



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

Estados Financieros a Diciembre 2014 e Informe del Revisor Fiscal (Incluye comparación con los Estados Financieros 2013)

Bogotá D.C., marzo de 2015

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los Señores Gobernadores de los Departamentos Afiliados a:

FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

1. He auditado el balance general de la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS al 31 de diciembre de 2014 y 2013, y los correspondientes estados de actividad financiera, económica, social y ambiental; de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas. Tales estados financieros son responsabilidad de la administración de la Federación y fueron preparados con base en las Normas de Contabilidad Pública Generalmente Aceptadas en Colombia, promulgados por la Contaduría General de la Nación. Entre mis funciones como revisor fiscal, establecidas en el Código de Comercio, se encuentra la de expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mis auditorías.

Mis auditorías consideraron el examen a las operaciones de contratos pendientes de ejecución a cargo de la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, denominados contratos y convenios FND, FONADE y PHILIP MORRIS, que forman parte de sus cuentas de orden acreedoras.

2. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de *acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia*. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye, evaluar las prácticas contables utilizadas y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.
3. Las Normas de Contabilidad Pública Generalmente Aceptadas en Colombia requieren que se registren como cuentas de orden acreedoras los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS. Como se explica en la Nota 10 a los Estados Financieros, la Entidad registró en el 2014 en otras cuentas acreedoras de control, relacionadas con contratos y convenios pendientes de ejecución de FND, FONADE y PHILIP MORRIS, un saldo de débito de \$9.359 millones de pesos, es decir de naturaleza contraria.

Germán González Bedoya
Contador Público
Especialista en Administración y Auditoría Tributaria
Asesor - Consultor.

4. En mi opinión, excepto por el efecto de la aplicación incorrecta de las Normas de Contabilidad Pública Generalmente Aceptadas en Colombia para las cuentas de orden acreedoras discutido en el párrafo 3, los estados financieros antes mencionados, fielmente tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS al 31 de diciembre de 2014 y 2013, los resultados de sus actividades financiera, económica, social y ambiental, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad Pública Generalmente Aceptadas en Colombia, las cuales fueron aplicados sobre bases uniformes.
5. Con base en mis funciones como revisor fiscal y al alcance de mi examen al 31 de diciembre de 2014 y 2013, informo que la contabilidad de la Federación se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de Asamblea General de Gobernadores y del Consejo Directivo.

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente, excepto por la dispersión que presentan los soportes contables, producto de la ausencia de políticas claras de archivo y conservación de documentos.

Los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral se efectuaron en forma correcta y oportuna, con excepción de las autoliquidaciones correspondientes a aportes parafiscales sobre el contrato interadministrativo suscrito por la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS con el DEPARTAMENTO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL, las cuales fueron liquidadas en exceso por \$1.151 millones de pesos.

Las evaluaciones del control interno, efectuadas con el propósito de establecer el alcance mis pruebas de auditoría, han puesto de manifiesto situaciones relevantes que indican deficiencias significativas en el control interno de la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, las cuales han sido dadas a conocer oportunamente y por escrito a las directivas de la Federación.


GERMÁN GONZÁLEZ BEDOYA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 75603 - T

Bogotá D.C., Colombia,
25 de marzo de 2015.



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

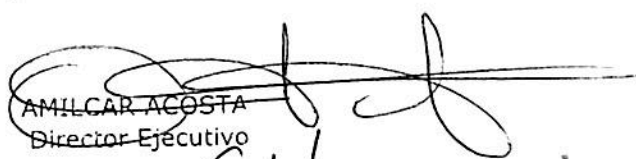
FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
NIT. 800.244.322-6


ESTADOS DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos)

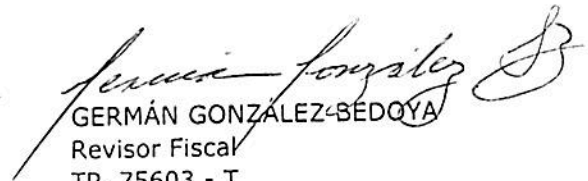
	NOTA	31 DE DICIEMBRE DE 2014	31 DE DICIEMBRE DE 2013
Ingresos operacionales	(16)	13.671.727	7.307.314
Gastos operacionales	(17)	13.042.223	7.487.881
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL ANTES DEPRECI/ AMO		629.504	(180.567)
Gastos por depreciación y amortizaciones	(18)	139.972	148.655
TOTAL EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		489.532	(329.222)
Ingresos financieros	(19)	34.493	65.439
Otros ingresos no operacionales	(20)	280	128.456
Ingresos de ejercicios anteriores		-	1.555
Ingresos extraordinarios Fondo Cuenta		-	-
TOTAL OTROS INGRESOS		34.772	195.450
Gastos financieros	(21)	29.613	5.824
Otros gastos no operacionales	(22)	56	26
Gastos de ejercicios anteriores		-	-
Gastos de ejercicios anteriores Fondo cuenta		-	-
Gastos extraordinarios Fondo Cuenta		-	-
TOTAL OTROS GASTOS		29.669	5.850
EXCEDENTE (UTILIDAD) DEL EJERCICIO FND		494.635	(139.622)
EXCEDENTE (UTILIDAD) DEL EJERCICIO FONDO CUENTA		-	-
EXCEDENTE (UTILIDAD) CONSOLIDADO DEL EJERCICIO		494.635	(139.622)

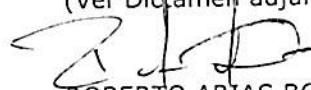
Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

El Director Ejecutivo de la Federación Nacional de Departamentos y el Contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad


AMILCAR ACOSTA
Director Ejecutivo


OMAR OBANDO DAEZ
Subdirector Administrativo y Financiero


GERMÁN GONZÁLEZ-BEDOYA
Revisor Fiscal
TP. 75603 - T
(Ver Dictamen adjunto)


