos y proyectos de inversión, estos se amortizan, de acuerdo con las cláusulas pactadas en los mismos reflejadas en la facturación e informes de supervisión o interventoría presentados. Los anticipos por convenios, acuerdos, adquisición de bienes y servicios se amortizan de acuerdo con lo estipulado en los contratos. Los supervisores de los Sectores y Macroproyectos deberán informar la legalización de estos recursos.

Los recursos entregados en administración: son aquellos recursos que se entregan a una sociedad fiduciaria o a otra entidad, con el propósito de que esta cumpla una finalidad específica. Se medirán por el valor entregado menos el valor de legalizaciones por su utilización. Esta se reconocerá de conformidad con las cláusulas pactadas en los contratos y convenios suscritos con cargo a los recursos de la entidad, y con base a la legalización efectuada en los informes de ejecución, supervisión o interventoría.

Los recursos entregados en administración se medirán por el valor inicial de la transacción, menos la legalización de recursos.

Los derechos en fideicomiso: se medirán inicialmente por el valor del desembolso de recursos realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así como los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias dispuestas para tal fin.

Los derechos en fideicomiso se medirán posteriormente por el valor inicial de los desembolsos, más los rendimientos financieros generados, valorización de portafolios de inversión, reintegros de recursos no ejecutados, menos los pagos realizados a proveedores, pago de impuestos nacionales y territoriales, devolución de retenciones practicadas (impuestos, retención de garantía, rete sanción), registro de desvalorización de portafolios, gastos bancarios y pagos de comisiones fiduciarias.

- **Activos Intangibles**

Estos activos se caracterizan por qué no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se espera usarlos durante más de un año. Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de todo elemento físico o de otros intangibles, con independencia del uso que se pretenda darle. Así mismo, el recurso es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales, como en el caso de las licencias.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización.

Los activos intangibles se miden por el costo, conformado por: el precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la

adquisición y los demás costos directamente atribuibles a la preparación del activo para su uso.

Los activos intangibles, se miden por su costo menos la amortización acumulada. La amortización inicia cuando el activo está listo para su utilización, es decir cuando esté en la ubicación y en las condiciones previstas para operar. A efectos de determinar la vida útil de los softwares licenciados, El Equipo de Trabajo de Tecnologías de la Información, identifica desde el momento de adquisición de la licencia si esta es renovable o tiene fecha de vencimiento y reporta esta información junto con las demás condiciones de negociación con el proveedor junto con la estimación de la vida útil a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera para el registro

La vida útil y el método de amortización deben revisarse como mínimo al final del periodo contable.

- Cuentas por pagar

Representan el valor de las obligaciones autorizadas por vía general, contraídas por la Entidad por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales.

Hacen parte de esta política las transacciones reflejadas en las siguientes cuentas, pero sin limitarse exclusivamente a ellas:

- Adquisición de Bienes y Servicios.
- Subvenciones por pagar
- Transferencia por pagar
- Recursos a favor de tercero
- Descuentos de Nómina
- Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre.
- Impuestos, Contribuciones y Tasas
- Créditos judiciales
- Otras cuentas por pagar

Las áreas del Fondo Adaptación remitirán oportunamente a la E.T. de Gestión Financiera, los documentos soporte respectivos, para el reconocimiento contable de las obligaciones adquiridas, una vez éstas se originen y cumplan con los requisitos correspondientes.

Para el cierre de cada vigencia, el Fondo Adaptación reconocerá mediante comprobante manual en el Sistema Integrado Información Financiera SIIF Nación, las cuentas recibidas en la Entidad para trámite de pago, con fecha posterior a la indicada por la Fiduciaria para ser procesadas en la actual vigencia.

Así mismo, en la vigencia siguiente no registrará el movimiento del gasto, sino el de las cuentas por pagar y deducciones tributarias, acorde con lo reportado por la Fiduciaria correspondiente a estas cuentas.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción. Una cuenta por pagar se deja de reconocer cuando se extinguen las obligaciones que la originaron, es decir, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

- **Beneficios a empleados a corto plazo**

Los beneficios a empleados se reconocen por el valor liquidado por el Equipo de Trabajo Gestión de Talento Humano-Sección Nómina a los funcionarios que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo

Los beneficios a los empleados comprenden entre otros, los siguientes conceptos:

- Los salarios, sueldos y seguridad social,
- Prestaciones legales o extralegales,
- Descansos remunerados, derechos por permisos retribuidos y ausencia retribuida por enfermedad,
- Incentivos,
- Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como servicios gratuitos o parcialmente subvencionados),
- Cualquier beneficio incluido en el plan de bienestar pagadero dentro de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio,

Las obligaciones por el retiro de funcionarios deberán realizarse con la expedición de la resolución de liquidación. En el evento en que exista diferencia de la cuantía de liquidación, se deberá reconocer como una Provisión por la diferencia entre la estimación inicial del valor a liquidar y el reconocido contablemente a la fecha de retiro.

Para aquellos beneficios que no sean cancelados de manera mensual, cada mes se reconoce el valor de la provisión correspondiente, de acuerdo con el informe presentado por el Equipo de Trabajo de Talento Humano.

En caso de que el Fondo Adaptación efectúe pagos por beneficios a los empleados a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la entidad reconocerá un activo por dichos beneficios.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de dichos beneficios, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. El reconocimiento de los beneficios a los empleados en el Fondo Adaptación se reconoce de forma mensual. Se mide por el valor de la nómina, de acuerdo con la liquidación mensual que realiza el Equipo de Trabajo de Talento Humano.

Su medición posterior se mantiene por el valor liquidado por el Equipo de Trabajo Gestión

de Talento Humano. Las provisiones de nómina se medirán por la actualización y/o recálculo efectuado por el Equipo de Trabajo de Gestión de Talento Humano, al menos una vez al finalizar el periodo contable, afectando el resultado del periodo.

- **Provisiones**

Son objeto de reconocimiento como provisión las obligaciones contingentes derivadas de: litigios y demandas y mecanismos alternativos de solución de conflictos en contra del Ente, las obligaciones contingentes generadas en contratos administrativos, contratos onerosos, y desmantelamientos, entre otros hechos que cumplan con la definición.

El Fondo Adaptación reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. Sin embargo, las provisiones por desmantelamientos son objeto de reconocimiento como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie este proceso.

Las obligaciones contingentes por litigios y demandas en contra del Fondo Adaptación, se provisionarán de acuerdo con lo establecido en la Resolución 667 del 27 de noviembre de 2023 del Fondo Adaptación *“Por la cual se adoptan metodologías de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable, la valoración del pasivo contingente y el cálculo de los aportes al Fondo de Contingencias por concepto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en los que el Fondo Adaptación sea parte”*.

Para tal efecto, el Fondo Adaptación adoptó en su integridad la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y, trámites arbitrales en contra de la entidad de conformidad con lo estipulado en la Resolución 431 de 28 de Julio de 2023 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Las provisiones por obligaciones contingentes litigiosas en contra se miden por la valoración inicial, la cual, por el efecto del valor del dinero en el tiempo, corresponde al valor presente.

Las provisiones se revisarán cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente o, como mínimo, al final del periodo contable, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Se dará de baja a la provisión cuando se haya emitido la sentencia definitiva y el valor sea

trasladado a la cuenta por pagar o cuando desaparezca la causa que la originó.

- **Otros pasivos**

Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad con carácter transitorio, destinados a garantizar el cumplimiento de los contratos que lo requieran, así como los depósitos derivados de procesos judiciales.

En los otros pasivos, el Fondo Adaptación reconoce los depósitos sobre contratos por concepto de retenciones de garantías realizadas en los pagos a proveedores. 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 efectuada por parte del supervisor o de la entidad.

Los valores de los depósitos recibidos en garantía se miden inicialmente por el valor deducido del cobro, con carácter transitorio, conforme a la aplicación del porcentaje pactado contractualmente.

Se mide por el valor inicial deducido de los pagos menos las devoluciones que se hayan efectuado a los contratistas. Se da de baja la cuenta por devolución de los valores deducidos al contratista, de acuerdo con lo pactado contractualmente.

- **Ingresos**

Los ingresos son los incrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien como entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salida o decrementos del valor de los pasivos, que dan como resultado aumentos del valor del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Transferencias: Las transferencias en efectivo se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo o como pasivo diferido si están sujetas a condiciones. Esto, cuando el Fondo Adaptación receptor tenga el derecho de recibir los recursos conforme a lo establecido en el acto administrativo, o en el contrato o convenio.

Devoluciones de transferencias: Cuando el Fondo Adaptación esté obligado a devolver efectivo, reconocerá una cuenta por pagar por el valor a devolver.

Operaciones interinstitucionales: Corresponden a los recursos recibidos por parte de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional-DGCPTN para cubrir los gastos de funcionamiento e inversión.

Operaciones sin flujo de efectivo: Corresponde a los valores de compensación de deducciones de retención en la fuente que se realiza de manera mensual con la DIAN. Así mismo el valor de la cuota de auditaje que determina anualmente la Contraloría General de la República.

Ganancia por derechos en fideicomiso: Se reconocen como ingreso los rendimientos financieros generados por el giro de anticipos o los recursos entregados en administración, así como la valorización en portafolios de inversión.

Los ingresos por fondos recibidos, las transferencias y demás recursos recibidos de otras entidades o empresas de gobierno se miden por el valor del recurso recibido. Los demás ingresos se miden por el valor del recurso recibido en el periodo. Los ingresos por valorización de portafolios se miden por el valor de mercado.

- Gastos

El Fondo Adaptación reconocerá como gastos de transferencias los activos, monetarios o no monetarios, que se entreguen a otras entidades de gobierno sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del activo entregado. También se reconocerán como gastos de transferencias la asunción y condonación de obligaciones, de otras entidades de gobierno.

Si el Fondo Adaptación suministra bienes o servicios, en forma gratuita, los gastos se reconocen cuando se entregan los bienes o se prestan los servicios. Los registros contables se describen en el Manual de lineamientos y políticas Contables en su numeral 2.1.4 Inventarios.

Cuando los bienes son entregados de forma directa y destinados a la solución de necesidades básicas insatisfechas, de acuerdo con la descripción del grupo 55– GASTO PÚBLICO SOCIAL del Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno, el Fondo reconocerá la entrega de estos bienes en la subcuenta denominada Asignación de Bienes y Servicios de la cuenta correspondiente del grupo 55-GASTO PUBLICO SOCIAL. El gasto público social se medirá por el valor entregado a la comunidad en forma gratuidad.

Las transferencias o subvenciones en efectivo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo o como activo diferido si están sujetas a condiciones. Esto, cuando la entidad transferidora tenga la obligación de entregar los recursos conforme a lo establecido en el acto administrativo, o en el contrato o convenio.

El Fondo Adaptación se tienen determinados métodos de depreciación, amortización, deterioro y provisiones, los cuales se registran periódicamente en la cuenta y subcuenta que corresponda del grupo 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.

Los gastos se reconocerán atendiendo el principio de devengo, reconociendo los hechos económicos en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

- **Activo y Pasivos Contingentes**

El Fondo reconocerá las demandas y conciliaciones de acuerdo con lo definido en la guía para el manejo y control de los procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales.

El Equipo de Trabajo Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo, debe informar mensualmente a Contabilidad del Equipo de Trabajo Gestión Financiera en los formatos establecidos las nuevas demandas y conciliaciones en contra del Fondo e informar los fallos y en contra de la entidad.

El Nivel de riesgo de los procesos y conciliaciones se mide de acuerdo con la metodología adoptada por el Fondo de acuerdo con lo establecido en la Resolución No. 667 del 27 de noviembre de 2023, el Fondo Adaptación adopta metodologías de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable, la valoración del pasivo contingente y el cálculo de los aportes al Fondo de Contingencias por concepto de los procesos judiciales, conciliaciones judiciales y trámites arbitrales en los que haga parte el Fondo Adaptación.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTAS DEL ACTIVO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por el Fondo Adaptación como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, el derecho de a) usar un bien

para producir o suministrar bienes o servicios, b) ceder el uso para que un tercero produzca o suministre bienes o servicios, c) convertir el recurso en efectivo a través de su disposición, d) beneficiarse de la revalorización de los recursos, o e) recibir una corriente de flujos de efectivo.

A 31 de diciembre de 2025 los activos del Fondo Adaptación se integran por los siguientes conceptos:

Composición del Activo

Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación (Absoluta)	Variación (%)
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	348.749.521,00	264.105.221,00	84.644.300,00	32.0
1.3	CUENTAS POR COBRAR	509.749.716.430,10	583.329.254.816,28	-73.579.538.386,18	-12.6
1.5	INVENTARIOS	309.356.267.363,35	376.495.647.080,77	-67.139.379.717,42	-17.8
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	562.324.616,26	833.034.786,09	-270.710.169,83	-32.5
1.9	OTROS ACTIVOS	283.589.898.058,49	168.488.869.959,47	115.101.028.099,02	68.3
Total		1.103.606.955.989,20	1.129.410.911.863,61	(25.803.955.874,41)	-2.3

Fuente: Elaboración propia

La composición de activos al 31 de diciembre de 2025 es de \$1.103.606.955.989,20, presentando una variación negativa de \$25.803.955.874,41 equivalente al 2,3% con respecto al año anterior.

El rubro más representativo corresponde a cuentas por cobrar con el 46,19% por valor de \$509.749.716.430,10, seguido de las cuentas de Inventarios con una participación de 28,03% por valor de \$309.356.267.363,35.

NOTA 5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Composición

El grupo del efectivo comprende los recursos que se mantienen con una disponibilidad inmediata en caja y cuentas corrientes, disponibles para el desarrollo de las actividades del Fondo.

La composición del efectivo al final del período es la siguiente:

Composición Efectivo y Equivalente al Efectivo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CUENTA	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	348.749.521,00	264.105.221,00	84.644.300,00
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CUENTA	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	348.749.521,00	264.105.221,00	84.644.300,00

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

A 31 de diciembre de 2025 el efectivo alcanzo la suma de \$348.749.521,00 con una participación del 0,03% del total de los activos. La cuenta Depósitos en instituciones financieras corresponde al 100,0% del Efectivo y Equivalentes al efectivo, y registra los saldos de las cuentas bancarias a nombre del Fondo.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Al cierre de la vigencia del 2025, los depósitos en instituciones financieras presentan un saldo de \$348.749.521,00, con un aumento del 32.05% con respecto al saldo del 2024

Los depósitos en instituciones financieras se discriminan de la siguiente manera:

Composición Deposito en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2xy2 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	348.749.521,00	264.105.221,00	84.644.300,00	0,00	0,00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	348.749.521,00	264.105.221,00	84.644.300,00	0,00	0,00

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

● Cuenta Corriente

En esta cuenta se registran los recursos disponibles depositados en instituciones financieras, para la vigencia 2025, el saldo asciende a \$348.749.521,00. Las cuentas corrientes se manejan a través de dos (2) cuentas bancarias de tipo corriente registradas en el Banco de Bogotá, detalladas a continuación:

Detalle cuenta corriente

CONCEPTO	2025	2024	Variación
CTA BAN 637211418 Fondo Adaptación Gastos de Personal	354.597.528,00	264.105.221,00	90.492.307,00
CTA BAN 637211426 Fondo Adaptación Gastos Generales	0,00	0,00	0,00
TOTAL	354.597.528,00	264.105.221,00	90.492.307,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Para la vigencia 2025 las conciliaciones bancarias no reflejan partidas conciliatorias superiores a 90 días.

- **Las conciliaciones bancarias con corte 31 de diciembre de 2025, presentan las siguientes partidas conciliatorias:**

CONCEPTO	SALDO EN EXTRACTOS	SALDO EN LIBROS	DIFERENCIA
CTA BAN 637211418 Fondo Adaptación Gastos de Personal	354.597.528,00	348.749.521,00	5.848.007,00
CTA BAN 637211426 Fondo Adaptación Gastos Generales	0,00	0,00	0,00
TOTAL	354.597.528,00	348.749.521,00	5.848.007,00

Fuente: Elaboración propia con base en conciliaciones bancarias

La diferencia de \$5.848.007,00 entre el saldo contable y el extracto bancario corresponde a:

- 30 de octubre de 2025, embargo practicado funcionario Armando Fajardo, presenta error en el número del proceso judicial informado por el Juzgado, por valor de \$782.669,00.
- 30 de noviembre de 2025, embargo practicado funcionario Armando Fajardo, presenta error en el número del proceso judicial informado por el Juzgado, por valor de \$1.565.338,00
- 26 de diciembre de 2025, descuento AFC, su pago únicamente se realiza por cheque, el cual no se pudo consignar, por valor de \$3.500.000,00.

5.2. Caja

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de disponibilidad inmediata. Al cierre de vigencia 2025 y 2024 no presenta saldo, en atención a las disposiciones del Decreto 1068 de 2015, que en su artículo “2.8.5.13. Legalización”, establece que la legalización definitiva de las cajas menores, constituidas durante la vigencia fiscal, se hará antes del 29 de diciembre, fecha en la cual se deberá reintegrar el saldo sobrante de la misma.

Por lo anterior, Mediante Resolución No. 011 del 22 de enero de 2025 se constituye la Caja Menor de recursos de funcionamiento en el Fondo Adaptación para la vigencia 2025 en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación por valor de \$7.200.000,00, en este acto administrativo se autorizan las cuantías y los rubros presupuestales.

Y mediante Resolución No. 622 de 23 de diciembre de 2025 se efectúa el cierre de la caja menor por no poder efectuar reembolso con disponible en el Recurso 10 – Recursos Corrientes, aplicando los reintegros del 724 al 1024, para el cierre de la Caja Menor.

La constitución y funcionamiento se rige de acuerdo con lo establecido en el Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 y sus modificatorios, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público;

el dinero que se entrega para el manejo de la caja menor es utilizado para sufragar gastos identificados y definidos en los conceptos del Presupuesto General de la Nación que tengan el carácter de urgente; con el fin de apoyar la gestión administrativa y misional del Fondo Adaptación. El responsable del funcionamiento y manejo de la caja menor debe actuar de conformidad con la Ley y responderán por la legalización oportuna y el manejo del dinero que se encuentre a su cargo.

Los reembolsos se realizan en la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal, en forma mensual o cuando se haya consumido más de un setenta por ciento (70%), lo que ocurra primero, de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales afectados.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

El grupo de cuentas por cobrar representan derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otros instrumentos financieros. La composición de las cuentas por cobrar al final del período es la siguiente:

Composición Cuentas por Cobrar

CODIGO	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	509.749.716.430,10	583.329.254.816,28	-73.579.538.386,18
1.3.84	Db	Otras Cuentas Por Cobrar	510.347.287.841,28	583.869.605.951,25	-73.522.318.109,97
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	91.706.578,20	84.250.164,00	7.456.414,20
1.3.38	Db	Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales a favor de la entidad	23.932.616,30	23.932.616,30	0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-713.210.605,68	-648.533.915,27	-64.676.690,41

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

A 31 de diciembre de 2025 las cuentas por cobrar representan el 46,19% del Activo total y presento una disminución del 12,6% respecto al año 2024. Su rubro más representativo corresponde a Otras cuentas por cobrar la cual presenta una variación negativa de \$73.522.318.109,97.

7.1. Otras cuentas por cobrar

Composición

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025				DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	510.347.287.841,28	0,00	510.347.287.841,28	643.316.989,20	36.085.531,91	679.402.521,11	0,13	509.667.885.320,17
Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	502.055.646.366,50	0,00	502.055.646.366,50	0,00	0,00	0,00	0,00	502.055.646.366,50
Indemnizaciones	4.612.169.040,75	0,00	4.612.169.040,75	625.689.123,43	14.353.536,34	640.042.659,77	13,88	3.972.126.380,98
Otros intereses de mora	152.218.656,26	0,00	152.218.656,26	0,00	0,00	0,00	0,00	152.218.656,26
Pago por cuenta de terceros	61.237.462,90	0,00	61.237.462,90	17.627.865,77	8.071.174,04	25.699.039,81	41,97	35.538.423,09
Reintegros	46.726.291,00	0,00	46.726.291,00	0,00	13.660.821,53	13.660.821,53	29,24	33.065.469,47
Otros intereses por cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras cuentas por cobrar	3.419.290.023,87	0,00	3.419.290.023,87	0,00	0,00	0,00	0,00	3.419.290.023,87
Mayores Valores de permanencia de interventoría	3.419.290.023,87	0,00	3.419.290.023,87	0,00	0,00	0,00	0,00	3.419.290.023,87

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

Los valores en cuentas por cobrar están representados en orden de relevancia y materialidad por los Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías que representa el 98,38% del total de la cuenta, seguido por Indemnizaciones, Otras cuentas por cobrar, Otros intereses por cobrar y Pago por cuenta de terceros.

- **Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías \$502.055.646.366,50**

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2025 es de \$502.055.646.366,5, la cual representa los recursos que fueron constituidos bajo la implementación del procedimiento contable para la ejecución del rezago presupuestal con pago liquidado cero, establecido por la Subdirección de Centralización de la Información de la Contaduría General de la Nación y cuyo fin es evitar pérdidas de recursos a las Unidades Ejecutoras. De conformidad con la norma "(. . .) si las reservas presupuestales no se pagan al cierre de la vigencia expiran (. . .)".

Corresponden a recursos comprometidos de los cuales no se radicaron facturas ni cuentas de cobro para pago por parte de las fiduciarias en donde se administran los recursos de inversión de la Entidad, así mismo, se aplica el procedimiento teniendo en cuenta el cumplimiento a lo indicado en el artículo 1° del Decreto 2906 de 2011 en donde se precisa que se solicitan recursos a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional en la medida que se requiere cumplir con el pago por parte de las Fiduciarias; para ello se debe culminar la cadena presupuestal en SIIF Nación e ir solicitando los recursos en la medida que se requiere.

Por lo expuesto anteriormente, el Fondo de Adaptación al cierre de cada vigencia constituyó bajo la implementación del procedimiento contable para la ejecución del rezago presupuestal con pago liquido cero los valores que se relacionan y se detalla su saldo al cierre de la vigencia 2025, así:

COMPROB. No.	FECHA	DEDUCCIÓN No.	SALDO A 31/12/2024	VALORES GESTIONADOS Y/O GIRADOS EN 2025 (*)	REINTEGROS DE VIGENCIAS ANTERIORES (**)	SALDO A 31-12- 2024
3287	24/12/2025	2-70-07 OTROS DTOS – EJECUCIÓN SIN FLUJO	0,00	0,00	0,00	123.705.904.838,50
3323	26/12/2023	2-70-07 OTROS DTOS – EJECUCIÓN SIN FLUJO	575.343.437.342,00	197.000.000.000,00	0,00	378.343.437.342,00
3022	28/12/2022	2-70-07 OTROS DTOS – EJECUCIÓN SIN FLUJO	6.304.186,00	0,00	0,00	6.304.186,00
TOTAL			575.349.741.528,00	197.000.000.000,00	0,00	502.055.646.366,50

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF

La disminución de \$197.000.000.000 atiende a valores gestionados y girados por MHCP en la vigencia 2025, con el siguiente detalle de giros:

MES	VALOR GIRADO
ENERO	25.000.000.000,00
MARZO	30.000.000.000,00
ABRIL	12.000.000.000,00
AGOSTO	13.000.000.000,00
OCTUBRE	117.000.000.000,00
TOTAL	197.000.000.000,00

Por otra parte, los \$123.705.904.838,5 corresponden a la reserva presupuestal de la vigencia 2024.

- **Indemnización \$4.612.169.040,75**

En esta cuenta se registran las indemnizaciones a favor del Fondo Adaptación. Al 31 de diciembre de 2025, para el cuarto trimestre del año 2025 no presenta variaciones respecto al 2024, así mismo, la E.T. de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo no informa cambios respecto al estado de las cuentas por cobrar registradas.

El saldo corresponde al reconocimiento realizado con el memorando I-2025-000179 del E.T. de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo, se reconocen las siguientes cuentas por cobrar, con un saldo total de \$4.612.169.040,75, desglosado de la siguiente forma:

1. Resolución No. 1056 del 2017 por incumplimiento del contrato 106 de 2013 suscrito con Chubb Seguros por valor de \$1.925.957.459,75.
2. Resoluciones 353 y 460 de 2024 por incumplimiento contrato FA-CD-I-S- 229-2021, suscrito con el Consorcio Sarco Publiobras por valor de \$2.696.211.581,00.

● **Otras cuentas por cobrar \$3.419.290.023,87**

Esta cuenta representa los valores por mayor permanencia de interventoría imputables al contratista de obra, de acuerdo con el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación, mediante radicado No. 20211100002101 del 11-02-21 donde indica el tratamiento contable en los casos en los que el Fondo Adaptación asume el costo de interventoría hasta tanto el contratista de obra genere facturación con la cual descontar dichos valores. (...) Cuando la entidad realiza el pago del valor de la interventoría, pero este es asumido por el contratista de obra, la entidad deberá reconocer una cuenta por cobrar al contratista hasta tanto este genera la facturación correspondiente de la cual se descontará el valor pagado por la interventoría, para ello la entidad debitará la subcuenta 138490-Otras cuentas por cobrar (...).

Es importante mencionar, que en el cumplimiento de su objeto misional y teniendo en cuenta los riesgos e imprevistos a los que se exponen las diferentes obras que se adelantan en el Fondo Adaptación, los contratistas de obras pueden, en algunos casos, solicitar ampliación de plazos de ejecución, los cuales son concedidos siempre y cuando se justifiquen las razones imputables al contratista por las cuales se solicita dicha ampliación y a su vez cubran los valores adicionales de interventoría que se generen en este proceso.

Este rubro de los estados financieros incorpora los bienes adquiridos (terrenos) y las construcciones en curso que a futuro van a ser entregados a gratuidad a las diferentes Entidades del orden Nacional y Territorial. Así mismo, se registra la papelería, útiles de escritorio y elementos de bioseguridad adquiridos por la entidad, como apoyo a las labores administrativas. En virtud de la misionalidad del Fondo, los bienes registrados en este grupo no son objeto de métodos de valuación de inventarios por corresponder a obras, ya que dichos métodos son utilizados en procesos comerciales y de transformación, de igual manera tampoco son objeto de deterioro.

La relación de terceros correspondiente a contratos de obra se relaciona a continuación:

Detalle Contratos de Obra

SECTOR	CONTRATO OBRA	NOMBRE CONTRATISTA	NUMERO CONTRATO INTERVENTORIA	NOMBRE INTERVENTOR	Valor
GRAMALOTE SALUD	2015-C-0194	UNION TEMPORAL INFRAESTRUCTURA HOSPITALARIA 2017	2015-C-0195	GUTIERREZ DIAZ Y CIA S.A.	70.165.312,21
JARILLÓN DE CALI	2017-C-0283	CONSTRUCTORA VALDERRAMA	2017-C-0305	DICONSLTORÍA	126.928.460,66
JARILLÓN DE CALI	FA-IA-I-F-166-2018	CONSORCIO CAÑAVERALEJO	FA-CD-I-F-125-2018	INGENIERÍA CIVIL AMBIENTAL LIMITADA-CIAMB LTDA.	248.217.605,96

SECTOR	CONTRATO OBRA	NOMBRE CONTRATISTA	NUMERO CONTRATO INTERVENTORIA	NOMBRE INTERVENTOR	Valor
LA MOJANA	FA-IC-I-F-140-2020	UNIÓN TEMPORAL SAN MARCOS 2020	FA-CD-I-F-146-2020	INTEGRAL SA	1.214.953.933,00
TRANSPORTE	2014-C-0193	ELSAMEX S.A. SUCURSAL COLOMBIA	2014-C-0278	ESTUDIOS TECNICOS Y ASESORIAS S.A.	8.000,06
TRANSPORTE	2014-C-0237	TRAINCO S.A.S	2014-C-0276	A.C.I PROYECTOS S.A.S	11.906.008,00
MEDIO AMBIENTE	2014-CV-0021	CORP. AUTONOMA REG. DEFENSA DE LA MESETA DE BMANGA	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	118.727.201,56
SALUD	2015-C-0070	CONSORCIO CONSTRUCTORES DEL SUR	2015-C-0071	G.O.C SUCURSAL COLOMBIA	262.847.101,60
SALUD	2015-C-0074	CONSORCIO CONSTRUYENDO SALUD	2015-C-0078	CONSTRUCTORA A&C SOCIEDAD ANÓNIMA	5.848.219,75
SALUD	2015-C-0076	INGENIERIA J.V. S.A.S	2015-C-0082	G.O.C SUCURSAL COLOMBIA	175.168.390,40
VIVIENDA	FA-CD-I-S-226-2018	UNION TEMPORAL TECHOS NARIÑO	FA-IC-I-S-229-2019	CONSORCIO VIVIENDA NARIÑO	6.480.448,00
EDUCACIÓN	2013-C-0135	CONSORCIO ESCOLAR 2013	2013-C-0169	CONSORCIO MYVC&M	4.751.831,50
MEDIO AMBIENTE	2014-CV-0028	LA CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ÁREA DE MANEJO ESPECIAL DE LA MACARENA - CORMACARENA	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	113.812.420,65
MEDIO AMBIENTE	2014-CV-0032	LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL GUAVIO - CORPOGUAVIO	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	141.443.650,61
MEDIO AMBIENTE	2014-CV-0014	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR - CDB	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	21.374.561,72
MEDIO AMBIENTE	2014-CV-0017	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA, CAR	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	70.923.414,83
MEDIO AMBIENTE	2014-CV-0025	LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE BOYACÁ - CORPOBOYACÁ	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	14.199.151,14
MEDIO AMBIENTE	2014-CV-0030	CONVENIO CARS FORMULACIÓN Y/O ACTUALIZACIÓN POMCAS. CORPOCHIVOR.	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	35.354.353,97
MEDIO AMBIENTE	2014-CV-0022	LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA - CORANTIOQUIA	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	156.757.120,41
MEDIO AMBIENTE	2014-CV-0037	LA CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONÍA - CORPOAMAZONÍA	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	49.920.750,56
MEDIO AMBIENTE	2014-CV-0038	LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE, CARDIQUE	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	6.147.784,98

SECTOR	CONTRATO OBRA	NOMBRE CONTRATISTA	NUMERO CONTRATO INTERVENTORIA	NOMBRE INTERVENTOR	Valor
MEDIO AMBIENTE	2014-CV-0033	LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO - CORPONARIÑO	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	187.018.248,62
MEDIO AMBIENTE	2014-CV-0010	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABÁ, CORPOURABÁ	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	188.300.042,10
TRANSPORTE	2014-C-0225	CARLOS MARIO ZAPATA RAMIREZ	2014-C-0262	G.O.C SUCURSAL COLOMBIA	39.122.866,00
MEDIO AMBIENTE	2014-CV-0011	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL TOLIMA – CORTOLIMA	2014-C-0292	CONSORCIO POMCAS 2014	148.913.145,58
TOTAL					3.419.290.023,87

Fuente: Elaboración propia con base en la base de Tesorería

- **Otros intereses de mora \$152.218.656,26**

En esta cuenta se registran los intereses de mora a favor del Fondo Adaptación. El saldo corresponde al reconocimiento realizado con el memorando I-2025-006190 del E.T. de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo, se reconocen las siguientes cuentas por cobrar, con un saldo total de \$152.218.656,26, desglosado de la siguiente forma:

1. Resoluciones 353 y 460 de 2024 por incumplimiento contrato FA-CD-I-S- 229-2021, suscrito con el Consorcio Sarco Publiobras por valor de \$152.218.656,26.

- **Pago por cuenta de terceros \$61.237.462,90**

La subcuenta de Pago por cuenta de terceros, corresponde al valor de las incapacidades y licencias de maternidad y/o paternidad de los funcionarios de la entidad, sobre las cuales se tiene un derecho de reembolso de las EPS, Caja de Compensación y ARL, que con corte a 31 de diciembre de 2025 se encuentran con saldo por pagar al Fondo Adaptación. El saldo corresponde a los valores pendientes de reintegrar, los cuales no tienen condiciones específicas dado el origen de la transacción.

El Fondo Adaptación para el reconocimiento del derecho por cobrar por concepto de incapacidades, aplica lo conceptualizado por la Contaduría General de la Nación en diferentes doctrinas que precisa:

“(…) Ahora bien, para el reconocimiento de incapacidades la entidad deberá considerar que, en relación con los dos primeros días de incapacidad originada por enfermedad general que, según lo dispuesto en las normas laborales la entidad debe cancelar al empleado, se registrará con un débito en la subcuenta 510201-Incapacidades de la cuenta 5102-CONTRIBUCIONES IMPUTADAS o en la subcuenta 520301-Incapacidades de la cuenta 5203-CONTRIBUCIONES IMPUTADAS y un crédito en la subcuenta 251125-Incapacidades de la cuenta 2511-BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO. A partir del tercer día de ausencia por incapacidad donde se tiene un derecho de reembolso por parte de las EPS, se registrará un débito en la subcuenta 138426-Pago por cuenta de terceros de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR y un crédito en la subcuenta

251125-Incapacidades de la cuenta 2511-BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO.

Cuando corresponda al pago por licencia como la de maternidad, que está a cargo de la EPS, se utilizará la subcuenta 251108-Licencias.

El pasivo se cancelará con el giro al funcionario y el derecho de cobro con la recepción de los recursos transferidos por parte de la EPS (...).

Los valores para cobrar por concepto de incapacidades son conciliados mensualmente con el Equipo de Trabajo Gestión Talento Humano (nómina), los cuales fueron incorporados en el Plan de sostenibilidad contable del Fondo Adaptación, y como resultado del análisis, seguimientos a los registros contables, cruces de información con fuentes externas y circularización de saldos con las EPS y ARL (seguimiento de 35 documentos oficios radicados, reiteraciones y respuestas). De igual manera se consideró el término de prescripción para el pago de las prestaciones económicas, acorde a lo previsto en el artículo 28 de la Ley 1438 de 2011.

Con respecto al saldo del año anterior, se presenta un incremento en su saldo por valor de 486.788,90, equivalente al 0,8%, originados principalmente por el registro de incapacidades presentados en la vigencia.

El saldo final por tercero al cierre de la vigencia 2025 registrados en la subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros, por concepto de incapacidades y clasificado por antigüedad es el siguiente:

Detalle por año Pago por cuenta de Terceros

NIT	EPS	2019	2022	2023	2024	2025	TOTAL
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	0,00	0,00	2.301.682,00	4.662.135,00	13.999.950,00	20.963.767,00
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	0,00	0,00	14.350.050,00	0,00	0,00	14.350.050,00
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	0,00	4.903.665,83	39.563,00	1.063.660,00	1.339.466,00	7.346.354,83
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	0,00	0,00	6.345.834,00	432.411,00	0,00	6.778.245,00
800088702	EPS SURAMERICANA S. A	00,0	0,00	0,00	5.987.228,00	0,00	5.987.228,00
901037916	FONDO DE SOLIDARIDAD - FOSYGA	5.041.688,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.041.688,00
800130907	SALUD TOTAL S A	0,00	638.897,00	0,00	0,00	0,00	638.897,00
830113831	ALIANSA SALUD EPS	0,00	0,00	0,00	0,00	131.232,00	131.232,00
860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
901097473	MEDIMAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		5.041.688,00	5.542.562,83	23.037.129,00	12.145.434,00	15.470.648,00	61.237.461,83

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- **Reintegros \$46.726.291,00**

En esta cuenta se registran los incentivos para reactivación económica a favor del Fondo Adaptación. El saldo corresponde al reconocimiento realizado con el memorando I-2025-006190 del E.T. de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo, se reconocen las siguientes cuentas por cobrar, con un saldo total de \$46.726.291,00, desglosado de la siguiente forma:

1. Cobro coactivo 04 de 2025, ejecutado a Deyanira Vasquez Luna, por suma de \$15.084.180,00
2. Cobro coactivo 03 de 2025, ejecutado a Javier Hernando León por valor de \$31.642.111,00

7.2. Contribuciones, Tasas e Ingresos no tributarios

Composición

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025				DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	91.706.578,20	0,00	91.706.578,20	4.367.073,00	22.444.111,26	26.811.184,26	29,24	64.895.393,94
Multas y Sanciones	84.250.164,00	0,00	84.250.164,00	4.367.073,00	22.444.111,26	26.811.184,26	31,82	57.438.979,74
Intereses	7.456.414,20	0,00	7.456.414,20			0,00	0,00	7.456.414,20

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

- **Multa \$84.250.164,00**

A 31 de diciembre de 2025, se presenta un saldo de \$84.250.164,00, correspondiente al reconocimiento de la sanción disciplinaria impuesta al funcionario Luis Fernando Ramos Parra, de acuerdo con la Resolución 237 de junio de 2021, tal como lo informa en el memorando I-2026-006190 del Equipo de Trabajo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo.

