



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

Estados Financieros a Diciembre 2015 e Informe del Revisor Fiscal (Incluye comparación con los Estados Financieros 2014)

Bogotá D.C., marzo de 2016



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A diciembre de 2015

(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 que 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 2015 y 2014, que corresponde a la suma de \$1.550.497 y \$509.083 respectivamente, está representado básicamente así:

4.1. Recursos propios de la Federación Nacional de Departamentos:

BANCO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Caja Menor	\$ 12.700	\$ -

BANCO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Cuenta de Ahorros:		
Banco de Bogotá No. 00824706	\$ 243	\$ 242
Banco de Bogotá No. 00824714	\$ 584	\$ 584
Bancolombia No. 03187115247	\$ -	\$ 500.149
Bancolombia No.03144971654	\$ 1.565.870	\$ -
Cuenta Corriente:		
Banco de Bogotá No. 00814046	\$ 972	\$ 972
Bancolombia No. 03187115362	\$ (29.872)	\$ 7.136
Total Depositos en Inst. Financieras	\$ 1.537.797	\$ 509.083

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 2015



BANCO	CONVENIO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Cuenta de Ahorros:			
Bancolombia No. 03191391852	Fonade - DNP	\$ 37.963	\$ 31.138
Bancolombia No. 03193788772	Esap	\$ 9.980	\$ 9.726
Bancolombia No. 03113784805	DNP	\$ -	\$ 6.570
Bancolombia No. 0314491280	Acuerdo Philip Morris	\$ 23.007.705	\$ -
Bancolombia No. 03147474961	Mintrabajo 277	\$ 8.178.794	\$ -
Bancolombia No. 03148871182	Esap 017	\$ 34.610	\$ -
Bancolombia No. 03147474783	Mininterior 864	\$ 276.997	\$ -
Bancolombia No. 03147474783	DPS Convenio 415	\$ 4.572.625	\$ -
Banco Davivienda No. 7000670780	Acuerdo Philip Morris	\$ -	\$ 33.226.381
Banco de Bogotá No. 00973610	Unicef	\$ 1.145	\$ 1.145
Banco BBVA No. 309030955	Vichada- 385	\$ 46.125	\$ -
Banco BBVA No. 309031508	DNP	\$ 50	\$ -
Cuenta Corriente:			
Bancolombia No. 18812108037	DPS Convenio 021	\$ 320	\$ 7.423
Bancolombia No. 03115517758	DPS Convenio 309	\$ -	\$ 151.973
Banco Davivienda No. 7069995525	DPS Convenio 309	\$ 85	\$ 36.585
Banco Davivienda No. 7069995574	DPS Convenio 021	\$ -	\$ -
Total Depositos en Inst. Financieras		\$ 36.166.397	\$ 33.470.941

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 2015, las inversiones se encontraban distribuidas así:



TIPO DE INVERSION	TASA DE INT.	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	PARTICIPACION (%)
Cartera colectiva fiducuenta No. 75634	3,03%	\$ 249	0%
Cartera colectiva fiducuenta No. 00786	3,10%	\$ 620	0%
CDT Banco de Bogotá	4,00%	\$ 37.546	6%
CDT Banco Sudameris	6,50%	\$ 560.203	94%
CDT Helm Bank	4,10%	\$ (3.603)	-1%
Total Inversiones		\$ 595.015	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 \$147.691.568, discriminado, para los años 2015 y 2014 así:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Depósitos en Instituciones Financieras (6.1.1)	\$ 343.132	\$ 76.776
Inversiones Admón. de liquidez (6.1.2)	\$ 146.415.665	\$ 130.605.221
Otros Deudores (6.1.3)	\$ 932.771	\$ 759.865
Total Encargo Fiduciario	\$ 147.691.568	\$ 131.441.862

6.1.1- Depósitos en Instituciones Financieras:

Representa el saldo en entidades Bancarias a 31 de diciembre de 2015 y 2014 por concepto de recaudos que, por cierre bancario, no fueron trasladados a las cuentas de inversiones respectivas. Están representados así:

BAÑCO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Banco de Bogotá	\$ 72.218	\$ 67.046
Banco BBVA	\$ 91.781	\$ 9.730
Banco AV Villas	\$ 179.133	
Total Depositos en Inst. Financieras	\$ 343.132	\$ 76.776

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 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
CCA SUMAR 94247	\$ 61.012.040	\$ 50.334.553
CCA FIDUGOB 7651	\$ 42.803.701	\$ 36.956.134
BBVA FAM 100281200	\$ 42.599.925	\$ 43.314.534
Total Inversiones de Liquidez en títulos	\$ 146.415.665	\$ 130.605.221

6.1.3- Otros Deudores (Fondo Cuenta):

En 2015 corresponden a cuentas por cobrar a los Departamentos en la aplicación de la Resolución 008 de 2.013 por valor de \$932.771 para el año 2014 el valor era de \$759.865.

6.2. Otros Deudores (FND):

La cuenta de otros deudores está constituida así:

6.2.1. En el año 2015 las cuentas por pagar a la Federación corresponden al valor de \$601.221 por la aplicación de la resolución 008 de 2013, para el año 2014 el valor correspondía a \$422.147, por concepto de la resolución 007 de 2007.

6.2.2. Por convenios; \$767.500, corresponden a los saldos por pagar de los diferentes Convenios suscritos por la Federación Nacional de Departamentos en el año 2015, para el año 2014 correspondía a \$670.000.