ROBERTO ARIAS BOLAÑO
Contador Público
TP. 108042 - T



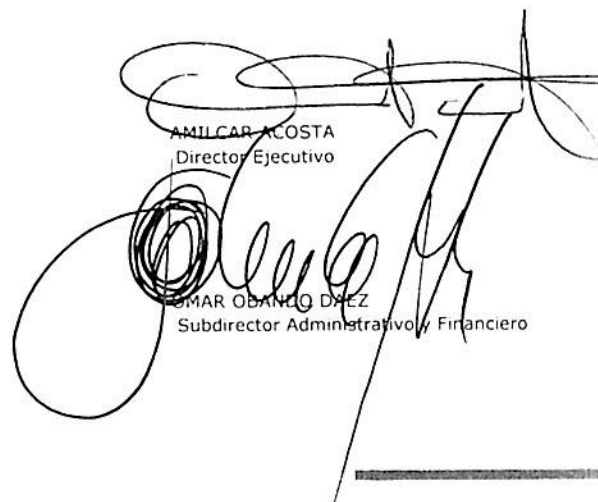
FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS


FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
NIT. 800.244.322-6
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(Cifras Expresadas en Miles de pesos Colombianos)

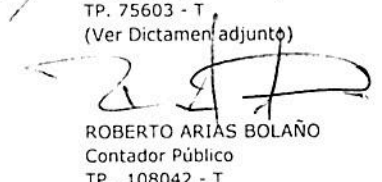
ACTIVOS	NOTA	A 31 de Diciembre 2014	A 31 de Diciembre 2013
CORRIENTE			
Efectivo	(4)	33.980.024	66.727.052
Inversiones e instrumentos derivados	(5)	1.290.089	1.271.117
Deudores	(6)	133.863.650	74.219.714
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		169.133.763	142.217.883
NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo (neto)	(7)	3.507.265	3.550.474
Intangibles (neto)	(8)	10.148	536
Valorizaciones	(8)	765.729	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4.283.142	3.551.010
TOTAL ACTIVOS		173.416.905	145.768.893
Cuentas de orden deudoras	(9)	242.475.821	207.615.933
Cuentas de orden acreedoras por contra	(10)	(6.359.501)	3.388.096
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
Cuentas por pagar	(11)	30.370.291	60.713.080
Obligaciones laborales	(12)	76.066	431.044
Pasivos estimados y provisiones	(13)	5.160.310	6.090.227
Recaudos en favor de terceros	(14)	131.442.735	73.427.403
TOTAL PASIVO		167.049.402	140.661.754
PATRIMONIO			
Capital Social	(15)	1.260.000	1.260.000
Resultado de Ejercicios anteriores FND		(59.892)	79.730
Superavit por Valorización		765.729	-
Excedente (Déficit) del ejercicio FND		494.635	(139.622)
Donación		3.907.031	3.907.031
TOTAL PATRIMONIO		6.367.503	5.107.139
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		173.416.905	145.768.893
Cuentas de orden acreedoras	(10)	(6.359.501)	207.615.933
Cuentas de orden deudoras por contra	(9)	242.475.821	3.388.096

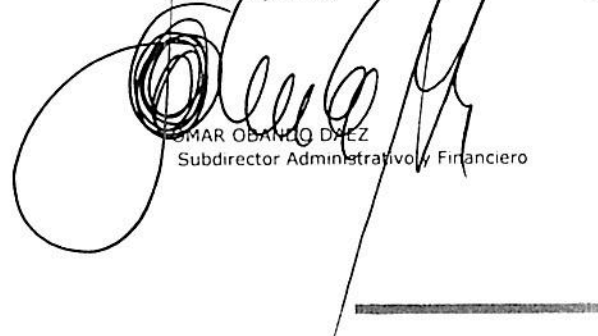
Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

El Director Ejecutivo de la Federación Nacional de Departamentos y el Contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


AMILCAR ACOSTA
 Director Ejecutivo


GERMÁN GONZÁLEZ BEDOYA
 Revisor Fiscal
 TP. 75603 - T
 (Ver Dictamen adjunto)


ROBERTO ARIAS BOLAÑO
 Contador Público
 TP. 108042 - T


SIMAR OBANDO DÍAZ
 Subdirector Administrativo y Financiero

FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 Por el año terminado entre el 1 enero y el 31 de diciembre de 2014
 (Cifras Expresadas Miles de Pesos Colombianos)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Excedentes (Deficit) del Periodo	494.635	(139.622)
Movimiento de partidas que no involucran efectivo:		
Depreciaciones	135.316	140.893
Amortizaciones	4.656	7.761
Recuperaciones	-	(5.012)
Efectivo generado en la operación	634.607	4.021
Cambio en partidas operacionales		
Variación en deudores	(59.629.083)	4.325.611
Variación en gastos pagados por anticipado	(14.853)	7.404
Variación en obligaciones financieras	-	(147)
Variación en cuenta por pagar	(30.342.789)	(236.954)
Variación en obligaciones laborales	(354.978)	340.675
Variación pasivos estimados y provisiones	(929.917)	5.724.662
Variación de otros pasivos	58.015.332	(4.667.412)
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	<u>(32.621.681)</u>	<u>5.497.860</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Inversiones en activos fijos	(92.107)	(17.044)
Disminución intangibles	(52.213)	3.487
Disminución del patrimonio	-	(123.391)
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	<u>(144.320)</u>	<u>(136.948)</u>
Flujos de Efectivo en actividades de financiación:		
Variación en inversión	18.972	148.082
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	<u>18.972</u>	<u>148.082</u>
Cambio neto en el efectivo	(32.747.029)	5.508.993
Efectivo y equivalente al inicio	66.727.052	61.218.059
Efectivo y equivalente al Final	33.980.024	66.727.052

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

AMILCAR ACOSTA
 Director Ejecutivo

DIYAR OBANDO DÍAZ
 Subdirector Administrativo y Financiero

GERMÁN GONZÁLEZ BEDOYA
 Revisor Fiscal
 TP. 75603 - T
 (Ver Dictamen adjunto)

ROBERTO ARIAS BOLAÑO
 Contador Público
 TP. 108042 - T

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2014
(Cifras Expresadas Miles de Pesos Colombianos)