- **Intereses \$7.456.414,20**

A 31 de diciembre de 2025, se presenta un saldo de \$7.456.414,20 correspondiente al reconocimiento de los intereses de la sanción disciplinaria impuesta al funcionario Luis Fernando Ramos Parra, de acuerdo con la Resolución 237 de junio de 2021, tal como lo informa en el memorando I-2026-006190 del Equipo de Trabajo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo.

7.3. Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales A Favor De La Entidad

Representa el valor de los derechos generados a partir de procesos judiciales y mecanismos alternativos de resolución de conflictos iniciados o registrados por la entidad contra terceros. Incluye también los derechos derivados de los intereses, incluidos los moratorios, y las costas procesales a favor de la entidad.

Al 31 de diciembre de 2025, el valor total es de \$23.932.616,30 y no presenta variación respecto al año anterior, el Equipo de Trabajo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo no informa cambios en el proceso de cobro, por lo anterior, su reconocimiento se mantiene de acuerdo con el memorando I-2025-000179, y se detallan así:

Descripción	Valor
Sentencia del Tribunal Administrativo del Quindío en el proceso radicado bajo el No. 63001-2333-000-2017-00136-00 de Inalcon SAS	13.559.381,30
Sentencia de primera instancia del medio de controversias contractuales radicado 25000 – 23 – 36 – 000 – 2018 – 00607– 00, conforme a liquidación de costas.	6.692.531,00
Título Ejecutivo bajo Radicado No. 680013333001-2018-00361-00.	2.034.092,00
Título Ejecutivo bajo radicado No. 680013333005-2019-00348	996.612,00
Costas procesales Rad. 680013330009-2018-00381-00	650.000,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación.

INGENIERÍA Y CONSULTORÍA NACIONAL INALCÓN S.A.S. por valor de \$13.559.381,30: Corresponde a la sentencia del Tribunal Administrativo del Quindío en el proceso radicado bajo el No. 63001-2333-000-2017-00136-00, dictada el 22 de febrero de 2018, en el marco del medio de control de controversias contractuales. Asimismo, se incluye el fallo de segunda instancia emitido por el Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera - Subsección B, el 23 de noviembre de 2022, correspondiente al radicado No. 63001-2333-000-2017-00136-01. Además, el Tribunal Administrativo del Quindío realizó una corrección al Auto que aprueba la liquidación de las costas.

Cabe mencionar que, al ser un proceso de periodos anteriores, y con el fin de cumplir con el principio de devengo, esta cuenta por cobrar se presentó al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC), y se aprobó su reconocimiento mediante Acta No. 004 del 25 de noviembre de 2024.

LUIS GUILLERMO RODRIGUEZ ORTEGA Y PROYECTOS, INGENIERIA CONSTRUCCION Y ARQUITECTURA SAS por valor de \$2.034.092,00. Presentada al Juzgado primero administrativo oral del circuito judicial de Bucaramanga el nueve (09) de abril de dos mil veintitrés (2023). sentencia de primera instancia del medio de control de reparación directa radicado no. 680013333001-2018-00361-00 conforme a la liquidación de costas realizadas por el juzgado primero administrativo oral del circuito judicial de Bucaramanga en el radicado 680013333001-2018-00361-00 del 20/06/2023.

El reconocimiento del proceso al ser del año 2023 se presentó al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) y su registro fue aprobado mediante Acta No. 05 del 06 de

febrero de 2025.

GILBERTO VEGA INFANTE por valor de \$996.612,00. El juzgado quinto administrativos oral de Bucaramanga veinticinco (25) de abril de dos mil veintitrés (2023) Sentencia de primera instancia radicado no. 680013333005-2019-00348-00 auto que liquida las costas en el proceso a nombre de gilberto vega infante del 26-06-2023.

El proceso corresponde a la vigencia 2023, por lo anterior, fue presentado al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) y su registro fue aprobado a través del Acta No. 05, fechada el 6 de febrero de 2025.

7.4. Deterioro de Cuentas por cobrar (CR)

El saldo de la cuenta presenta un saldo de \$713.210.605,68 y correspondiente al cálculo del deterioro de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor y otras cuentas por cobrar.

Composición Deterioro Cuentas por Cobrar

Tercero	Valor Deterioro
Otras cuentas por cobrar	679.402.521,11
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	26.811.184,26
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor	6.996.900,31
TOTAL	713.210.605,68

A continuación, se detalla, el saldo por tercero:

Composición Deterioro Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios

Tercero	Fecha En La Que Se Originó El Derecho De Cobro	Valor Cuenta por Pagar	Valor Deterioro
Luis Fernando Ramos Parra	30/06/2021	91.706.578,20	26.811.184,26
Total		91.706.578,20	26.811.184,26

Fuente: Elaboración Propia

Composición Deterioro Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor

Tercero	Fecha En La Que Se Originó El Derecho De Cobro	Valor Cuenta por Pagar	Valor Deterioro
Ingeniería y consultoría nacional inalcon s.a.s .		13.559.381,30	3.964.198,40
Municipio De Venecia Cundinamarca	29/08/2023	6.692.531,00	1.956.617,35
Luis Guillermo Rodriguez Ortega	26/06/2023	2.684.092,00	784.716,72
Gilberto Vega Infante	7/07/2023	996.612,00	291.367,84
Total			6.996.900,31

Fuente: Elaboración Propia

Composición Deterioro Otras cuentas por cobrar y Costas Procesales

Tercero	Fecha En La Que Se Originó El Derecho De Cobro	Valor Cuenta por Pagar	Valor Deterioro
CHUBB SEGUROS S. A.	28/09/2017	1.925.957.459,75	640.042.659,77
JAVIER HERNANDO LEON	12/12/2024	31.642.111,00	9.250.835,49
DEYANIRA VASQUEZ LUNA	12/12/2024	15.084.180,00	4.409.986,04
Total			653.703.481,30

Fuente: Elaboración Propia

Composición Deterioro Incapacidades

Tercero	Valor Cuenta por Pagar	Valor Deterioro
COMPENSAR	16.691.356,83	6.958.663,32
EPS SURA	5.987.228,00	1.989.701,96
FAMISANAR	14.350.050,00	5.820.558,12
NUEVA EPS	6.778.245,00	4.084.788,28
SALUDTOTAL	924.070,00	663.791,29
SANITAS EPS	6.963.817,00	3.807.628,47
FOSYGA	5.041.688,00	2.373.908,37
TOTAL	56.736.454,83	25.699.039,81

Fuente: Elaboración Propia

El registro de deterioro de cuentas de cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2025 se realiza con base en la guía para calcular el deterioro de las cuentas por cobrar No. 7-GCC-G-18 del Fondo Adaptación. El Fondo Adaptación estima el deterioro de cuentas por cobrar de manera individual.

Para la identificación e indicios de deterioro de los derechos a favor, la entidad tuvo en cuenta los criterios básicos relacionados con la antigüedad de la cartera, el desmejoramiento de las condiciones del deudor, la búsqueda de bienes, la suscripción de acuerdos de pago y el estado del proceso. Asimismo, la entidad evalúa el porcentaje de recuperación de la deuda y el tiempo estimado para recuperar la cuenta por cobrar.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Los inventarios representan el 28,03% del total de los Activos y presentan una disminución del 17,83% por valor \$67.139.379.717,42, esto se debe principalmente a la aplicación del procedimiento para la evaluación del control interno contable, en lo relacionado con la “Depuración contable permanente y sostenible”, durante 2025.

En virtud de la misionalidad del Fondo, los bienes registrados en este grupo no son objeto de métodos de valuación de inventarios por corresponder a obras, ya que dichos métodos son utilizados en procesos comerciales y de transformación, así como tampoco son objeto de deterioro.

La composición de Inventarios al final del período es la siguiente:

Composición Inventarios

CÓD. CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	309.356.267.363,35	376.495.647.080,77	-67.139.379.717,42
1.5.20	Db	Productos en proceso	264.810.893.136,86	354.510.730.889,12	-89.699.837.752,26
1.5.05	Db	Bienes producidos	40.564.805.163,49	17.598.384.097,72	22.966.421.065,77
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	3.980.569.063,00	4.373.075.267,00	-392.506.204,00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	0,00	13.456.826,93	-13.456.826,93

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

Para el registro de los inventarios del Fondo Adaptación, se aplican los siguientes lineamientos expedidos por la Contaduría General de la Nación (CGN) en mesas de trabajo o conceptos:

✓ Mesa de trabajo - Acta del 16 de octubre de 2019, la cual indica:

(...) “Los bienes contruidos 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, (...)”

En este sentido, el marco normativo para Entidades de Gobierno establecido mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, indica en el 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 (...)”*.

✓ Concepto No 20202000022631 del 16 de junio de 2020 de la CGN:

“(...) las obras que se encuentren en construcción, estas deben ser reconocidas en la subcuenta 1520 PRODUCTOS EN PROCESO, por el monto de los recursos que han sido empleados durante la ejecución”. Es del caso mencionar que dichas construcciones u obras en curso una vez finalicen van a ser reclasificadas a la cuenta 150502 BIENES PRODUCIDOS hasta la entrega de estos a las diferentes Entidades del orden Nacional y Territorial (...)”.

✓ Concepto No. 20201100065951 del 16 de diciembre de 2020 de la CGN respecto al reconocimiento contable de los bienes inmuebles pendientes de legalizar:

“(...) La entidad deberá reconocer los terrenos que adquiere cuando estos cumplan con los criterios para ser reconocidos como activos conforme al Marco Conceptual y los registrará en la cuenta correspondiente de acuerdo con la intención que tenga para estos, cabe aclarar que para el reconocimiento de los hechos económicos prima la esencia económica sobre la

forma legal de los mismos, por lo que independientemente de que los bienes se encuentren en proceso de legalización y formalización, se reconocerán como parte de los estados financieros y por el hecho de estar pendientes de legalizar no podrán ser incluidos en las cuentas de propiedad, planta y equipo, cuando la intención es entregarlos a gratuidad.”

Concepto No 20202000022631 del 16 de junio de 2020 de la CGN relacionado con el reconocimiento de las obras entregadas a las entidades beneficiarias:

“(…) las obras que se encuentren en construcción, estas deben ser reconocidas en la subcuenta 1520 PRODUCTOS EN PROCESO, por el monto de los recursos que han sido empleados durante la ejecución (…)”.

En caso mencionar que dichas construcciones u obras en curso una vez finalicen van a ser reclasificadas a la cuenta 150502 BIENES PRODUCIDOS hasta la entrega de estos a las diferentes Entidades del orden Nacional y Territorial.

- ✓ Mesa de trabajo - Acta del 11 de noviembre de 2021, relacionados con el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo, concluyendo lo siguiente:

“(…) 1. En lo referente al valor de la dotación que el Fondo Adaptación entrega conjuntamente con la construcción, la CGN aclara que debe registrarse por separado en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1510 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA según la naturaleza de los bienes.

2. En cuanto a la entrega de recursos por parte del Fondo Adaptación en forma gratuita para la reactivación económica de las regiones, la CGN precisa que la entidad debe analizar si esta transacción está enmarcada dentro del concepto de gasto público social o si corresponde a una subvención.

3. En lo referente a la consulta de las viviendas que son construidas a través de convenios suscritos con cajas de compensación se precisa que el registro contable inicial en aquellas circunstancias cuando se presentan anticipos corresponde a la subcuenta 190604 Anticipos sobre convenios y acuerdos y en la medida que las cajas de compensación van haciendo entrega de las viviendas, el Fondo Adaptación registrará la cuenta por pagar contra la subcuenta 152002 Construcciones, y una vez finalizada se trasladan a la subcuenta 150502 Construcciones y simultáneamente reconoce la entrega de las viviendas a los beneficiarios finales en la subcuenta 550406 Asignación de bienes y servicios del grupo 55 Gasto Público Social (…)”

- ✓ Concepto No 20241100021791 del 24 de junio de 2024, relacionado con el registro contable de las cuentas por pagar que son canceladas con recursos de derechos en fideicomiso y el tratamiento contable de las obras realizadas por contratistas y entregadas a la comunidad, concluyendo lo siguiente:

“(…) Como se indicó previamente, en aplicación del principio de Devengo los hechos económicos se deben reconocer en el momento en que suceden, independientemente del momento en que se realice el pago a los terceros; por lo tanto, la entidad debe reconocer los bienes construidos o adquiridos para distribución gratuita en el momento en el que surgen

los derechos sobre dichos bienes, así como las obligaciones frente a los pasivos por pagar, lo cual no está sujeto a que se haya efectuado el pago al contratista.

Por lo anterior, en la medida en que la entidad reciba información de las actividades que realiza el contratista para la construcción o adquisición de los bienes, deberá registrar estos bienes en la subcuenta y cuenta que corresponda del grupo 15-INVENTARIOS y acreditar la subcuenta y cuenta que corresponda del grupo 24-CUENTAS POR PAGAR. En el caso de los bienes que son construidos, en el momento en que finalicen su proceso de construcción se deberán reclasificar a la cuenta 1505-BIENES PRODUCIDOS.

Cuando los bienes sean entregados a título gratuito a la comunidad, para su uso, goce y disfrute, la entidad deberá reconocer esta distribución en el resultado del periodo, registrando un débito en la subcuenta denominada Asignación de bienes y servicios de la cuenta que corresponda del grupo contable 55-GASTO PÚBLICO SOCIAL y un crédito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1505-BIENES PRODUCIDOS (...).

- ✓ Comunicación radicada No. E-2022-001680 de fecha 30 de marzo de 2022, relacionada con la viabilidad de la creación de terceros para las subcuentas del grupo 15-Inventarios de acuerdo con la misionalidad del Fondo y que en estas subcuentas se reconocen los bienes inmuebles adquiridos por el Fondo Adaptación para ser entregados a título gratuito a la comunicada y a los entes territoriales en cumplimiento del objeto misional de la entidad, cuya respuesta fue:

“La solicitud no procede, el sistema se encuentra parametrizado conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

El Catálogo General de Cuentas-CGC, describe que el grupo 15-Inventarios agrupa los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos.”

La parametrización de cuentas con la marca Tercero-TER, se realiza con el fin de identificar y asociar personas naturales o jurídicas al código contable, por lo que se concluye que no procede la parametrización de terceros tratándose de registros en las subcuentas de la cuenta 1520-PRODUCTOS EN PROCESO y 1505-BIENES PRODUCIDOS, tal como lo refiere el concepto de respuesta de la CGN radicado No. 20202000022631 del 16 de junio de 2020, el reconocimiento en la subcuenta 152002, se debe realizar por el monto de los recursos que han sido empleados durante su ejecución y finalizada la construcción de las obras, éstas deben ser reclasificadas a la subcuenta 150502-Construcciones, hasta el momento en el cual se realice su transferencia a una entidad pública o a la comunidad”.

Esta situación es una limitante de tipo administrativo para el Fondo Adaptación, teniendo en cuenta que el grupo 15- INVENTARIOS en el Sistema Integrado de Información Financiera –SIIF no maneja terceros.

- ✓ Concepto 20241100011231 del 26 de marzo de 2024, relacionado con la reexpresión de los estados financieros que concluye:

“(…) Por consiguiente, ante la corrección de errores de periodos anteriores para efectos de presentación de la información financiera; la entidad ajustará el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio afectadas por el error, en el periodo en cual se descubra el

error. Además, si el error es material, reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error, es decir, que determinará los valores de los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca. En caso contrario, si el error no es material, no se requerirá su reexpresión retroactiva.

Finalmente, en cuanto a las preguntas Preguntas 3 y 4. ¿Cuál es el proceso de presentación de información contable y convergencia ante el aplicativo CHIP, si se hace re-expresión de los estados financieros? Y ¿Cuál es la incidencia o afectación en el aplicativo CHIP?, nos permitimos indicar que:

Para efectos de la operación a adelantar en el aplicativo CHIP frente a modificación de información de periodos anteriores a nivel sistemático, el proceso referenciado, no es posible dado que para efectos de los cortes contables efectivamente reportados, el sistema de información se encuentra cerrado, para lo cual es importante señalar que las acciones a adelantar con el fin de realizar corrección de errores, se deben surtir conforme a las disposiciones normativas, en el periodo que se identificó el error y realizando las acciones que dispone la normatividad vigente a nivel de presentación de Estados Financieros de acuerdo con la normatividad citada con antelación, la cual puede ser consultada en www.contaduria.gov.co – RCP – RCP en convergencia con NIIF – NICSP – Marco Normativo para Entidades de Gobierno (...)

- ✓ Concepto 20251100018681 del 15-05-2025, relacionado con Reconocimiento contable de gastos incurridos en contratos, que concluye:

“(...) si la entidad ha contratado la prestación de servicios profesionales que están relacionados con apoyo a la supervisión técnica, administrativa y financiera de los contratos, convenios y proyectos de los equipos misionales acorde a cada sector así como el seguimiento y la ejecución de las demás actividades que surjan de esos procesos contractuales de obras encaminadas a la atención de soluciones de las necesidades básicas insatisfechas en los diferentes sectores, estos servicios adquiridos así como los tiquetes y viáticos asociados, no son conceptos que se clasifiquen como gasto público social. No obstante, si son necesarios para la consecución de los bienes que de manera posterior serán distribuidos a título gratuito, la entidad los registrará como mayor valor de los bienes que se reconozcan en las cuentas de inventario previo a realizar su distribución. Cuando los bienes se entreguen para satisfacer necesidades básicas, se disminuirá el inventario y se afectará la subcuenta “Asignación de bienes y servicios” del gasto público social.(...)”.

A continuación, se presenta el detalle de inventarios a 31 de diciembre de 2025:

Detalle Inventario

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	17.598.384.097,7	4.373.075.267,0	0,0	13.456.826,9	354.510.730.889,1	0,0	0,0	376.495.647.080,8
+ ENTRADAS (DB):	71.727.964.411,6	99.643.630,0	0,0	0,0	197.864.041.911,6	0,0	0,0	269.691.649.953,2
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	71.727.964.411,6	99.643.630,0	0,0	0,0	197.864.041.911,6	0,0	0,0	269.691.649.953,2
+ Valor de la transacción	71.727.964.411,6	99.643.630,0	0,0	0,0	197.864.041.911,6	0,0	0,0	269.691.649.953,2
- SALIDAS (CR):	48.761.543.345,9	492.149.834,0	0,0	13.456.826,9	287.563.879.663,9	0,0	0,0	336.831.029.670,6
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	48.761.543.345,9	492.149.834,0	0,0	13.456.826,9	287.563.879.663,9	0,0	0,0	336.831.029.670,6
+ Valor final del inventario comercializado	48.761.543.345,9	492.149.834,0	0,0	13.456.826,9	287.563.879.663,9	0,0	0,0	336.831.029.670,6
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario comercializado	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Mermas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Pérdidas o sustracciones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Inventarios vencidos o dañados	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	40.564.805.163,5	3.980.569.063,0	0,0	0,0	264.810.893.136,9	0,0	0,0	309.356.267.363,3
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	40.564.805.163,5	3.980.569.063,0	0,0	0,0	264.810.893.136,9	0,0	0,0	309.356.267.363,3
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	40.564.805.163,5	3.980.569.063,0	0,0	0,0	264.810.893.136,9	0,0	0,0	309.356.267.363,3

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

9.1. Productos en Proceso

En esta subcuenta se reconocen las obras que se encuentran en construcción, por el monto de los recursos que han sido empleados durante su ejecución.

Al cierre de 31 de diciembre de 2025, registra un saldo de \$264.810.893.136,86 y presenta una disminución del 25,30% respecto al año anterior, originado en la depuración contable y conciliación con los sectores del inventario de bienes de productos en proceso y recibidos de los contratistas por las interventorías, pendientes de entrega a los beneficiarios finales.

Esta cuenta se incrementa de acuerdo con los informes diarios enviados por la Fiducia, en el cual se detallan los pagos realizados y se disminuye con base en los informes de los sectores y macroproyectos de las obras entregadas al Fondo, y estos se trasladan a bienes producidos.

Esta información se concilia mensualmente con los valores reportados por el sector en el formato “7-GCC-F-24_Relación_Obras_En_Ejecución_y_Obras_Terminadas”, con el fin de identificar los saldos de ejecución de cada contrato, y si hay lugar a ajustes contables.

En virtud de la misionalidad del Fondo, los bienes registrados en este grupo no son objeto de métodos de valuación de inventarios por corresponder a obras, ya que dichos métodos son utilizados en procesos comerciales y de transformación, de igual manera tampoco son objeto de deterioro.

En el Anexo No. 1 Productos en Proceso, se detalla la información de los contratos en ejecución o con saldos pendientes de entregas, que complementa las Notas a los Estados Financieros.

Es pertinente indicar, que, en aplicación al procedimiento para la evaluación del control interno contable, en lo relacionado con la “*Depuración contable permanente y sostenible*”, durante 2025 se adelantaron las acciones administrativas para establecer y cotejar con la información de los macroproyectos y sectores los valores del inventario del Fondo Adaptación, lo que conllevó a registros de ajustes y reclasificaciones entre subcuentas, que acorde a las instancias de aprobación definidas en el Manual de Políticas y Lineamientos contables, fueron presentados y aprobados en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC).

Proceso de Depuración

En virtud de lo anterior, y en cumplimiento de los conceptos anteriormente mencionados, la cuenta presenta depuración por valor de \$136.979.869.730,38 y es la subcuenta que mayor relevancia tiene en los ajustes de corrección de errores de periodos anteriores, presentando registros al débito por \$12.958.271.571,81 y al crédito por \$149.938.141.302,19.

Detalle ajustes por corrección de errores y sus contrapartidas

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	DB	CR	NETO	%
152002001	Construcciones	12.958.271.571,81	149.938.141.302,19	-136.979.869.730,38	-153,89

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Como resultado de la revisión de alrededor de 250 contratos de los diferentes sectores, analizando uno a uno la pertinencia de los saldos registrados en las subcuentas de inventario, acorde a la ejecución, valores pagados, y soportes de entregas, por lo que resultaron ajustes de alrededor de 87 contratos registrados en la cuenta de inventarios, cuyo concepto no correspondía a obras, o contratos terminados y cuyas obras ya habían sido entregados, así mismo alrededor de 50 comprobantes de ajustes al valor del inventario por obras entregadas al beneficiario final o recibidas por el Fondo sin ser entregadas al beneficiario final.

Por lo anterior, y dadas las instancias de aprobación definidas en el Manual de Políticas y lineamientos contables, mediante Actas de Comité Técnico de Sostenibilidad Contable

(CTSC) No.001 del 14 de mayo de 2025 y Acta No.002 realizadas los días 17, 26 y 30 de diciembre de 2025 se aprobó la depuración de las siguientes partidas:

Detalle ajustes por corrección de errores que afectan la subcuenta 152002001 Construcciones, aprobados por el CTSC:

Contratista	No.Contrato	Concepto	AJUSTE 152002 Productos en proceso	AJUSTE 150502 Bienes Producidos	AJUSTE 310902 Correccion de errores
CONTELAC - CONSULTORÍA TÉCNICA LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE SAS	2017-C-0051	ACORDE INFORMACIÓN Y SOPORTES DEL SECTOR, EXISTEN ENTREGAS A LOS ENTREGAS A LOS MUNICIPIOS POR CONCEPTO DE OBRAS POR VALOR DE \$10.716.581.213 (PENDIENTE \$2.423.520.009 DE COMUNIDAD DE SAN PABLO \$552.228.486, QUIADÓ \$353.339.376, EL BUEY \$616.456.245 Y SAN JOSE DE VIRÓ \$901.495.902) Y CONTABLEMENTE SE TIENE EN LA CUENTA DE INVENTARIOS EL VALOR DE PAGOS REALIZADOS CON CARGO A RECURSOS DE FUENTE MHCP ES DE \$13.140.101.220, POR ELLO SE DEBE RETIRAR DEL INVENTARIO EL VALOR DE LOS BIENES ENTREGADOS Y DEJAR EL SALDO DE INVENTARIO DE LOS 4 MUNICIPIOS PENDIENTES DE ENTREGA. ASÍ MISMO SE DEBE RETIRAR DEL INVENTARIO EL CONTRATO DE INTERVENTORÍA 2016-C-0233 AL CUAL SE LE HICIERON PAGOS TOTALES POR \$1.838.580.525 Y SE DEJA PENDIENTE LA PROPORCIÓN DE LOS 4 MUNICIPIOS PENDIENTES DE ENTREGA POR \$349,771,436,15.LO ANTERIOR ACORDE A CONCILIACIÓN CON EL SECTOR.	-13.140.101.222,00	2.423.520.009,00	-12.205.390.301,85
LYDCO INGENIERIA SAS (Interventoria)	2016-C-0233	ACORDE INFORMACIÓN Y SOPORTES DEL SECTOR, DE LAS 264 VIVIENDAS CONTRATADAS SE HAN RECIBIDO CON ACTAS 200, POR TANTO AL ANALIZAR LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO, EL VALOR CONTRATADO \$17.530.475.068, EL VALOR PAGADO \$16.237.121.481, EL VALOR PROPORCIONAL DE VIVIENDAS ENTREGADAS AL BENEFICIO FINAL \$13.280.662.930 Y EL SALDO CONTABLE \$11.092.283.428, RESULTA PERTINENTE REALIZAR EL AJUSTE PROPUESTO.	-1.838.580.525,00	349.771.436,15	
CONSORCIO PROPERAR CONSTRUFUTURO	2016-C-0202	ACORDE INFORMACIÓN Y SOPORTES DEL SECTOR, DE LAS 264 VIVIENDAS CONTRATADAS SE HAN RECIBIDO CON ACTAS 200, POR TANTO AL ANALIZAR LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO, EL VALOR CONTRATADO \$17.530.475.068, EL VALOR PAGADO \$16.237.121.481, EL VALOR PROPORCIONAL DE VIVIENDAS ENTREGADAS AL BENEFICIO FINAL \$13.280.662.930 Y EL SALDO CONTABLE \$11.092.283.428, RESULTA PERTINENTE REALIZAR EL AJUSTE PROPUESTO.	-8.135.824.877,63		8.135.824.877,63

Contratista	No.Contrato	Concepto	AJUSTE 152002 Productos en proceso	AJUSTE 150502 Bienes Producidos	AJUSTE 310902 Corrección de errores
CONSORCIO NUEVO ACHI	2017-C-0153	ACORDE INFORMACIÓN Y SOPORTES DEL SECTOR, DE LAS 706 VIVIENDAS CONTRATADAS SE HAN RECIBIDO CON ACTAS 524, POR TANTO AL ANALIZAR LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO, EL VALOR CONTRATADO \$51.546.354.502, EL VALOR PAGADO AL CONTRATISTA \$51.289.432.745, EL VALOR PROPORCIONAL DE VIVIENDAS ENTREGADAS AL BENEFICIO FINAL \$39.572.413.796 Y EL SALDO CONTABLE \$40.553.328.280, RESULTA PERTINENTE REALIZAR EL AJUSTE PROPUESTO.	-28.836.309.331,75		28.836.309.331,75

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Adicionalmente, se realizaron los siguientes ajustes con cuantías individuales que no superan la materialidad definida para presentación antes CTSC, de los cuales se agrupan y relacionan los más relevantes acorde a la materialidad de la partida:

Detalle otros ajustes por corrección de errores que afectan la subcuenta 152002001 Construcciones

Contratista	No.Contrato	Concepto	AJUSTE 152002 Productos en proceso	AJUSTE 150502 Bienes Producidos	AJUSTE 310902 Corrección de errores
70 contratos de diferentes terceros		AJUSTE ACORDE A CONCILIACION DE INFORMACION EN EL NUEVO FORMATO EN EL CUAL ESTOS CONTRATOS QUE NO SON DE OBRA NO LO REPORTA EL SECTOR COMO MAYOR VALOR DE OBRA POR LO TANTO NO DEBIERON SER RECONOCIDOS EN CUENTA DE INVENTARIOS 1520020001.	-18.993.560.041,35		18.993.560.041,35
CONSORCIO C E D	2016-CV-0001-14-978	AJUSTE VALOR DEL CONTRATO DE OBRA NUMERO 2016-CV-0001-14-978 DEL SECTOR EDUCACION, SE REALIZA REGISTRO CONTABLE DE ACUERDO A SALDOS HISTORICOS REPORTADOS POR EL SECTOR EN VERSION ACTUALIZADA DEL FORMATO 7-GCC-F-24 AL CORTE DE 31 DE MAYO DE 2025,	-12.853.822.829,85	14.986.835.736,08	2.133.012.906,23
H.M.V INGENIERIA LTDA	2014-C-0019	REGISTRO DE AJUSTE REALIZADO A CONTRATOS DE INTERVENTORIA CONFORME A LA CONCILIACIÓN DE INFORMACIÓN EN EL NUEVO FORMATO, EN EL CUAL SE IDENTIFICÓ QUE LOS CONTRATOS DEL SECTOR DE EDUCACION REQUIEREN AJUSTE, CONSIDERANDO QUE ESTOS HAN SIDO RECIBIDOS POR EL FONDO DE FORMA PROPORCIONAL Y ENTREGADOS AL BENEFICIARIO FINAL, SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA POR EL SECTOR CON CORTE AL MES DE AGOSTO DE 2025, DE LOS CONTRATOS 2014-C-0019 Y 2017-C-0061.	-10.260.694.317,70	12.053.705.008,67	2.706.294.489,63
CONSORCIO INTERVENTORIA EDUCATIVA	2017-C-0061		-718.779.020,34	1.632.062.819,00	
UNION TEMPORAL VECO 1	2013-C-0107	REGISTRO DE AJUSTE REALIZADO A CONTRATOS DE DE OBRAS E	-198.006.973,46	117.801.449,33	-537.900.490,36

Contratista	No.Contrato	Concepto	AJUSTE 152002 Productos en proceso	AJUSTE 150502 Bienes Producidos	AJUSTE 310902 Corrección de errores
CONSORCIO C E D	2016-CV-0001-14-978	INTERVENTORIAS CONFORME A LA CONCILIACIÓN DE INFORMACIÓN EN EL NUEVO FORMATO, EN EL CUAL SE IDENTIFICÓ QUE LOS CONTRATOS DEL SECTOR DE EDUCACION REQUIEREN AJUSTE, CONSIDERANDO QUE ESTOS HAN SIDO RECIBIDOS POR EL FONDO DE FORMA PROPORCIONAL Y ENTREGADOS AL BENEFICIARIO FINAL, SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA POR EL SECTOR CON CORTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2025 Y SOPORTADA EN CORREO DEL 20 DE OCTUBRE DEL 2025.		1.596.671.954,74	
H.M.V INGENIERIA LTDA	2014-C-0019		9.999.338.087,70	- 12.053.705.008,67	
CONSORCIO TOLIMA 2019	FA-IC-I-S-353-2019	REGISTRO DE AJUSTE REALIZADO A CONTRATOS DE OBRA CONFORME A LA CONCILIACIÓN DE INFORMACIÓN EN EL NUEVO FORMATO, EN EL CUAL SE IDENTIFICÓ QUE LOS CONTRATOS DEL SECTOR DE AGUA POTABLE REQUIEREN AJUSTE, CONSIDERANDO QUE ESTOS HAN SIDO RECIBIDOS POR EL FONDO DE FORMA PROPORCIONAL Y ENTREGADOS AL BENEFICIARIO FINAL, SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA POR EL SECTOR CON CORTE AL MES DE JULIO DE 2025.	-1.168.345.140,30	341.522.868,00	2.578.553.604,90
JASCOM INGENIERIA S.A.S.	FA-LP-I-S-003-2021		-972.340.683,95	1.036.149.156,35	
CONSORCIO CUCUTA 2017	2018-C-0157			-138.010.129,00	
CONTELAC - CONSULTORIA TECNICA LATINOAMERICANA Y D	2016-C-0225		-3.086.662.621,00	1.409.132.945,00	
17 contratos de diferentes terceros		REGISTRO DE AJUSTE REALIZADO CONFORME A LA CONCILIACIÓN DE INFORMACIÓN EN EL NUEVO FORMATO, EN EL CUAL ESTOS CONTRATOS DE OBRA NO SON REPORTADOS POR EL SECTOR COMO MAYOR VALOR DE OBRA, DADO QUE SE ENCUENTRAN COMPLETAMENTE TERMINADOS Y ENTREGADOS. SE VERIFICÓ ESTA CONDICIÓN EN EL FORMATO HISTÓRICO DE OBRAS ENTREGADAS, Y EFECTIVAMENTE TODOS LOS CONTRATOS FIGURAN ENTREGADOS A BENEFICIARIO FINAL, SEGÚN LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR EL SECTOR. POR LO TANTO, NO DEBEN SER RECONOCIDOS EN LA CUENTA DE INVENTARIOS 1520020001.	-9.090.325.476,36		9.090.325.476,36
CONSORCIO INTERVENTORIA CIVILES	2017-C-0130	AJUSTE SALDO DEL CONTRATO 2017-C-0130, DADO QUE EL SECTOR REPORTAR QUE ES EL SALDO DEL CONTRATO DE INTERVENTORÍA AL CONTRATO DE OBRA PRINCIPAL FA-IC-I-S-115-2019, CUYA ÚLTMA OBRA FUE ENTREGADA AL BENEFICIARIO FINAL EN DICIEMBRE DE 2024, SEGÚN CONSTA EN ACTA ADJUNTA.	-4.509.942.824,59		4.509.942.824,59
U.T. AB CONSTRUCCIONES 2014	2013-C-0107	AJUSTE VALOR CONTRATO DE OBRA PRINCIPAL NUMERO 2013-C-0107 DE ACUERDO A SALDOS HISTORICOS REPORTADOS POR EL SECTOR EN VERSION ACTUALIZADA DEL FORMATO 7-CGG-F-24 AL CORTE DE 31 DE MAYO DE 2025. SOPORTE DE ENTREGA EN ACTA 27 DE FEBRERO DE 2019 ADJUNTO.	-4.108.772.895,12	3.565.031.543,00	-543.741.352,12

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Otros productos en proceso

En esta subcuenta se reconocen las obras cuyos pagos a 31 de diciembre de 2025 fueron considerados como cuentas por pagar, acorde al acta de constitución de cuentas por pagar No. 001 del 20 de enero de 2026, los cuales una vez se realice el pago en la vigencia 2026, se reclasificarán a la subcuenta 152002 Construcciones, dado que es el momento en el cual los sectores realizan el reconocimiento de los recursos que han sido empleados durante su ejecución.

Al cierre de 31 de diciembre de 2025, registra un saldo de \$8.764.949.601,11 y su variación principal corresponde al registro de la constitución de cuentas por pagar por valor de \$7.703.894.686,13, acorde al siguiente detalle:

Detalle otros productos en proceso por la constitución de cuentas por pagar

Detalle subcuenta 152090 Otros productos en proceso				
SECTOR	Contrato	Nombre del contratista	Radicado tesorería de cuenta por pagar	SALDO A 31-12-2025
VIVIENDA	2025-R-0545	MARIOLITA CERON PAYAN	I-2025-005276	97.156.883,43
VIVIENDA	2017-C-0158	INGENIERIA MASTER S.A.S.	R-2025-009435-1	140.026.938,64
VIVIENDA	2017-C-0158	INGENIERIA MASTER S.A.S.	R-2025-009435-2	224.407.284,10
VIVIENDA	2012-C-0081-13-51768	VALORES Y CONTRATOS S.A	R-2025-010210	37.138.500,00
VIVIENDA	2017-C-0153	CONSORCIO NUEVO ACHI	R-2025-010280	248.810.648,80
JARILLÓN DE CALI	2017-CV-0016-22-CP-0114	CIMA S.A.S CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA	R-2025-010671	70.000.000,00
JARILLÓN DE CALI	2017-CV-0016-22-CP-0115	CIMA S.A.S CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA	R-2025-010673	57.968.120,00
JARILLÓN DE CALI	2017-CV-0016-22-CP-0117	CIMA S.A.S CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA	R-2025-010674	70.000.000,00
JARILLÓN DE CALI	2017-CV-0016-22-CP-0118	CIMA S.A.S CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA	R-2025-010675	54.686.940,00
JARILLÓN DE CALI	2017-CV-0016-22-CP-0120	CIMA S.A.S CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA	R-2025-010677	70.000.000,00
JARILLÓN DE CALI	2017-CV-0016-22-CP-0121	CIMA S.A.S CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA	R-2025-010678	70.000.000,00
JARILLÓN DE CALI	2017-CV-0016-22-CP-0122	CIMA S.A.S CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA	R-2025-010679	70.000.000,00
JARILLÓN DE CALI	2013-C-0181-17-J0375	CONSTRUCTORA IC PREFABRICADOS S.A.S	R-2025-010812	307.231.036,00
JARILLÓN DE CALI	2013-C-0181-17-J0375	CONSTRUCTORA IC PREFABRICADOS S.A.S	R-2025-010813	78.256.962,00
VIVIENDA	2017-C-0153	CONSORCIO NUEVO ACHI	R-2025-011073	536.490.817,65
SALUD	FA-IC-I-S-0109-2020	CONSORCIO EL GIBBOR	R-2025-011094	128.293.349,00
SALUD	FA-CD-I-S-130-2020	GAVINCO INGENIEROS CONSULTORES S.A.S.	R-2025-011095	51.597.867,40
VIVIENDA	FA-IC-I-S-229-2019	CONSORCIO VIVIENDA NARIÑO	R-2025-011284	18.889.390,00
LA MOJANA	2025-CV-0919	JHON DAVID RUIZ HERNANDEZ	R-2025-011339	2.276.200,00
LA MOJANA	FA-CD-I-F-146-2020	SOCIEDAD INTEGRAL S.A.	R-2025-011354	160.118.576,00
VIVIENDA	2017-C-0158	INGENIERIA MASTER S.A.S.	R-2025-011684	120.984.119,13
SALUD	FA-IC-I-S-0109-2020	CONSORCIO EL GIBBOR	R-2025-011812	90.546.191,00
SALUD	FA-CD-I-S-130-2020	GAVINCO INGENIEROS CONSULTORES	R-2025-011814	8.436.862,00

Detalle subcuenta 152090 Otros productos en proceso				
SECTOR	Contrato	Nombre del contratista	Radicado tesorería de cuenta por pagar	SALDO A 31-12-2025
		S.A.S.		
VIVIENDA	FA-SAMC-I-S-268-2024	GERENCIA PÚBLICA Y PRIVADA S.A.S	R-2025-011841	89.000.000,00
RECURSOS Y GASTOS NO SECTORIZADOS	FA-MC-I-S-269-2024	LITIGAR PUNTO COM SAS	R-2025-012005	690.081,00
EDUCACIÓN	2014-C-0028	INGETEC S.A.	R-2025-012058	565.580.391,00
LA MOJANA	FA-IC-I-F-140-2020	UNIÓN TEMPORAL SAN MARCOS 2020	R-2025-012097	856.188.980,00
LA MOJANA	FA-IC-I-F-140-2020	UNIÓN TEMPORAL SAN MARCOS 2020	R-2025-012101	1.568.581.072,00
LA MOJANA	FA-CD-I-F-146-2020	SOCIEDAD INTEGRAL S.A.	R-2025-012116	165.283.589,00
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	FA-LP-I-S-001-2021	CONSORCIO NOVITA 2021	R-2025-012196	39.036.484,03
RECURSOS Y GASTOS NO SECTORIZADOS	FA-CM-I-S-345-2024	JAHV MCGREGOR S.A.S	R-2025-012228	104.327.446,69
LA MOJANA	FA-IC-I-F-140-2020	UNIÓN TEMPORAL SAN MARCOS 2020	R-2025-012254	1.009.691.189,00
RECURSOS Y GASTOS NO SECTORIZADOS	FA-CM-I-S-345-2024	JAHV MCGREGOR S.A.S	R-2025-012286	86.756.508,30
JARILLÓN DE CALI	2017-CV-0016-22-CP-0134	ANDRES FILIPI RAMIREZ OROZCO	R-2025-012355	81.200.000,00
JARILLÓN DE CALI	2017-CV-0016-22-CP-0135	GUALBERTO CASTILLO LANDAZURI	R-2025-012359	81.200.000,00
JARILLÓN DE CALI	2017-CV-0016-22-CP-0136	JOSE JAIR MINA MENDEZ	R-2025-012362	81.200.000,00
MACROPROYECTO LA MOJANA	2025-CV-0919	JHON DAVID RUIZ HERNANDEZ	R-2026-000195	2.847.000,00
E.T. SECTOR VIVIENDA	2016-C-0227	PUPO GARCIA JUAN IGNACIO	R-2026-000261	258.995.259,96
TOTAL				7.703.894.686,13

Fuente: Elaboración Propia

Adicional a lo anterior, el registro por valor de \$1.061.054.914,98, correspondiente a los contratos nos. 2025-CV-0071-1 y 2025-CV-0071-2, mediante los cuales el Fondo realiza la compra de un predio a los terceros Martínez Tovar Una María Y Martínez Tovar Katherine, con el fin de posteriormente transferirlo al beneficiario final. Sin embargo, a la fecha no se cuenta con el folio de matrícula inmobiliaria del inmueble a nombre del Fondo Adaptación por tal razón, el valor se mantiene registrado en una cuenta de productos en proceso, a la espera de su posterior reclasificación a la subcuenta 151002 Terrenos.

9.2. Bienes Producidos

En este rubro se reconocen las obras terminadas, dispuestas para entrega al destinatario final ya sea otra Entidades del orden Nacional y Territorial o a la comunidad.

Al cierre de 31 de diciembre de 2025, registra un saldo de \$40.564.805.163,49 y presenta un incremento del 130,50% respecto al año anterior, dicho crecimiento corresponde a la actualización del inventario de Bienes producidos Recibidos de los contratistas por las

interventorías, pendientes de entrega a los beneficiarios finales y los ajustes derivados de la depuración contable acorde a la conciliación de información con los sectores.

El siguiente es el detallado por entidad de las construcciones terminadas, recibidas a satisfacción de los contratistas y que están dispuestas para entrega a sus beneficiarios finales:

Detalle Bienes Producidos

CONTRATO	DESCRIPCION	UBICACIÓN	SALDO A 31-12-2025
2016-CV-0001-14-978	Diseño y construcción de 8 sedes educativas (grupo i) de los Municipios Barranco de Loba, Cicuco, Córdoba, El Peñón, Montecristo, Pinillos (2) y San Jacinto del Cauca. Contrato en estado liquidado por parte del Departamento de Bolívar, sin embargo, no se han entregado 4 sedes educativas. Contrato derivado de un convenio que se encuentra en demanda judicial.	Departamento de Bolívar.	16.214.890.400,82
2015-C-0076	Ejercer subrogación de la posición de contratante del contrato no. 005-o-2014 celebrado entre la asociación Nariñense de Ingenieros y Vimac Colombia S.A. cuyo objeto es la construcción de la Ips Saúl Quiñones del Municipio de Magui – Payán. Contrato en estado Liquidación judicial.	Departamento de Nariño	6.799.115.692,00
2013-C-0107	Realizar el diseño y la construcción de las sedes educativas del grupo N° 12. Contrato en estado Presunto incumplimiento contractual. De 4 sedes educativas contratadas se ha recibido 1: ERM CAYETANO MORA ESCUELA SAN JOSE DE BELEN.	Departamento Cesar y Magdalena	5.556.904.091,19
2017-C-0051	Realizar las obras necesarias para la rehabilitación de los sistemas de acueducto en los municipios de bagadó (comunidad de el salto y piedra honda), tado (comunidad de el tapón), lloró (comunidad de boraudo), unión panamericana (comunidades de san pablo y quiadó), río iro (comunidades el buey y san josé de viró viró), riosucio, bojayá y nuquí y recuperación de los sistemas de alcantarillado en los municipios de acandí y unguía en el departamento de chocó.	Departamento de Chocó	2.423.520.009,00
2017-C-0061	Ejercer la interventoría integral: administrativa, financiera, técnica, contable, judicial, ambiental entre otras actividades de la infraestructura educativa afectada por el fenómeno de la niña 2010-2011. Corresponde a la interventoría del contrato de obra 2016-CV-0001-14-978.	Departamentos de Atlántico y Bolívar	2.000.680.109,00
2015-C-0082	Ejercer subrogación de la posición de contratante del contrato 005-i-2014 celebrado entre la Asociación Nariñense de Ingenieros y G.O.C. sucursal Colombia cuyo objeto es la interventoría técnica, administrativa, financiera, contable, jurídica y ambiental sobre el contrato de obra para la construcción de la Ips Saul Quiñones del Municipio de Magui Payan. Corresponde a la interventoría del contrato de obra 2015-C-0076.	Departamento de Nariño	1.550.796.819,96
2016-C-0225	Ejercer obras necesarias para la recuperación de los sistemas de acueducto de los Municipios de Litoral de San Juan y Novita y reconstrucción del sistema de alcantarillado y construcción de laguna de amortiguamiento o estabilización de lluvias en el Municipio de Medio San Juan.	Departamento de Chocó	1.471.283.371,00
2017-C-0153	Ejecutar las obras para la reubicación de viviendas en el municipio de Achí. Contratto en ejecución de 706 vivienda contratadas se han recibido 507.	Departamento de Bolívar	1.095.177.503,58
FA-LP-I-S-003-2021	Ejercer la reconstrucción de redes de alcantarillado en la avenida la Paz del casco urbano del Municipio de Cimitarra.	Departamento Norte de Santander	1.036.149.156,35
FA-IC-I-S-353-2019	Reconstrucción de los sistemas de acueducto vereda llanitos - municipio dolores, sistema de acueducto vereda la esperanza - municipio murillo, cambio de trazado de la línea de conducción sistema acueducto vereda tortugas - municipio de prado y reconstrucción de la planta de tratamiento acueducto vereda cerro gordo - municipio de el Guamo, departamento de Tolima.	Departamento de Tolima	696.087.558,00
2018-C-0157	Ejecutar las obras en G.C.-Juliana-23/08/2017, 11/01/2018.rehabilitación colector margen derecha quebrada la	Departamento Norte de Santander	454.638.041,00

CONTRATO	DESCRIPCION	UBICACIÓN	SALDO A 31-12-2025
	Cañada, Municipio de Cúcuta, solicitud i-2017-014773, enviado e-2017-016149.		
2014-C-0079	Ejecutar las obras con el fondo y ejercer la interventoría integral para la construcción de las obras de rehabilitación y/o reconstrucción y mitigación de sistemas de acueducto y alcantarillado afectados por el fenómeno de la niña 2010-2011.	Departamentos de Bolívar, Cesar, la Guajira, Magdalena, Norte de Santander y Sucre	350.028.211,00
2016-C-0233	Realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera, social, ambiental y jurídica de las obras necesarias para la rehabilitación de los sistemas de acueducto en los municipios de bagadó(comunidades del salto y piedra honda), tado (comunidad de el tapón), lloró (comunidad de el baraudo), unión panamericana (comunidades de san pablo y quiadó), río iro(comunidades el buey y san josé de viró viró, riosucio, bojaya y nuquí y recuperación de los sistemas de alcantarillado en los municipios de acandí y unguía en el departamento de Chocó	Departamento de Chocó	349.771.436,15
2016-C-0207	Ejecutar y realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera, social, ambiental y jurídica de las obras necesarias para la recuperación de los sistemas de acueducto de los Municipios de Litoral, de San Juan y Novita y lo reconstrucción del sistema de alcantarillado y construcción de laguna de amortiguamiento o estabilización de lluvias en el Municipio de medio San Juan.	Departamento de Chocó	238.657.982,40
FA-IC-I-S-252-2019	Elaboración de los diseños detallados definitivos de arquitectura e ingenierías y construcción del centro de salud de Útica.	Departamento de Cundinamarca	115.000.000,00
FA-IC-I-S-352-2019	Realizar interventoría técnica, administrativa, financiera, social, ambiental y jurídica para la reconstrucción de los sistemas de acueducto vereda llanitos - municipio dolores, sistema de acueducto vereda la esperanza - municipio murillo, cambio de trazado de la línea de conducción sistema acueducto vereda tortugas - municipio de prado y reconstrucción del plan de tratamiento acueducto vereda cerro gordo - municipio de el Guamo, departamento de Tolima.	Departamento de Tolima	97.579.667,00
FA-CMA-I-S-003-2021	Ejercer la interventoría técnica, administrativa, financiera, contable, jurídica y ambiental de la reconstrucción de redes de alcantarillado en la avenida la Paz del casco urbano del Municipio de Cimitarra.	Departamento Norte de Santander	83.290.226,04
FA-IC-I-S-264-2019	Realizar la interventoría a la elaboración de los diseños detallados definitivos de arquitectura e ingenierías y construcción del centro de salud de útica, en el municipio de útica, departamento de Cundinamarca. FA-IC-I-S-252-2019	Departamento de Cundinamarca	31.234.889,00
TOTAL			40.564.805.163,49

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Proceso de Depuración

La cuenta presenta depuración por valor de \$31.397.077.422,85 por el registro de obras recibidas de los contratistas, recibidas por el Fondo y pendiente de entrega a sus beneficios finales, presentando registros al débito por \$45.224.531.541,50 y al crédito por \$13.827.454.121,85.

Detalle ajustes por corrección de errores y sus contrapartidas

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	DB	CR	NETO	%
150502001	Construcciones	45.224.531.541,50	13.827.454.119,65	31.397.077.421,85	35,27

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Los ajustes realizados se relacionan, detallando el primero que fue aprobado en acta de Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) No.001 del 14 de mayo de 2025 y los siguientes registran cuantías individuales que no superan la materialidad definida para presentación antes CTSC, de los cuales se agrupan y relacionan los más relevantes acorde a la materialidad de la partida:

Contratista	No.Contrato	Concepto	AJUSTE 150502 Bienes Producidos	AJUSTE 152002 Productos en proceso	AJUSTE 310902 corrección de errores
CONTELAC - CONSULTORÍA TÉCNICA LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE SAS	2017-C-0051	ACORDE INFORMACIÓN Y SOPORTES DEL SECTOR, EXISTEN ENTREGAS A LOS ENTREGAS A LOS MUNICIPIOS POR CONCEPTO DE OBRAS POR	2.423.520.009,00	-13.140.101.222,00	-12.205.390.301,85
LYDCO INGENIERIA SAS (Interventoría)	2016-C-0233	VALOR DE \$10.716.581.213 (PENDIENTE \$2.423.520.009 DE COMUNIDAD DE SAN PABLO \$552.228.486, QUIADÓ \$353.339.376, EL BUEY \$616.456.245 Y SAN JOSE DE VIRÓ \$901.495.902) Y CONTABLEMENTE SE TIENE EN LA CUENTA DE INVENTARIOS EL VALOR DE PAGOS REALIZADOS CON CARGO A RECURSOS DE FUENTE MHCP ES DE \$13.140.101.220, POR ELLO SE DEBE RETIRAR DEL INVENTARIO EL VALOR DE LOS BIENES ENTREGADOS Y DEJAR EL SALDO DE INVENTARIO DE LOS 4 MUNICIPIOS PENDIENTES DE ENTREGA. ASÍ MISMO SE DEBE RETIRAR DEL INVENTARIO EL CONTRATO DE INTERVENTORÍA 2016-C- 0233 AL CUAL SE LE HICIERON PAGOS TOTALES POR \$1.838.580.525 Y SE DEJA PENDIENTE LA PROPORCIÓN DE LOS 4 MUNICIPIOS PENDIENTES DE ENTREGA POR \$349.771.436,15.LO ANTERIOR ACORDE A CONCILIACIÓN CON EL SECTOR.	349.771.436,15	-1.838.580.525,00	
CONSORCIO C E D	2016-CV- 0001-14-978	AJUSTE VALOR DEL CONTRATO DE OBRA NUMERO 2016-CV-0001-14- 978 DEL SECTOR EDUCACION, SE REALIZA REGISTRO CONTABLE DE ACUERDO A SALDOS HISTORICOS REPORTADOS POR EL SECTOR EN VERSION ACTUALIZADA DEL FORMATO 7-GCC-F-24 AL CORTE DE 31 DE MAYO DE 2025,	14.986.835.736,08	-12.853.822.829,85	2.133.012.906,23
H.M.V INGENIERIA LTDA	2014-C-0019	REGISTRO DE AJUSTE REALIZADO A CONTRATOS DE INTERVENTORIA CONFORME A LA CONCILIACIÓN DE INFORMACIÓN EN EL NUEVO FORMATO, EN EL CUAL SE IDENTIFICÓ QUE	12.053.705.008,67	-10.260.694.317,70	2.706.294.489,63

Contratista	No.Contrato	Concepto	AJUSTE 150502 Bienes Producidos	AJUSTE 152002 Productos en proceso	AJUSTE 310902 corrección de errores
CONSORCIO INTERVENTORIA EDUCATIVA	2017-C-0061	LOS CONTRATOS DEL SECTOR DE EDUCACION REQUIEREN AJUSTE, CONSIDERANDO QUE ESTOS HAN SIDO RECIBIDOS POR EL FONDO DE FORMA PROPORCIONAL Y ENTREGADOS AL BENEFICIARIO FINAL, SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA POR EL SECTOR CON CORTE AL MES DE AGOSTO DE 2025, DE LOS CONTRATOS 2014- C-0019 Y 2017-C-0061.	1.632.062.819,00	-718.779.020,34	
FERNANDO RAMIREZ S.A.S	FA-IC-I-S- 108-2019	REGISTRO DE AJUSTE REALIZADO A CONTRATOS DE OBRA No. FA-IC-I-S-108- 2019 FERNANDO RAMIREZ S.A.. E INTERVENTORIA No. FA-CD-I-S-266-2018 CONSORCIO	-12.200.326.624,00		1.005.898.226,37
CONSORCIO INTERMAGDALENA	FA-CD-I-S- 266-2018	INTERMAGDALENA, CONFORME LOS VALORES REGISTRADOS EN AL ACTA DE ENTREGA DEL 4-09-2025, EN LA CUAL LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CONCORDIA RECIBE LA IE DEPARTAMENTAL LUZ MARINA CABALLERO SEDE ERM NRO 1-ERM BELLAVISTA JUNTO CON EL MOBILIARIO ESCOLAR Y CANASTA EDUCATIVA.	-879.787.005,20		Ajuste 542307 \$14.086.011.855
U.T. AB CONSTRUCCIONES 2014	2013-C-0107	AJUSTE VALOR CONTRATO DE OBRA PRINCIPAL NUMERO 2013-C-0107 DE ACUERDO A SALDOS HISTORICOS REPORTADOS POR EL SECTOR EN VERSION ACTUALIZADA DEL FORMATO 7-CGG-F-24 AL CORTE DE 31 DE MAYO DE 2025. SOPORTE DE ENTREGA EN ACTA 27 DE FEBRERO DE 2019 ADJUNTO.	3.565.031.543,00	-4.108.772.895,12	-543.741.352,12
CONSORCIO TOLI- MA 2019	FA-IC-I-S- 353-2019	REGISTRO DE AJUSTE REALIZADO A CONTRATOS DE OBRA CONFORME A LA CONCILIACIÓN DE INFORMACIÓN EN EL	341.522.868,00	-1.168.345.140,30	2.578.553.604,90
JASCOM INGENIERIA S.A.S.	FA-LP-I-S- 003-2021	NUEVO FORMATO, EN EL CUAL SE IDENTIFICÓ QUE LOS CONTRATOS DEL SECTOR DE AGUA	1.036.149.156,35	-972.340.683,95	
CONSORCIO CUCUTA 2017	2018-C-0157	POTABLE REQUIEREN AJUSTE, CONSIDERANDO QUE ESTOS HAN SIDO RECIBIDOS POR EL FONDO DE FORMA PROPORCIONAL Y ENTREGADOS AL BENEFICIARIO FINAL, SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA POR EL	-138.010.129,00		
CONTELAC - CONSULTORIA TECNICA LATINOAMERICANA Y D	2016-C-0225		1.409.132.945,00	-3.086.662.621,00	

Contratista	No.Contrato	Concepto	AJUSTE 150502 Bienes Producidos	AJUSTE 152002 Productos en proceso	AJUSTE 310902 corrección de errores
		SECTOR CON CORTE AL MES DE JULIO DE 2025.			
CONSORCIO CUCUTA 2017	2018-C-0157	EL SECTOR REPORTA QUE EL SALDO DEL CONTRATO DE OBRA TERMINADO Y PENDIENTE DE ENTREGA AL MUNICIPIO ES \$454.638.041. SOPORTE CORREO ENVIADO POR EL SECTOR	-2.608.225.496,00		2.608.225.496,00
UNION TEMPORAL VECO 1	2013-C-0107	REGISTRO DE AJUSTE REALIZADO A CONTRATOS DE DE OBRAS E INTERVENTORIAS CONFORME A LA CONCILIACIÓN DE INFORMACIÓN EN EL NUEVO FORMATO, EN EL CUAL SE IDENTIFICÓ QUE LOS CONTRATOS DEL	117.801.449,33	-198.006.973,46	-537.900.490,36
CONSORCIO C E D	2016-CV- 0001-14-978	SECTOR DE EDUCACION REQUIEREN AJUSTE, CONSIDERANDO QUE ESTOS HAN SIDO RECIBIDOS POR EL FONDO DE FORMA PROPORCIONAL Y ENTREGADOS AL BENEFICIARIO FINAL, SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA POR EL SECTOR CON CORTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2025 Y SOPORTADA EN CORREO DEL 20 DE OCTUBRE DEL 2025.	1.596.671.954,74		

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

9.3. Mercancías en Existencia

Se reconocen como mercancías en existencia lo adquirido por el Fondo para ser entregadas en cumplimiento de sus funciones a otras entidades públicas, o a la comunidad sin ninguna contraprestación, dado que cumple con la definición estipulada en el Marco Normativo, reconocimiento que se mantendrá hasta tanto se realice la entrega de estos bienes.

Composición mercancía en existencia

Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación
1.5.10.02	Terrenos	3.980.569.063,00	4.104.790.042,00	-3.03
1.5.10.37	Muebles y enseres	0,00	257.552.281,00	100,0
1.5.10.61	Materiales médico – quirúrgicos	0,00	10.732.944,00	100,0

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- **Terrenos**

Los terrenos adquiridos por el Fondo para ser entregadas en cumplimiento de sus funciones a otras entidades públicas, o a la comunidad sin ninguna contraprestación, dado que cumple

con la definición estipulada en el Marco Normativo, reconocimiento que se mantendrá hasta tanto se realice la entrega de estos bienes.

Para la vigencia 2025 presenta un saldo \$3.980.569.063, presentando una disminución de - 3.0% por un valor \$124.220.979 respecto al año 2024, detallados así:

Composición Terrenos

Subcuenta	Descripción	2025	2024	Variación
1.5.10.02	Terrenos	3.980.569.063,00	4.104.790.042,00	124.220.979 ,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Durante el 2025 se registraron entradas de predios por valor total de \$99.643.630, correspondiente al registro de legalización de 5 predios del Canal del Dique mediante resoluciones de expropiación No: 374 del 12-09-2024, 427 del 9-10-2024, 537 del 12-12-2024 y 345 del 12-07-2025.

Registros de salidas por valor total de \$223.864.609, correspondientes a la transferencia de los predios a los Municipios o destinatarios finales, tal como se detalla a continuación:

Fecha registro	Concepto	Valor
30/11/25	TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRÍCULA INMOBILIARIA 060-323042 AL MUNICIPIO DE SAN CRISTOBAL - BOLIVAR, SEGÚN INFORMACIÓN COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE, MEDIANTE CORREO ELECTRÓNICO DEL 15 DE DICIEMBRE DE 2025, RESOLUCIÓN DE TRANSFERENCIA 253 DE 2020	89.858.962,00
31/01/25	REGISTRO DE PREDIO POR LA CAL SE REVOCA LAS RESOLUCIONES Nos 0661 DEL 24 DE MAYO DE 2017, 780 DEL 4 DE JULIO DE 2018 Y 0972 DEL 15 DE AGOSTO DE 2018. POR TAL MOTIVO ES RETIRADO DE LA CONTABILIDAD DEL FONDO ADAPTACION.	21.778.302,00
30/04/25	TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 045-92984 AL MUNICIPIO DE SANTA LUCIA - ATLANTICO, SEGÚN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACIÓN I-2025-002341. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No. 104 (26/02/2025).	20.019.253,00
31/07/25	TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 045-93985 AL MUNICIPIO DE REPELON - ATLANTICO, SEGÚN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACIÓN I-2025-003597. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No. 293 (16/06/2025).	18.472.299,00
30/04/25	TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 045-93009 AL MUNICIPIO DE SANTA LUCIA - ATLANTICO, SEGÚN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACIÓN I-2025-002341. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No. 056 (11/02/2025).	16.750.978,00
31/01/25	TRANSFERENCIA DE LOS PREDIOS CON NUMERO DE MATRICULA INMOBILIARIA 060-399128 Y 060-399180 AL MUNICIPIO DE SAN ESTANISLAO, SEGUN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACION I-2025-000882. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No 522 DEL 26 DE NOVIEMBRE DEL 2024.	14.101.589,00
30/11/25	TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRÍCULA INMOBILIARIA 060-323044 AL MUNICIPIO DE SAN CRISTOBAL - BOLIVAR, SEGÚN INFORMACIÓN COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE MEDIANTE CORREO ELECTRÓNICO DEL DÍA 15 DE DICIEMBRE DE 2025, RESOLUCIÓN DE TRANSFERENCIA NO. 253 DE 2020	10.474.597,00

Fecha registro	Concepto	Valor
31/07/25	TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 045-70827 AL MUNICIPIO DE SANTA LUCIA - ATLANTICO, SEGÚN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACIÓN I-2025-003597. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No. 294 (16/06/2025).	9.251.495,00
31/01/25	TRANSFERENCIA DE LOS PREDIOS CON NUMERO DE MATRICULA INMOBILIARIA 060-399128 Y 060-399180 AL MUNICIPIO DE SAN ESTANISLAO, SEGUN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACION I-2025-000882. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No 522 DEL 26 DE NOVIEMBRE DEL 2024.	8.202.211,00
30/11/25	TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRÍCULA INMOBILIARIA 060-303050 AL MUNICIPIO SAN CRISTOBAL - BOLIVAR, SEGÚN INFORMACIÓN COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE MEDIANTE CORREO ELECTRÓNICO EL DÍA 15 DE DICIEMBRE DE 2025, RESOLUCIÓN DE TRANSFERENCIA NO. 253 DE 2020	6.299.344,00
31/03/25	TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 045-74546 AL MUNICIPIO DE MANATI - ATLANTICO, SEGÚN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACIÓN I-2025-002018. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No. 548 DEL 16 DE DICIEMBRE DE 2024.	5.735.310,00
30/11/25	TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 060-320165 AL MUNICIPIO DE SAN CRISTOBAL - BOLIVAR, SEGÚN INFORMACIÓN COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE MEDIANTE CORREO ELECTRÓNICO EL DÍA 15 DE DICIEMBRE DE 2025, RESOLUCIÓN DE TRANSFERENCIA 253 DE 2020	2.550.702,00
31/01/25	TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 045-74544 AL MUNICIPIO DE SANTA LUCIA - ATLANTICO, SEGUN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACION I-2025-000882, RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No 538 DEL 12 DE DICIEMBRE DEL 2024.	292.474,00
31/03/25	TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 045-74534 AL MUNICIPIO DE MANATI - ATLANTICO, SEGÚN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACIÓN I-2025-002018. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No. 006 DEL 13 DE ENERO DE 2025.	77.093,00
TOTAL		223.864.609,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

El detalle de los predios que conforman el saldo de la subcuenta 151002001 se muestra en el Anexo No. 2 Relación de Terrenos subcuenta 151002 Terrenos que complementa las Notas a los Estados financieros.

- **Muebles y enseres**

De acuerdo con el proceso de depuración contable realizado en la vigencia 2025, el saldo inicial por \$257.552.281,00 que correspondía a la compra de equipo mobiliario de acuerdo con el contrato FA-SABP-I-S-428-2023 suscrito entre el Fondo Adaptación y Agrobolsa SA, que tiene como finalidad “Contratar la sociedad comisionista miembros de bolsa que celebrará en el mercado de compras públicas – MCP – de la Bolsa Mercantil de Colombia S.A. – BMC – la negociación o negociaciones necesarias para la adquisición, instalación y puesta en funcionamiento de la dotación de equipamiento hospitalario para la IPS Centro de Salud Don Bosco, en el corregimiento de Currulao, Municipio de Turbo, Departamento de Antioquia y la adquisición e instalación del mobiliario escolar y canasta educativa para

las Sedes Institución Educativa Departamental Luz Marina Caballero Sede ERM Nro 1 - ERM Bellavista, en el municipio de Concordia – Magdalena y la Institución Educativa de Guaranda, en el municipio de Guaranda – Sucre.”; fue ajustado mediante comprobante 1116 del 28 de mayo de 2025, soportado en lo indicado por el sector que confirmo que la dotación fue entregada al Municipio según acta de entrega del 4 de marzo de 2024.

- **Materiales médico - quirúrgicos**

De acuerdo con el proceso de depuración contable realizado en la vigencia 2025, el saldo a diciembre 31 de 2024 por \$10.732.944,00 que correspondía a los pagos realizados en el marco del contrato FA-SABP-I-S-428-2023 el cual dentro de su objeto tiene la finalidad la adquisición, instalación y puesta en funcionamiento de la dotación de equipamiento hospitalario para la IPS Centro de Salud Don Bosco, en el corregimiento de Currulao, Municipio de Turbo, Departamento de Antioquia; fue ajustado mediante comprobante 1116 del 28 de mayo de 2025, soportado en lo indicado por el sector, que indica que el valor no correspondía a dotación sino a gasto de comisión, y que las dotaciones fueron entregadas al Municipio según acta de entrega del 4 de marzo de 2024.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

El Fondo Adaptación reconoce dentro del grupo de Propiedad, planta y equipo los activos tangibles utilizados por el Fondo Adaptación para la prestación de servicios y propósitos administrativos. El costo inicial de un elemento de propiedad, planta y equipo incluye todos los costos atribuibles a su adquisición, ubicación en el lugar y condiciones necesarias de uso previsto y costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el elemento, cuando la Propiedad, Planta y Equipo tienen estos costos asociados.

La composición de las Propiedades, Plantas y Equipos al final del período es la siguiente:

Composición Propiedades, Planta y Equipo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	562.324.616,26	833.034.786,09	-270.710.169,83
1.6.70	Cr	Equipos de Comunicacion y Computación	751.424.648,51	1.282.175.660,69	-530.751.012,18
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	526.773.121,07	0,00	526.773.121,07
1.6.75	Cr	Equipos de Transporte, traccion y Elevación	200.338.209,75	270.338.209,75	-70.000.000,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	78.746.641,91	10.752.081,20	67.994.560,71
1.6.65	Cr	Muebles y Enceres y equipo de oficina	4.112.970,24	38.812.445,92	-34.699.475,68
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	2.456.300,00	29.971.493,00	-27.515.193,00
1.6.85	Cr	Depreciación Acumulada de PPE (cr)	-1.001.527.275,22	-799.015.104,47	-202.512.170,75

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6.85.13	Cr	Bienes muebles en bodega	-461.337.757,55	0,00	-461.337.757,55
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-457.252.346,66	-678.607.945,53	221.355.598,87
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	-56.334.079,80	-8.219.580,74	-48.114.499,06
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-20.033.820,97	-70.000.000,01	49.966.179,04
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-4.112.970,24	-23.610.358,34	19.497.388,10
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-2.456.300,00	-18.577.219,85	16.120.919,85

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

Las Propiedades, Planta y Equipo representan el 0,05% del total de los Activos y presentan una disminución del 32,50% respecto al año anterior por valor de \$270.710.169,83.

La cuenta más representativa de propiedad planta y equipo corresponde a Equipo de comunicación y computación que representa el 48,05% del total de la cuenta, seguido de muebles y equipos en bodega con una participación del 33,68%.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

Conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del período contable

En el siguiente cuadro se presentan por separado las adquisiciones realizadas, retiros de baja de bienes, y reclasificación o traslado de cuenta.

Anexo Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	29.971.493,00	1.282.175.660,69	270.338.209,75	38.812.445,92	10.752.081,20	0,00	1.632.049.890,56
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	0,00	2.472.000,00	0,00	0,00	2.472.000,00
Adquisiciones en compras				2.472.000,00			2.472.000,00
Sustitución de componentes							0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	1.885.436,63	70.000.000,00	0,00	0,00	0,00	71.885.436,63
Baja en cuentas		1.885.436,63	70.000.000,00				71.885.436,63
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	29.971.493,00	1.280.290.224,06	200.338.209,75	41.284.445,92	10.752.081,20	0,00	1.562.636.453,93
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(27.515.193,00)	(528.865.575,55)	0,00	(37.171.475,68)	67.994.560,71	526.773.121,07	1.215.437,55
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	12.333.188,00	551.517.674,79		37.171.475,68	212.913.777,11	1.056.018.242,14	1.869.954.357,72
- Salida por traslado de cuentas (CR)	39.848.381,00	1.080.383.250,34		74.342.951,36	144.919.216,40	529.245.121,07	1.868.738.920,17
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	2.456.300,00	751.424.648,51	200.338.209,75	4.112.970,24	78.746.641,91	526.773.121,07	1.563.851.891,48
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	2.456.300,00	457.252.346,66	20.033.820,97	4.112.970,24	56.334.079,80	461.337.757,55	1.001.527.275,22

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	18.577.219,85	678.607.945,53	70.000.000,01	23.610.358,34	8.219.580,74	0,00	799.015.104,47
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(16.120.919,85)	(221.355.598,87)	(49.966.179,04)	(19.497.388,10)	48.114.499,06	461.337.757,55	202.512.170,75
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0,00	294.172.301,85	180.304.388,78	0,00	22.412.562,11	65.435.363,52	562.324.616,26
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	100,00	60,85	10,00	100,00	71,54	87,58	64,04
USO O DESTINACIÓN	2.456.300,00	1.232.290.293,90	200.338.209,75	41.284.445,92	78.746.641,91	8.736.000,00	1.563.851.891,48
+ En servicio	2.456.300,00	751.424.648,51	200.338.209,75	4.112.970,24	78.746.641,91		1.037.078.770,41
+ En bodega		480.865.645,39		37.171.475,68		8.736.000,00	526.773.121,07
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,00	(1.835.436,63)	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.835.436,63)
- Gastos (pérdida)		1.835.436,63					1.835.436,63

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

El registro, control y administración de los bienes está a cargo del Equipo de Trabajo Gestión de Servicios Administrativos y Gestión documental, por el área de almacén, el registro y control de los elementos precisando la fecha de adquisición, costo histórico, depreciación y demás movimientos que se generen, durante la vida útil del bien.