	Capital Semilla	Donación	Resultados años anteriores FND	Superavit por valoracion	Resultado del ejercicio FND	Total patrimonio
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	\$ 1.260.000	\$ 3.907.031	\$ 79.730	\$ -	\$ (139.622)	\$ 5.107.139
Capital fiscal	-	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio FND	-	-	-	-	-	-
Resultados de ejercicios anteriores FND	-	-	(139.622)	-	139.622	-
Donación	-	-	-	-	-	-
Superavit por valorizacion	-	-	-	765.729	-	765.729
Deficit Excedente del ejercicio FND	-	-	-	-	494.635	494.635
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	\$ 1.260.000	\$ 3.907.031	\$ (59.892)	\$ 765.729	\$ 494.635	\$ 6.367.503

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

El Director Ejecutivo de la Federación Nacional de Departamentos y el contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad

AMILCAR AGOSTA
Director Ejecutivo

OMAR OBANDO DAÍZ

Subdirector Administrativo y Financiero

GERMÁN GONZÁLEZ BEDOYA
Revisor Fiscal
TP. 75603, T
(Ver Dictamen adjunto)

ROBERTO ARIAS BOLAÑO
Contador Público
TP. 108042 - T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A diciembre de 2014
(Cifras Expresadas en miles de pesos Colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1. Entidad Reportante. Naturaleza Jurídica, Función social y Actividades que Desarrolla.

LA FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS es una entidad sin ánimo de lucro, creada de acuerdo con las disposiciones constitucionales y legales que asocia a los representantes legales de los Departamentos de Colombia.

“En cuanto a que ha sido constituida por los representantes legales de las Entidades Públicas debidamente autorizados y recibe y maneja fondos públicos, es una Entidad Pública de 2º grado, tiene personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, no ejerce funciones públicas y en el desarrollo de las que le competen de acuerdo a estos Estatutos, se regirá en sus actos y contratos por las normas de derecho privado que regulan esta clase de actuaciones en las entidades sin ánimo de lucro.” (Artículo 6º Estatutos).

Por mandato del artículo 224 de la Ley 223 de 1995, desde marzo de 1997, la entidad tiene a su cargo el recaudo, administración y giro de los recursos provenientes del Fondo Cuenta de Impuestos al Consumo de Productos Extranjeros.

La Ley 223 de 1995 en su artículo 224 crea el Fondo Cuenta de Impuestos al Consumo de Productos extranjeros que a la letra dice: “ARTICULO 224 FONDO CUENTA DE IMPUESTOS AL CONSUMO DE PRODUCTOS EXTRANJEROS. Créase un fondo-cuenta especial dentro del presupuesto de la Corporación Conferencia Nacional de Gobernadores, en el cual se depositarán los recaudos por concepto de los impuestos al consumo de productos extranjeros. La administración, la destinación de los rendimientos financieros y la adopción de mecanismos para dirimir las diferencias que surjan por la administración de los recursos del Fondo-Cuenta será establecida por la Asamblea de Gobernadores y del Alcalde del Distrito Capital, mediante acuerdo de la mayoría absoluta”.

Es necesario anotar que las operaciones del Fondo Cuenta se registraban dentro de la contabilidad de la Federación como cuentas de orden. Debido al desarrollo de la teoría contable y las inquietudes manifestadas por la Contraloría, previa consulta a la Contaduría General de la Nación, se incluyen las cuentas del Fondo como cuentas reales de balance en el plan de cuentas de la Federación, a saber, en el activo en RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION y en pasivo en RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS. Los resultados se controlan con auxiliares específicos para el Fondo-Cuenta. Los balances y demás informes se elaboran de conformidad con la necesidad y a solicitud de los usuarios

Nota 2. Revisoría Fiscal.

La FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS está obligada a tener Revisoría Fiscal, enmarcada dentro de la Ley 43 de 1990 y los Estatutos.

Nota 3. Prácticas Contables.

La FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS cumple con el Régimen de Contabilidad Pública para la preparación y presentación de los Estados Financieros, considerando que es el medio de normalización y regulación contable establecido por la CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN, ente Público de la República de COLOMBIA.

Las normas vigentes de la CGN que rigen en materia contable son:

- ✓ Resolución 354 de 2007: Adoptó el RCP, estableció su conformación y definió el ámbito de aplicación.
- ✓ Resolución 355 de 2007: Adoptó el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP), que contiene la regulación contable pública de tipo general y los fundamentos para reconocer y revelar las transacciones, los hechos y las operaciones realizadas.
- ✓ Resolución 356 de 2007: Adoptó el manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública integrado por el catálogo general de cuentas, los procedimientos contables y los instructivos contables.
- ✓ La Resolución 357 del 2008: Establece el procedimiento de control interno contable y el envío del informe anual de evaluación de control interno que se debe entregar a la CGN.

De acuerdo a la Normativa Vigente la FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, adopta las siguientes prácticas Contables:

3.1 Moneda Funcional:

La Moneda Funcional de Colombia es el Peso Colombiano (COP), en consecuencia la FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS registra sus operaciones en esta moneda. Las operaciones realizadas en una moneda diferente a la funcional se registran según los tipos de cambios vigentes a las fechas de las operaciones.

3.2 Concepto de Materialidad:

El reconocimiento de los hechos y revelación se hacen de acuerdo a su importancia relativa.



Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía y/o su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

3.3 Efectivo y Equivalentes de efectivo:

Se considera como efectivo o equivalentes de efectivo el dinero en caja y bancos y las inversiones para administración de liquidez.

3.4 Propiedades Planta y Equipo:

Representan los bienes tangibles adquiridos, con la intención de emplearlos en apoyo a los procesos administrativos de la organización, que no se encuentran destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede un año.

Las vidas útiles de los activos fijos en la FND se definen teniendo en cuenta criterios técnicos, de acuerdo con las características propias del activo, considerando beneficios económicos futuros o el potencial de servicio del activo, y condiciones físicas y ambientales.

Así mismo, dicha estimación se determina, entre otros factores, en consideración al desgaste físico producido por el uso del activo y el desgaste funcional. El primero es producido por el uso de los activos y el deterioro ocasionado por motivos distintos a su uso como aquellos relacionados con el factor tiempo. Los factores funcionales se relacionan con la obsolescencia tecnológica y con la incapacidad del activo para operar con eficiencia. En caso de no contarse con criterios técnicos podrán tomarse como referencias las vidas útiles establecidas por la CGN.