Para el cierre de la vigencia 2025 se encuentran 150 elementos de propiedad planta y equipo en servicio por valor de \$1.037.078.770,41 y 181 elementos de Propiedad Planta y equipo en bodega por valor de \$526.773.121,07

La conciliación de información al cierre de 31 de diciembre de 2025 presenta el siguiente resultado:

Conciliación Propiedad, Planta y Equipo

CODIGO	CUENTA	SALDO 31 DIC 2025 SIIF NACIÓN	SALDO 31 DIC 2025 - SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	DIFERENCIA
1.6.35	BIENE Y MUEBLES EN BODEGA	526.773.121,07	526.773.121,07	0,00
1.6.35.03	Muebles, enseres y equipo de oficina	37.171.475,68	37.171.475,68	0,00
1.6.35.04	Equipos de comunicación y computación	480.865.645,39	480.865.645,39	0,00
1.6.35.90	Otros bienes muebles en bodega	8.736.000,00	8.736.000,00	0,00
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	78.746.641,91	78.746.641,90	0,01
1.6.37.09	Muebles Enceres y Equipo de Oficina	1.998.150,00	1.998.150,00	0,00
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	76.748.491,91	76.748.491,90	0,01
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.456.300,00	2.456.300,00	0,00
1.6.55.22	Equipo de ayuda audiovisual	2.456.300,00	2.456.300,00	0,00

CODIGO	CUENTA	SALDO 31 DIC 2025 SIIF NACIÓN	SALDO 31 DIC 2025 - SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	DIFERENCIA
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4.112.970,24	4.112.970,24	0,00
1.6.65.01	Muebles y enseres	4.112.970,24	4.112.970,24	0,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	751.424.648,51	751.424.648,51	0,00
1.6.70.02	Equipo de computación	751.424.648,51	751.424.648,51	0,00
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	200.338.209,75	200.338.209,75	0,00
1.6.75.02	Terrestre	200.338.209,75	200.338.209,75	0,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF

A continuación, se revela información de la Propiedad, Planta y Equipo del Fondo Adaptación, considerando su relevancia y materialidad:

- **Equipo de comunicación y computación**

Esta cuenta representa el valor de los equipos de comunicación, de computación, satélites, antenas y radares, entre otros, que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa del Fondo Adaptación, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$751.424.648,51 con una disminución del 41,39% respecto al año anterior, dado a que algunos equipos de computación pasaron a propiedad planta y equipo en bodega.

- **Bienes y Muebles en Bodega**

Esta cuenta representa el valor de los bienes muebles y enseres, y equipos de comunicación y computación en bodega del Fondo Adaptación, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$526.773.121,07, presentando un incremento de 100,00% respecto al año 2024, debido a que en el mes de diciembre estos bienes se trasladaron a bodega por el cambio de instalaciones de la entidad.

- **Equipo de Transporte Tracción y Elevación**

Esta cuenta representa el valor de los equipos de transporte aéreo, terrestre, férreo, marítimo y fluvial, así como los equipos de tracción y elevación, que se emplean para la producción de bienes, la prestación de servicios y el apoyo a la gestión administrativa, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$200.338.209,75 con una disminución de 25,89% equivalente a \$70.000.000 respecto al periodo anterior, debido a la transferencia a título gratuito del vehículo con placa OCK103 de acuerdo con la Resolución No. 256 de mayo de 2025 al Municipio Piedecuesta, Santander.

- **Propiedad, Planta y Equipo No Explotados**

Esta cuenta representa el valor de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Entidad que por características o circunstancias especiales fueron devueltos a la bodega, para ser reasignados a funcionarios y contratistas de la Entidad en cumplimiento de las funciones y

obligaciones contractuales, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$78.746.641,91 con una variación de \$67.994.560,71 debido al traslado de bienes que no se encontraban en uso por parte de la entidad.

- **Muebles, Enseres y Equipo de Oficina**

Esta cuenta representa el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como aquellos destinados para apoyar la gestión administrativa. También incluye los muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo, para el cierre de la vigencia 2025 presenta un saldo de \$4.112.970,24 con una variación negativa del 89,40% por valor de \$34.699.475,68 debido a traslado de bienes a bodega de la entidad.

- **Maquinaria y Equipo**

Esta cuenta representa el valor de la maquinaria industrial, el equipo para la construcción y perforación, así como las herramientas y accesorios que se emplean en la producción de bienes y la prestación de servicios. También incluye la maquinaria y equipo de propiedad de terceros, presenta un saldo de \$2.456.300 correspondiente a equipo de ayuda audiovisual y equipo de seguridad y rescate. Presenta una disminución del 91,80% por valor de -\$27.515.193,00 que corresponde al traslado de bienes a bodega por la solicitud de bienes mientras la entidad realizaba el traslado de sede.

10.2. Estimaciones

Se establecen las siguientes vidas útiles por cada clasificación de propiedad, planta y equipo:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	204	220
	Equipos de comunicación y computación	60	102
	Equipos de transporte, tracción y elevación	60	144
	Muebles, enseres y equipo de oficina	240	264
	Otros bienes muebles	240	264

Fuente: Elaboración propia

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, es decir cuando esté en las condiciones necesarias para su operación.

El Fondo Adaptación, para el cálculo de las alícuotas de depreciación utiliza el método de línea recta, toda vez que, refleja el equilibrio entre los beneficios recibidos o potencial de servicio, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente, la cual iniciará cuando el bien esté disponible para su uso.

- **Cambio en la estimación de la vida útil de los bienes y cambios en el método de depreciación.**

Al cierre de la vigencia 2025, se encuentran 137 elementos de propiedad planta y equipo que para el mes de diciembre de 2025 cumplieron con el 100,00% de depreciación acumulada, y de acuerdo con el memorando I-2025-000638 del Equipo de Trabajo de Gestión Servicios Administrativos y Gestión Documental certifican que los bienes seguirán en uso en la entidad bajo el control administrativo del área sin modificar su valor y vida útil.

Lo anterior con base en el Marco Normativo de la Contaduría General de Nación y el concepto No. 20241100021061 del 19 de junio de 2024 de la Contaduría General de la Nación, que determina lo siguiente:

“...La otra situación puede corresponder a decisiones administrativas, económicas o de gestión de activos que no caben dentro de la estimación errada de la vida útil del bien, por lo cual es una situación particular donde el bien en cuestión no es material y su omisión o no expresión en la información financiera podría esperarse razonablemente que no influya sobre las decisiones que los usuarios toman a partir de esta. No obstante, la entidad adelantara todas las acciones necesarias con el fin de establecer un adecuado control administrativo sobre estos bienes que no cumplen con el criterio de materialidad determinado por la entidad, totalmente depreciados y que aún se encuentran en uso por parte de la entidad.

Además, la entidad deberá mantener dichos activos en los estados financieros y revelar en las respectivas notas contables, las razones por las cuales se encuentran en uso pese a estar completamente depreciados, sin que esta explicación configure la definición de error contable.”

Para la vigencia 2026 se realizará nuevamente el estudio técnico de la propiedad planta y equipo, para determinar la vida útil. A continuación, se detalla propiedad planta y equipo que esta depreciada 100% y en uso de la entidad:

Cuenta	Descripción	Valor	Cantidad de elementos
1635	Bienes y Muebles en Bodega	398.227.995,17	124
1637	Propiedad, planta y Equipo no explotados	21.418.172,84	5
1670	Equipos de comunicación y computación	8.734.869,00	3
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	4.112.970,24	3
1655	Maquinaria y Equipo	2.456.300,00	2
Total		434.950.307,25	137

Fuente: Elaboración propia

- **Efecto en los resultados producto de baja de Propiedad, Planta y Equipo**

Mediante Resolución No. 171 del 27 de marzo de 2025, “Por la cual se ordena la baja definitiva de un vehículo de propiedad del Fondo Adaptación, se ofrece mediante

enajenación a Título Gratuito a entidades Estatales y se ordenan otras disposiciones” a se realiza la baja en cuenta del vehículo con placa OCK103 por valor de \$70.000.000.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

El Fondo Adaptación, reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se espera usarlos por un periodo mayor a un año. Los Activos intangibles

Al 31 de diciembre de 2025 los intangibles presenta un saldo de \$5.872.959.399,23 y representan 2,07% de los Otros Activos, presenta una variación negativa de \$1.381.924.383,85.

A continuación, se presenta la composición de Activos intangibles:

Composición Activos Intangibles

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	5.872.959.399,23	7.254.883.783,08	-1.381.924.383,85
1.9.70	Db	Activos intangibles	8.051.563.839,00	7.848.728.339,00	202.835.500,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2.178.604.439,77	-593.844.555,92	-1.584.759.883,85

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

14.1. Detalle saldos y movimientos

A continuación, se presenta cuadro con el detalle de los saldos y movimientos de Activos intangibles en el 2025:

Detalle Intangibles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE	TOTAL
SALDO INICIAL	7.731.513.339,00	117.215.000,00	7.848.728.339,00
+ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	0,00
Adquisiciones en compras	0,00	0,00	0,00
-SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00
Disposiciones (enajenaciones)	0,00	0,00	0,00
Baja en cuentas	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	7.731.513.339,00	117.215.000,00	7.848.728.339,00
+CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	202.835.500,00	202.835.500,00
+Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,00	202.835.500,00	202.835.500,00

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE	TOTAL
SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	7.731.513.339,00	320.050.500,00	8.051.563.839,00
-AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	2.061.736.890,40	116.867.549,37	2.178.604.439,77
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	515.434.222,60	78.410.333,32	593.844.555,92
+Amortización registrada - vigencia actual	1.546.302.667,80	38.457.216,05	1.584.759.883,85
DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00	0,00	0,00
+Deterioro registrado - vigencia actual	0,00	0,00	0,00
-Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0,00	0,00	0,00
VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	5.669.776.448,60	203.182.950,63	5.872.959.399,23
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	26,7	36,5	27,1

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

● Licencias

Las licencias presentan un saldo de \$7.731.513.339,00 con corte a 31 de diciembre de 2025, y no presenta variaciones con respecto al año 2024, año en el cual, conforme a la orden de compra 126506 del 2024 por \$9.999.227.925,54, se contrató la parametrización, implementación, puesta en marcha, soporte y transferencia de conocimiento de una plataforma de Software as a Service de integración de información y modelación técnica para el Fondo Adaptación.

Según memorando I-2024-009053 recibido por el Líder del Equipo de Trabajo de Tecnologías de la información, el valor del Intangible es de \$7.731.513.339,00 el excedente corresponde a capacitaciones los cuales se reconocen como un gasto del periodo, asimismo informa que la vida útil de esta licencia se estima en 5 años, la cual empezó a correr a partir de la fecha donde el intangible estuvo disponible para su uso, para este caso corresponde a septiembre de 2024.

● Software

El rubro software presentó un aumento de \$202.835.500,00 y cierra con saldo de \$320.050.500,00, el cual se da principalmente por las adiciones y mejoras derivadas del Contrato 237-2025-I con Macro Proyectos SAS., con el objeto de dar soporte y actualización al sistema de gestión del documento electrónico que incluye herramienta de automatización BPM, gestor de contenidos empresariales, que soporta información misional física y electrónica.

Asimismo, de acuerdo con el memorando I-2025-004282 remitido por el Líder del Equipo de Trabajo de Tecnologías de la información, el Software desarrollado SIFA presenta los flujos que aumentarán el valor del costo amplían la vida útil estimada a 5 años a partir de la

fecha en que se emite la comunicación, esto es, 25 de septiembre de 2025.

La amortización acumulada presenta un saldo a 31 de diciembre de 2025 de \$2.178.604.439,77, con una variación de \$1.584.759.883,85, discriminado en licencias por valor de \$2.061.736.890,40 y Software por \$116.867.549,37. Para la vigencia 2025, no se presenta deterioro en los activos intangibles.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

El Fondo Adaptación, reconoce como Otros Derechos y Garantías los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

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 con las cláusulas pactadas en los mismos y a la facturación e informes de supervisión o interventoría presentados. Así mismo, los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias y los derechos fiduciarios controlados por la entidad, administrados a través de contratos de fiducia mercantil.

La composición de Otros Derechos y Garantías al final del período es la siguiente:

Composición Otros Derechos y Garantía

Cuenta	Nat	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	277.716.938.659,26	161.233.986.176,39	116.482.952.482,87
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso	191.575.513.765,48	119.448.627.313,19	72.126.886.452,29
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	50.972.988.886,23	37.309.475.086,27	13.663.513.799,96
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	35.168.436.007,55	4.475.883.776,93	30.692.552.230,62

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

Los Otros Derechos y Garantías representan el 25,70% del total de los Activos y presentan un incremento del 68,31% respecto al año anterior por valor de \$116.482.952.482,87.

Los valores están representados en orden de relevancia y materialidad por Derechos en fideicomiso que representa el 68,98% del total de la cuenta, Avances y anticipos entregados con el 18,35%, Recursos entregados en administración con el 12,66%.

- **Derechos en Fideicomiso \$191.575.513.765,48**

Atendiendo lo indicado en el artículo 5° del Decreto 4819 de 2010, reglamentado por el Decreto 2906 de 2011, con los recursos de inversión el Fondo Adaptación constituyó patrimonios autónomos para el recaudo, administración, inversión y pagos, administrados por Fiduprevisora 3-1-23139 y el Consorcio FADAP 2012 integrado por Fiduciaria de Occidente S. A y Fiduciaria Popular S.A, según contrato de Fiducia Mercantil No. 049 de 2012.

Para el reconocimiento de los derechos en fideicomiso por la constitución de los patrimonios autónomos, el Fondo Adaptación da aplicación a las conclusiones del concepto No. 20221100019401 DEL 08-04-2022, relacionado con Tratamiento contable de los recursos que se encuentran en patrimonio autónomo a través de fiducia mercantil, en el cual se concluye:

(...) “Con base en las consideraciones expuestas y lo indicado en la consulta, se concluye que corresponde al Fondo Adaptación aplicar el numeral 1.2.1. Patrimonios autónomos del Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, para el reconocimiento de los hechos económicos relacionados con los recursos que se encuentran en patrimonios autónomos a través de fiducia mercantil, dado que los recursos que han sido entregados se encuentran bajo el control de la entidad, quien los gestiona, en razón a que define el destino de estos recursos. Por lo tanto, los patrimonios autónomos se han constituido para efectuar procesos de administración frente a actividades pactadas donde el Fondo Adaptación es quien reconoce los activos, pasivos, ingresos o gastos, asociados con la ejecución de dichos recursos.

Por lo anterior, cuando el Fondo Adaptación entregue los recursos debitará la subcuenta 192603-Fiducia mercantil - Patrimonio autónomo de la cuenta 1926-DERECHOS EN FIDEICOMISO y acreditará la subcuenta de la cuenta que identifique el activo transferido o la subcuenta que corresponda de la cuenta 4705-FONDOS RECIBIDOS.

A partir de la información que sea entregada por la fiducia, el Fondo actualizará el saldo de los recursos que se encuentran en el patrimonio, de forma tal que si el saldo del patrimonio es mayor al registrado reconocerá un débito en la subcuenta 192603-Fiducia mercantil - Patrimonio autónomo de la cuenta 1926-DERECHOS EN FIDEICOMISO y un crédito en la subcuenta 480851-Ganancia por derechos en fideicomiso de la cuenta 4808-INGRESOS DIVERSOS.

Si el saldo es menor, el Fondo registrará un débito en la subcuenta 589035-Pérdida por derechos en fideicomiso de la cuenta 5890-GASTOS DIVERSOS y un crédito en la subcuenta 192603-Fiducia mercantil – Patrimonio autónomo de la cuenta 1926-DERECHOS EN FIDEICOMISO. Pero si el menor valor corresponde a la entrega de activos no monetarios que fueron distribuidos de forma gratuita o a precios no significativos en ejecución de la política pública a cargo de la entidad, el débito será en la subcuenta que corresponda de la cuenta de los grupos 54-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES o 55-GASTO PÚBLICO SOCIAL, según sea el caso del hecho económico.

De igual manera, cuando se usen recursos del patrimonio autónomo para cancelar obligaciones a cargo del Fondo, este hecho lo registrará debitando la subcuenta de la cuenta que identifique el pasivo que se cancela y acreditando la subcuenta 192603-Fiducia mercantil - Patrimonio autónomo de la cuenta 1926-DERECHOS EN FIDEICOMISO.

En relación con los rendimientos financieros que se generen por los recursos que conforman el patrimonio autónomo, y dado que serán reinvertidos en el patrimonio para el cumplimiento de las actividades y funciones del cometido estatal del Fondo, estos se reconocerán como un mayor valor del derecho en fideicomiso a partir de la información que sea entregada por la fiducia, para lo cual se debitará la subcuenta 192603-Fiducia mercantil - Patrimonio autónomo de la cuenta 1926-DERECHOS EN FIDEICOMISO y acreditará la subcuenta 480232-Rendimientos sobre recursos entregados en administración de la cuenta 4802-FINANCIEROS (...).

Por lo anterior, los registros de los recursos entregados a los patrimonios autónomos a través de fiducia mercantil corresponden a 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, y sus rendimientos, cuya información detallada y conciliada con las Fiduciarias es la siguiente:

El saldo de esta cuenta contable se disminuye (crédito) por los movimientos realizados por los patrimonios autónomos como son: pagos realizados a proveedores, pago de impuestos Nacionales y territoriales, devolución de retenciones practicadas (impuestos, retención de garantía), registro de desvalorización de portafolios, gastos bancarios, pagos de comisiones fiduciarias, a la vez que aumenta (débito) con la valorización de portafolios de inversiones, recursos situados por el Tesoro Nacional (registro automático en SIIF Nación), ingreso de rendimientos financieros, reintegros de proveedores, entre otros conceptos.

El saldo de la cuenta de Derechos en Fideicomiso está representado por los movimientos registrados en el Consorcio FADAP 2012 en las siguientes subcuentas: No. 312723 (Aportes), No. 27234 (Rendimientos), No. 27274 (Multas), 27291 – (Rendimientos), 27292 – (Rendimientos) y el No. 27293 – (Aportes Min Hacienda), y los movimientos registrados en Fiduprevisora, los cuales presentan los siguientes saldos:

Identificación	Descripción	Saldo Final
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	15.458.672.521,35
900524871	CONSORCIO FADAP 2012	176.116.841.244,13
TOTALES:		191.575.513.765,48

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF

- **Avances y anticipos entregados \$50.972.988.886,23**

Representa los valores entregados por la entidad, en calidad de avance o anticipo a los contratistas de obra, acorde a lo señalado en los respectivos contratos, su amortización se realiza con los documentos de cobro y recibido a satisfacción por parte de los supervisores.

Para la vigencia 2025, presenta un incremento 36,62% por valor de \$13.663.513.799,96 con respecto a la vigencia anterior, principalmente por registro de anticipos de los siguientes contratos:

- FA-IC-I-F-140-2020 por valor de \$8.978.870.860,19
- FA-IC-I-S-0109-2020 por valor de \$4.876.201.042,50
- 2013-C-0010-14-0761 - 2013-C-0010-14-0954 - 2013-C-0010-14-0955 - 2013-C-0010-14-0956 - 2013-C-0010-16-V0159 por valor de \$3.414.243.568,00
- 2013-C-0010-16-V0025 - 2013-C-0010-16-V0033 - 2013-C-0010-16-V0039 - 2013-C-0010-16-V0040 por valor de \$2.182.244.228,00

La amortización de los anticipos está condicionada a la entrega de obras y autorización de pagos a los contratistas por parte de los sectores. La información detallada de los anticipos se presenta en el Anexo No. 3 Relación detallada subcuenta 190604.

- **Recursos entregados en administración \$35.168.436.007,55**

Los recursos entregados en administración son aquellos recursos que se entregan a una sociedad fiduciaria o a otra entidad, con el propósito de que esta cumpla una finalidad específica. Se medirán por el valor entregado menos el valor de legalizaciones por su utilización. Esta se reconocerá de conformidad con las cláusulas pactadas en los contratos y convenios suscritos con cargo a los recursos de la entidad y con base a la legalización efectuada en los informes de ejecución, supervisión o interventoría.

Los derechos en fideicomiso se medirán inicialmente por el valor del desembolso de recursos realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así como los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias dispuestas para tal fin.

Los recursos entregados en administración se medirán por el valor inicial de la transacción, menos la legalización de recursos.

Los derechos en fideicomiso se medirán posteriormente por el valor inicial de los desembolsos, más los rendimientos financieros generados, valorización de portafolios de inversión, reintegros de recursos no ejecutados, menos los pagos realizados a proveedores, pago de impuestos nacionales y territoriales, devolución de retenciones practicadas (impuestos, retención de garantía, rete sanción), registro de desvalorización de portafolios, gastos bancarios y pagos de comisiones fiduciarias.

Esta cuenta representa el valor de los recursos entregados a terceros por parte la entidad, por efecto de la celebración de convenios interinstitucionales, acuerdos y contratos para el desarrollo de las actividades misionales del Fondo Adaptación.

Estos recursos se amortizan en la medida en que los terceros que reciben los recursos en administración presentan los informes financieros a la supervisión Asignada por el Fondo Adaptación, quienes a su vez remiten esta información al Equipo de Trabajo de Gestión Financiera para los registros contables del caso; ya sea por generación y/o reintegro de rendimientos financieros generados, pagos a proveedores, pagos de impuestos (retenciones

que practican), devolución de recursos no ejecutados, entre otros.

Para la vigencia 2025 presenta un saldo de \$ 35.168.436.007,55, presentando un aumento de \$30.692.552.230,62 respecto al año 2024, detallados así:

Composición Recursos entregados en administración

Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación
1.9.08.01	En administración	13.090.002.072,42	102.147.427,00	12.987.854.645,42
1.9.08.03	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	22.078.433.935,13	4.373.736.349,93	17.704.697.585,20
Total		35.168.436.007,55	4.475.883.776,93	30.692.552.230,62

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

En administración

Los recursos entregados en administración se medirán por el valor inicial de la transacción, menos la legalización de recursos.

El 24 de junio de 2025, la Entidad solicita concepto a la Contaduría General de la Nación, para que esta indicara el adecuado tratamiento contable de convenios de asociación y de convenios interadministrativos en atención a los hallazgos planteados por la Contraloría General de la República y, específicamente, suministrando la información de los convenios celebrados con la Universidad del Atlántico (FV-CV-I-S-013-2024) y la Asociación Afrocolombiana Mujeres Resilientes – ASOAMUR (088-2025-I).

El 6 de agosto se recibe el concepto CGN 20251100028751 en el cual se concluye:

“Así las cosas, para realizar el reconocimiento contable de cualquier acto jurídico, se debe tener en cuenta aspectos como: i) la esencia económica que le subyace; ii) el objeto contractual; iii) el rol que cumple cada parte, que puede ser consultado generalmente en las obligaciones y derechos estipulados; iv) la forma de ejecución de los recursos; y iv) la finalidad para la cual se entregan y reciben los recursos, esto es, como contraprestación directa por la venta de bienes o la prestación de servicios, o en el marco de la administración sin desprenderse del control de los mismos mientras la otra parte realiza las gestiones correspondientes para su ejecución.

Por lo anterior, el reconocimiento contable de los contratos y convenios, interadministrativos dependerá de cada caso particular y del análisis que realicen las entidades a los hechos económicos concretos o particulares en atención a las características específicas del acto jurídico con el fin de que se refleje la realidad económica del hecho.

En consecuencia, y en atención a que conforme a lo señalado en el literal j) del artículo 4º de la Ley 298 de 1996, el cual establece como una de las funciones de la CGN, ser la autoridad doctrinaria en materia de interpretación de las normas contables y de los demás temas que son objeto de su función normativa, la CGN se pronunciará únicamente sobre aspectos normativos definidos por esta autoridad de regulación. Lo cual implica que no se revisará el tenor literal de cada convenio o contrato y, en consecuencia, cada entidad deberá

definir el tratamiento contable a partir del juicio profesional y de la identificación de las intenciones y voluntades de las partes.

Por su parte, dado que el principio de Esencia sobre forma establece que las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica, la cual prima sobre la forma legal que da origen a estos, le corresponde al Fondo Adaptación evaluar y definir la realidad económica de los diferentes convenios que suscribe con diferentes terceros, teniendo en cuenta los diferentes elementos que hacen parte del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

A partir de lo antes mencionado, el Fondo Adaptación se puede encontrar ante diferentes tratamientos contables, como los siguientes:

1. Tratamiento contable de convenios o contratos donde se pacte una contraprestación.

Se aplicará este numeral sí, en el análisis que realice la entidad al acto jurídico, con independencia de su denominación como convenio o contrato, administrativo o interadministrativo, se identifica que se pactó una contraprestación por la venta de bienes o la prestación de servicios.

(...)

2. Tratamiento contable de convenios o contratos de recursos entregados en administración.

Se aplicará este numeral sí, en el análisis que realice la entidad al acto jurídico, con independencia de su denominación como convenio o contrato, administrativo o interadministrativo, se identifica que en dicho instrumento se entregan recursos en administración.”

Atendiendo al concepto mencionado, desde el E.T Gestión Financiera se hace el análisis y se concluye que los convenios y contratos deben tratarse en el marco de los recursos entregados en administración, por cuanto se define el formato 7-GCC-F-32 “*Control de recursos entregados en administración*”, el cual debe ser diligenciado y suscrito por el supervisor del convenio o contrato, y detallando información sobre el valor de los recursos desembolsados, el valor de los recursos reembolsados, el valor de los rendimientos generados y consignados, así como el detalle de la ejecución de los recursos para su legalización dentro de la información financiera.

Cabe mencionar, que aun cuando este formato fue compartido el 18 de julio para reportarse inicialmente al corte del 31 de julio de 2025, a la fecha de cierre no se recibió esta información desde las áreas ejecutoras, por cuanto únicamente la cuenta presenta lo valores desembolsados durante el 2025.

Así las cosas, al cierre de la vigencia, se presentan los siguientes saldos por tercero:

Detalle En Administración

NIT	TERCERO	VALOR
800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	2.577.806.090,00
806009116	ASOCIACION DE HOMBRES DE MI TIERRA	32.933.461,05
806012069	ASOCIACION DE PESCADORES ARTESANALES DE SAN RAFAEL DE CORTINA	256.946.202,00
814003455	RED SOCIAL DE FAMILIAS LORENCEÑAS LAS GAVIOTAS	343.565.013,00
819004328	ASOCIACION DE PESCADORES Y AGRICULTORES DEL BARRIO LA FE DE EL BANCO MAGDALENA	356.389.000,00
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	102.147.427,00
899999062	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA CAR	2.000.000.000,00
900110616	FUNDACION CLEMENTE ORTEGA	164.500.830,25
900135122	ASOCIACION AGROPECUARIA ARBOLEDA	156.165.516,00
900143280	ASOCIACION PARA LA VIDA DIGNA Y SOLIDARIA ASVIDAS PLENITUD SAN MARCOS	39.566.032,30
900176636	CORPORACION VIVIR CORVIVIR	32.734.241,00
900202147	FUNDACION FORMAR	32.911.018,00
900339388	ASOCIACION ACUEDUCTO INTEGRAL	343.565.046,00
900354051	AGUAS DEL CHOCO SA ESP	43.853.199,72
900359335	ASOCIACION AGROPECUARIA DE LA VDA POTRERITO MCP DE MERCADERES CAUCA	156.165.930,00
900412474	ASOCIACION DE PROSUMIDORES AGROECOLOGICOS AGROSOLIDARIA SECCIONAL LA UNION NARIÑO	343.565.046,00
900478994	FUNDACION ECOSISTEMA Y ECONOMIA	32.933.461,05
900532526	ASOCIACION DE GESTORES INTEGRALES AL SERVICIO DEL MEDIO AMBIENTE	371.081.454,70
900571491	FUNDACION PLANETA FERTIL	161.489.550,00
900675962	ASOCIACION DE PESCADORES DE POTRERILLO	371.081.454,70
900713208	ASOCIACION AGROAMBIENTAL PAZ VERDE	363.390.777,00
900781441	ASOCIACION DE CAFETEROS CUCHILLAS PEÑAS BLANCAS	343.565.046,00
900802035	CORPORACION SABERES DEL CAUCA	343.565.046,00
900861969	ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PUENTE SECO ASOPRAPS	168.673.388,80
901212486	ASOCIACION DE MUJERES EMPRENDEDORAS DEL CORREGIMIENTO DE PALOTAL DEL MUNICIPIO DE AYAPEL CORDOBA	152.961.294,50
901293591	ASOCIACION AFROCOLOMBIANA SEMBRANDO FUTURO NECHI	152.961.294,50
901335095	ASOCIACION AGROPECUARIA INDIGENA Y PESQUERA DE SAN JACINTO DEL CAUCA	152.891.922,00
901338710	FUNDACION AFRO PELO BUENO	353.233.687,00
901347467	ASOCIACION DE COMUNIDADES AFROCOLOMBIANAS DE REPELON	164.667.305,25
901347535	FUNDACIÓN MUNDO ECOSOSTENIBLE	362.002.311,55
901402975	ASOCIACION DE MUJERES PROTAGONISTAS DEL CAMBIO	151.084.845,00
901456594	ASOCIACIÓN AFROCOLOMBIANA MUJERES RESILIENTES	364.306.415,00
901482082	ASOCIACIÓN DE COMUNIDAD EN CRECIMIENTO AGROINDUSTRIAL CAMPESINA Y PESCADORES DEL CORREGIMIENTO EL CERRITO MAGDALENA	363.655.490,00

NIT	TERCERO	VALOR
901528281	ASOCIACION DE PRODUCTORES HORTOFRUTICOLAS DEL CENTRO DEL CESAR	365.856.559,75
901626609	ASOCIACIÓN DE MUJERES DEL COCO CON PROPOSITO	152.961.294,50
901677446	FUNDACION DEPOSITO DE RECICLAJE CRISTO LA ROCA	32.933.461,05
901683444	ASOCIACION DE MUJERES RURALES DE AYAPEL	152.961.294,50
901699523	ASOCIACION DE MUJERES CAMPESINAS AGROINDUSTRIAL DE AYAPEL	152.961.294,50
901708850	ASOCIACION DE CAMPESINOS PORCICULTORES AGROINDUSTRIALES DE AYAPEL	152.961.294,50
901709161	ASOCIACION DE MUJERES AFRO CAMPESINAS GETULIO OSPINO CASTRO	32.933.461,05
901723650	ASOCIACION DE AGRICULTORES DE AYAPEL	152.961.294,50
901886313	UNION TEMPORAL UNIDOS POR EL PERIJA	166.031.868,00
901913038	UNION TEMPORAL ECOPERIJA 2024	371.081.454,70
TOTAL		13.090.002.072,42

Fuente: Elaboración Propia

Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos

Con respecto a la subcuenta de Encargo fiduciario -fiducia de administración y pagos, cierra con un saldo de \$22.078.433.935,13 y presenta un aumento de \$17.704.697.585,2, equivalente al 404,8%. A continuación, se detalla la relación por terceros con corte a 31 de diciembre de 2025:

Composición Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos

Nit	Descripción	Saldo 2025	Saldo 2024	Variación
830.121.208	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA	20.084.291.720,70	1.816.373.870,70	18.267.917.850,00
860.525.148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	1.994.059.348,32	1.819.871.268,81	174.188.079,51
800.096.329	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	82.866,11	737.491.210,42	-737.408.344,31
	TOTAL	22.078.433.935,13	4.373.736.349,93	17.704.697.585,20

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

La variación mencionada anteriormente, se encuentra relacionado directamente a la suscripción del convenio interadministrativo 378-2025-I con el Fondo Nacional de Vivienda - FONVIVIENDA por valor de \$18.267.917.850,00.

Así mismo, cabe resaltar que durante el segundo semestre del año, se solicitó la devolución de los recursos por parte de la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. Findeter, sin que a la fecha se hubiese informado al área contable su liquidación.

NOTAS DEL PASIVO

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes que tiene la entidad con terceros como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

Los pasivos al final del período se conforman así:

Composición del Pasivo

Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación (Absoluta)	Variación (%)
2.4	CUENTAS POR PAGAR	53.086.970.837,65	54.961.058.076,57	-1.874.087.238,92	-3.41
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.252.397.692,97	1.085.019.919,00	167.377.773,97	15.43
2.7	PROVISIONES	11.848.028.714,50	10.120.723.826,00	1.727.304.888,50	17.07
2.9	OTROS PASIVOS	26.972.079.403,72	32.145.380.319,23	-5.173.300.915,51	-16.09
Total		93.159.476.648,84	98.312.182.140,80	-5.152.705.491,96	-5.24

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Los pasivos presentan una disminución de \$5.152.705.491,96 equivalentes al 5,24% frente al valor registrado para el año 2024, las principales variaciones en valor se presentan en los otros pasivos por 16,09% y un incremento en provisiones del 17,07%

A continuación, se presenta la información por cada grupo del pasivo así:

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Composición

El grupo de Cuentas por pagar corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo o equivalentes al efectivo. Las cuentas por pagar se reconocen al costo y se miden por el valor de la transacción, se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales.

La vigencia de pago de las cuentas por pagar de la entidad es de corto plazo, por esta razón no se contemplan tasas de interés pactadas.

El grupo de cuentas por pagar presenta un saldo a 31 de diciembre de 2025, por valor de \$53.086.970.837,65 lo que representa el 56,99% del total de los pasivos, con una disminución de \$4.077.821.869,58, equivalente al 16,30% respecto al año anterior.

Composición Cuentas por Pagar

Cuenta	Nat	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	53.086.970.837,65	54.961.058.076,57	-1.874.087.238,92
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	20.939.789.587,27	25.017.611.456,85	-4.077.821.869,58
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas	14.372.748.980,00	14.372.748.980,00	0,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	9.880.475.235,24	8.148.799.567,65	1.731.675.667,59
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	7.231.056.801,69	6.868.975.123,14	362.081.678,55
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	557.467.907,45	441.796.284,45	115.671.623,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	105.432.326,00	62.003.300,00	43.429.026,00
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	0,00	49.123.364,48	-49.123.364,48

Fuente: Plantilla CGN con base en reportes SIIF Nación

El concepto más representativo corresponde al rubro de Adquisición de bienes y servicios nacionales con el 39,44% respecto al total de las cuentas por pagar, el cual presenta una variación negativa por valor de \$4.077.821.869,58, seguido por el concepto de impuestos, contribuciones y tasas con un saldo de \$14.372.748.980,00 y representa el 27,07% del total de las cuentas por pagar.

22.1. Revelaciones generales

● Adquisición de bienes y servicios nacionales

El saldo que refleja este rubro a 31 de diciembre de 2025 es de \$20.939.789.587,27, representando las obligaciones contraídas por el Fondo Adaptación por adquisición de bienes y prestación de servicios con proveedores sobre contratos y obligaciones que son necesarias para el desarrollo de su operación. A continuación, se detalla el saldo de la cuenta:

Composición Adquisición de bienes y servicios nacionales

Cod	Descripción	2025	2024	Variación	Variación %
2.4.01.02	Proyectos de inversión	20.277.021.784,27	23.950.994.404,45	-3.673.972.620,18	-15,34
2.4.01.01	Bienes y servicios	662.767.803,00	1.066.617.052,40	-403.849.249,40	-37,86
TOTAL ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		20.939.789.587,27	25.017.611.456,85	-4.077.821.869,58	-16,30

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- Proyectos de Inversión

En el rubro de Proyectos de inversión corresponde a la constitución de obligaciones de corto plazo contraídas por el Fondo, por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, financiados con recursos de inversión, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$20.277.021.784,27 presentando una variación negativa de 15,34% equivalente a \$3.673.972.620,18.