Las Propiedades Planta y Equipo son registradas al costo de adquisición. La depreciación se calcula sobre el costo ajustado y por bien individual, usando el método de línea recta con base a la vida útil de los activos así.

Tipo de Activo	Vida útil en Años
Oficinas	50
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación y Comunicación	5
Vehículos	5

3.5 Clasificación de Activos y Pasivos:

Los Activos y pasivos se clasifican según el uso a los cuales fueron destinados, según su grado de exigibilidad y liquidación en términos de tiempos y valores. Se consideran activos y pasivos corrientes aquellos los cuales son realizables o exigibles en un tiempo no mayor a un año.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 4. Efectivo.

El saldo del Efectivo a 31 de diciembre de 2014 y 2013, que corresponde a la suma de \$33.980.024 y \$66.727.052, respectivamente, está representado básicamente así:

4.1. Recursos propios de la Federación Nacional de Departamentos:

BANCO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Cuenta de Ahorros:		
Banco de Bogotá No. 00824706	\$ 242	\$ 242
Banco de Bogotá No. 00824714	\$ 584	\$ 580
Bancolombia No. 03187115247	\$ 500.149	\$ 214.180
Cuenta Corriente:		
Banco de Bogotá No. 00814046	\$ 972	\$ 972
Bancolombia No. 03187115362	\$ 7.136	\$ 10.784
Total Depositos en Inst. Financieras	\$ 509.083	\$ 226.758

4.2. Recursos convenios:

Estos recursos corresponden a las cuentas Bancarias de los diferentes Convenios suscritos de la Federación Nacional de Departamentos en el año 2014

BANCO	CONVENIO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Cuenta de Ahorros:			
Bancolombia No. 03191391852	Fonade - DNP	\$ 31.138	\$ 172.786
Bancolombia No. 03193788772	Esap	\$ 9.726	\$ 35.297
Bancolombia No. 03113784805	DNP	\$ 6.570	\$ 6.572
Banco Davivienda No. 7000670780	Acuerdo Philip Morris	\$ 33.226.381	\$ 55.848.695
Banco de Bogotá No. 00973610	Unicef	\$ 1.145	\$ 1.139
Cuenta Corriente:			
Bancolombia No. 18812108037	DPS Convenio 021	\$ 7.423	\$ 1.515.975
Bancolombia No. 03115517758	DPS Convenio 309	\$ 151.973	\$ 8.823.489
Banco Davivienda No. 7069995525	DPS Convenio 309	\$ 36.585	\$ -
Banco Davivienda No. 7069995574	DPS Convenio 021	\$ -	\$ 95.441
Total Depositos en Inst. Financieras		\$ 33.470.941	\$ 66.499.394

La Cuenta de Ahorros del Banco Davivienda del Acuerdo Philip Morris cuenta con una tasa de 0.1 puntos básicos por encima del Banco de la República en promedio, tasa que en el continuo benchmarking de alternativas de inversión ha mostrado que es la mejor tasa del mercado si se compara con tipos de inversión del mismo riesgo y disponibilidad del recurso.



Nota 5. Inversiones.

Las inversiones se realizan siguiendo una política rigurosa de selección priorizando siempre seguridad por encima de rentabilidad. El seguimiento al comportamiento de las mismas es permanente.

En inversiones se mantiene lo correspondiente a los excedentes de liquidez de los recursos propios de la FND incluido el capital semilla.

A 31 de diciembre 2014, las inversiones se encontraban distribuidas así:

TIPO DE INVERSION	TASA DE INT.	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	PARTICIPACION (%)
Cartera colectiva fiducuenta No. 75634	3,03%	\$ 249	0%
Cartera colectiva fidurenta No. 00786	3,10%	\$ 620	0%
CDT Banco de Bogotá	4,05%	\$ 37.546	3%
CDT Banco Sudameris	4,75%	\$ 760.203	59%
CDT Helm Bank	4,10%	\$ 491.471	38%
Total Inversiones		\$ 1.290.089	100,00%

A 31 de diciembre de 2013, las inversiones se encontraban distribuidas así:

TIPO DE INVERSION	TASA DE INT.	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	PARTICIPACION (%)
CDT Banco Sudameris	4,7%	\$ 481.761	38%
CDT Banco Av Villas	4,0%	\$ 266.116	21%
CDT Banco Sudameris	4,8%	\$ 241.690	19%
CDT Banco BBVA	4,1%	\$ 128.563	10%
CDT Helm Bank	4,7%	\$ 116.042	9%
CDT Banco de Bogotá	4,0%	\$ 36.109	3%
Cartera colectiva fidurenta No. 00786	3,1%	\$ 595	0%
Cartera colectiva fiducuenta No. 75634	2,8%	\$ 241	0%
Total Inversiones		\$ 1.271.117	100,00%

Nota 6. Deudores.



6.1. Encargo Fiduciario:

Para efectos de dar cumplimiento a lo dispuesto en el concepto No.200710-103604 del 04 de diciembre de 2.007, emanado de la Contaduría General de la Nación y teniendo en cuenta el encargo fiduciario en cabeza del consorcio FIMPROEX 2009, el saldo de esta cuenta correspondiente al Fondo Cuenta de Impuestos al Consumo asciende a \$131.441.862, discriminado, para los años 2014 y 2013 así:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Depósitos en Instituciones Financieras (6.1.1)	\$ 76.776	\$ 412.506
Inversiones Admón. de liquidez (6.1.2)	\$ 130.605.221	\$ 72.880.156
Otros Deudores (6.1.3)	\$ 759.865	\$ 134.741
Total Encargo Fiduciario	\$ 131.441.862	\$ 73.427.403

6.1.1- Depósitos en Instituciones Financieras:

Representa el saldo en entidades Bancarias a 31 de diciembre de 2014 y 2013 por concepto de recaudos que, por cierre bancario, no fueron trasladados a las cuentas de inversiones respectivas. Están representados así:

BANCO (RECURSOS FONDO CUENTA)	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Banco de Bogotá	\$ 67.046	\$ 412.306
Banco Agrario	\$ 9.730	\$ 200
Total Depositos en Inst. Financieras	\$ 76.776	\$ 412.506

6.1.2- Inversiones:



Son valores en fondos fiduciarios, seleccionados que prestan la mejor relación entre seguridad, liquidez y rentabilidad dentro de las posibilidades del contrato de Fiducia Pública.