Proyectos de Inversión

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			20.939.789.587,3
Proyectos de inversión			20.277.021.784,3
Nacionales	PN	68	1.063.449.377,6
Nacionales	PJ	38	19.213.572.406,7

Fuente: Plantilla CGN con base en reportes SIIF Nación

A continuación, se detalla los saldos por tercero:

Detalle por tercero cuentas por pagar por Inversión

Identificación	Descripción	Saldo Final
860001986	INGENIEROS CONSULTORES CIVILES Y ELECTRICOS S.A.S.	563.271.650,15
830070346	LITIGAR PUNTO COM SAS	690.081,00
79938706	DIEGO FELIPE OLIVEROS PINEDA	1.996.000,00
800121665	JAHV MCGREGOR S.A.S.	191.083.954,99
830003733	REDES Y EDIFICACIONES S A QUE PODRA ABREVIARSE COMO R&E SA	450.316.741,00
860003342	LA VIALIDAD LIMITADA	7.941.465,85
830047431	GLOBALNEWS GROUP COLOMBIA SAS	3.530.000,00
93413848	CESAR HUMBERO TORRES AGUDELO	1.144.015,00
51977541	CARMEN ROSA VELASQUEZ IBAÑEZ	8.714.326,67
76322319	DAN HARRY SANCHEZ COBO	410.271,00
80415302	GABRIEL FERNANDO VALDERRAMA GOMEZ	755.000,00
800182330	VALORES Y CONTRATOS S.A "VALORCON S.A." EN REORGANIZACION	37.138.500,00
11799199	GUILLERMO O LOZANO PEREA	188.024.248,80
78696113	JUAN IGNACIO PUPO GARCIA	258.995.259,96
890903055	INTEGRAL S A	287.393.004,54
891101100	SOCIEDAD TECNICA SOTA LTDA	18.331.527,30
900305932	CONSORCIO ETSA-PEBSA	4.659.798,91
91255736	RUBEN DARIO MORENO MENDEZ	32.040,52
52201372	LISSETTE ADRIANA MURCIA RINCON	17.665.094,99
52452105	MARXIA MOTTA CHAVARRO	1.460.271,00
805024492	CIMA LTDA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA	462.655.060,00
830014292	GERENCIA PUBLICA Y PRIVADA SAS	89.000.000,00
900069323	VIAJA POR EL MUNDO WEB / NICKISIX360 SAS	35.747.943,58
52705572	MONICA LILIANA RUIZ CARDENAS	171.000,00
9023691	JHON DAVID RUIZ HERNANDEZ	5.123.200,00
890205584	CONSTRUCTORA IC PREFABRICADOS S.A.S	385.487.998,00
860521822	MALLAS EQUIPOS Y CONSTRUCCIONES LTDA	0,01
830033498	MACRO PROYECTOS SA.S	91.511.000,00
51901760	SANDRA PATRICIA HERRERA ALVAREZ	1.574.985,37
900524871	CONSORCIO FADAP 2012	159.952.774,09
79869727	JULIO CESAR BAEZ CARDOZO	1.330.391,00

Identificación	Descripción	Saldo Final
814007224	TAYKA COLOMBIA SAS	1.503.360.000,00
830504499	JS INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.S.	3.720.600.000,00
860505416	JUAN RAFAEL BRAVO Y CIA S EN	63.204.113,00
53120354	LIYIBETH OCHOA RODRIGUEZ	14.602.718,00
7184372	CARLOS ANDRES GONZALEZ RODRIGUEZ	1.207.793,00
34559217	JENNY PATRICIA CARRILLO SAENZ	168.196,98
1014207920	JUAN CARLOS LOPEZ RICO	9.824.277,00
7166069	RUSSELL YADIR RAMIREZ RODRIGUEZ	14.602.718,00
80186988	OSCAR IVAN MATEUS CARRILLO	1.130.009,00
71789804	JAIME HUMBERTO JARAMILLO OCHOA	1.023.240,73
53114462	YENNY KARINA VALENZUELA BELTRAN	721.652,00
79663061	OSCAR ENRIQUE BEDOYA SANCHEZ	16.909.229,87
1020735817	PAULA FERNANDA CACERES GOMEZ	48.581,44
79670680	ESTEBAN RAMIREZ SANCHEZ	480.009,00
1015418391	LISSET CATHERINE SANCHEZ NIETO	12.044.383,00
1010175347	LINA MARIA RODRIGUEZ CORTES	410.271,00
1106738463	JUAN CAMILO SOLER PAEZ	1.783.785,00
1117518550	JENNIFER MUÑOZ CHAUX	957.299,00
79504525	WILSON ALONSO RODRIGUEZ PINZON	1.910.271,00
73207624	DE ORO VERGARA JULIO CARLOS	14.602.718,00
900899378	CONSORCIO FUNSOP -YACAJOMA	1.393.152,40
52485088	MAGDA JANNETH SUAREZ RAMIREZ	303.000,00
900915689	INGENIERIA MASTER S.A.S.	457.068.279,03
900916608	GAVINCO INGENIEROS CONSULTORES S.A.S	58.938.796,64
1032383322	DE LEON DE LA OSSA LAZARO FERNANDO	23.396,38
900965041	UNION TEMPORAL VIVIENDA DIGNA ALTOS DEL ROSARIO	21.803.944,20
79871143	SANTIAGO ALFONSO MARTIN HILARION	137.828,64
1069745121	HUGO ALBEIRO GARAY SOTO	4.806.040,00
52899172	DAYANA LANCHEROS BUITRAGO	364.955,00
1046337057	JESUS MANUEL MERCADO CORTES	278.770,93
901068078	CONSORCIO NUEVO ACHI	664.574.805,33
1033736887	ERICK EDUARDO SILVA CONTRERAS	8.651.280,00
1015419508	JOHANNA CAROLINA BELLO FLOREZ	160.003,00
31430051	NORMA LORENA RAMIREZ GARCIA	13.349.392,00
901258785	CONSORCIO ARCOCI ATLANTICO	88.884.343,59
901312246	CONSORCIO VIVIENDA NARIÑO	18.810.022,81
901385736	UNION TEMPORAL PUENTES 2019	344.527.712,65
901386016	UNION TEMPORAL SAN MARCOS 2020	2.297.715.260,23
1013643567	FABIAN ANDREY PARDO CARRILLO	608.258,00
1022398330	NANCY CAROLINA ROA BOHORQUEZ	987.079,00
901362680	CONSORCIO EL GIBBOR	4.831.858.262,75
1022366712	HERSON D LUIS BELTRAN VEGA	9.320.062,00

Identificación	Descripción	Saldo Final
901224530	CONSORCIO PUENTE LA COLORADA 2018	114.805.065,00
901357328	UNION TEMPORAL OLA INVERNAL LINARES - LA CRUZ	1.313.788.534,32
901474679	CONSORCIO NOVITA 2021	36.904.818,93
901550811	UNION TEMPORAL BOAVITA 2021	57.237.138,00
19097450	EDGAR FORERO BELTRAN	29.205.436,00
901498273	CONSORCIO URIBIA VIVIENDA 2020	769.521.522,00
1054092758	NATALIA ANDREA SAENZ CARMONA	410.271,00
79942305	JESUS ALBERTO RUEDA GARZON	9.824.277,00
901217147	INGENIERIA DE PROYECTOS STANFORD SAS	11.337.498,40
1038626329	SARA CRISTINA PULGARIN SALDARRIAGA	1.742.865,33
1007798111	IBETH CAROLINA GARNICA OYOLA	851.561,00
1083031748	NATALIA OREJARENA DÍAZ	738.530,53
32773182	RUTH MARINA ZABALETA MARTINEZ	1.873.213,00
1128417180	MATEO JARAMILLO GALLEGO	14.602.718,00
1070920916	NATHALY TRIVIÑO LEON	1.740.027,00
1026287023	ANDERSSON DANIEL SANTAMARIA PEREZ	584.228,00
53139940	MARIA FERNANDA ALVAREZ GALLARDO	714.955,00
79233807	NELSON JOSE MURCIA PEÑA	2.483.785,00
54252214	BETTY ELENA GARCES MORENO	11.022.926,00
1018430602	MARIA PAULA CESPEDES ROMERO	542.271,00
1020789444	DANA JAZMIN SEPULVEDA MENDEZ	5.925.742,00
1015461109	LAURA YOHANA BERMUDEZ CASTAÑEDA	2.491.585,00
901898179	CONSORCIO ROYAL SOTELCO TECNOLOGIAS INTEGRADAS	37.727.638,00
11333166	JULIO ALBERTO CENDALES BELLO	628.009,00
8323660	MARIO PEDROZA PEREA	4.553.290,00
42827931	MARIAN NATHALIA TORRES TORRES	2.120.542,00
900713030	JURELA SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	10.800.000,00
1041147400	CAMILO ANDRES CANO GRANADA	800.015,00
1022383263	LEANDRO DURAN SANTANA	11.022.926,00
66849640	MARIOLITA CERON PAYAN	97.156.883,43
94041223	ANDRES FILIPI RAMIREZ OROZCO	81.200.000,00
5316430	GUALBERTO CASTILLO LANDAZURI	81.200.000,00
94499335	JOSE JAIR MINA MENDEZ	81.200.000,00
TOTAL		20.277.021.784,27

Fuente: Elaboración propia

Proceso Depuración

De acuerdo con el concepto de la CGN 20241100021791 del 24 de junio de 2024, si las obras no se han pagado a los contratistas, se debe registrar según el principio de devengo, registrando los valores adeudados en la subcuenta correspondiente de la cuenta 2401-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales y ajustando la cuenta 1520-Productos en Proceso.

Asimismo, corresponde al Fondo Adaptación aplicar el numeral 1.2.1. sobre Patrimonios Autónomos, del Procedimiento Contable para el registro de los recursos entregados en administración, conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Esto es necesario para el reconocimiento de los hechos económicos relacionados con los recursos gestionados a través de fiducia mercantil, ya que los fondos entregados están bajo el control de la entidad, que los administra y define su destino. En consecuencia, los patrimonios autónomos se han establecido para gestionar actividades acordadas, siendo el Fondo Adaptación el encargado de reconocer los activos, pasivos, ingresos o gastos relacionados con la ejecución de estos recursos.

Teniendo en cuenta lo anterior, se realizó una revisión de la cuenta 240102 – Proyectos de inversión, y que de acuerdo con el análisis fueron reconocidos de acuerdo con el numeral 4.3. Corrección de errores de la Norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores, las cuales se pueden detallar así:

1. Se realiza conciliación las cuentas por pagar causadas por la Fiducia FADAP 2012, presentando los siguientes registros:

Identificación	Nombre	Valor Depuración	Detalle
890303093	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE	5.814.614,00	CANCELACION CXP 28797 DE 2024 CONTRATO 2012-C-0081-15-V02154 FUENTE BANCO AGRARIO

Fuente: Elaboración propia

2. Se realiza conciliación de las obras causadas teniendo en cuenta el valor de las obras entregadas, de acuerdo con memorando recibido por el sector No. I-2026-000980 y correo de 30 de enero de 2026, esto siguiendo el procedimiento descrito por la CGN

Nombre del Contratista de obra	Número del Contrato Relacionados al Proyecto de obra	Sector	Ajuste
CONSORCIO URIBIA VIVIENDA 2020	FA-CD-I-S-152-2021	Vivienda	635.968.200,00
COOPERATIVA DE BENEFICIARIOS DE LA REFORMA AGRARIA DEL CAUCA	2012-C-0081-15-483	Vivienda	254.676.362,42
UNION TEMPORAL VIVIENDA DIGNA ALTOS DEL ROSARIO	FA-CD-I-S-178-2022	Vivienda	145.359.628,00
GUILLERMO O LOZANO PEREA	2013-C-0242-16-V0245C	Vivienda	60.000.000,00
GNG INGENIERIA S.A.S	FA-IC-I-S-152-2020	Acueducto	-0,12
UNION TEMPORAL VIVIENDAS CAUCASIA	FA-CD-I-S-230-2020	Vivienda	-60.000,00
MALLAS EQUIPOS Y CONSTRUCCIONES LTDA	FA-CD-I-S-080-2019	Vivienda	-164.215.731,72
REDES Y EDIFICACIONES S A QUE PODRA ABREVIARSE COMO R&E SA	FA-CD-I-S-098-2019	Vivienda	-173.305.696,00
FUNDACION PARA EL PROGRESO INTEGRAL COMUNITARIO FUNDACOM	FA-CD-I-S-104-2019	Vivienda	-178.198.433,94
REDES Y EDIFICACIONES S A QUE PODRA ABREVIARSE COMO R&E SA	FA-CD-I-S-109-2019	Vivienda	-186.636.903,15
FUNDACION PARA EL PROGRESO INTEGRAL COMUNITARIO FUNDACOM	FA-CD-I-S-105-2019	Vivienda	-202.726.931,06

Nombre del Contratista de obra	Número del Contrato Relacionados al Proyecto de obra	Sector	Ajuste
MALLAS EQUIPOS Y CONSTRUCCIONES LTDA	FA-CD-I-S-081-2019	Vivienda	-205.324.891,00
GUILLERMO O LOZANO PEREA	2013-C-0242-16-V0245C	Vivienda	-211.967.744,50
CONSORCIO NOVITA 2021	FA-LP-I-S-001-2021	Acueducto	-421.638.004,03
MALLAS EQUIPOS Y CONSTRUCCIONES LTDA	FA-CD-I-S-079-2019	Vivienda	-443.151.552,85
UNION TEMPORAL OLA INVERNAL LINARES - LA CRUZ	FA-CD-I-S-067-2020	Vivienda	-1.459.320.107,85
TOTAL			-2.550.541.805,80

Fuente: Elaboración propia

Cabe resaltar que ninguno de los ajustes superó el umbral para presentación ante el Comité técnico de sostenibilidad contable (CTSC), por lo anterior, dichos registros se realizaron y se presentan con las fichas técnicas y soportes correspondientes.

- Bienes y Servicios

Las cifras reportadas en Bienes y Servicios corresponden a obligaciones de corto plazo contraídas por el Fondo Adaptación, por concepto de adquisición de bienes y/o servicios prestados por proveedores nacionales, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. El saldo que se refleja a 31 de diciembre de 2025 presenta una variación negativa del 37,9% respecto a la vigencia 2024, debido al pago y constitución de cuentas por pagar correspondiente a los contratos por prestación de servicios de recursos de funcionamiento del Fondo Adaptación.

Composición Bienes y Servicios

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			20.939.789.587,27
Bienes y servicios			662.767.803,00
Nacionales	PN	0	0,00
Nacionales	PJ	4	662.767.803,00

Fuente: Plantilla CGN con base en reportes SIIF Nación

A continuación, se detalla por tercero:

Detalle por tercero

Identificación	Tercero	Valor 2025
900585357	S&S SUMINISTROS EMPRESARIALES SAS	953.853,00
900074348	SUMICORP LTDA	10.125.367,00
830062674	INFORMACION LOCALIZADA S.A.S.	329.253.345,00
901898179	CONSORCIO ROYAL SOTELCO TECNOLOGIAS INTEGRADAS	322.435.238,00
TOTAL		662.767.803,00

Fuente: Elaboración propia

- **Impuestos, contribuciones y tasas**

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

Para el cierre de diciembre de 2025, no presenta variación y el saldo es de \$14.372.748.980,00, que corresponde al reconocimiento de actos administrativos recibidos por la DIAN, donde se solicita el pago de estampillas Pro Unal, su reconocimiento se soporta con el concepto de la CGN No. 20241100028251 y el concepto de la E.T. de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo con radicado I-2024-007148. El valor de \$11.569.471.342,00 se registró con la aprobación del Comité de Sostenibilidad Contable realizado el 23 de octubre de 2024 según acta No. 3. A continuación, se presenta el detalle de la cuenta:

Detalle Resoluciones de Cobro

Periodo	Resolución que determina el valor de la estampilla	Valor Inicial	Resolución que resuelve recurso de reconsideración	Valor Final
2014-I	Resolución 003635 del 5 de julio de 2019	373.261.349,00	Resolución 4942 del 11 de agosto de 2020	6.653.000,00
2014-II	Resolución número 006912 del 21 de noviembre de 2019	4.785.507.086,00	Resolución 9129 del 14 de diciembre de 2020	667.174.761,00
2015 I	Resolución 005364 del 4 de septiembre de 2020	5.305.461.462,00	1. auto inadmisorio del recurso de reconsideración número Cod. 107 001741 del 9 de agosto de 2023. 2. auto confirmatorio del auto inadmisorio No. Cod 108 001971 del 18 de septiembre de 2023	5.305.461.462,00
2016 I	Resolución 003740 del 11 de junio de 2021	1.035.979.988,00	Resolución 004431 del 3 de junio de 2022	871.479.542,00
2016 II	la Resolución 003793 del 18 de junio de 2021	2.747.099.740,00	Resolución 004357 del 1 de junio de 2022	1.257.970.335,00
2017 I y II	Resolución 2022322646407005630 del 7 de julio de 2022	2.850.195.738,00	Resolución número 005975 del 25 de julio de 2023	2.194.188.656,00
2015 II	Resolución 005363 de 4 de septiembre de 2020	4.069.821.224,00	1. auto inadmisorio del recurso de reconsideración número Cod. 107 001742 del 9 de agosto de 2023.	4.069.821.224,00
TOTALES		21.167.326.587,00		14.372.748.980,00

Fuente: Elaboración propia

- **Otras cuentas por pagar**

El saldo a 31 de diciembre de 2025 es de \$9.880.475.235,24 y presenta un aumento de 21,25% por \$1.731.675.667,59. El rubro más representativo corresponde a Obligaciones pagadas por terceros por valor de \$3.978.129.719,97, el cual presenta una variación negativa

por valor de \$248.217.272,50, seguido de Otras cuentas por pagar que presenta un incremento de 33,93%.

A continuación, se relacionan el detalle de las otras cuentas por pagar:

Composición Otras cuentas por pagar

Cod	Descripción	2025	2024	Variación	Variación %
2.4.90.15	Obligaciones pagadas por terceros	3.978.129.719,97	4.226.346.992,47	-248.217.272,50	-5,87
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar	3.352.854.202,61	3.657.399.157,73	-304.544.955,12	-8,33
2.4.90.55	Servicios	2.285.883.247,58	7.270.666,82	2.278.612.580,76	31339,8
2.4.90.53	Comisiones	145.908.750,00	68.334.000,00	77.574.750,00	113,52
2.4.90.54	Honorarios	64.197.496,32	79.756.715,63	-15.559.219,31	-19,51
2.4.90.50	Aportes al ICBF y SENA	47.440.900,00	41.369.600,00	6.071.300,00	14,68
2.4.90.58	Arrendamiento operativo	3.872.634,76	62.156.536,00	-58.283.901,24	-93,77
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	2.188.284,00	6.165.899,00	-3.977.615,00	-64,51
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR		9.880.475.235,24	8.148.799.567,65	1.731.675.667,59	21,25

Fuente: Elaboración propia

- Obligaciones pagadas por terceros

Se registran las obligaciones por pagar por las fiduciarias correspondientes principalmente a los impuestos generados en el proceso de pago de las transacciones y hechos de las operaciones del Consorcio FADAP 2012 y Fiduprevisora.

Para el 31 de diciembre de 2025, presenta un saldo de \$3.978.129.719,97 presentando una variación negativa por valor de 248.217.272,50 equivalente a 5,87% respecto a diciembre de 2024, la variación se presenta principalmente por el pago de impuestos del mes de diciembre.

Conciliación Obligaciones Pagadas por terceros

Detalle	Valor
Saldo SIIF Nación	3.978.129.719,97
Saldo Fiducia	3.459.904.585,29
Diferencia	518.225.134,68

Fuente: Elaboración propia

La diferencia de \$518.225.134,68, corresponde a la causación de las cuentas por pagar del mes de diciembre de acuerdo con Acta No. 1 del 20 de enero de 2026 del E.T. Gestión Financiera – Tesorería como se detalla a continuación:

Cuentas por pagar Obligaciones Pagadas por Terceros

CONTRATO	IG	NIT CONTRATISTA	RAZON SOCIAL CONTRATISTA	ESTAMPILLA PRO- UNIVERSIDAD NACIONAL	CONTRIBUCION ESPECIAL	ESTAMPILLA PRO- UNIVERSIDADES ADICIONAL	TOTAL
2017-C-0158	30666	900915689	INGENIERIA MASTER S.A.S.	1.176.696,96	0,00	0,00	1.176.696,96
2017-C-0158	30668	900915689	INGENIERIA MASTER S.A.S.	1.885.775,51	0,00	0,00	1.885.775,51
2017-C-0153	30626	901068078	CONSORCIO NUEVO ACHI	4.937.127,38	0,00	0,00	4.937.127,38
FA-IC-I-S-0109-2020	30586	901362680	CONSORCIO EL GIBBOR	0,00	245.168.244,90	0,00	245.168.244,90
2017-C-0153	30661	901068078	CONSORCIO NUEVO ACHI	10.645.539,17	26.613.847,92	0,00	37.259.387,09
FA-IC-I-S-0109-2020	30678	901362680	CONSORCIO EL GIBBOR	2.156.190,74	0,00	0,00	2.156.190,74

CONTRATO	IG	NIT CONTRATISTA	RAZON SOCIAL CONTRATISTA	ESTAMPILLA PRO-UNIVERSIDAD NACIONAL	CONTRIBUCION ESPECIAL	ESTAMPILLA PRO-UNIVERSIDADES ADICIONAL	TOTAL
FA-CD-I-S-130-2020	30679	900916608	GAVINCO INGENIEROS CONSULTORES S.A.S.	216.797,76	0,00	0,00	216.797,76
FA-IC-I-S-229-2019	30656	901312246	CONSORCIO VIVIENDA NARIÑO	79.367,19	0,00	0,00	79.367,19
FA-CD-I-F-146-2020	30733	890903055	SOCIEDAD INTEGRAL S.A.	2.691.068,52	0,00	0,00	2.691.068,52
2017-C-0158	30800	900915689	INGENIERIA MASTER S.A.S.	1.016.673,27	0,00	0,00	1.016.673,27
FA-IC-I-S-0109-2020	30802	901362680	CONSORCIO EL GIBBOR	1.800.234,92	3.142.394,44	0,00	4.942.629,36
FA-CD-I-S-130-2020	30814	900916608	GAVINCO INGENIEROS CONSULTORES S.A.S.	35.449,00	0,00	0,00	35.449,00
2014-C-0028	30861	860001986	INGETEC S.A.	0,00	0,00	2.308.740,85	2.308.740,85
FA-IC-I-F-140-2020	30871	901386016	UNIÓN TEMPORAL SAN MARCOS 2020	16.997.144,15	35.215.254,04	0,00	52.212.398,19
FA-IC-I-F-140-2020	30875	901386016	UNIÓN TEMPORAL SAN MARCOS 2020	31.139.618,95	64.516.108,25	0,00	95.655.727,20
FA-CD-I-F-146-2020	30864	890903055	SOCIEDAD INTEGRAL S.A.	2.777.875,44	0,00	0,00	2.777.875,44
FA-LP-I-S-001-2021	30874	901474679	CONSORCIO NOVITA 2021	193.787,74	1.937.877,36	0,00	2.131.665,10
FA-IC-I-F-140-2020	30876	901386016	UNIÓN TEMPORAL SAN MARCOS 2020	20.044.484,43	41.528.835,98	0,00	61.573.320,41
TOTAL				97.793.831,13	418.122.562,89	2.308.740,85	518.225.134,87

Fuente: Elaboración propia

- Otras cuentas por pagar

Corresponde al concepto de descuento por acuerdo de nivel de servicios ANS y descuentos a favor de terceros, de acuerdo con la información suministrado por la Fiducia y Tesorería del Fondo Adaptación. Los saldos son conciliados mensualmente con la base de pagos y Estados financieros de la Fiducia.

Para el cierre de la vigencia presenta un saldo de \$3.352.854.202,61, presentando una disminución por valor de 304.544.955,12, equivalente al 8,33%. Corresponde a 31 obligaciones de las cuales 28 son de persona jurídica por valor de \$3.328.290.267,6

Detalle Otras cuentas por pagar

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Otras cuentas por pagar			3.352.854.202,6
Nacionales	PN	3	24.563.935,0
Nacionales	PJ	28	3.328.290.267,6

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

A continuación, se detalla el saldo por cada concepto, donde los descuentos por ANS, representan el 59,04% del total de las otras cuentas por pagar, los Acuerdos de Niveles de Servicio – ANS corresponden al descuento por la ejecución tardía y/o imperfecta de las obligaciones estipuladas en los mismos.

Composición de las otras cuentas por pagar

DETALLE	VALOR	PART %
DESCUENTOS POR ANS	1.979.575.338,46	59,04
DESCUENTOS A FAVOR DE TERCEROS	1.373.278.864,15	40,96
TOTAL	3.352.854.202,61	100,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

A continuación, se detalla el saldo por tercero con corte al 31 de diciembre de 2025:

Detalle por tercero Otras cuentas por pagar

Nº DE CONTRATO	SECTOR	NIT	TITULAR CONTRATO	DESCUENTOS A FAVOR DE TERCEROS	DESCUENTOS POR ANS	TOTAL, DESCUENTOS
2012-C-0081-16-V0126	VIVIENDA	900989033	CONSORCIO LA NUEVA ILUSION DE MALAMBO	210.735.000,00	0,00	210.735.000,00
2012-C-0088	VIVIENDA	890303208	CAJA COMPENSACION FAMILIAR VALLE DEL CAUCA	0,00	106.052.534,00	106.052.534,00
2013-C-0002	VIVIENDA	892399989	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFACESAR	0,00	721.457.990,00	721.457.990,00
2013-C-0004	VIVIENDA	890480023	caja de compensacion comfenalco	0,00	317.826.768,00	317.826.768,00
2013-C-0116	EDUCACIÓN	890108661	CONSTRUCCIONES E INVERSIONES BETA S.A.S	60.562.877,83	0,00	60.562.877,83
2013-C-0181-17-J0364	JARILLÓN DE CALI	900363707	ARTEKON CONSTRUCTORA S.A.S	0,00	36.765.340,07	36.765.340,07
2013-C-0181-17-J0375	JARILLÓN DE CALI	890205584	IC PREFABRICADOS SA	0,00	30.624.686,00	30.624.686,00
2013-C-0181-18-J0410	JARILLÓN DE CALI	901117718	CONSORCIO LATCO SA A2	0,00	27.824.698,00	27.824.698,00
2013-C-0181-18-J0411	JARILLÓN DE CALI	901117718	CONSORCIO LATCO SA A2	0,00	43.361.560,00	43.361.560,00
2013-C-0242	VIVIENDA	891600091	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMFAMILIAR CHOCO	0,00	173.000.000,00	173.000.000,00
2013-C-0242-17-V0285	VIVIENDA	901012587	UNION TEMPORAL BAGADO	1.805.000,00	0,00	1.805.000,00
2013-CV-0023-15-LP002	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	900856589	CONSORCIO SANEAMIENTO SAN MARCOS	1.053.148,00	0,00	1.053.148,00
2013-CV-0061-15-3552	RIO FONCE	900892474	CONSORCIO COMANCO 2015	11.292.149,31	0,00	11.292.149,31
2014-C-0227	TRANSPORTE	900804916	UNION TEMPORAL FERROVIARIA CENTRAL FA	0,00	32.313.433,00	32.313.433,00
2014-C-0260	TRANSPORTE	900805387	UNION TEMPORAL JUANCHITO	0,00	304.903.564,00	304.903.564,00
2014-C-0262	TRANSPORTE	900388146	G.O.C. SUCURSAL COLOMBIA	0,00	77.724.095,00	77.724.095,00
2014-CV-0027-15-0011	MEDIO AMBIENTE	900841894	CONSORCIO AMBIENTAL	22.801.058,00	0,00	22.801.058,00
2015-C-0194	GRAMALOTE	900326593	VIMAC COLOMBIA S.A SUCURSAL COLOMBIA	30.034.497,64	0,00	30.034.497,64
2016-C-0135	CANAL DEL DIQUE	890115165	ASESORIAS INTERVENTORIAS DISEÑO Y CONSTRUCCION AIDCON LTDA	0,00	89.924.313,18	89.924.313,18
2016-C-0179	VIVIENDA	900107754	CONSTRUCCION VASQUEZ VELA Y CIA SAS	548.861.336,40	0,00	548.861.336,40
2016-C-0220	VIVIENDA	901034442	UNION TEMPORAL PROYECTOS Y SERVICIOS FONDO	0,00	4.687.452,00	4.687.452,00
2016-C-0227	VIVIENDA	78696113	PUPO GARCIA IGNACIO	0,00	3.688.585,00	3.688.585,00
2017-C-0251	SALUD	901118039	CONSORCIO TADEO - ESE NORTE 3	94.671.088,39		94.671.088,39
FA-CD-I-S-215-2018	TRANSPORTE	901224530	CONSORCIO PUENTE LA COLORADA 2018	0,00	1.377.660,21	1.377.660,21

Nº DE CONTRATO	SECTOR	NIT	TITULAR CONTRATO	DESCUENTOS A FAVOR DE TERCEROS	DESCUENTOS POR ANS	TOTAL, DESCUENTOS
FA-IC-I-F-199-2018	LA MOJANA	800190821	CONSTRUCCIONES CIVILES ESTUDIOS Y PROYECTOS S.A.S.	0,00	1.542.660,00	1.542.660,00
FA-IC-I-S-087-2019	EDUCACIÓN	901258785	CONSORCIO ARCOCI ATLANTICO	0,00	6.500.000,00	6.500.000,00
2012-C-0081-15-V0091	VIVIENDA	830504499	JS INGENIERIA CONSTRUCCIONES S.A.S	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00
2012-C-0081-16-V0286	VIVIENDA	900562354	L.C. ALFA CONSTRUCCIONES S.A.S	5.588.000,00	0,00	5.588.000,00
2012-C-0081-15-525	VIVIENDA	900457573	RIVAS MORA CONSTRUCCIONES SAS	304.999.000,00	0,00	304.999.000,00
2013-C-0225	TRANSPORTE	890906388	PROCOPAL S.A.	358,58	0,00	358,58
2013-C-0004-17-V0303	CANAL DEL DIQUE	9135179	SALIM ARANA GEHEM	20.000.000,00	0,00	20.000.000,00
2025-CV-0907	LA MOJANA	1002490914	MERLIS PAOLA LOPEZ MEDINA	875.350,00	0,00	875.350,00
TOTAL				1.373.278.864,15	1.979.575.338,46	3.352.854.202,61

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- Servicios

Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2025 de \$2.285.883.247,58, con una variación por valor de \$2.278.612.580,76, respecto a diciembre de 2024, dado a causación de contratos de prestación de servicio por concepto de Servicios del Fondo de Adaptación.

- Comisiones

Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2025 de \$145.908.750,00 con variación negativa de 113,52% por valor de \$77.574.750,00 respecto a diciembre de 2024, dado a causación y pago de comisiones registradas por los Patrimonios Autónomos según los contratos suscritos con el Fondo de Adaptación.

- Honorarios

Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2025 de \$64.197.496,32, con una variación negativa por valor de \$15.559.219,31, equivalente al 19,5% respecto a diciembre de 2024, lo cual corresponde a causación y pago de contratos de prestación de servicio por concepto de honorarios del Fondo de Adaptación.

- Aportes al ICBF y SENA

Esta subcuenta reflejaba un saldo a la vigencia 2025 por valor de \$47.440.900,00, el cual corresponde a los aportes a cargo del Fondo Adaptación liquidados en la planilla integral de liquidación de aportes No. 82841490, del mes de diciembre de 2025, relacionados con aportes por pagar al ICBF y SENA. El saldo se detalla así:

Detalle Aportes ICBF y Sena

Cod	Descripción	2025	2024	Variación
2.4.90.50.002	Aportes al ICBF	28.464.200,00	24.821.100,00	3.643.100,00
2.4.90.50.001	Aportes al SENA	18.976.700,00	16.548.500,00	2.428.200,00

Cod	Descripción	2025	2024	Variación
2.4.90.50.002	Aportes al ICBF	28.464.200,00	24.821.100,00	3.643.100,00
Total		47.440.900,00	41.369.600,00	6.071.300,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- Arrendamiento operativo

Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2025 de \$3.872.634,76 con una variación negativa de 93,8% por valor de \$58.283.901,24 respecto a diciembre de 2024, correspondiente a que en el mes de diciembre no se realizó pago de canon de arrendamiento, dado que la entidad se encontraba en traslado de sede.

- Saldos a favor de beneficiarios

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 del 2025 es de \$2.188.284 y con respecto al cierre de la vigencia 2024, presenta una disminución del 64,51% por valor de \$3.977.615,00, el saldo corresponde al registro de la OP rechazada No. 318696824 del 2024 por \$2.188.284, por cuenta inactiva, soportado en las Resoluciones 320 de 31 de julio de 2024 y 368 de 6 de septiembre de 2024, en el cual se reconoce y ordena el pago de reajuste de liquidación al ex funcionario Olmedo de Jesús López Martínez; estos recursos se giraron a la DGCPTN para que ella realizará el pago directamente se constituyó el acreedor.

● Recursos a favor de terceros

El saldo que refleja este rubro a 31 de diciembre de 2025 por valor total de \$7.231.056.801,69 corresponde a los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales.

Para el cuarto trimestre del año 2025 presenta un incremento de \$362.081.678,55 equivalente al 5,27% respecto al mismo trimestre de la vigencia anterior. A continuación, se presenta la composición de los Recursos a favor de terceros:

Composición Recursos a favor de terceros

Cod	Descripción	2025	2024	Variación	%
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	7.227.451.535,69	6.776.891.790,14	450.559.745,55	6,65
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	3.605.266,00	92.083.333,00	-88.478.067,00	-96,08
TOTAL RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		7.231.056.801,69	6.868.975.123,14	362.081.678,55	5,27

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Composición Recursos a favor de Terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			7.231.056.801,69
Recaudos por clasificar			3.605.266,00
Nacionales	PJ	2	3.605.266,00
Otros recursos a favor de terceros			7.227.451.535,69

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Nacionales	PN	3	142.469.890,00
Nacionales	PJ	45	7.084.981.645,69

Fuente: Plantilla CGN con base en reportes SIIF Nación

- Otros recursos a favor de terceros

A 31 de diciembre de 2025 presenta un saldo de \$7.227.451.535,69 con una variación del 6,65% respecto al año anterior, correspondiente al cumplimiento a lo establecido en el Concepto de la CGN 20211100002101 del 11 de febrero de 2021, donde indica que los descuentos por Mayor Valor Permanencia de Interventoría - MVPI a los contratistas de obra se reconocen como recursos a favor de terceros. El saldo se encuentra conciliado con la información reportada por la Fiducia.

- Recaudos por clasificar

El saldo corresponde a las consignaciones realizadas el 30 de diciembre 2025 y cargadas en el extracto del MHCP el mes de enero de 2026, por concepto del Impuesto de Timbre realizada por las siguientes empresas, con las cuales se celebraron contratos de valor superior a 2.000 UVT,

Consignación por impuesto de timbre

Nit	Descripción	Saldo 2025
901.898.179	CONSORCIO ROYAL SOTELCO	1.882.040,00
830.062.674	INFORMACIÓN LOCALIZADA SAS	1.723.226,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Lo anterior dio aplicación a lo indicado por la Contaduría General de la Nación en el instructivo 001 del 16 de diciembre de 2024, que precisa:

“(…) La entidad que tiene el derecho o que debe registrar una obligación, mediante la funcionalidad de comprobante manual, debita la subcuenta 572080-Recaudos y acredita el auxiliar directo 240720001-Recaudos por clasificar.

Por su parte, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) reclasifica temporalmente los saldos de dichos recaudos afectando la subcuenta 472080-Recaudos y el auxiliar directo 240720001-Recaudos por clasificar (...).”

● Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

El saldo representa el valor de las retenciones en la fuente, sobre la causación de los pagos o abonos en cuenta que realiza la Tesorería, a diciembre 31 de 2025 presenta un saldo de

\$557.467.907,45 con un incremento de \$115.671.623,00 equivalente al 26,18%, respecto a diciembre de 2024, detallados así:

Composición Retención en la fuente

Código	Concepto	2025	2024	Variación
2.4.36.03	Honorarios	38,00	38,00	0,00
2.4.36.05	Servicios	96.353.942,00	46.495.060,00	49.858.882,00
2.4.36.06	Arrendamientos	23,00	23,00	0,00
2.4.36.08	Compras	306.042,68	84.949,68	221.093,00
2.4.36.15	Rentas de trabajo	375.880.886,77	333.979.006,77	41.901.880,00
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	55.543.316,00	39.162.872,00	16.380.444,00
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	29.383.406,00	22.074.335,00	7.309.071,00
2.4.36.98	Impuesto de timbre	253,00	0,00	253,00
TOTALES		557.467.907,45	441.796.284,45	115.671.623,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Las declaraciones de retención en la fuente se presentan por el sistema de caja, ya que no están asociadas a registros contables sino a documentos registrados para ser girados por la Tesorería a los proveedores y contratistas. Lo anterior, acogidos al artículo 76 de la Ley 633 de 2000, que establece “*Las entidades ejecutoras del presupuesto general de la nación operan bajo el sistema de caja para efectos del pago de las retenciones en la fuente*”.

- **Descuento de Nomina**

Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser girados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

El saldo de las obligaciones a la vigencia 2025 es de \$105.432.326,00 representa descuentos de los empleados de la nómina de diciembre de 2025, cuyo pago se realiza los primeros días de enero de 2026, El saldo se encuentra distribuido en los siguientes conceptos:

Composición descuentos de nomina

Cod	Descripción	2025	2024	Variación
2.4.24.01	Aportes a Fondos Pensionales	45.851.900,00	35.332.100,00	10.519.800,00
2.4.24.02	Aportes A Seguridad Social en Salud	35.015.800,00	26.671.200,00	8.344.600,00
2.4.24.07	Libranzas	13.389.559,00	0,00	13.389.559,00
2.4.24.13	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	7.225.314,00	0,00	7.225.314,00
2.4.24.11	Embargos Judiciales	3.949.753,00	0,00	3.949.753,00
Total		105.432.326,00	62.003.300,00	43.429.026,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Los rubros corresponden a los descuentos que se aplicaron en la nómina de funcionarios del

Fondo Adaptación de diciembre de 2025 por concepto de aportes a la seguridad social en salud y pensión a favor de las EPS y Fondos administradores de pensiones privados y del régimen de prima media los aportes que se cancelan según planilla integral de liquidación de aportes No. 82841490.

Composición Descuentos de nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
DESCUENTOS DE NÓMINA			105.432.326,00				0
Aportes a fondos pensionales			45.851.900,00				0
Nacionales	PJ	5	45.851.900,00		Menos de 3 meses		
Aportes a seguridad social en salud			35.015.800,00				0
Nacionales	PJ	5	35.015.800,00		Menos de 3 meses		
Libranzas			13.389.559,00				0
Nacionales	PJ	1	13.389.559,00		Menos de 3 meses		
Cuentas AFC			7.225.314,00				0
Nacionales	PJ	1	7.225.314,00		Menos de 3 meses		
Embargos Judiciales			3.949.753,00				0
Nacionales	PJ	1	3.949.753,00		Menos de 3 meses		

Fuente: Plantilla CGN con base en reportes SIIF Nación

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Los beneficios a los empleados representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normativa vigente o en acuerdos contractuales; de acuerdo con las disposiciones que en materia salarial aplican para el Fondo Adaptación.

La composición de Beneficios a los empleados al final del período es la siguiente:

Composición Beneficios a los Empleados

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.252.397.692,97	1.085.019.919,00	167.377.773,97
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.252.397.692,97	1.085.019.919,00	167.377.773,97

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0	0	0
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	1.252.397.692,97	1.085.019.919,00	167.377.773,97
(-) Plan de Activos		A corto plazo	1.252.397.692,97	1.085.019.919,00	167.377.773,97
		A largo plazo	0	0	0
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
		Posempleo	0	0	0

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

Los Beneficios a los Empleados representan el 1,34% del total de los Pasivos y presentan un aumento del 15,43% respecto al año anterior por valor de \$167.377.773,97.

Teniendo en cuenta lo establecido en el Decreto 1045 de 1978 el cual fija las reglas generales para la aplicación de las normas sobre prestaciones sociales de los empleados públicos y trabajadores oficiales del sector nacional, los beneficios a corto plazo para los funcionarios del Fondo Adaptación son:

- Asignación Básica Mensual
- Bonificación por Servicios Prestados
- Vacaciones
- Bonificación por Dirección
- Prima de vacaciones
- Bonificación de Recreación
- Prima de Servicios
- Horas Extras
- Prima de navidad
- Cesantías

Los beneficios otorgados a los funcionarios del Fondo Adaptación están enmarcados bajo el Decreto 1045 de 1978, el cual fija las reglas generales para la aplicación de las normas sobre prestaciones sociales de los empleados públicos y trabajadores oficiales del Sector Nacional.

- Asignación Básica Mensual: Corresponde a cada empleo según la denominación y grado dentro del sistema de nomenclatura y clasificación de empleos.
- Bonificación por Servicios Prestados: Consiste en el reconocimiento y pago en dinero de un porcentaje del valor conjunto de la asignación básica, que correspondan al empleado cada vez que cumpla un año continuo de labores en entidades regidas por el Decreto ley 1042 de 1978
- Vacaciones: son el descanso remunerado equivalente a quince (15) días hábiles a que tiene derecho el empleado después de haber laborado durante un (1) año en la respectiva entidad.
- Prima de Vacaciones: Auxilio económico que percibe el empleado, por valor de quince (15) días de salario, con el fin de que disponga de recursos para disfrutar de su período de descanso.

- Bonificación de Recreación: se reconoce por cada periodo de vacaciones, en cuantía equivalente a dos (2) días de la asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del respectivo período vacacional.
- Prima de Servicios: Es el reconocimiento en dinero de 15 días de salario, que se pagará en los primeros quince días del mes de julio de cada año.
- Prima de Navidad: Es el reconocimiento en dinero equivalente a un (1) mes del salario que corresponde con el cargo desempeñado a treinta (30) de noviembre de cada año.
- Cesantías: Corresponde a una suma de dinero a razón de un mes de sueldo por cada año de servicio.
- Bonificación por Dirección: Equivalente a cuatro (4) veces la remuneración mensual compuesta por la asignación básica, los gastos de representación y la prima técnica cualquiera que sea el concepto por el cual se confirió, se pagará en dos contados iguales en fechas treinta (30) de junio y treinta (30) de diciembre del respectivo año y no constituye factor para liquidar elementos salariales o prestacionales

A continuación, se detalla la naturaleza y cuantía de las remuneraciones del personal directivo de la entidad:

Naturaleza y Remuneración del Personal Directivo

TOTAL CARGOS	DENOMINACIÓN DEL CARGO	GRADO	CARGOS Propiedad	CARGOS Encargo	CARGOS VACANTES	Asignación Básica Mensual	Prima Técnica
1	Gerente	13	0	1	1	36.896.600	18.448.300
4	Subgerente	12	2	2	2	31.362.111	15.681.056
1	Secretario General	11	1	0	0	28.225.903	14.112.952
1	Jefe Oficina	11	1	0	0	28.225.903	14.112.952
13	Asesor III	10	8	1	5	23.085.863	11.542.932
17	Asesor II	9	7	1	10	17.758.357	8.879.179
17	Asesor I	8	6	0	11	12.684.540	6.342.270
TOTAL CARGOS			25	5	29		

Fuente: Talento Humano

A continuación, se relacionan los saldos con corte a 31 de diciembre de la Entidad:

23.1. Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

La naturaleza y cuantía de las remuneraciones del personal directivo de la entidad, atiende lo estipulado en Decreto No. 0611 del 3 de junio de 2025 “*Por el cual se fijan las remuneraciones de los empleos que sean desempeñados por empleados públicos de la Rama Ejecutiva, Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, y se dictan otras disposiciones*”. Con base en el Decreto Presidencial 961 de agosto de 2021 es preciso señalar que la prima técnica está establecida en el Decreto de creación del Fondo Adaptación.

Las obligaciones y provisiones de nómina de la entidad a corto plazo por concepto de prestaciones sociales a favor de funcionarios por los diferentes conceptos que conforman la nómina son: 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 Gestión de Talento Humano.

A continuación, se presentan los valores comparativos al cierre de cada vigencia de lo provisionado por beneficios a los empleados a corto plazo:

Beneficios a Corto Plazo

Detalle comparativo de los Beneficios a los Empleados a Corto Plazo				
Nit	Tercero	2025	2024	Variación
2.5.11.04	VACACIONES	452.000.223,00	388.694.748,79	63.305.474,21
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	290.534.648,64	251.575.646,41	38.959.002,23
2.5.11.09	BONIFICACIONES	143.597.963,33	128.580.542,80	15.017.420,53
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	138.239.277,00	136.339.681,00	1.899.596,00
2.5.11.22	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	106.235.800,00	83.900.900,00	22.334.900,00
2.5.11.23	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	75.372.000,00	59.561.700,00	15.810.300,00
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	37.951.100,00	33.094.000,00	4.857.100,00
2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	4.276.081,00	0	4.276.081,00
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	4.190.600,00	3.272.700,00	917.900,00
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		1.252.399.717,97	1.085.021.943,00	167.377.774,97

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Las demás variaciones corresponden a la liquidación de las nóminas mensuales acorde a la ocupación de cargos de planta de la entidad y el incremento anual de salarios de empleados públicos.

En cuanto a la metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos el E.T de Gestión de Talento Humano indica que, dentro del Plan Estratégico de Talento Humano, en el Plan Institucional de Bienestar e incentivos se establecen incentivos no pecuniarios para los funcionarios, los cuales no generan ningún costo para la entidad.

NOTA 24. PROVISIONES

Composición

Representan los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación, este proceso se realiza con base en la Resolución 667 del 27 nov 2023 *"Por la cual se adoptan metodologías de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable, la valoración del pasivo contingente y el cálculo de los aportes al Fondo de Contingencias por concepto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en los que el Fondo Adaptación sea parte"*

Composición Provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	11.848.028.714,50	10.120.723.826,00	1.727.304.888,50
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	11.848.028.714,50	10.120.723.826,00	1.727.304.888,50

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

Teniendo en cuenta la información suministrada por el Equipo de Trabajo Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo y de acuerdo con la probabilidad de pérdida del proceso, durante el 2025 se actualizó la calificación de los procesos, registrando la pretensión ajustada como provisión contable de los procesos de acuerdo con su naturaleza administrativas y laborales que se relacionan a continuación:

24.1.Litigios y demandas

En esta cuenta se registra el pasivo contingente de los procesos judiciales susceptibles a generar erogaciones clasificadas en procesos probables (Alta) en contra del Fondo Adaptación efectuadas bajo metodología de riesgos.

Conformación Litigios y Demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2025					
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)	FINAL	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			10.120.723.826,00	4.930.510.362,50	0,00	3.203.205.474,00	0,00	11.848.028.714,50
Administrativas			9.327.249.253,00	3.308.680.597,50	0,00	1.090.705.909,00	0,00	11.545.223.941,50
Nacionales	PN	4	1.063.941.908,00	2.044.855.223,50		1.090.705.909,00		2.018.091.222,50
Nacionales	PJ	7	8.263.307.345,00	1.263.825.374,00				9.527.132.719,00
Obligaciones fiscales			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nacionales	PN	0	0,00					0,00
Laborales			793.474.573,00	1.621.829.765,00	0,00	2.112.499.565,00	0,00	302.804.773,00
Nacionales	PN	5	793.474.573,00	1.621.829.765,00		2.112.499.565,00		302.804.773,00

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

A continuación, se presenta la conciliación de procesos registrados en la contabilidad Vs. La información suministrada por Defensa Judicial, de acuerdo con el formato de conciliación de procesos judiciales 7-GCC-F-28 que se realiza trimestralmente y no presenta diferencia, para el 31 de diciembre de 2025 se detalla así:

Conciliación procesos en contra riesgo alta.

CUENTA	NOMBRE	CANTIDAD	SALDO CONTABLE	BASE PROCESO JUDICIAL	DIFERENCIA
270103	DEMANDAS EN CONTRA MOD ALTA ADMINISTRATIVO	11	11.545.223.941,50	11.545.223.941,50	0,00
270105	DEMANDAS EN CONTRA MOD ALTA LABORALES	5	302.804.773,00	302.804.773,00	0,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

● Administrativos

El saldo a 31 de diciembre de 2025 es de \$11.545.223.941,50, este valor corresponde a 11 procesos administrativos en curso, presenta una variación positiva de \$2.217.974.688,50, detallada así:

Composición Procesos Administrativos

identificación	Descripción	2025	2024	variación
814004175	PSI -PRODUCTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA	6.570.314.706,00	6.145.941.697,00	424.373.009,00
900105028	CONSTRUCTORA VALU	1.266.034.580,00	1.198.809.218,00	67.225.362,00
79299256	RICARDO MANUEL RODRÍGUEZ SUÁREZ	711.365.048,00	0	711.365.048,00
1090467798	YULIETH QUINTERO GOMEZ Y OTROS	671.478.389,00	620.353.399,00	51.124.990,00
830036858-9	ARCE ROJAS CONSULTORES & COMPAÑÍA S.A.S. (antes S.A.)	517.709.644,00	0	517.709.644,00
3734035	CARLOS EMILIO RODRIGUEZ PEREZ Y OTROS	463.190.038,00	443.588.509,00	19.601.529,00
900483991	EMPRESA NACIONAL DE RENOVACION Y DESARROLLO URBANO VIRGILIO BARCO VARGAS SAS	462.965.684,00	438.461.637,00	24.504.047,00
830036858	ARCE ROJAS CONSULTORES & COMPAÑÍA S.A.S. (antes S.A.)	286.266.911,00	267.635.406,00	18.631.505,00
860000656	HMV INGENIEROS LTDA.	223.035.830,00	212.459.387,00	10.576.443,00
9002274910	GEOMETRIA INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES LTDA	200.805.364,00	0	200.805.364,00
88206259	WILMER FERNANDO PANTALEON VARGAS	172057747,5	0	172.057.747,50
TOTALES		11.545.223.941,50	9.327.249.253,00	2.217.974.688,50

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

A continuación, se detallan los procesos administrativos:

Detalle Procesos Administrativos

Identificación	Demandante	Años estimado terminación	Valor provisión contable	Pretensiones
3734035	CARLOS EMILIO RODRIGUEZ PEREZ Y OTROS	2026	463.190.038,00	Pago de perjuicios materiales, morales y afectación a la vida en relación causados por la muerte del señor Nestor Rodríguez Cervantes por electrocución realizando trabajos en obra de alcantarillado en el Municipio de Manatí
814004175-	PSI -PRODUCTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA	2026	6.570.314.706,00	Que se declare la existencia y el incumplimiento del contrato de obra No. 001-2014 celebrado entre PSI y la Caja de Compensación de Nariño de cuyo objeto fue la construcción del Hospital sagrado Corazón en el municipio del Charco el cual se subrogo al Fondo Adaptación

Identificación	Demandante	Años estimado terminación	Valor provisión contable	Pretensiones
860000656	HMV INGENIEROS LTDA.	2025	223.035.830,00	Se declare responsable al FONDO ADAPTACIÓN de incumplimiento de obligaciones emanadas del Contrato 258 de 2014 frente a la sociedad HVM INGENIEROS LTDA. En consecuencia, reparar los daños causados con su incumplimiento, se condene al FONDO ADAPTACIÓN al pago de perjuicios materiales (daño emergente y lucro cesante) ocasionados a HMV INGENIEROS (...)
1090467798	YULIETH QUINTERO GOMEZ Y OTROS	2026	671.478.389,00	Que se declare administrativa y extracontractualmente responsable a las entidades demandadas como medida de satisfacción y garantía de no repetición por los perjuicios materiales e inmateriales causados Que como consecuencia se condene al pago de unas sumas
88206259	WILMER PANTALEON (PROYECTOS INTEGRALES DE CONSTRUCCIÓN PIC INNOVA S.A.S)	2027	172.057.747,50	Que se libre mandamiento de pago con fundamento en el saldo que quedó pendiente y fue reconocido en el acta de liquidación bilateral del contrato estatal suscrito entre las partes - Contrato de compraventa No. 002 de 2015 - por valor de CIENTO CATORCE MILLONES NOVECIENTOS VEINTINUEVE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS M/CTE (\$ 114.929.992).
830036858	ARCE ROJAS CONSULTORES & COMPAÑÍA S.A.S. (antes S.A.)	2026	286.266.911,00	Pretensiones Principales PRIMERA. Que se declare la nulidad de la Resolución No. 248 del 28 de agosto de 2020 “Por la cual se decide sobre la declaratoria de incumplimiento parcial pero definitivo del objeto y las obligaciones descritas en el Contrato de Consultoría n.º 185 de 2015 suscrito entre el FONDO ADAPTACIÓN y ARCE ROJAS CONSULTORES Y COMPAÑÍA S.A.” expedida por la Secretaría General del FONDO ADAPTACIÓN (la “Resolución 248”).
79299256	RICARDO MANUEL RODRÍGUEZ SUÁREZ	2025	711.365.048,00	Con fundamento en los hechos expuestos y previos los trámites procesales pertinentes, solicito se hagan las siguientes declaraciones y restablecimientos de derecho a favor del señor RICARDO MANUEL RODRÍGUEZ SUÁREZ, y en contra de la NACIÓN - MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO – FONDO DE ADAPTACIÓN así: DECLARATIVAS: 1. Declárese la nulidad del oficio E 2022-025332 emitido el 1 de septiembre de 2022 por el Fondo de Adaptación.
830036858	ARCE ROJAS CONSULTORES & COMPAÑÍA S.A.S. (antes S.A.)	2026	517.709.644,00	PRIMERA: Que se declare que el FONDO ADAPTACIÓN incumplió el contrato 185 de 2015, concretamente la cláusula Cuarta, al haber pagado en forma extemporánea a la sociedad ARCE ROJAS CONSULTORES & COMPAÑÍA S.A.S., las siguientes facturas: 7423, 7428, 7431, 7464, 7465, 7562, 7578, 7602, 7603, 7604, 7606, 7607, 7608, 7707, 7708, 7718, 7725, 7726, 7745, 7811, 7812, 7864 y 7887, conforme se probará en el proceso. SEGUNDA: Que, como consecuencia de la referida declaratoria de incumplimiento contractual, se declare responsable de ese incumplimiento al FONDO ADAPTACIÓN y se le condene a pagar a la sociedad ARCE ROJAS CONSULTORES &

Identificación	Demandante	Años estimado terminación	Valor provisión contable	Pretensiones
900105028	CONSTRUCTORA VALU	2027	1.266.034.580,00	PRIMERO Que se ORDENE LA LIQUIDACIÓN JUDICIAL del Contrato No. 130 de 2016 suscrito entre el FONDO ADAPTACIÓN y CONSTRUCTORA VALU LTDA EN REORGANIZACION. SEGUNDO Que se ORDENE el pago a favor de la CONSTRUCTORA VALU LTDA EN ROEGANIZACION, la suma equivalente a MIL TRESCIENTOS DIECIOCHO MILLONES SETECIENTOS OCHENTA MIL NOVECIENTOS DIECIOCHO PESOS 1.318.780.918,51 M CTE según Estado de Cuenta de ejecución financiera de contratos o convenios expedido el 23 de abril de 2024 por la Central de Cuenta E.T. de la Unidad de Gestión Financiera del Fondo Adaptación. TERCERO. Que se CONDENE al FONDO DE ADAPTACIÓN a pagar los intereses legales corrientes sobre la suma de la condena
900483991	EMPRESA NACIONAL DE RENOVACION Y DESARROLLO URBANO VIRGILIO BARCO VARGAS SAS	2027	462.965.684,00	Primera Principal. Que se declare el incumplimiento del Contrato FALPIS002 2020, cuyo objeto es: REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL Y TERMINACIÓN DE LAS OBRAS DE CONSTRUCCIÓN DE LA E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN, EN EL MUNICIPIO DE LA TOLA, DEPARTAMENTO DE NARIÑO. por parte del Fondo de Adaptación, en razón, a la indebida planeación grave del contrato que imposibilitó la ejecución misma del proyecto. Segunda Principal. Que se declare, que el Contrato FA LP I S 002 2020, cuyo objeto causa de la indebida estructuración por parte del FONDO DE ADAPTACION. Tercera Principal Que se declare que el CONSORCIO CJC 2020 ESE NORTE 3, advirtió en la oportunidad contractual las falencias técnicas, normativas y constructivas en lo atinente a la información realizada en la prefactibilidad del proyecto por parte del Fondo de Adaptación dentro del Contrato FA LP I S 002 2020.
900227491	GEOMETRIA INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES LTDA	2028	200.805.364,00	1. Se reconozca y pague al CONSORCIO GEOMETRIA la suma de 94.431.232 Pesos Moneda Legal, por concepto de elaboración de los estudios y diseños definitivos que correspondían a la Etapa I del contrato de obra pública No. 180.10.02.002.2014. 2. Se reconozca y pague al CONSORCIO GEOMETRIA la suma de 68.505.088 Pesos Moneda Legal, a título de indemnización por la utilidad esperada por el contratista y que se materializaría en la ejecución de la Etapa II o fase de construcción del contrato de obra pública No. 180.10.01.002.2015

Fuente: Informe Defensa Judicial

• Laborales

A 31 de diciembre de 2025, la subcuenta Laborales refleja cinco (5) procesos que se encuentran en conocimiento de la Jurisdicción Ordinaria Laboral con un saldo de \$302.804.773,00, los cuales presentan una variación negativa de 61,8% respecto al año anterior, según el siguiente detalle:

Composición Procesos Laborales

identificación	Descripción	2025	2024	variación
1062874193	JOSE LUIS CONTRERAS CAMPO	184.043.157,00	175.154.760,00	8.888.397,00
1062878705	YAN CARLOS BADILLO TRIGOS	49.286.940,00	46.949.735,00	2.337.205,00
1104184432	CALIXTO MUÑOZ GÓMEZ	24.090.398,00	22.925.149,00	1.165.249,00
84455195	EMBER CAMILO CEBALLOS VERGARÁ (APODERADO DE ANDRY JULIETH GARCIA GAVIRIA	23.170.003,00	22.129.328,00	1.040.675,00
52437002	ELFA ROJAS GARZÓN Y OTROS	22.214.275,00	0	22.214.275,00
1114877838	MARTHA JULIE CASTILLO REYES	0	441.708.268,00	-441.708.268,00
91431913	ARMENIO GUTIERREZ PÉREZ	0	25.860.514,00	-25.860.514,00
91157411	JOSE ENRIQUE MONSALVE FERREIRA	0	38.090.452,00	-38.090.452,00
91201075	ORLANDO CAMARGO JAIMES	0	20.656.367,00	-20.656.367,00
TOTALES		302.804.773,00	793.474.573,00	-490.669.800,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

A continuación, se detallan los procesos:

Detalle Procesos Laborales

Identificación	Demandante	Años estimado terminación	Valor provisión contable	Pretensiones
52437002	ELFA ROJAS GARZÓN Y OTROS	2026	22.214.275,00	Se declare la existencia de una relación laboral, pago de acreencias laborales y se paguen los honorarios adeudados
84455195	EMBER CAMILO CEBALLOS VERGARÁ (APODERADO DE ANDRY JULIETH GARCIA GAVIRIA	2026	23.170.003,00	Se declare la existencia de una relación laboral, pago de acreencias laborales, la asignación de un salario y la indemnización por despido sin justa causa.
1062874193	JOSE LUIS CONTRERAS CAMPO	2026	184.043.157,00	PRIMERO: Solicito al Fondo de Adaptación, requiera a la Union Temporal AB construcciones 2014, para que esta reconozca y pague los salarios prestaciones sociales, horas extras, dominicales y festivos no cancelados durante el tiempo que perduro la relación laboral, y que ascienden a la suma de cincuenta millones seiscientos setenta y un mil novecientos noventa y dos pesos (\$50,671,992), SEGUNDO: solicito al FA, tenga en cuenta las actuaciones realizadas por la Union Temporal AB 2014
1062878705	YAN CARLOS BADILLO TRIGOS	2026	49.286.940,00	Primero: Solicito al FONDO DE ADAPTACIÓN, requiera a la UNION TEMPORAL AB CONSTRUCCIONES 2014, para que esta reconozca y pague los salarios prestaciones sociales, horas extras, Nocturnas, dominicales y festivos no cancelados durante el tiempo en que perduro la relación laboral, y que ascienden en la suma de (\$46.410.794). Segundo: Solicito al FONDO DE ADAPTACIÓN, tenga en cuenta las actuaciones realizadas por la UNION TEMPORAL AB CONSTRUCCIONES 2014,
1104184432	CALIXTO MUÑOZ GÓMEZ	2026	24.090.398,00	1-Que se declare que entre el señor OSCAR ANDRÉS GÓMEZ GALVIS y CONSTRUCCIONES OCA S.A.S, quienes conformaron el CONSORCIO RIO FONCE representado legalmente por el señor, FABIO JOSÉ GONZÁLEZ REYES y el señor CALIXTO MUÑOS GOMEZ, existió un contrato de por obra o labor celebrado

Identificación	Demandante	Años estimado terminación	Valor provisión contable	Pretensiones
				09 DE enero de 2017de forma verbal por un término de tres meses y posterior a los tres meses, se prorrogó de forma verbal hasta el 15 de 2018, terminado unilateralmente por los demandados sin justa causa.

Fuente: Informe Defensa Judicial

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Composición

En Otros Pasivos se representa el valor de los recursos descontados por la entidad, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan, y los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

La composición de Otros Pasivos al final del período es la siguiente:

Composición Otros Pasivos

CUENTA	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	26.972.079.403,72	32.145.380.319,23	-5.173.300.915,51
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	26.972.079.403,72	32.145.380.319,23	-5.173.300.915,51

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

Los Otros Pasivos representan el 28,95% del total de los Pasivos y presentan una disminución del 16,09% respecto al año anterior por valor de \$5.173.300.915,51.

Esta cuenta representa los descuentos sobre contratos por concepto de Retegarantías realizadas en los pagos a proveedores para garantizar el cumplimiento de las obras o proyectos con carácter transitorio. Esta retención se realiza de acuerdo con las cláusulas contractuales y se restituyen o no, una vez sea entregada la obra o servicio contratado previo o con la liquidación del contrato según instrucción del supervisor o de la entidad.

El saldo del 31 de diciembre de 2025 corresponde a 89 contratos. Mensualmente se realiza acta de conciliación de la composición de la subcuenta contable 290304- Depósitos sobre contratos (retegarantías).

En el Anexo No. 4 se detalla el saldo por contrato y tercero de los otros Pasivos que complementa las notas a los estados financieros de la vigencia 2025.

NOTA 26. PATRIMONIO

Composición

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y

derechos, una vez deducidas las obligaciones, que tiene el Fondo Adaptación para cumplir las funciones de cometido estatal, en este se incluyen las cuentas que representan el capital fiscal del Fondo, el resultado del ejercicio y los resultados de ejercicios cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio. La composición del patrimonio al final del período es la siguiente:

Composición del Patrimonio

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.010.447.479.340,36	1.031.098.729.722,81	-20.651.250.382,45
3.1.05	Cr	Capital fiscal	371.985.916.923,24	371.985.916.923,24	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	570.100.555.849,96	951.579.828.230,98	-381.479.272.381,02
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	68.361.006.567,16	-292.467.015.431,41	360.828.021.998,57

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

El Patrimonio a diciembre 31 de 2025 alcanza un valor de \$1.010.447.479.340,36 y representa el 91,56% del activo del Fondo, siendo el Utilidad o excedentes acumulados la cuenta con mayor participación en el total del Patrimonio, al cierre de la vigencia presenta una disminución del 2,00% respecto al año anterior.

- **Resultado de ejercicios anteriores**

El saldo a 31 de diciembre de 2025 es de \$570.100.555.849,96 y presenta una variación negativa de \$381.479.272.381,02 y corresponde a el resultado del excedente acumulado menos el déficit acumulado.

- **Utilidad o excedentes acumulados**

En los auxiliares 3.1.09.01.002 - Corrección de errores de un periodo contable anterior – Utilidad o Excedentes acumulados, se reflejan los ajustes a registros de vigencias anteriores y que de acuerdo con la normatividad definida por la Contaduría General de la Nación se deben registrar como corrección de errores.

Con la aprobación del Manual de Políticas y Lineamientos Contables en la sesión del 26 de abril de 2024 del Comité Institucional de Gestión y Desempeño, se estableció la política para la medición de materialidad en la corrección de errores.

En consecuencia, para determinar el umbral de materialidad global, se debe emplear la herramienta de Materialidad en Excel, la cual, para el año 2025, arroja una Material Global de \$90.352.872.949.

El Fondo Adaptación efectuó ajustes de corrección de errores por un monto de \$89.012.256.950 durante la vigencia 2025, el cual se detalla en el presente cuadro,

especificando el saldo del grupo al que pertenece la cuenta que origina el ajuste y su porcentaje de participación.

Análisis Materialidad

GRUPO	SALDO DEL AJUSTE EN LA CUENTA 310901002	SALDO DEL GRUPO A LA QUE PERTENECER EL AJUSTE	% (Materialidad)
13 - CUENTAS POR COBRAR	154.882.933,13	509.749.716.430,10	0,03
15 – INVENTARIOS	-105.806.676.433,53	309.356.267.363,35	-34,20
16 – PPYE	274.935,10	562.324.616,26	0,05
19 - OTROS ACTIVOS	-333.872.157,12	283.589.898.058,49	-0,12
24 -CUENTAS POR PAGAR	2.887.121.917,24	93.159.476.648,84	3,10
54 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	14.086.011.855,57	14.288.098.162,57	98,59
TOTAL	-89.012.256.949,61		

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

Las contrapartidas de los ajustes con cargo a la subcuenta 310901002 Corrección de errores de un periodo contable anterior, se detallan en el siguiente cuadro y la explicación detallada de los registros se encuentra en la nota de la cuenta correspondiente:

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	DB	CR	NETO	%
310901002	Corrección de errores	104.997.855.607,70	15.985.598.658,09	89.012.256.949,61	100
138490001	Otras cuentas por cobrar	154.882.933,13	0,00	154.882.933,13	0,17
150502001	Construcciones	45.224.531.541,50	13.827.454.119,65	31.397.077.421,85	35,27
151037001	Muebles y enseres	0,00	268.285.225,00	-268.285.225,00	-0,30
151002001	Terrenos	44.401.100,00	0,00	44.401.100,00	0,05
152002001	Construcciones	12.958.271.571,81	149.938.141.302,19	-136.979.869.730,38	-153,89
168507002	Equipo de computación	274.935,10	0,00	274.935,10	0,00
190801001	En administración	383.295.241,30	0,00	383.295.241,30	0,43
190803001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	0,00	717.167.398,42	-717.167.398,42	-0,81
240102001	Proyectos de inversión	3.712.911.244,30	1.156.554.824,62	2.556.356.419,68	2,87
240790001	Otros recursos a favor de terceros	252.786.285,00	0,00	252.786.285,00	0,28
249040001	Saldo a favor de beneficiarios	3.977.615,00	0,00	3.977.615,00	0,00
249090001	Otras cuentas por pagar	74.001.597,56	0,00	74.001.597,56	0,08
542307001	Bienes entregados sin contraprestación	14.086.011.855,57	0,00	14.086.011.855,57	15,82
TOTAL		181.893.201.527,97	181.893.201.527,97	0,00	

Elaboración: Fuente propia

Cabe mencionar que el Equipo de Trabajo de Gestión Financiera – Contabilidad, convocó a Comité Técnico de Sostenibilidad Contable donde se aprobaron los ajustes categorizados como corrección de errores de periodos anteriores y que por su cuantía debían someterse a la aprobación de éste, según Actas de Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) No.001 del 14 de mayo de 2025 y Acta No.002 realizadas los días 17, 26 y 30 de diciembre de 2025.

- **Resultado del ejercicio**

El resultado del ejercicio 2025 presentó un excedente de \$68.361.006.567,16, lo que representa una variación de \$360.828.021.998,57 teniendo en cuenta el déficit del año 2024 por valor de \$292.467.015.431,41. El valor reflejado como resultado del ejercicio, utilidad o excedente, en el periodo comprendido 1 de enero a 31 de diciembre de 2025, en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados es de \$68.361.006.567,16.

Es de anotar que este proceso de cierre de cuentas transitorias se realiza al finalizar cada vigencia fiscal, de manera automática por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Administración SIIF-Nación, en las fechas establecidas en la circular de cierre emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la cual es posterior a la fecha de cierre establecida por la Contaduría General de la Nación. Es por lo anterior, que inclusive en los estados financieros a fecha 31 de diciembre de cada vigencia, este cálculo es extracontable.

- **Capital fiscal:**

Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las funciones del Fondo Adaptación. Para la vigencia del año 2025, este rubro representa el 36,81% del total del Patrimonio y cierra con un saldo de \$371.985.916.923,24. No presentó variación en relación con el año anterior.

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

Los activos de naturaleza posible, derivados de sucesos pasados, cuya existencia solo se confirma por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están completamente bajo el control de la entidad, se denominan activos contingentes. Estos no se reconocen en los estados financieros, pero deben ser revelados en las cuentas de orden deudoras. Los activos contingentes se evalúan mensualmente para asegurar que su evolución se refleje adecuadamente en los estados financieros.

Los pasivos contingentes son obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados, cuya existencia se confirma solo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están completamente bajo el control del Fondo Adaptación. Estos tampoco se reconocen en los estados financieros, pero deben ser revelados en las cuentas de orden acreedoras.

27.1. Activos contingentes

De acuerdo con el Nuevo Marco Normativo 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”.

En esta cuenta se registran las demandas a favor de la Entidad, de acuerdo con su naturaleza clasificadas en Civiles y Administrativas, igualmente se registran las conciliaciones en la subcuenta Otros Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos.

Esta cuenta cierra con saldo de \$852.284.320.800,78 y presenta un aumento del 5,41% por valor de \$43.721.630.021,07 la composición se revela a continuación:

Composición activos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	852.284.320.800,78	808.562.690.779,71	43.721.630.021,07
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	852.284.320.800,78	808.562.690.779,71	43.721.630.021,07

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

27.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Detalle Procesos Administrativos

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2025	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	852.284.320.800,78	104
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	852.284.320.800,78	104
8.1.20.04	Db	Administrativas	852.284.320.800,78	104

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

A 31 de diciembre de 2025, ascienden a 85 procesos por valor de \$852.284.320.800,78, tal como se detalla en el Anexo No. 5 Detalle Activo Contingente que complementan las notas a los Estados Financieros.

La conciliación de procesos registrados en la contabilidad Vs. La información suministrada por Defensa Judicial se realiza de forma trimestral de acuerdo con el formato de conciliación de procesos judiciales 7-GCC-F-28.

Es del caso mencionar que estos procesos no cuentan con una fecha estimada de terminación ni pago, ya que estos corresponden a controversias contractuales que se encuentran en curso.

Con el fin de dar un detalle de los procesos a continuación presentamos el desagregado de acuerdo con los sectores así:

Procesos a Favor por Sector

Sector	Cantidad	Valor Presente
Vivienda	21	663.927.849.932,33
Educación	17	66.587.889.579,32
Transporte	14	63.683.947.957,67
Salud	21	35.152.600.584,54
Gramalote	7	11.886.795.783,00
Agua y Saneamiento Básico	2	5.874.975.063,50
La Mojana	3	1.856.763.961,00
Ambiente	12	1.154.295.568,42
Sector	Cantidad	Valor Presente
Canal del Dique	3	776.135.949,00
Salud / Educación	1	611.062.683,00
Oficina Asesora de Planeación	1	451.513.694,00
Secretaría General	2	320.490.045,00
TOTAL	85	852.284.320.800,78

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

27.2. Pasivos contingentes

De conformidad con el Nuevo Marco Normativo, éstas cuentas son:

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

En esta cuenta se registra el valor de las demandas interpuestas por terceros y las conciliaciones prejudiciales que se encuentran en curso en contra de la Entidad.