INVERSIONES	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
CCA SUMAR 94247	\$ 50.334.553	\$ 894
CCA FIDUGOB 7651	\$ 36.956.134	\$ 26.859.955
BBVA FAM 100281200	\$ 43.314.534	\$ 46.019.307
Total Inversiones de Liquidez en títulos	\$ 130.605.221	\$ 72.880.156

6.1.3- Otros Deudores (Fondo Cuenta):

En 2014 corresponden a cuentas por cobrar a los Departamentos en la aplicación de la Resolución 008 de 2.013 por valor de \$759.865 para el año 2013 el valor era de \$134.741.

6.2. Otros Deudores (FND):

La cuenta de otros deudores está constituida así:

6.2.1. En el año 2014 las cuentas por pagar a la Federación corresponden al valor de \$422.147 por la aplicación de la resolución 008 de 2013, para el año 2013 el valor correspondía a \$143.541, por concepto de la resolución 007 de 2007.

6.2.2. Por convenios; \$670.000, corresponden a los saldos por pagar de los diferentes Convenios suscritos por la Federación Nacional de Departamentos en el año 2014, para el año 2013 correspondía a \$539.200.

ENTIDAD	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Ministerio de Transporte	\$ 640.000
Departamento de Risaralda	\$ 30.000
Total cuentas por cobrar convenios	\$ 670.000

6.2.3. Patrocinios \$93.000 corresponden a las cuentas por cobrar del Evento cumbre de Manizales 2014 y Evento cumbre Valledupar 2013 donde participaron diferentes entidades.



ENTIDAD	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Ministerio del Interior	\$ 60.000
Financiera de Desarrollo Territorial SA	\$ 20.000
Corporacion Autonoma del Cesar CORPOCESAR	\$ 8.000
Banco Davivienda	\$ 5.000
Total cuentas por cobrar patrocinios	\$ 93.000

6.2.4. Cuentas por cobrar al SENA, ICBF y cajas de compensación por mayores valores pagados de aportes parafiscales en la ejecución del Contrato Interadministrativo DPS 021 y 309.

ENTIDAD	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Caja de Compensacion Familiar Comfenalco Antioquia	\$ 45,365
Caja de Compensacion Familiar del Choco	\$ 63,422
Caja de Compensacion Familiar de Magdalena	\$ 37,107
Caja de Compensacion Familiar de Norte de Santander	\$ 51,872
Caja de Compensacion Familiar del Cauca	\$ 89,293
Caja de Compensacion Familiar del Atlantico	\$ 45,309
Caja de Compensacion Familiar de Huila	\$ 43,978
Caja de Compensacion Familiar de Cartagena	\$ 42,763
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	\$ 422,910
Servicio Nacional de Aprendizaje SENA	\$ 281,616
Total cuentas por cobrar parafiscales	\$ 1,123,636

6.2.5. Cuenta por cobrar a la DIAN por mayor valor pagado de la retención en la fuente, y a los Departamentos de Colombia por el pago de la cuota de auditaje supersalud para el año 2014.



ENTIDAD	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$ 17.464
Superintendencia Nacional de Salud - Cobro Departamentos	\$ 51.765
Total cuentas por cobrar entidades	\$ 69.229

6.2.5. Otros deudores por valor de \$ 17.114, de los cuales \$ 14.853 corresponden a las vacaciones tomadas anticipadamente por los empleados de la federación y \$ 2.260 por otros conceptos.

Nota 7. Propiedad Planta y equipo.

En el año 2010 la FND adquirió la sede actual ubicada en la Avda. Calle 26 N° 69 B - 53 por valor de \$3.907.031 (incluidos todos bienes muebles), según Escritura Pública No. 2823 del 15 de Septiembre de 2010-Matricula Inmobiliaria No. 50C-1771842.

A continuación se detallan los siguientes saldos en libros de los activos fijos a 31 de diciembre de 2014:

ACTIVO FIJO	VALOR ACTIVOS FIJOS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO ACTIVOS FIJOS A DICIEMBRE 31 2014
Oficinas	\$ 3.690.160	\$ 384.406	\$ 3.305.754
Muebles y enseres	\$ 238.407	\$ 122.562	\$ 115.845
Equipo de comunicación y computación	\$ 187.344	\$ 101.678	\$ 85.666
Flota y equipo de transporte	\$ 60.500	\$ 60.500	\$ -
Total Propiedad Planta y Equipo	\$ 4.176.411	\$ 669.146	\$ 3.507.265

A continuación se detallan los siguientes saldos en libros de los activos fijos a 31 de diciembre de 2013:



A continuación se detallan los siguientes saldos en libros de los activos fijos a 31 de diciembre de 2013:

ACTIVO FIJO	VR. ACTIVO FIJO	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO ACTIVOS FIJOS A DICIEMBRE 31 DE 2013
Oficinas	\$ 3.690.160	\$ 312.083	\$ 3.378.077
Muebles y enseres	\$ 236.887	\$ 91.241	\$ 145.646
Equipo de comunicación y computación	\$ 96.757	\$ 70.006	\$ 26.751
Flota y equipo de transporte	\$ 60.500	\$ 60.500	\$ -
Total propiedad planta y equipo	\$ 4.084.304	\$ 533.830	\$ 3.550.474

Nota 8. Intangibles.