Este rubro presenta un saldo a diciembre 31 de 2025 de \$1.089.594.821.074,00 con un aumento de \$676.113.107.004,00 con respecto a la vigencia 2024, tal como se detalla en el Anexo No. 6 Detalle Pasivos Contingente que complementan las notas a los Estados Financieros.

Composición Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	1.089.594.821.074	413.481.714.070	676.113.107.004
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.089.594.821.074	413.481.714.070	676.113.107.004

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

27.2.1. Revelaciones generales de pasivo contingentes

Detalle Procesos Pasivos Contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2025	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NA T		VALOR EN LIBROS	
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	1.089.594.821.074,00	131
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.089.594.821.074,00	131
9.1.20.01	Db	Civiles		
9.1.20.02	Db	Laborales	2.267.311.792,0	14
9.1.20.04	Db	Administrativos	1.087.327.509.282,0	117

- Administrativas

La vigencia 2025, cierra con saldo de \$1.087.327.509.282 y presenta un incremento de \$676.071.519.437 equivalente al 164,4% y representa el 99,7% del pasivo contingente. Del total de los procesos registrados, a continuación, se detalla el valor por cada sector.

Procesos Administrativos por Sector

Sector	Cantidad	Valor Presente Contingente
Agua y Saneamiento Básico	3	319.693.264,00
Ambiente	2	6.558.380.077,00
Canal del Dique	5	1.607.223.105,00
Educación	12	15.664.915.562,00
Gestión del Riesgo de Desastres y Adaptación al Cambio Climático	1	0
Gramalote	5	2.481.692.210,00
Jarillón de Cali	17	5.649.027.697,00
La Mojana	4	677.679.030.961,00
Reactivación Económica	1	455.837.804,00
Salud	4	6.563.680.000,00
Secretaría General	1	552.988.818,00
Transporte	19	197.907.478.171,00
Vivienda	43	171.887.561.613,00
Total	122	1.087.327.509.282,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- Laborales

Al corte de diciembre 2025, este rubro cierra con saldo de \$2.267.311.792,00 y presenta una variación positiva por valor de \$41.587.567,00, correspondiente al 1,9% respecto al año

anterior, este saldo corresponde a 14 procesos, que por sectores se resumen así:

Procesos Laborales por Sector

Sector	Cantidad	Valor Presente
Vivienda	6	1.154.655.645,00
Educación	7	871.099.911,00
Canal del Dique	1	241.556.236,00
Total	14	2.267.311.792,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- Procesos con Riesgo Remoto

Si la probabilidad de pérdida se califica como Remota (inferior al 10), el apoderado registrará el valor “0” en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado. Dado que la probabilidad es remota, el Equipo de Trabajo de Gestión Financiera no deberá registrar esta información, ni será necesaria su revelación como pasivo contingente, para el cierre de la vigencia 2025 se presentan 20 procesos con calificación remota, detallados así:

Detalle procesos remotos

Consecutivo e-Kogui	Identificación (Ddte)	Demandante (s)
459751	92552355	HERRERA DIAZ JOHEN FRANCISCO
686157	23191562	SILVIA OSPINO AVILA Y 737 MAS
756986	900694824-4	CONSORCIO PROFUNDACIÓN
886734	890900402-9	INDURAL S.A.
1071768	37197374	MARIBEL TELLEZ DURAN
1077724	34605461	NORLY YANETH SANDOVAL LUCUMI apoderada de (TRINIDAD GONZALEZ CALAMBAS Y OTROS)
2083531	60319700	CARMEN ALICIA CHACÓN GUERRERO
2177130	34555010	SANDRA JEANETTE PAZ Y OTROS
2213371	48600355	ROCIO SANTIAGO SÁNCHEZ
2214343	25269805	MARIA CECILIA GALINDEZ Y OTROS
2214245	98363729	WILLAM HARVEY CEPEDA CEBALLOS y otros
2259325	800107146	CASTELL CAMEL S.A.S.
2258028	1061601505	DUVÁN ANDRÉS CHIMBORAZO
2273565	5336560	CARLOS ALBERTO CÓRDOBA ORTIZ
2306494	65807351	AMPARO CRIOLLO MOSQUERA Y OTROS
2260792	31885526	AYDA FABIOLA ESCOBAR MORA Y OTROS
2173951	1441473	Alcibiades Macías Macías y otros
2490858	890108661-3	CONSTRUCCIONES E INVERSIONES BETA S.A.S. “CONSIBE SAS”
2550066	5049038	WELFRAN DE JESUS MENDOZA OSORIO y otra
2684187	1054548893	ANDRES EDUARDO GARCIA RONDON

Fuente: Elaboración propia con base en reporte Defensa Judicial

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN (OTRAS)

28.1. Cuentas de Orden Deudoras

Las cuentas de orden deudoras representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden deudoras de control.

La composición de las Cuentas de Orden Deudoras es la siguiente:

Composición de Otras Cuentas de Orden Deudoras

CUENTA	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (OTRAS)	0,00	0,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	39.674.183,92	39.674.183,92	0,00
8.3.74	Db	Bienes Almacenados para Consumo	0,00	39.674.183,92	-39.674.183,92
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	39.674.183,92	0,00	39.674.183,92
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-39.674.183,92	-39.674.183,92	0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-39.674.183,92	-39.674.183,92	0,00

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

Presenta un saldo de \$39.674.183,92, correspondiente a bienes clasificados como propiedad, planta y equipo bajo control administrativo, cuyo valor individual es inferior a 0,5 SMLV.

Al cierre de la vigencia 2025, este rubro está conformado por 143 bienes y no presenta variaciones respecto al año 2024, la relación se encuentra en el Anexo No. 7 Propiedad, Planta y Equipo de Menor cuantía.

28.2. Cuentas de Orden Acreedoras

Las cuentas de orden acreedoras representan el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control.

La composición de las Cuentas de Orden Acreedoras es la siguiente:

Composición Otras Cuentas de Orden Acreedoras

CUENTA	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (OTRAS)	0,00	0,00	0,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	7.016.224.322,71	25.644.659.021,14	-18.628.434.698,43
9.3.08	Cr	Recursos Administrados en Nombre de Terceros	7.016.224.322,71	25.644.659.021,14	-18.628.434.698,43
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-7.016.224.322,71	-25.644.659.021,14	18.628.434.698,43
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-7.016.224.322,71	-25.644.659.021,14	18.628.434.698,43

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

El Fondo Adaptación en aplicación al Procedimiento contable para el registro de los recursos

entregados en administración del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, actualizado según la Resolución 064 de 2022, en el cual se indica:

(...) Si los recursos se giran directamente al encargo fiduciario, la empresa que actúa como fideicomitente registrará el desembolso directamente en las cuentas de orden. (...)

Con la información reportada por la entidad que actúa como fideicomitente sobre la gestión realizada por la sociedad fiduciaria, la entidad que controla los recursos aplicará lo establecido en los numerales anteriores del presente Procedimiento, en lo relacionado con encargos fiduciarios o fiducia pública.

“La entidad que actúa como fideicomitente aumentará o disminuirá los saldos de la subcuenta 930803-Recursos entregados en administración - Encargos fiduciarios de la cuenta 9308-RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS y de la subcuenta 991510-Recursos administrados en nombre de terceros de la cuenta 9915-ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB), según sea el caso” (...).

Por lo anterior, con el informe recibido de las Fiduciarias, se registra y actualiza de manera mensual la información detallada por convenio, los cuales cierran a 31 de diciembre de 2024, con los siguientes saldos:

Saldo por Convenio

Subcuenta	Convenio	Valor
27238	Convenio Banco Agrario	1.821.339.979,29
27249	Convenio 010 de 2015 Dpto del Atlántico	11.450.054,44
27252	Convenio 026 de 2013 Gobernación del Magdalena	169.122.493,01
27254	Convenio 046 de 2013 Mpio de Tibú Norte de Santander	323.917.612,31
27256	Convenio 019 de 2016 Mpio de Soplaviento	54.556.618,53
27259	Corporación Regional del Valle del Cauca	-57.637.562,38
27260	Convenio 025 de 2016 Fadap y empresas municipales de Cali EMCALI	944.463.713,49
27264	Convenio 33 de 2013 Mpio de Cúcuta Norte de Santander	510.138.907,96
27266	Convenio 006 de 2017 Corporación Autónoma Reg. Valle del Cauca	-30.838.486,31
27271	Convenio 012 de 2017 Gobernación del Cauca	461.585.923,58
27278	Dpto Córdoba CV 025 de 2013	94.457.209,12
27279	Dpto Boyacá CV 163 de 2013	250.311.382,10
27280	Dpto Sucre CV 020 de 2013	13.730.749,28
27281	Mpio Majagual CV 018 de 2013	9.427.186,17
27282	Dpto Bolívar CV01	100.709.076,15
27283	Corp Auto Regionales	28.626.967,45
27284	CV 017-2016 Córdoba	41.463.169,56
27285	CV 026 de 2016 Mpio Sucre	11.284.364,90
27286	CV 029 de 2013 Mpio Tamalameque Cesar	63.505.319,99
27288	CV 003-2019 Majagual - sucre	225.337.809,13
27290	CV 008-2015 Inst Nariño	1.681.265.522,55
27295	FID 27295 2014-CV-0012 - CRA	288.006.312,39
Total		7.016.224.322,71

Fuente: Elaboración Propia con base en reporte de las Fiduciarias

NOTA 29. INGRESOS

Composición

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producido a lo largo del periodo contable.

Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

A continuación, se presenta la comparación de los ingresos a diciembre de 2025 y 2024, clasificados a nivel de grupo:

Composición de Ingresos

G	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	175.264.240.117,85	63.626.257.696,84	111.637.982.421,01
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	161.604.558.598,93	47.017.452.459,30	114.587.106.139,63
4.8	Cr	Otros ingresos	13.652.225.104,72	16.608.805.237,54	-2.956.580.132,82
4.1	Cr	Ingresos fiscales	7.456.414,20	0,00	7.456.414,20

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

Los ingresos de la vigencia 2025 presentan un saldo de \$175.264.240.117,85 con un aumento de \$111.637.982.421,01 equivalentes al 175,46% frente al valor registrado para el año 2024.

29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos de transacciones sin contraprestación, corresponde a los activos, monetarios o no monetarios, que se reciban sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del activo recibido. Hacen parte de los ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que se obtienen dada la facultad legal para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios, que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

A continuación, se presenta la composición de los ingresos de transacciones sin contraprestación:

Composición Ingresos sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	161.612.015.013,13	47.017.452.459,30	114.594.562.553,83
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	7.456.414,20	0	7.456.414,20
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	7.456.414,20	0	7.456.414,20
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	161.604.558.598,93	47.017.452.459,30	114.587.106.139,63
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	127.376.483.337,50	2.605.975.945,00	124.770.507.392,50
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	34.228.075.261,43	44.411.476.514,30	-10.183.401.252,87

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

- **Operaciones Interinstitucionales**

El saldo de esta cuenta representa los fondos recibidos por la entidad para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto y las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre el Fondo y otras entidades.

Estas cuentas se afectan de manera automática en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, por los ingresos provenientes del Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, para atender las necesidades de la entidad.

- **Operaciones sin flujo de efectivo**

Esta cuenta que representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones sin que exista flujo de efectivo, cierra con un saldo de \$127.376.483.337,50, presenta un aumento de \$124.770.507.392,50.

Las operaciones sin flujo de efectivo corresponden a los siguientes conceptos:

Composición operaciones sin flujo de efectivo

Cod	Descripción	2025	2024	Variación
4.7.22.90	Otras operaciones sin flujo de efectivo	123.705.904.838,50	0	123.705.904.838,50
4.7.22.01	Cruce de cuentas	2.405.537.000,00	2.241.890.000,00	163.647.000,00
4.7.22.03	Cuota de fiscalización y auditaje	1.265.041.499,00	364.085.945,00	900.955.554,00
TOTAL OPER SIN FLUJO DE EFECTIVO		127.376.483.337,50	2.605.975.945,00	124.770.507.392,50

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Los ingresos registrados en la subcuenta de Otras operaciones sin flujo de efectivo, aumentó

dado a que, en la vigencia, se realizó la causación de constitución de las reservas - rezagos presupuestales correspondientes a la vigencia del año 2024 Valor Liquidado Cero por valor de \$123.705.904.838,50.

Los ingresos registrados en la subcuenta Cruce de cuentas, representa el pago por compensación de retenciones, en la cual se consolida la información de deducciones causadas a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN por concepto de retenciones en la fuente permitiendo generar un documento de pago por Entidad para un periodo de tiempo determinado, según los movimientos registrados en la bolsa de deducciones. Para la vigencia 2025 este rubro cierra con saldo de \$2.405.537.000,00 y representa el 1,89% de las operaciones sin flujo de efectivo.

Este procedimiento se adelanta de manera mensual en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, de acuerdo con lo determinado en la resolución 0000333 del 25 mayo de 2018 de la DIAN, en el cual se habilita un canal de pago electrónico sin disposición de fondos para las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación.

Los ingresos por concepto de cuota de fiscalización y auditaje corresponden a la causación efectuada para dar cumplimiento al pago de dicha obligación, de conformidad con lo establecido en la Resolución 460 del 19/09/2025 donde indica la tarifa de control fiscal para la vigencia fiscal 2025, según Resolución Ord. ORD-80117-317-2025 CGR 2025EE0189270 del 10/09/2025.

- Fondos Recibidos

En virtud del Nuevo Marco Normativo los ingresos por fondos recibidos corresponden al valor de los recursos recibidos del Tesoro Nacional para gastos de funcionamiento e inversión. Se reconocen como ingreso en el resultado del periodo cuando la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional realiza el giro de los recursos, ya sea con el pago a los beneficiarios finales o con traspaso a la tesorería de la entidad.

El saldo de esta cuenta corresponde a los recursos que recibe la entidad de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, para la financiación de gastos de funcionamiento e inversión, conformado por las partidas asignadas en el Presupuesto General de la Nación, 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.

De acuerdo con lo estipulado en la Circular Externa 002 del 11 de enero de 2023 *“Procedimiento para la aplicación del indicador de cumplimiento de cuentas reciprocas”*, mensualmente se realiza la conciliación de operaciones reciprocas con la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, de acuerdo con el cronograma elaborado por el Grupo de Registro Contable. Con corte 31 de diciembre de 2025 se realizó la conciliación de saldos de operaciones reciprocas con la DGCPTN sin presentar diferencias.

Para la vigencia de 2025, cierra con saldo de \$34.228.075.261,43, presentando una disminución de 22,93%, la variación más representativa corresponde a los recursos de inversión.

A continuación, se detalla los saldos de las cuentas:

Composición Fondos Recibidos

Cod	Descripción	2025	2024	Variación
4.7.05.08	Funcionamiento	24.967.830.665,93	24.079.371.253,30	888.459.412,63
4.7.05.10	Inversión	9.260.244.595,50	20.332.105.261,00	-11.071.860.665,50
TOTAL FONDOS ENTREGADOS		34.228.075.261,43	44.411.476.514,30	-10.183.401.252,87

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

En este sentido, los recursos recibidos en lo corrido del año 2025 corresponden a los pagos de obligaciones realizadas principalmente por los siguientes conceptos:

Los ingresos registrados en la subcuenta de funcionamiento representan los recursos asignados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) para gastos de funcionamiento, valores que son conciliados mensualmente. Su incremento atiende a la asignación de recursos acorde al Decreto de Liquidación del Presupuesto General de la Nación, los cuales se resumen los conceptos más representativos:

1. Pago de nómina de los funcionarios de los meses de enero a diciembre de 2025 por valor de \$10.883.090.239
2. Pagos de planillas de seguridad social por valor de \$4.149.809.776
3. Pago de honorarios de contratistas por valor de \$4.640.249.148,75
4. Pago de arrendamiento por valor de \$2.214.026.951

Para la vigencia 2025 no se apropiaron recursos por la cuenta B- DEUDA PÚBLICA.

Los ingresos registrados en la subcuenta de Inversión representan los recursos asignados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) para gastos de inversión. La variación corresponde a los recursos asignados para 2025, relacionados con el proyecto Mojana dinámicas hídricas.

Detalle recursos de Inversión Mojana Dinámicas Hídricas

CONCEPTO	VALOR
SOLICITUD OBLIGACIÓN RECURSOS DE INVERSION CSF VIGENCIA PAC DICIEMBRE 2025 PROYECTO LA MOJANA CORREO TESORERÍA DEL 19/06/2025	4.650.017.713,00
SOLICITUD OBLIGACIÓN RECURSOS DE INVERSION CSF RESERVA PAC DICIEMBRE 2025 PROYECTO LA MOJANA CORREO TESORERÍA DEL 13/08/2025	4.610.226.882,50

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF

- **Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios**

A 31 de diciembre de 2025, se registra un saldo de \$7.456.414,20, correspondiente al reconocimiento de los intereses derivados de la sanción disciplinaria impuesta al funcionario Luis Fernando Ramos Parra, conforme a lo establecido en la Resolución 237 de junio de 2021. Lo anterior, según lo informado mediante memorando I-2026-006190 del Equipo de Trabajo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo.

29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación son aquellos que se originan por la venta de bienes, la prestación de servicios o el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, derechos de explotación, arrendamientos, dividendos, participaciones o excedentes financieros, entre otros. Lo anterior, con independencia de que la transacción se realice a precios de mercado o a un precio menor a este.

A continuación, se presenta la composición de los ingresos de transacciones con contraprestación:

Composición Ingresos sin contraprestación

CUENTA	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	13.652.225.104,72	16.608.805.237,54	-2.956.580.132,82
4.8	Cr	Otros ingresos	13.652.225.104,72	16.608.805.237,54	-2.956.580.132,82
4.8.08	Cr	Ingresos Diversos	11.633.605.164,37	16.183.290.354,54	-4.549.685.190,17
4.8.02	Cr	Financieros	1.492.304.339,35	0,00	1.492.304.339,35
4.8.31	Cr	Reversión de provisiones	526.315.601,00	425.514.883,00	100.800.718,00

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

- **Ingresos diversos**

El saldo a 31 de diciembre corresponde a \$11.633.605.164,37, y presenta una disminución de \$4.549.685.190,17 equivalente al 28,11%, esta cuenta se divide en los siguientes conceptos:

Composición Ingresos Diversos

Cod	Descripción	2025	2024	Variación
4.8.08.05	GANANCIA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.840.500,00	0,00	2.840.500,00
4.8.08.27	APROVECHAMIENTOS	0,00	3.439.814,00	-3.439.814,00
4.8.08.28	INDEMNIZACIONES	1.311.550.192,00	4.353.800.692,00	-3.042.250.500,00
4.8.08.51	GANANCIA POR DERECHOS EN FIDEICOMISO	10.020.179.642,00	11.791.335.109,93	-1.771.155.467,93
4.8.08.62	COSTAS PROCESALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	0,00	3.771.472,72	-3.771.472,72
4.8.08.63	REINTEGROS	299.034.830,37	21.067.728,00	277.967.102,37
4.8.08.66	RECUPERACIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS DADOS DE BAJA EN PERIODOS ANTERIORES	0,00	9.865.463,00	-9.865.463,00

Cod	Descripción	2025	2024	Variación
4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS	0,00	10.074,89	-10.074,89
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR		11.633.605.164,37	16.183.290.354,54	-4.549.685.190,17

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- Ganancia por derechos en fideicomiso

Corresponde a la causación de las comisiones fiduciarias en contraprestación por la administración de los recursos de inversión en los patrimonios autónomos. Presenta un saldo de \$10.020.179.642,00 y representa el 86,13% de los ingresos diversos. A continuación, se presenta el detalle de las ganancias por derechos en fideicomiso por tercero:

Detalle por Tercero

Identificación	Descripción	Saldo Final
830121208	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA	91.254.301,01
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	1.513.514.249,79
800096329	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	38.074.573,68
900524871	CONSORCIO FADAP 2012	8.377.336.517,52
TOTALES:		10.020.179.642,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- Indemnizaciones

El saldo a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$1.311.550.192,00 corresponde al registro de las siguientes indemnizaciones a favor del Fondo Adaptación:

Detalle por Tercero

Descripción	Valor
Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa Resoluciones No. 275 del 4 de junio de 2025 "	919.550.192,00
Consortio Condan 45 - ingreso por indemnización por multas y caducidades (21-44-101338258 y Resolución No. 2012 de 2024)	392.000.000,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- Reintegros

Corresponde principalmente a reintegro de mayor valor pagado por concepto de Estampillas del tercero Consortio Rio Fonce por valor de \$133.854.714,27 y Consortio Comanco 2015 por valor de \$ 118.212.808,10.

- Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros

El saldo a la vigencia del año 2025 es de \$2.840.500, que corresponde al ingreso de un portátil

que se le asignó a una contratista y ella lo reemplazo por perdida.

- **Financieros**

Presenta un saldo de \$1.492.304.339,35 y representa el 10,93% de los Otros ingresos, tiene una variación del 100,00% respecto a la vigencia anterior, y principalmente corresponde al reconocimiento de los rendimientos financieros consignados por valor de \$1.340.085.683,09 por los contratistas de obra por los anticipos pagados por parte del Fondo Adaptación, este valor, es conciliado mensualmente con la subcuenta de la Fiducia 27234 Rendimientos Contratos Anticipos.

Adicionalmente, se registra la causación de intereses de mora a favor del Fondo Adaptación, conforme a lo informado en el memorando I-2025-006190 del Equipo de Trabajo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo. En virtud de lo anterior, se reconocen cuentas por cobrar por un valor total de \$152.218.656,26, correspondientes a las Resoluciones 353 y 460 de 2024, derivadas del incumplimiento del contrato FA-CD-I-S-229-2021 suscrito con el Consorcio Sarco Publiobras.

- **Reversión de Provisiones**

Representa el valor de la reversión de las provisiones de periodos anteriores que se origina por cambios en las estimaciones. El saldo a la vigencia del año 2025 es de \$526.315.601,00, y representa el 3,86% de los otros ingresos. Este valor corresponde a los siguientes terceros:

Detalle por Tercero

Identificación	Descripción	Saldo Final
1114877838	MARTHA JULIE CASTILLO	441.708.268,00
91157411	JOSE ENRIQUE MONSALVE FERREIRA	38.090.452,00
91201075	LUIS ORLANDO CAMARGO JAIMES	20.656.367,00
91431913	ARMENIO GUTIERREZ MARTINEZ	25.860.514,00
TOTALES:		526.315.601,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

NOTA 30. GASTOS

Composición

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los decrementos en el potencial de servicios o en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes o utilidades.

A continuación, se presenta la comparación de los gastos a diciembre de 2025 y 2024, clasificados a nivel de grupo:

Composición de Gastos

CUENTA	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	106.903.233.550,69	356.093.273.128,25	-249.190.039.577,56
5.1	Db	De administración y operación	73.039.524.092,34	27.383.211.488,11	45.656.312.604,23
5.5	Db	Gasto público social	15.181.256.329,25	81.795.717.229,23	-66.614.460.899,98
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	14.288.098.162,57	34.885.118.622,93	-20.597.020.460,36
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.177.519.232,99	11.039.431.024,21	-6.861.911.791,22
5.8	Db	Otros gastos	193.337.915,54	932.316.570,76	-738.978.655,22
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	23.497.818,00	200.057.478.193,01	-200.033.980.375,01

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF

Los gastos de la vigencia 2025 presentan un saldo de \$106.903.233.550,69 con una disminución representativa de \$249.190.039.577,56 equivalentes al 69,98% frente al valor registrado para el año 2024.

30.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

Representa los gastos de funcionamiento e inversión originados en el cumplimiento del cometido estatal de la entidad y con fines de financiar el fortalecimiento de la gestión institucional del Fondo Adaptación.

A continuación, se presenta la composición de los gastos de administración, de operación y ventas:

Composición Gastos de administración, de operación y ventas

CUENTA	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2025	EN ESPECIE 2025
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	73.039.524.092,34	27.383.211.488,11	45.656.312.604,23	73.039.524.092,34	0,00
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	73.039.524.092,34	27.383.211.488,11	45.656.312.604,23	73.039.524.092,34	0,00
5.1.11	Db	Generales	54.043.011.135,37	9.836.886.553,51	44.206.124.581,86	54.043.011.135,37	
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	11.632.804.806,60	11.082.720.886,40	550.083.920,20	11.632.804.806,60	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	3.242.080.571,37	3.187.558.203,20	54.522.368,17	3.242.080.571,37	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	2.343.650.200,00	2.422.229.000,00	-78.578.800,00	2.343.650.200,00	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.269.612.879,00	364.172.945,00	905.439.934,00	1.269.612.879,00	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	508.364.500,00	489.643.900,00	18.720.600,00	508.364.500,00	

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

De acuerdo con la información suministrada por el Equipo de Trabajo Gestión de Talento Humano y los informes de los Patrimonios Autónomos (Consorcio FADAP 2012 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.

- **Generales**

En este concepto se registran los gastos para el normal funcionamiento de la entidad, tales como materiales y suministros, mantenimientos, servicios públicos, arrendamiento, viáticos y gastos de viaje, impresos, comunicaciones y transporte, seguros, combustible, aseo y cafetería, entre otros, el siguiente es el detalle:

Composición Generales

SUBCUENTA	GASTOS GENERALES	SALDO A 31-12-2025	SALDO A 31-12-2024	Variación
5.1.11.79	Honorarios	37.037.725.732,39	2.809.430.131,11	34.228.295.601,28
5.1.11.65	Intangibles	6.451.799.283,00	0,00	6.451.799.283,00
5.1.11.80	Servicios	2.507.845.870,10	439.676.590,00	2.068.169.280,10
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	2.335.586.290,76	1.179.854.269,96	1.155.732.020,80
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	1.003.558.735,15	614.786.239,50	388.772.495,65
5.1.11.90	Otros gastos generales	840.508.414,54	0,00	840.508.414,54
5.1.11.25	Seguros generales	754.625.943,00	2.262.348.391,28	-1.507.722.448,28
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	685.480.703,83	85.317.124,00	600.163.579,83
5.1.11.17	Servicios Públicos	646.754.669,80	1.685.177.475,00	-1.038.422.805,20
5.1.11.73	Interventorías, auditorías y evaluaciones	596.552.484,00	0,00	596.552.484,00
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	592.066.853,87	0,00	592.066.853,87
5.1.11.59	Licencias	555.722.872,00	740.219.925,28	-184.497.053,28
5.1.11.14	Materiales y suministros	19.340.102,93	6.601.483,90	12.738.619,03
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	8.828.729,00	146.200,00	8.682.529,00
5.1.11.15	Mantenimiento	2.457.831,00	8.125.486,00	-5.667.655,00
5.1.11.78	Comisiones	2.135.763,00	0,00	2.135.763,00
5.1.11.16	Reparaciones	1.700.000,00	0,00	1.700.000,00
5.1.11.02	Material quirúrgico	320.857,00	0,00	320.857,00
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	0,00	3.947.157,68	-3.947.157,68
5.1.11.22	Fotocopias	0,00	1.256.079,80	-1.256.079,80
TOTAL		54.043.011.135,37	9.836.886.553,51	44.206.124.581,86

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

El concepto más representativo de los gastos generales corresponde a los honorarios con un saldo a 31 de diciembre de 2025 de \$37.037.725.732, en tanto que conforme a lo establecido en el concepto CGN 20251100018681 del 15 de mayo de 2025, los gastos por inversión no debían efectuarse a través del grupo 55-GASTO PÚBLICO SOCIAL, sino por el grupo 51-DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN, por cuanto son servicios profesionales relacionados con la supervisión técnica, administrativa y financiera de contratos, convenios y proyectos, que aun cuando corresponden a procesos contractuales de obras encaminadas a la atención de soluciones de necesidades básicas insatisfechas, no son conceptos directamente asociados al gasto público social.

El segundo concepto más representativo es el de intangibles, donde se reconocen los servicios intangibles que adquiere el Fondo principalmente a terceros como HIGH TECH SOFTWARE S. A. S, BMIND S.A.S. BIC y ESRI COLOMBIA SAS, para el fortalecimiento del sistema de gestión documental y análisis de tecnológico para la recuperación hídrica.

- **Sueldos y salarios**

El saldo representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios tales como pagos de nóminas de personal misional y apoyo, bonificaciones, auxilio de transporte y subsidios de alimentación. A continuación, se presenta el detalle de la subcuenta de sueldos y salarios:

Composición sueldos y salarios

Código	NAT	Concepto	2025	2024	Variación
5.1.01.01	Db	Sueldos	8.354.351.708,00	7.950.272.010,00	404.079.698,00
5.1.01.10	Db	Prima técnica	2.750.602.842,00	2.668.294.335,00	82.308.507,00
5.1.01.19	Db	Bonificaciones	509.580.368,60	455.605.577,40	53.974.791,20
5.1.01.03	Db	Horas extras y festivos	17.595.388,00	8.548.964,00	9.046.424,00
5.1.01.23	Db	Auxilio de transporte	674.500,00	0,00	674.500,00
TOTAL			11.632.804.806,60	11.082.720.886,40	550.083.920,20

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- **Prestaciones sociales:**

El saldo representa el valor de los pagos y las causaciones por concepto de prestaciones sociales de los funcionarios del Fondo Adaptación, el cual es reportado por el Equipo de Trabajo Gestión de Talento Humano en forma mensual. A continuación, se presenta el detalle de la subcuenta prestaciones sociales:

Composición aportes sociales

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	Variación
5.1.07.02	Db	cesantías	903.599.661,00	868.584.743,00	35.014.918,00
5.1.07.05	Db	prima de navidad	827.859.878,00	802.325.027,00	25.534.851,00
5.1.07.01	Db	vacaciones	636.545.804,21	627.206.421,79	9.339.382,42
5.1.07.04	Db	prima de vacaciones	419.832.755,23	430.549.158,41	-10.716.403,18
5.1.07.06	Db	prima de servicios	400.915.331,00	405.012.737,00	-4.097.406,00
5.1.07.07	Db	bonificación especial de recreación	53.327.141,93	53.880.116,00	-552.974,07
TOTAL			3.242.080.571,37	3.187.558.203,20	54.522.368,17

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

• Contribuciones Efectivas

El Saldo representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga en beneficio de sus empleados a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social. A continuación, se presenta el detalle de la subcuenta contribuciones efectivas.

Composición Contribuciones efectivas

Código	NAT	CONCEPTO	2025
5.1.03.06	Db	cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	1.100.130.300,00
5.1.03.03	Db	cotizaciones a seguridad social en salud	779.461.300,00
5.1.03.02	Db	aportes a cajas de compensación familiar	406.673.100,00
5.1.03.05	Db	cotizaciones a riesgos laborales	57.385.500,00
TOTAL			2.343.650.200,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

• Impuestos, Contribuciones y Tasas

Presenta un saldo de \$1.269.612.879,00 con una variación de \$905.439.934,00 respecto al año anterior, su saldo corresponde:

- El saldo representa el valor pagado en el 2025 a la Contraloría General de la República de \$1.265.041.499 por concepto de Cuota de fiscalización y auditaje y para el 2024 un valor de \$364.085.945,00 liquidada conforme a la Resolución 462 del 25/10/2024, resolución ordinaria ORD-80117-325-2024, para el año 2025.
- Adicionalmente por concepto semaforización se cancela un valor de \$190.000,00 y para el año 2024 correspondiente a \$87.000 correspondiente al OCK103 propiedad del Fondo Adaptación.

- c) El valor por concepto de impuesto predial unificado para el año 2025 es de \$4.381.380 de acuerdo con la OP 29655 de 17 de junio de 2025, correspondiente a 12 predios ubicados en el Municipio de Gramalote.

- **Aportes sobre la Nomina**

El Saldo representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga en beneficio de sus empleados a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social. A continuación, se presenta el detalle de la subcuenta aportes sobre la nómina:

Composición aportes sobre la nomina

Código	Nat	Concepto	2025	2024	Variación
5.1.04.01	Db	aportes al ICBF	305.015.200,00	293.780.300,00	11.234.900,00
5.1.04.02	Db	aportes al SENA	203.349.300,00	195.863.600,00	7.485.700,00
TOTAL			508.364.500,00	489.643.900,00	18.720.600,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

30.2 Gasto público social

Corresponde a los registros que realiza el Fondo Adaptación en aplicación a lo indicado en el concepto CGN No. 20221100019401 DEL 08-04-2022, que precisa los registros en la subcuenta que corresponda de la cuenta de los grupos 54-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES o 55-GASTO PÚBLICO SOCIAL, tratándose de la entrega de activos no monetarios que fueron distribuidos de forma gratuita o a precios no significativos en ejecución de la política pública a cargo de la entidad.

De igual manera para la vigencia 2025 se dio aplicación a lo indicado por la CGN en concepto No. 20251100018681 del 15-05-2025, el cual concluye “(...) si la entidad ha contratado la prestación de servicios profesionales que están relacionados con apoyo a la supervisión técnica, administrativa y financiera de los contratos, convenios y proyectos de los equipos misionales acorde a cada sector así como el seguimiento y la ejecución de las demás actividades que surjan de esos procesos contractuales de obras encaminadas a la atención de soluciones de las necesidades básicas insatisfechas en los diferentes sectores, estos servicios adquiridos así como los tiquetes y viáticos asociados, no son conceptos que se clasifiquen como gasto público social. No obstante, si son necesarios para la consecución de los bienes que de manera posterior serán distribuidos a título gratuito, la entidad los registrará como mayor valor de los bienes que se reconozcan en las cuentas de inventario previo a realizar su distribución. Cuando los bienes se entreguen para satisfacer necesidades básicas, se disminuirá el inventario y se afectará la subcuenta “Asignación de bienes y servicios” del gasto público social. (...)”.

Composición Gasto Público Social

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	15.181.256.329,25	81.795.717.229,23	-66.614.460.899,98
5.5.01	Db	EDUCACIÓN	414.165.678,34	259.277.185,00	154.888.493,34
5.5.01.06	Db	Asignación de bienes y servicios	414.165.678,34	259.277.185,00	154.888.493,34
5.5.02		SALUD	603.345.696	969.999.274,02	-366.653.578,02
5.5.02.06	Db	Asignación de bienes y servicios	603.345.696	969.999.274,02	-366.653.578,02
5.5.03		AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	0,00	462.430.988,25	462.430.988,25
5.5.03.06	Db	Asignación de bienes y servicios	0,00	462.430.988,25	462.430.988,25
5.5.04		VIVIENDA	13.977.165.861,81	39.409.943.371,80	-25.432.777.509,99
5.5.04.06	Db	Asignación de bienes y servicios	13.977.165.861,81	39.409.943.371,80	-25.432.777.509,99
5.5.05		RECREACIÓN Y DEPORTE	0,00	0,00	0,00
5.5.05.06	Db	Asignación de bienes y servicios	0,00	0,00	0,00
5.5.07		DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	0,00	1.500.111.564,12	-1.500.111.564,12
5.5.07.05	Db	Generales		0,00	0,00
5.5.07.06	Db	Asignación de bienes y servicios	0,00	1.500.111.564,12	-1.500.111.564,12
5.5.08		MEDIO AMBIENTE	186.579.093,10	39.193.954.846,04	-39.007.375.752,94
5.5.08.02	Db	Actividades de recuperación	0,00	6.816.001.585,56	-6.816.001.585,56
5.5.08.07	Db	Asistencia técnica	186.579.093,10	32.377.953.260,48	-32.191.374.167,38,10
5.5.08.10	Db	Asignación de bienes y servicios	0,00	0,00	0,00

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

La aplicación del concepto CGN 20251100018681 del 15-05-2025, incidió directamente en la disminución de los valores registrados en la vigencia 2025 para las subcuentas 550306 Asignación de bienes y servicios, 550706 Asignación de bienes y servicios, y 550802 Asignación de bienes y servicios y las demás con registros de gasto público social por los bienes que fueron distribuidos a título gratuito.