8.1 El saldo a diciembre 31 de 2014 y 31 de diciembre de 2013 se discrimina de la siguiente manera:

INTANGIBLES	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Software Contable	\$ 39.608	\$ 25.340
Licencias Ofimaticas	\$ 21.390	\$ 21.390
Total Intangibles	\$ 60.998	\$ 46.730
Amortización Acomulada	\$ (50.850)	\$ (46.194)
Total Intangibles (neto)	\$ 10.148	\$ 536

8.2 Avalúo del Inmueble ubicado en la Calle 26 N° 69B- 53 OF 604 por valor de \$ 4.071.483.



Nota 9. Cuentas de Orden Deudoras

Las cuentas de orden a diciembre 31 de 2014, registraron las siguientes partidas:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Cuentas de orden deudoras (Ejecución de proyectos)	\$ 242.475.821
Total cuentas de orden	\$ 242.475.821

- ✓ El saldo de la cuenta de ejecución de proyectos constituye los rubros futuros que percibe la Federación Nacional de Departamentos por el Acuerdo Philip Morris.

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Sustitución de Cultivos Ilícitos	\$ 5,741,904
Foros y Creación de Empleos	\$ 1,913,968
Fortalecimiento Institucional CER	\$ 12,919,284
Centros de Desarrollo Infantil	\$ 40,671,820
Lucha Anticontrabando	\$ 169,266,545
SUNIR	\$ 11,962,300
	\$ -
Total Pend. De Ejecución Acuerdo Philip Morris	\$ 242,475,821

Nota 10. Cuentas de Orden Acreedoras

- ✓ En el año 2013 se suscribió con Leasing Bancolombia, un contrato de Leasing para la adquisición de un vehículo para la Dirección Ejecutiva y un Leasing para la adquisición de computadores; los cuales registran un saldo pendiente de pago de:

CONTRATOS LEASING	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Contratos de leasing Vehiculo	\$ 107.662
Contratos de leasing Computadores	\$ 48.178
Total Contratos Leasing	\$ 155.840



- ✓ El movimiento contable del 2014 de las cuentas de Orden Acreedores de los contratos pendientes de ejecución que se muestran a continuación, arrojo un saldo negativo de \$ 9.359.054.

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Contratos pendientes de ejecución Federación	\$ (1.627.109)
Contratos pendientes de ejecución Acuerdo Philip Morris	\$ (4.236.945)
Contratos pendientes de ejecución Convenios Philip Morris	\$ (3.495.000)
Total contratos pendientes de ejecución	\$ (9.359.054)

- ✓ Se registró la cuota de auditaje, gastos que corresponden al Fondo Cuenta de Impuestos al Consumo de Productos Extranjeros. Este cobro se encuentra en proceso de demanda ante el Tribunal Contencioso Administrativo de Cundinamarca y está en curso el fallo. La cuota se encuentra discriminada de la siguiente forma:

AÑO	RESOLUCIÓN No.	FECHA RESOLUCIÓN	VALOR AUDITAJE
2009	1418	27/10/2009	\$ 518.644
2010	0110	22/11/2010	\$ 358.595
2011	1005	23/06/2011	\$ 424.952
2012	0084	27/11/2012	\$ 478.702
2013	0174	29/11/2013	\$ 480.604
2014	0117	16/07/2014	\$ 582.216
Total Cuota Auditaje			\$ 2.843.713



Nota 11. Cuentas por Pagar

11.1. Por Adquisición de bienes y servicios nacionales.

El saldo a 31 Diciembre de 2014 Y 2013 de la cuenta Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales de la Federación Nacional de Departamentos, está discriminado de la siguiente forma:

CONCEPTO		SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Cuentas por pagar adq. bienes y servicios	(11.1.1)	\$ 138.537	\$ 232.229
Cuentas por pagar convenio Philip Morris	(11.1.2)	\$ 1.143.756	\$ 837.733
Cuentas por pagar otros convenios	(11.1.3)	\$ 7	\$ 15.764
Cuentas por pagar aportes de nómina	(11.1.4)	\$ 975	\$ 354.347
Impuestos por pagar	(11.1.5)	\$ 117.876	\$ 103.444
Anticipo recibido para terceros	(11.1.6)	\$ 28.969.139	\$ 59.169.563
Recaudos a favor de terceros		\$ -	
Total cuentas por pagar		\$ 30.370.291	\$ 60.713.080

11.1.1 Cuentas por pagar por la adquisición de bienes y servicios:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Contratos de Suministro	\$ 11.970	\$ 78.363
Contratos de Prestación de Servicios	\$ 57.657	\$ 109.400
Contratos de Prestación de Servicios Profesionales	\$ 20.530	\$ 38.333
Gastos de Representación	\$ 359	\$ 213
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 48.022	\$ 5.920
Total cuentas por pagar adq. bienes y servicio	\$ 138.537	\$ 232.229

11.1.2. Valores pendientes de giro a Entes Territoriales y contratistas según Convenio Philip Morris a diciembre 2014, para la ejecución de programas en varias líneas de Inversión discriminados de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Cuentas por pagar sustitución de cultivos	699.617	\$ 728.827
Cuentas por pagar centro de desarrollo infantil		\$ 650
Cuentas por pagar lucha anticontrabando	\$ 444.140	\$ 108.256
Total cuentas por pagar convenio Philip Morris	\$ 1.143.756	\$ 837.733



El saldo a 31 Diciembre de 2014 Y 2013 de la cuenta Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales de la Federación Nacional de Departamentos, está discriminado de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Cuentas por pagar adq. bienes y servicios (11.1.1)	\$ 138.537	\$ 232.229
Cuentas por pagar convenio Philip Morris (11.1.2)	\$ 1.143.756	\$ 837.733
Cuentas por pagar otros convenios (11.1.3)	\$ 7	\$ 15.764
Cuentas por pagar aportes de nómina (11.1.4)	\$ 975	\$ 354.347
Impuestos por pagar (11.1.5)	\$ 117.876	\$ 103.444
Anticipo recibido para terceros (11.1.6)	\$ 28.969.139	\$ 59.169.563
Recaudos a favor de terceros	\$ -	
Total cuentas por pagar	\$ 30.370.291	\$ 60.713.080

11.1.1 Cuentas por pagar por la adquisición de bienes y servicios:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Contratos de Suministro	\$ 11.970	\$ 78.363
Contratos de Prestación de Servicios	\$ 57.657	\$ 109.400
Contratos de Prestación de Servicios Profesionales	\$ 20.530	\$ 38.333
Gastos de Representación	\$ 359	\$ 213
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 48.022	\$ 5.920
Total cuentas por pagar adq. bienes y servicio	\$ 138.537	\$ 232.229