Por lo anterior, los conceptos de gasto público social que por su relevancia y materialidad tienen ejecución de recursos de inversión acorde a los sectores para la vigencia 2025, se detallan a continuación por subcuentas:

Cuenta 5504 Vivienda

Detalle subcuenta 550406 Asignación de bienes y servicios			
Nit	Tercero	Obra	SALDO A 31-12-2025
830504499	JS INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.S.	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE TREINTA (30) VIVIENDAS, DE ACUERDO CON LA INFORMACIÓN REPORTADA POR EL SECTOR Y CONFORME AL CONTRATO N.º FA-CD-I-S-361-2024. SEGÚN EL INFORME DEL MES DE OCTUBRE, EL SECTOR VIVIENDA CERTIFICA LA TRANSFERENCIA DE DICHAS UNIDADES HABITACIONALES A LOS BENEFICIARIOS FINALES.	6.552.000.000,00
814007224	TAYKA COLOMBIA SAS	REGISTRO VEINTICUATRO (24) VIVIENDAS ENTREGADAS A BENEFICIARIOS FINALES CONTRATO FA-CD-I-S-439-2023 CONTRATISTA TAYKA COLOMBIA SAS NIT 814.007.224 CUYO OBJETO ES PROVEER SOLUCIONES DE VIVIENDA EN EL DEPTO DEL CAUCA MUNICIPIO DE ROSAS	2.505.600.000,00
805024492	CIMA LTDA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2017-CV-0016-22-CP-0125 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	399.414.330,00
901068078	CONSORCIO NUEVO ACHI	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE TRES VIVIENDAS EN EJECUCIÓN DEL CONTRATO N.º 2017-C-0153 DEL SECTOR VIVIENDA. LAS VIVIENDAS POSEEN ACTA DE ENTREGA A LOS BENEFICIARIOS: YARLENIS RODRIGUEZ, MANUEL MARTÍNEZ Y JULIO HERAZO.	326.752.089,92
890480023	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE FENALCO - ANDI COMFENALCO CARTAGENA	REGISTRO DE LA RECLASIFICACIÓN DEL VALOR PREVIAMENTE CONTABILIZADO EN LA CUENTA DE INVENTARIOS, YA QUE DICHO VALOR NO CORRESPONDE A OBRAS EN PROCESO, SINO AL PAGO EFECTUADO AL OPERADOR ZONAL, DE VIVIENDAS ENTREGADAS AL BENEFICIARIO FINAL.	259.920.313,00
79685714	JUAN GUILLERMO BASTIDAS CABANILLA	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0512 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	259.653.562,00
890303093	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA - COMFENALCO VALLE DELAGENTE	REGISTRO RECLASIFICACION DE SALDO DEL CONTRATO 2012-C-0081-14-A53109 EL CUAL NO CORRESPONDE A UN CONTRATO DE OBRA SINO AL PAGO EFECTUADO AL OPERADOR ZONAL, DE VIVIENDAS ENTREGADAS AL BENEFICIARIO FINAL.	193.875.610,00
87247397	LUIS EUCLIDES ALVARADO	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0544 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	129.978.174,00
27098100	HORTENSIA SALCEDO GRANDA	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0482	129.830.774,00



Detalle subcuenta 550406 Asignación de bienes y servicios			
Nit	Tercero	Obra	SALDO A 31-12-2025
		EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	
5210499	GIRALDO AMILCAR MORALES DIAZ	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0359 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	129.809.826,00
29502464	AMPARO RAMIREZ DE VILLADA	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0480 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	129.688.360,00
34539420	NIDIA STELLA PALACIOS ALBAN	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0513 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	129.578.692,00
3173577	PEDRO PABLO RODRIGUEZ GUERRERO	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0471 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	129.567.247,64
51792253	ORFANELLY JARAMILLO CARDONA	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0481 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	129.526.010,00
27091528	ORDOÑEZ GOMEZ LUZ ANGELA	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0505 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	129.483.694,20

Detalle subcuenta 550406 Asignación de bienes y servicios			
Nit	Tercero	Obra	SALDO A 31-12-2025
29622325	BLANCA YULIET VELEZ PEDREROS	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0557 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	128.334.408,00
36756379	LORENA OBANDO BRAVO	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0558 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	127.560.998,00
87472333	JORGE HERNAN URBANO RIVERA	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0329 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	118.863.541,00
5209875	MIGUEL HERNANDO MORA	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0330 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	118.349.563,00
36759249	DORA ELISA GETIAL LOPEZ	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0427 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	117.067.594,00
34566973	SANDRA LORENA BOLAÑOS CAMPO	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0360 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	116.743.974,89
36276634	BLANCA GENES PASTES CERON	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0556A EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	116.743.507,00

Detalle subcuenta 550406 Asignación de bienes y servicios			
Nit	Tercero	Obra	SALDO A 31-12-2025
27452106	JANNET EMILSEN ORDOÑEZ ORDOÑEZ	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0509 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	115.813.340,00
79797807	ARMANDO LUNA CASTAÑO	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0470 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	110.450.429,00
1085343293	DANIEL CAMILO VILLACORTE ACHICANOY	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE LAS MEJORA HABITACIONAL, CONSISTENTE EN LA CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS DE PROTECCIÓN CONTRA INUNDAONES DE LOS CASCOS URBANOS DE LOS MCIPIOS DE SAN MARCOS (SUCRE) Y MAGANGUÉ (BOLÍVAR), DECLARADAS DE UTILIDAD PÚBLICA E INTERÉS SOCIAL, DE ACUERDO CON LO ESTIPULADO EN EL CONTRATO N.º 2025-CV-0907 EMITIDO POR EL SECTOR MOJANA. LAS OBRAS SE HAN EJECUTADO UTILIZANDO MATERIALES SOSTENIBLES Y AMIGABLES CON EL MEDIO AMBIENTE.	105.438.379,00
30732701	GLORIA PIEDAD RUEALES SANCHEZ	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0417 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	104.533.612,00
37081034	NIDIA ERMENCIA MUÑOZ DELGADO	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0412 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	104.259.949,10
29774638	LINA YOHANNA GARCIA PEREZ	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0537 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	103.430.243,00

Detalle subcuenta 550406 Asignación de bienes y servicios			
Nit	Tercero	Obra	SALDO A 31-12-2025
29622016	ADRIANA TRIANA RESTREPO	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0381 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	103.419.362,00
5208396	JAIME ARTURO CABRERA ORDOÑEZ	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0392 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	101.311.542,00
59313995	ADRIANA GUTIERREZ GARCIA	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0407 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	97.533.478,00
66994801	AURA MARIA MERCEDES MORALES DIAZ	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0416 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	97.296.787,00
29623846	BIBIANA PATRICIA QUINTERO PARRA	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0424 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	95.140.039,00
1085660770	EMERSON ANTONY GONZALEZ IBARRA	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2025-R-0291 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	90.550.547,63
15456286	HECTOR DE JESUS RUIZ COCOMA	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2017-CV-0016-22-CP-0131_JCA EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	81.200.000,00

Detalle subcuenta 550406 Asignación de bienes y servicios			
Nit	Tercero	Obra	SALDO A 31-12-2025
66848205	EIDA MARIA IBARGUEN MOSQUERA	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2017-C-0153 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	81.200.000,00
31960728	ANA JOAQUINA JIMENEZ LABRADA	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE UNA VIVIENDA ADQUIRIDA BAJO LA MODALIDAD DE COMPRAVENTA, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA RESOLUCIÓN N.º 2017-CV-0016-22-CP-0132 EMITIDA POR EL SECTOR VIVIENDA. LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA CON EL PROPÓSITO DE SER TRANSFERIDA A UN BENEFICIARIO FINAL, Y SU ENTREGA HA SIDO CONFIRMADA SEGÚN LA INFORMACIÓN REPORTADA SECTOR VIVIENDA.	81.200.000,00
31250581	LUZ MARINA GIL VALENCIA	REGITRO CONTABLE CORRESPONDIENTE AL CONTRATO DE COMPRAVENTA NO. 2017-CV-0016-22-CP-0133, EL CUAL FUE INICIALMENTE RECONOCIDO EN LA CUENTA DE HONORARIOS EN EL MES DE NOVIEMBRE, EN DICIEMBRE CON OCASION DE LA ENTREGA DEL SECTOR JARILLON DE CALI AL BENEFICIARIO FINAL, SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN LA CUENTA E INVENTARIOS, Y EN LA CUENTA DE GASTO PUBLICO SOCIAL, ACORDE A LA NORMATIVIDAD VIGENTE.	81.200.000,00
Otros registros de menor valor			44.845.885,43
TOTAL			13.977.165.861,81

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

Cuenta 5502 Salud

Detalle subcuenta 550206 Asignación de bienes y servicios			
Nit	Tercero	Obra	SALDO A 31-12-2025
900704362	CRO PROYECTOS SAS	REGISTRO PAGO OP 29533 REHABILITACIÓN DE CUBIERTA DEL CENTRO DE SALUD DE GUARANDA SUCRE DEL CONTRATO FA-CV-S-007-2024-CP-MG-011-24, PARA ATENDER AFECTACIONES DE UNA IPS YA ENTREGADA AL BENEFICIARIO FINAL.	580.345.696,00
901318449	CONSORCIO W UTICA 2019	REGISTRO PAGO OP 28914 POR LA ELABORACIÓN DE LOS DISEÑOS DETALLADOS DEFINITIVOS DE ARQUITECTURA E INGENIERÍAS Y CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE SALUD DE ÚTICA, EN EL MUNICIPIO DE ÚTICA, DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA. EL CONTRATO FUE TERMINADO DE COMUN ACUERDO CON LA APLICACIÓN DE LA CLAUSULA RESOLUTORIA POR ELLO EL CONTRATO DE DISEÑOS ES TERMOINADO Y ENTREGADO A LA GOBERNACION DE CUNDINAMARCA.	23.000.000,00
			603.345.696,00

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nació

Cuenta 5501 Educación

Detalle subcuenta 550106 Asignación de bienes y servicios			
Nit	Tercero	Obra	SALDO A 31-12-2025
901057277	CONSORCIO INTERVENTORIAS CIVILES	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE AL CONTRATO DE INTERVENTORÍA NO. 2017-C-0130 DEL SECTOR EDUCACIÓN. UNA VEZ VERIFICADO EL PAGO, JUNTO CON SUS ANEXOS Y SOPORTES ADJUNTOS EN LA ORDEN DE PAGO, Y AL CONTAR CON EL ACTA DE LIQUIDACIÓN BILATERAL DEL CONTRATO DE INTERVENTORÍA, SE PROCEDE AL RETIRO DEL SALDO REGISTRADO EN LA CUENTA DE INVENTARIOS Y A SU RECONOCIMIENTO EN LA CUENTA DE GASTO PÚBLICO SOCIAL.	414.165.678,34
TOTAL			414.165.678,34

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nació

Cuenta 5508 Medio Ambiente

Detalle subcuenta 550807 Asignación de bienes y servicios			
Nit	Tercero	Concepto	SALDO A 31-12-2025
9135179	SALIM ARANA GECHAM	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE AL CONTRATO DE COMPRAVENTA NO. 2013-C-0004-17-V0303, CELEBRADO ENTRE CONFENALCO CARTAGENA Y EL FONDO DE ADAPTACIÓN, EL CUAL CUENTA CON ACTA DE TERMINACIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.	54.222.140,60
819005064	FUNDACION FUNDALIANZA	REGISTRO OP 29256 DEL 8-04-2025, CORRESPONDE AL PAGO DE LA LIQUIDACIÓN DEL CONTRATO FALP-I-S-235-2022 CUYO OBJETO ES LA IMPLEMENTACIÓN DE HERRAMIENTAS PARA LA INCLUSIÓN PRODUCTIVA DE LA POBLACIÓN EN ZONA DE INTERCONEXIÓN VIAL YATI-LA BODEGA EN MUNICIPIOS DE BOLIVAR	51.676.478,00
10876628	JORGE MIGUEL NAIZIR ESCAF	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE LAS MEJORA HABITACIONAL, CONSISTENTE EN LA CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS DE PROTECCIÓN CONTRA INUNDAONES DE LOS CASCOS URBANOS DE LOS MCIPIOS DE SAN MARCOS (SUCRE) Y MAGANGUÉ (BOLÍVAR), DECLARADAS DE UTILIDAD PÚBLICA E INTERÉS SOCIAL, DE ACUERDO CON LO ESTIPULADO EN EL CONTRATO N.º 2025-CV-0084 EMITIDO POR EL SECTOR MOJANA. LAS OBRAS SE HAN EJECUTADO UTILIZANDO MATERIALES SOSTENIBLES Y AMIGABLES CON EL MEDIO AMBIENTE.	39.225.378,78
1002491743	GLENIS ESTHER URBANO GUERRA	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE LAS MEJORA HABITACIONAL, CONSISTENTE EN LA CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS DE PROTECCIÓN CONTRA INUNDAONES DE LOS CASCOS URBANOS DE LOS MCIPIOS DE SAN MARCOS (SUCRE) Y MAGANGUÉ (BOLÍVAR), DECLARADAS DE UTILIDAD PÚBLICA E INTERÉS SOCIAL, DE ACUERDO CON LO ESTIPULADO EN EL CONTRATO N.º 2025-CV-7218 EMITIDO POR EL SECTOR MOJANA. LAS OBRAS SE HAN EJECUTADO UTILIZANDO MATERIALES SOSTENIBLES Y AMIGABLES CON EL MEDIO AMBIENTE.	9.050.280,00

Detalle subcuenta 550807 Asignación de bienes y servicios			
Nit	Tercero	Concepto	SALDO A 31-12-2025
1052943395	LIBIA ESTHER LIMA OVIEDO	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE LAS MEJORA HABITACIONAL, CONSISTENTE EN LA CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS DE PROTECCIÓN CONTRA INUNDAONES DE LOS CASCOS URBANOS DE LOS MCIPIOS DE SAN MARCOS (SUCRE) Y MAGANGÜÉ (BOLÍVAR), DECLARADAS DE UTILIDAD PÚBLICA E INTERÉS SOCIAL, DE ACUERDO CON LO ESTIPULADO EN EL CONTRATO N.º 2025-CV-0903 EMITIDO POR EL SECTOR MOJANA. LAS OBRAS SE HAN EJECUTADO UTILIZANDO MATERIALES SOSTENIBLES Y AMIGABLES CON EL MEDIO AMBIENTE.	8.970.300,00
10878110	RAFAEL JOSE MEJIA CARDENAS	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE LAS MEJORA HABITACIONAL, CONSISTENTE EN LA CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS DE PROTECCIÓN CONTRA INUNDAONES DE LOS CASCOS URBANOS DE LOS MCIPIOS DE SAN MARCOS (SUCRE) Y MAGANGÜÉ (BOLÍVAR), DECLARADAS DE UTILIDAD PÚBLICA E INTERÉS SOCIAL, DE ACUERDO CON LO ESTIPULADO EN EL CONTRATO N.º 2025-CV-0901 EMITIDO POR EL SECTOR MOJANA. LAS OBRAS SE HAN EJECUTADO UTILIZANDO MATERIALES SOSTENIBLES Y AMIGABLES CON EL MEDIO AMBIENTE.	8.202.315,72
1005387911	RUTH MARIA MEJIA CHACON	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE LAS MEJORA HABITACIONAL, CONSISTENTE EN LA CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS DE PROTECCIÓN CONTRA INUNDAONES DE LOS CASCOS URBANOS DE LOS MCIPIOS DE SAN MARCOS (SUCRE) Y MAGANGÜÉ (BOLÍVAR), DECLARADAS DE UTILIDAD PÚBLICA E INTERÉS SOCIAL, DE ACUERDO CON LO ESTIPULADO EN EL CONTRATO N.º 2025-CV-7220 EMITIDO POR EL SECTOR MOJANA. LAS OBRAS SE HAN EJECUTADO UTILIZANDO MATERIALES SOSTENIBLES Y AMIGABLES CON EL MEDIO AMBIENTE.	6.130.350,00
1002490914	MERLIS PAOLA LOPEZ MEDINA	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE LAS MEJORA HABITACIONAL, CONSISTENTE EN LA CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS DE PROTECCIÓN CONTRA INUNDAONES DE LOS CASCOS URBANOS DE LOS MCIPIOS DE SAN MARCOS (SUCRE) Y MAGANGÜÉ (BOLÍVAR), DECLARADAS DE UTILIDAD PÚBLICA E INTERÉS SOCIAL, DE ACUERDO CON LO ESTIPULADO EN EL CONTRATO N.º 2025-CV-0907 EMITIDO POR EL SECTOR MOJANA. LAS OBRAS SE HAN EJECUTADO UTILIZANDO MATERIALES SOSTENIBLES Y AMIGABLES CON EL MEDIO AMBIENTE.	5.473.050,00
1002494668	JOSE MIGUEL OVIEDO AGUAS	REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE LAS MEJORA HABITACIONAL, CONSISTENTE EN LA CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS DE PROTECCIÓN CONTRA INUNDAONES DE LOS CASCOS URBANOS DE LOS MCIPIOS DE SAN MARCOS (SUCRE) Y MAGANGÜÉ (BOLÍVAR), DECLARADAS DE UTILIDAD PÚBLICA E INTERÉS SOCIAL, DE ACUERDO CON LO ESTIPULADO EN EL CONTRATO N.º 2025-CV-0901 EMITIDO POR EL SECTOR MOJANA. LAS OBRAS SE HAN EJECUTADO UTILIZANDO MATERIALES SOSTENIBLES Y AMIGABLES CON EL MEDIO AMBIENTE.	3.628.800,00
TOTAL			186.579.093,10

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

30.3 Transferencias y subvenciones

Representa el valor de los recursos transferidos sin contraprestación a otras entidades de publicas del orden nacional y territorial, así como las entidades sociales del estado -ESE. Es del caso mencionar, con base en lo establecido por la Contaduría General de la Nación, “*Las transferencias no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; bienes de uso público; y bienes históricos y culturales) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso. El valor de mercado y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera para estas bases de medición.*”

Composición transferencias y subvenciones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	14.288.098.162,57	34.885.118.622,93	-20.597.020.460,36
5.4.23		OTRAS TRANSFERENCIAS	14.288.098.162,57	34.885.118.622,93	-20.597.020.460,36
5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	14.288.098.162,57	34.885.118.622,93	-20.597.020.460,36
5.4.24		SUBVENCIONES	0,00	0,00	0,00
5.4.24.05	Db	Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	0,00	0,00	0,00

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

El siguiente es el detallado por entidad de las transferencias sin contraprestación efectuadas en la vigencia 2025:

Cuenta 5423 Otras transferencias

Detalle de los Bienes entregados sin contraprestación			
Nit	Tercero	Obra	SALDO A 31-12-2025
819003225	MUNICIPIO DE CONCORDIA	REGISTRO DE AJUSTE REALIZADO A CONTRATOS DE OBRA No. FA-IC-I-S-108-2019 FERNANDO RAMIREZ S.A.. E INTERVENTORIA No. FA-CD-I-S-266-2018 CONSORCIO INTERMAGDALENA, CONFORME LOS VALORES REGISTRADOS EN AL ACTA DE ENTREGA DEL 4-09-2025, EN LA CUAL LA ALCALDPIA MUNICIPAL DE CONCORDIA RECIBE LA IE DEPARTAMENTAL LUZ MARINA CABALLERO SEDE ERM NRO 1-ERM BELLAVISTA JUNTO CON EL MOBILIARIO	14.086.011.855,57

Detalle de los Bienes entregados sin contraprestación			
Nit	Tercero	Obra	SALDO A 31-12-2025
		ESCOLAR Y CANASTA EDUCATIVA.	
806001278	MUNICIPIO DE SAN CRISTOBAL	REGISTRO DE TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRÍCULA INMOBILIARIA 060-323042 AL MUNICIPIO DE SAN CRISTOBAL - BOLIVAR, SEGÚN INFORMACIÓN COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE, MEDIANTE CORREO ELECTRÓNICO DEL 15 DE DICIEMBRE DE 2025, RESOLUCIÓN DE TRANSFERENCIA 253 DE 2020	89.858.962,00
800019254	MUNICIPIO DE SANTA LUCIA	REGISTRO DE TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRÍCULA INMOBILIARIA 045-92984 AL MUNICIPIO DE SANTA LUCIA - ATLANTICO, SEGÚN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACIÓN I-2025-002341. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No. 104 (26/02/2025).	20.019.253,00
890103962	MUNICIPIO DE REPELON	REGISTRO DE TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRÍCULA INMOBILIARIA 045-93985 AL MUNICIPIO DE REPELON - ATLANTICO, SEGÚN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACIÓN I-2025-003597. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No. 293 (16/06/2025).	18.472.299,00
800019254	MUNICIPIO DE SANTA LUCIA	REGISTRO DE TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRÍCULA INMOBILIARIA 045-93009 AL MUNICIPIO DE SANTA LUCIA - ATLANTICO, SEGÚN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACIÓN I-2025-002341. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No. 056 (11/02/2025).	16.750.978,00
890481310	MUNICIPIO DE SAN ESTANISLAO	REGISTRO DE TRANSFERENCIA DE LOS PREDIOS CON NUMERO DE MATRÍCULA INMOBILIARIA 060-399128 Y 060-399180 AL MUNICIPIO DE SAN ESTANISLAO, SEGUN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACION I-2025-000882. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No 522 DEL 26 DE NOVIEMBRE DEL 2024.	14.101.589,00
806001278	MUNICIPIO DE SAN CRISTOBAL	REGISTRO DE TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRÍCULA INMOBILIARIA 060-323044 AL MUNICIPIO DE SAN CRISTOBAL - BOLIVAR, SEGÚN INFORMACIÓN COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE MEDIANTE CORREO ELECTRÓNICO DEL DÍA 15 DE DICIEMBRE DE 2025, RESOLUCIÓN DE TRANSFERENCIA NO. 253 DE 2020	10.474.597,00

Detalle de los Bienes entregados sin contraprestación			
Nit	Tercero	Obra	SALDO A 31-12-2025
800019254	MUNICIPIO DE SANTA LUCIA	REGISTRO DE TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 045-70827 AL MUNICIPIO DE SANTA LUCIA - ATLANTICO, SEGÚN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACIÓN I-2025-003597. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No. 294 (16/06/2025).	9.251.495,00
890481310	MUNICIPIO DE SAN ESTANISLAO	REGISTRO DE TRANSFERENCIA DE LOS PREDIOS CON NUMERO DE MATRICULA INMOBILIARIA 060-399128 Y 060-399180 AL MUNICIPIO DE SAN ESTANISLAO, SEGUN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACION I-2025-000882. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No 522 DEL 26 DE NOVIEMBRE DEL 2024.	8.202.211,00
806001278	MUNICIPIO DE SAN CRISTOBAL	REGISTRO DE TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRÍCULA INMOBILIARIA 060-303050 AL MUNICIPIO SAN CRISTOBAL - BOLIVAR, SEGÚN INFORMACIÓN COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE MEDIANTE CORREO ELECTRÓNICO EL DÍA 15 DE DICIEMBRE DE 2025, RESOLUCIÓN DE TRANSFERECIA NO. 253 DE 2020	6.299.344,00
800019218	MUNICIPIO DE MANATI	SE REALIZA REGISTRO DE TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 045-74546 AL MUNICIPIO DE MANATI - ATLANTICO, SEGÚN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACIÓN I-2025-002018. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No. 548 DEL 16 DE DICIEMBRE DE 2024.	5.735.310,00
806001278	MUNICIPIO DE SAN CRISTOBAL	REGISTRO DE TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 060-320165 AL MUNICIPIO DE SAN CRISTOBAL - BOLIVAR, SEGÚN INFORMACIÓN COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE MEDIANTE CORREO ELECTRÓNICO EL DÍA 15 DE DICIEMBRE DE 2025, RESOLUCIÓN DE TRANSFERENCIA 253 DE 2020	2.550.702,00
800019254	MUNICIPIO DE SANTA LUCIA	REGISTRO DE TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 045-74544 AL MUNICIPIO DE SANTA LUCIA - ATLANTICO, SEGUN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACION I-2025-000882, RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No 538 DEL 12 DE DICIEMBRE DEL 2024.	292.474,00
800019218	MUNICIPIO DE MANATI	REGISTRO DE TRANSFERENCIA DEL PREDIO CON MATRICULA INMOBILIARIA 045-74534 AL MUNICIPIO DE MANATI - ATLANTICO, SEGÚN INFORMACION COMPARTIDA POR EL SECTOR CANAL DEL DIQUE EN LA COMUNICACIÓN I-2025-002018. RESOLUCION DE TRANSFERENCIA No. 006 DEL 13 DE ENERO DE 2025.	77.093,00

Detalle de los Bienes entregados sin contraprestación			
Nit	Tercero	Obra	SALDO A 31-12-2025
TOTAL			14.288.098.162,57

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

La variación con respecto a la vigencia 2024, corresponde a la dinámica de los sectores para entregas de obras a otras entidades de gobierno sin recibir nada a cambio, acorde a los avances en la ejecución de los contratos, entregas que se vieron disminuidas en un 59%.

30.4 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Corresponde al valor del registro de la depreciación, mes a mes de acuerdo con la vida útil de los activos e igualmente al valor de las amortizaciones de acuerdo con las características del activo, además de la provisión para litigios y demandas.

A continuación, se presenta la composición de los gastos de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:

Composición Gastos Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Código	Nat	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4.177.519.232,99	11.039.431.024,21	-6.861.911.791,22
	Db	DETERIORO	64.676.690,41	648.533.915,27	-583.857.224,86
5.3.47	Db	Deterioro de Cuentas por Cobrar	64.676.690,41	648.533.915,27	-583.857.224,86
		DEPRECIACIÓN	274.462.169,23	215.234.090,63	59.228.078,60
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	274.462.169,23	215.234.090,63	59.228.078,60
		AMORTIZACIÓN	1.584.759.883,85	1.681.542.970,31	-96.783.086,46
5.3.66	Db	De activos intangibles	1.584.759.883,85	1.681.542.970,31	-96.783.086,46
		PROVISIÓN	2.253.620.489,50	8.494.120.048,00	-6.240.499.558,50
5.3.68	Db	De litigios y demandas	2.253.620.489,50	8.494.120.048,00	-6.240.499.558,50

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

● Provisiones

Cierra con un saldo de \$2.253.620.489,50 presentando una disminución de \$6.240.499.558,50 equivalente a 73,47%, con relación a las provisiones, en especial a las relacionadas con los procesos atendidos por el Equipo de Trabajo Gestión Jurídica Defensa Judicial y Cobro Coactivo, se realiza con base en la Resolución 667 del 27 nov 2023 "*Por la cual se adoptan metodologías de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable, la valoración del pasivo contingente y el cálculo de los aportes al Fondo de Contingencias por concepto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en los que el Fondo Adaptación sea parte*".

La información detallada se encuentra en la Nota 24 del presente documento, es importante

resaltar que la provisión es calculada de acuerdo con la probabilidad de pérdida del proceso.

En consecuencia de lo anterior, se dio aplicación a lo estipulado por la Contaduría General de la Nación en el "*Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias*", que estipula que cuando la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos es más alta que la probabilidad de no pérdida, la entidad registrará la provisión debitando la subcuenta que corresponda de la cuenta 5368- acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta 2701- LITIGIOS Y DEMANDAS.

- **Amortización**

Las amortizaciones realizadas durante el periodo a la licencia y software del Fondo Adaptación, cierra con saldo de \$1.584.759.883,85 presentando una disminución de \$96.783.086 equivalente al 5,76% respecto al año anterior, originada en el aumento de vida útil. Lo anterior, se detalla en la Nota 14. Activos intangibles.

- **Deterioro**

El registro de deterioro de cuentas de cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2025 se realiza con base en la guía para calcular el deterioro de las cuentas por cobrar No. 7-GCC-G-18 del Fondo Adaptación.

Composición Gastos Deterioro

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2025		
CÓDIGO CONTABLE	NA T		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	64.676.690,41	0,00	64.676.690,41
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	64.676.690,41	0,00	64.676.690,41
5.3.47.14	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	22.444.111,26		22.444.111,26
5.3.47.19	Db	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	6.147.047,24		6.147.047,24
5.3.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	36.085.531,91		36.085.531,91

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

- **Deterioro Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios**

A 31 de diciembre de 2025, se presenta un saldo \$22.444.111,26, correspondiente al reconocimiento de deterioro de la sanción disciplinaria impuesta al funcionario Luis Fernando Ramos Parra, de acuerdo con la Resolución 237 de junio de 2021, tal como lo informa en el memorando I-2025-000179 del Equipo de Trabajo de Gestión Jurídica, Defensa Judicial y Cobro Coactivo.

Composición Deterioro Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios

Tercero	Fecha En La Que Se Originó El Derecho De Cobro	Valor Cuenta por Pagar	Valor Deterioro 2025
Luis Fernando Ramos Parra	30/06/2021	91.706.578,20	22.444.111,26
Total		91.706.578,20	22.444.111,26

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- Deterioro Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad

Al cierre de la vigencia 2025, se aplicó deterioro por \$6.147.047,24 a las cuentas por cobrar por concepto de Indemnizaciones y Costas procesales de vigencias anteriores, las cuales se detallan así:

Composición Deterioro Otras cuentas por cobrar y Costas Procesales

Tercero	Fecha En La Que Se Originó El Derecho De Cobro	Valor Cuenta por Pagar	Valor Deterioro 2025
MUNICIPIO DE VENECIA CUNDINAMARCA	29-08-2023	6.692.531,00	1.956.617,35
GILBERTO VEGA INFANTE	07-07-2023	996.612,00	240.314,83
LUIS GUILLERMO RODRIGUEZ ORTEGA Y PROYECTOS INGENIERIA CONSTRUCCION Y ARQUITECTURA S.A.S	26-06-2023	2.684.092,00	680.517,18
CONSORCIO AGUA Y SANAMIENTO DEL QUINDIO	16-06-2023	13.559.381,30	3.269.597,88
Total		23.932.616,30	6.147.047,24

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- Deterioro Otras cuentas por cobrar

Al cierre de la vigencia 2025, se aplicó deterioro por \$36.085.531,91 a las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades por valores que adeudan las EPS de las vigencias 2022, 2023 y 2024 y de indemnizaciones con el siguiente detalle:

Detalle gasto deterioro de otras cuentas por cobrar

Tercero	Valor Cuenta por Pagar	Valor Deterioro 2025
COMPENSAR	16.691.356,83	365.063,79
EPS SURA	5.987.228,00	1.989.701,96
FAMISANAR	14.350.050,00	191.477,15
NUEVA EPS	6.778.245,00	401.550,87
SANITAS EPS	6.963.817,00	2.749.471,90
FOSYGA	5.041.688,00	2.373.908,36
CHUBB SEGUROS S. A.	1.925.957.459,75	14.353.536,34
DEYANIRA VASQUEZ LUNA	15.084.180,00	4.409.986,04
JAVIER HERNANDO LEON	31.642.111,00	9.250.835,49

TOTAL	2.028.496.135,58	36.085.531,91
--------------	-------------------------	----------------------

Fuente: Elaboración propia con base en reportes SIIF Nación

- **Depreciación**

Se consolida el valor total de las depreciaciones registradas mensualmente de las PP y E de la entidad. La variación por valor de \$59.228.078,60 se origina principalmente por los nuevos elementos adquiridos durante la vigencia junto con los elementos que iniciaron su depreciación al iniciar el año fiscal.

La metodología aplicada para la determinación de la depreciación es de línea recta y de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo se asignó vida útil a los bienes propiedad del Fondo Adaptación.

30.5 Otros Gastos

Representa otros gastos del Fondo Adaptación que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

Composición otros gastos

Código	Nat	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	193.337.915,54	932.316.570,76	-738.978.655,22
5.8.02	Db	COMISIONES	171.636.738,64	872.959.195,88	-701.322.457,24
5.8.02.39	Db	DERECHOS EN FIDEICOMISO	0,00	812.384.215,78	-812.384.215,78
5.8.02.40	Db	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	171.636.738,64	60.574.980,10	111.061.758,54
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	21.701.176,90	59.357.374,88	-37.656.197,98
5.8.90.12	Db	SENTENCIAS	0,00	49.123.364,48	-49.123.364,48
5.8.90.17	Db	PÉRDIDAS EN SINIESTROS	0,00	1.417.213,41	-1.417.213,41
5.8.90.19	Db	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.835.436,63	6.886.980,21	-5.051.543,58
5.8.90.25	Db	MULTAS Y SANCIONES	0,00	1.745.000,00	-1.745.000,00
5.8.90.90	Db	OTROS GASTOS DIVERSOS	19.865.740,27	184.816,78	19.680.923,49

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

- **Comisiones**

- **Comisiones servicios financieros:**

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, cierra con saldo de \$171.636.738,64 presentando un aumento de \$111.061.758,54.

- **Gastos diversos:**

- **Pérdida por baja en cuenta de activos no financieros:**

Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$1.835.436,63 correspondiente al registro de baja en cuentas de propiedad planta y equipo de un computador por hurto realizada en el mes de agosto de 2025, con base en la información reportada por el área Administrativa de la entidad.

- **Otros gastos diversos:**

Presenta un saldo de \$19.865.740,27 que corresponde a la solicitud de giro de recursos del contrato FA-CD-I-S-251-2018, que fue reintegrado por Fada pero no cancelado por la Fiducia de Previsora, esto de acuerdo con la solicitud E-2025-003143 del 26 de agosto de 2025 realizada por la E.T. Gestión Financiera – Tesorería.

- **Pérdida por derechos en fideicomiso:**

Representa la pérdida por baja en cuentas de activos no financieros y pérdida por derechos en fideicomiso, el saldo de esta cuenta corresponde principalmente a desvalorización de portafolios de inversión por los recursos son invertidos en TES y cuentas bancarias.

En la vigencia 2025 se dio aplicación al concepto de la CGN 20241100011201 del 26-03-2024, por ello su disminución del 100, dado a que mensualmente se realizaron las reclasificaciones de disminución de la pérdida con la ganancia por derechos en fideicomiso, de tal manera que al final del periodo contable se visualice saldo solamente en la subcuenta del gasto o en la del ingreso, pero no en las dos subcuentas.

30.6 Operaciones Interinstitucionales

Corresponde a operaciones de enlace con la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nación -DGCPTN por concepto de incapacidades y sanción disciplinaria, esta cuenta es proceso de validación y verificación de forma mensual y de conciliación de operación recíproca.

Detalle Operaciones Interinstitucionales

Código	Nat	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	23.497.818,00	200.057.478.193,00	-200.033.980.375,00
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	23.497.818,00	108.451.358,00	-84.953.540,00
5.7.20.80	Db	Recaudos	23.497.818,00	108.451.358,00	-84.953.540,00
5.7.22	Db	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	0,00	199.949.026.835,00	-199.949.026.835,00
5.7.22.90	Db	Otras operaciones sin flujo de efectivo	0,00	199.949.026.835,00	-199.949.026.835,00

Fuente: Plantilla CGN elaborada con base en reportes SIIF Nación

Corresponde a los recaudos recibidos en 2025 por concepto de incapacidades de funcionarios por valor de \$23.497.818,00

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El reporte del Estado de Flujo de Efectivo para las entidades de gobierno se excluye del juego completo de los Estados Financieros, de acuerdo con la Resolución CGN 339 del 28 de noviembre de 2025.

ANGIE LIZETH RODRIGUEZ FAJARDO

Representante Legal

C.C. 1.031.142.676

MIRELLA SANDRA CAMELO QUIMBAYO

Asesor II - ETG Financiera (E) - Contadora

TP 40308-T

C.C. 51.945.965

VoBo. Alejandro Mario de Jesús Melo Saade

Secretario General