11.1.2. Valores pendientes de giro a Entes Territoriales y contratistas según Convenio Philip Morris a diciembre 2014, para la ejecución de programas en varias líneas de Inversión discriminados de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Cuentas por pagar sustitución de cultivos	699.617	\$ 728.827
Cuentas por pagar centro de desarrollo infantil		\$ 650
Cuentas por pagar lucha anticontrabando	\$ 444.140	\$ 108.256
Total cuentas por pagar convenio Philip Morris	\$ 1.143.756	\$ 837.733

11.1.3 Cuentas por pagar otros convenios, corresponde al valor pendiente de pago a proveedores y contratistas en la ejecución de diversos convenios celebrados entre la FND y entidades tales como Departamento para la Prosperidad Social, Departamento Nacional de Planeación y FONADE, discriminados de la siguiente manera:



CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Cuentas por pagar convenio FONADE - DNP		\$ 5.089
Cuentas por pagar convenio DPS	\$ 7	\$ 5.590
Cuentas por pagar convenio DNP		\$ 5.085
Total cuentas por pagar convenios	\$ 7	\$ 15.764

11.1.4 Otras cuentas por pagar corresponden a los pagos pendientes de Seguridad social y parafiscales del mes de diciembre 2014, y libranza:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Aportes a Fondos Pensionales	\$ 63	\$ 130.011
Aportes a EPS	\$ 308	\$ 100.674
Aportes a Caja Compensación		\$ 72.868
Aportes a ARL		\$ 50.023
Libranza	\$ 604	\$ 771
Cuentas por pagar aportes de nómina	\$ 975	\$ 354.347

11.1.5 Impuestos por pagar:

El valor de \$117.876 a 31 de diciembre de 2014 corresponde a las retenciones practicadas a los proveedores y contratistas en el mes de diciembre para efectos de retención en la fuente y noviembre - diciembre de 2014, para efectos de retención de ICA.

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Retención en la fuente de Renta	\$ 90.661	\$ 78.712
Retención en la fuente de IVA	\$ 12.914	\$ 13.563
Retención en la fuente de Ind. y Cio. (6to. Bimestre)	\$ 14.302	\$ 11.169
Impuestos por pagar	\$ 117.876	\$ 103.444

11.1.6 Anticipo recibidos de terceros, corresponden a los valores recibidos por entidades Internacionales como Philip Morris y Nacionales como el Departamento Nacional de Planeación, Departamento para la Prosperidad Social, ESAP y FONADE para la ejecución de convenios conjuntos:



CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Recursos Acuerdo Philip Morris	\$ 27.766.007	\$ 49.201.054
Recursos Convenio FONADE - DNP	\$ 36.958	\$ 164.682
Recursos Convenio Colciencias	\$ 12.513	\$ 12.513
Recursos Convenio ESAP		\$ 227
Recursos Convenio DPS 309	\$ 1.153.661	\$ 9.791.087
Recursos recibidos de terceros	\$ 28.969.139	\$ 59.169.563

Nota 12. Obligaciones Laborales.

Corresponde a la consolidación de prestaciones sociales a 31 de diciembre de 2014 y 2013, discriminada así,

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Nómina por pagar	\$ 1.481	\$ 145.362
Cesantías	\$ 48.874	\$ 178.153
Intereses sobre cesantías	\$ 4.957	\$ 12.718
Vacaciones	\$ 20.754	\$ 68.460
Prima de Servicios		\$ 26.351
Total obligaciones laborales	\$ 76.066	\$ 431.044

Nota 13. Pasivos Estimados y Provisiones.

El saldo a 31 de diciembre 2014 de \$5.160.310, corresponde a contratos y convenios pendientes de ejecutar de esta vigencia, para el año 2013 este valor correspondía a \$6.090.227

Nota 14. Recaudos a Favor de Terceros.

Los saldos a diciembre 31 de 2014 por \$131.442.735 y a diciembre 31 de 2013 de \$73.427.403, corresponden al total del pasivo del fondo cuenta, de acuerdo al registro de las operaciones de recaudo de los impuestos al consumo de productos extranjeros y los giros a los entes territoriales, según el contrato suscrito con el CONSORCIO FIMPROEX, y acatando el concepto No. 200710-103604 del 04 de diciembre de 2.007 de la Contaduría General de la Nación, y se detalla así:



CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Impuestos	\$ 126.132.477	\$ 73.035.079
Otros recaudos a favor de terceros	\$ 5.310.258	\$ 391.579
Utilidad Fondo Cuenta	\$ -	\$ 745
Otros	\$ -	
Total recaudos favor de terceros	\$ 131.442.735	\$ 73.427.403

Nota 15. Patrimonio.

El Patrimonio neto de la FND a diciembre 31 de 2014 es de \$6.367.503, compuesto por las siguientes partidas:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Capital Semilla (15,1)	\$ 1.260.000
Utilidad del Ejercicio (15,2)	\$ 494.635
Perdida de ejercicios anteriores (15,3)	\$ (59.892)
Donación acuerdo Philp Morris (15,4)	\$ 3.907.031
Superavit por Valorización (15,5)	\$ 765.729
Total Patrimonio	\$ 6.367.503

15.1 Capital Semilla:

El capital semilla, por \$1.260.000, corresponde al aporte inicial de los Departamentos para la creación de la Federación Nacional de Departamentos.

15.2 Utilidad o Pérdida Federación Nacional de Departamentos:

La utilidad del ejercicio a diciembre 31 de 2014 es de \$494.409

15.3 Utilidad o Pérdida Federación Nacional de Departamentos de vigencias anteriores:



CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Utilidad vigencias anteriores	\$ 79.730
Utilidad (pérdida) ejercicio 2013	\$ (139.622)
Total Patrimonio	\$ (59.892)

15.4 Donación:

Por valor de \$3.907.031 corresponde a la Donación de la oficina efectuada por Philip Morris en el año 2010.

15.5 Superávit por Valorización: Valorización del inmueble ubicado en la Av. Calle 26 N° 69 B- 53 Of. 604.

Nota 16. Ingresos Operacionales.

El valor de los ingresos operacionales, a diciembre 31 de 2014 y 2013, están distribuidos de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	VARIACIÓN %
Cuota de Administración Fondo Cuenta	\$ 7.618.974	\$ 4.669.649	63%
Cuota de Administración Philip Morris	\$ 665.246	\$ 671.335	-1%
Fortalecimiento Institucional y Foros Regionales Acuerdo PM	\$ 585.943	\$ 190.180	208%
Por Convenios Interinstitucionales	\$ 4.701.564	\$ 1.500.150	213%
Patrocinio Cumbres	\$ 100.000	\$ 276.000	-64%
Total Ingresos Operacionales	\$ 13.671.727	\$ 7.307.314	87%

- Cuota de administración Fondo Cuenta: en el año 2014 la cuota aumentó en un 63% explicado por el incremento en el recaudo del impuesto y el incremento en la cuota de administración de un 1,5% a 1,8% del recaudo.
- Cuota de Administración acuerdo Philip Morris: presentó una disminución en un 1% respecto al 2013 por efecto de la TRM vigente al momento de monetizar los recursos recibidos de dicho programa.
- Fortalecimiento Institucional y Foros Regionales Acuerdo Philip Morris: En el año 2014 los ingresos por este concepto aumentaron por la participación de Foros Regionales línea del Acuerdo ejecutada por la Federación para el desarrollo de la Cumbre Mundial ORU - FOGAR



- Convenios interinstitucionales: el trabajo de la FND en la gestión de nuevos ingresos permitió contar con una nueva fuente de recursos a partir de la firma de convenios interinstitucionales como lo fueron el DPS, ESAP, Ministerio de Transporte, Departamento de Risaralda y Ministerio del Interior FINDETER, logrando ingresos por más de \$4.700 en el 2014.
- Patrocinio de Cumbres: En el año 2014 se lograron ingresos netos para la Federación por este concepto de \$100 millones de peso.

Nota 17. Gastos Operacionales de Administración.

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	VARIACIÓN %
Administración Consorcio FIMPROEX (Fondo Cuen	\$ 3.382.337	\$ 2.444.371	38%
Gastos de Personal	\$ 1.510.898	\$ 1.609.049	-6%
Honorarios	\$ 1.056.600	\$ 611.827	73%
Gastos Generales	\$ 1.145.114	\$ 587.963	95%
Cumbres y Eventos	\$ 28.951	\$ 471.793	-94%
Inv. Programas y Proyectos Plan de acción	\$ 5.918.323	\$ 1.762.878	236%
Total Gastos Operacionales	\$ 13.042.223	\$ 7.487.881	74%

- Administración Consorcio FIMPROEX: El pago en la cuota de administración pagada al Consorcio se incrementó en el año 2014 en un 38% explicado por el aumento del recaudo del impuesto.
- Gastos de Personal: La disminución en los gastos de personal se presentan por la renuncia de algunos funcionarios que disminuyeron el gasto en algunos meses.
- Honorarios: Los gastos por honorarios aumentaron en el año 2014 por los nuevos retos y compromisos adquiridos por la FND que requirieron de personal que respondiera a estos.
- Gastos Generales: Los gastos generales tuvieron un aumento de un 95% explicado por la operación y ejecución de varios proyectos que exigieron que la Federación incurriera en gastos que un mayor personal trae.
- Cumbres y Eventos: En el rubro de cumbres y eventos se disminuye el valor por la consecución de patrocinios que apoyaban a los eventos con bienes y servicios.
- Inversión programas y proyectos plan de acción: En el año 2014 se incrementó en un 236% siendo este el gasto más importante del año en los recursos de la FND, situación que no se había presentado en la entidad, donde se dio apoyo a los Departamentos en diferentes áreas temáticas, como por ejemplo, Salud,

vivienda, medio ambiente, Aguas y alcantarillado, víctimas y posconflicto, entre otras.

Además de la ejecución de convenios que fortalecieron la gestión de la FND y sus Agremiados, ejemplo de esto, el convenio con la ESAP, el Ministerio de Interior y de Transporte, entre otros.

Nota 18. Depreciaciones y amortizaciones.

El valor del gasto por depreciación y amortización, a diciembre 31 de 2014 y 2013, está discriminado como sigue:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	VARIACIÓN %
Depreciaciones Propiedad Planta y Equipo	\$ 135.316	\$ 140.893	-4%
Amortización de Intangibles	\$ 4.656	\$ 7.762	-40%
Total Gastos Amortización y Deprecia	\$ 139.972	\$ 148.655	-6%

Nota 19. Ingresos financieros:

El valor de ingresos financieros corresponde a las utilidades generadas en las cuentas de ahorro y los rendimientos generados en la inversión CDT'S:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	VARIACIÓN %
Ingresos por utilidad en cuentas de ahorro	\$ 3.875	\$ 7.849	-51%
Ingresos por utilidad en CDT	\$ 30.617	\$ 57.817	-47%
Total ingresos financieros	\$ 34.493	\$ 65.666	-47%

Los rendimientos financieros en las cuentas bancarias y CDT'S disminuyeron en un 47% promedio debido a la disminución de las tasas de referencia del Banco de la Republica 1,5% (que ha oscilado entre un 4.75% y un 4.25%).



Nota 20. Otros ingresos no operacionales:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	VARIACIÓN %
Consorcio FIMPROEX excedentes años 2008-2009	\$ -	\$ 123.390	0%
Recuperación de gastos	\$ -	\$ 5.012	0%
Ajustes Aproximaciones	\$ 19	\$ 31	-37%
Otros Ingresos	\$ 260	\$ 19	0%
Diferencia en cambio		\$ 4	0%
Total ingresos financieros	\$ 280	\$ 128.456	

- ✓ Otros Ingresos corresponden a ajustes al peso.

Nota 21. Gastos Financieros.

Para el año 2014 el valor corresponde a \$ 29.613 de gastos bancarios generados en las cuentas de ahorros y corrientes propias de la Federación Nacional de Departamentos.

Nota 22. Otros gastos no operacionales.

Por valor de \$56 a diciembre 31 de 2014, corresponde aproximaciones al peso en el pago de impuestos y terceros.