ENTIDAD	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015
Ministerio de Transporte	
Departamento de Risaralda	\$ 30.000
Ministerio del Interior 864	\$ 130.000
Fondo Financiero de Proyectos de desarrollo 005	\$ 250.000
Instituto Colombiano de desarrollo rural 1153	\$ 357.500
Total cuentas por cobrar convenios	\$ 767.500

6.2.3. Patrocinios \$13.000 corresponden a las cuentas por cobrar del Evento cumbre de Manizales 2015 y Evento cumbre Valledupar 2014 donde participaron diferentes entidades.

ENTIDAD	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015
Corporacion Autonoma del Cesar CORPOCESAR	\$ 8.000
Banco Davivienda	\$ 5.000
Total cuentas por cobrar patrocinios	\$ 13.000

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 2015
Caja de Compensacion Familiar Comfenalco Antio	\$ 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 Sant	\$ 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 2015.

ENTIDAD	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$ 17.464
Superintendencia Nacional de Salud	\$ 46.558
Total cuentas por cobrar entidades	\$ 64.022

6.2.5. Cuentas por cobrar por anticipos realizados a los proveedores del Convenio Unidad Administrativa Especial del Servicio Público de Empleo N 277 de 2015 y al mismo convenio como préstamo para inicio del proyecto.

ENTIDAD	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015
Carnival Group SAS	386.148
Deicor SAS	200.000
Unidad Administrativa Especial del Servicio Publico del Empleo	302.560
Total cuentas por cobrar entidades	\$ 888.708

6.2.5. Otros deudores por valor de \$ 2.564.857 correspondientes a los gastos generados por anticipo de viáticos, de transportes y certificación de cuentas por cobrar a la federación por valor de \$1.113.811 del Convenio 277 UAESP.

ENTIDAD	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015
Anticipos convenios y acuerdos (Caja Menor)	\$ 5.000
Otros Acances y Anticipos	\$ 19.840
Cuentas por Cobrar a la FND (UAESP)	\$ 1.113.811
A contratistas	\$ 259.180
A empleados	\$ 9.166
Adquisicion de Bienes	\$ 874.402
Otros Deudores	\$ 283.458
Total cuentas por cobrar entidades	\$ 2.564.857



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 2015:

ACTIVO FIJO	VALOR ACTIVOS FIJOS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO ACTIVOS FIJOS A DICIEMBRE 31 2015
Oficinas	\$ 3.690.160	\$ 380.745	\$ 3.309.415
Muebles y enseres	\$ 238.407	\$ 218.666	\$ 19.741
Equipo de comunicación y computación	\$ 187.344	\$ 129.645	\$ 57.699
Flota y equipo de transporte	\$ 60.500	\$ 60.500	\$ -
Total Propiedad Planta y Equipo	\$ 4.176.411	\$ 789.556	\$ 3.386.855

A continuación se detallan los siguientes saldos en libros de los activos fijos a 31 de diciembre de 2015:

ACTIVO FIJO	VR. ACTIVO FIJO	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO ACTIVOS FIJOS A DICIEMBRE 31 DE 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

Nota 8. Intangibles.

8.1 El saldo a diciembre 31 de 2015 y 31 de diciembre de 2014 se discrimina de la siguiente manera:

INTANGIBLES	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Software Contable	\$ 43.175	\$ 39.608
Licencias Ofimáticas	\$ 21.390	\$ 21.390
Total Intangibles	\$ 64.565	\$ 60.998
Amortización Acomulada	\$ (64.157)	\$ (50.850)
Total Intangibles (neto)	\$ 408	\$ 10.148

8.2 Avalúo del Inmueble ubicado en la Calle 26 N° 69B- 53 OF 604 por valor de \$ 765.729.

8.3 Montos certificados por valor de \$ 129.432 del Convenio 277.

Nota 9. Cuentas de Orden Deudoras

Las cuentas de orden a diciembre 31 de 2015, y 2014 registraron las siguientes partidas:

LINEA	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Cuentas de orden deudoras	\$ 242.475.821	\$ 242.475.821
	\$ 242.475.821	\$ 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.



LINEA	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Sustitución de Cultivos Ilícitos	\$ 5.741.904	\$ 5.741.904
Foros y Creación de Empleos	\$ 1.913.968	\$ 1.913.968
Fortalecimiento Institucional CER	\$ 12.919.284	\$ 12.919.284
Centro de Desarrollo Infantil	\$ 40.671.820	\$ 40.671.820
Lucha Anticontrabando	\$ 169.266.545	\$ 169.266.545
Sunir	\$ 11.962.300	\$ 11.962.300
Total pendiente de ejecución Acuerdo Philip M	\$ 242.475.821	\$ 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 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Contratos de leasing Vehículo	\$ 107.662	\$ 107.662
Contratos de leasing Computadores	\$ 48.178	\$ 48.178
Total Contratos Leasing	\$ 155.840	\$ 155.840

- ✓ El movimiento contable del 2015 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.

CONTRATOS LEASING	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015
Contrato pendientes de ejecucion Federacion	\$ (1.627.109)
Contrato pendientes de ejecucion acuerdo Philip Morris	\$ (4.236.945)
Contrato pendientes de ejecucion convenio Philip Morris	\$ (3.495.000)
Total Contratos Leasing	\$ (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 2015 Y 2014 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 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Cuentas por pagar adq. bienes y servicio:(11.1.1)	\$ 227.212	\$ 138.537
Cuentas por pagar convenio Philip Morris (11.1.2)	\$ 701.577	\$ 1.143.756
Cuentas por pagar otros convenios (11.1.3)	\$ 202.282	\$ 7
Cuentas por pagar aportes de nómina (11.1.4)	\$ 2.574.913	\$ 975
Impuestos por pagar (11.1.5)	\$ 216.128	\$ 117.876
Anticipo recibido para terceros (11.1.6)	\$ 36.675.207	\$ 28.969.139
Recaudos a favor de terceros		\$ -
Total cuentas por pagar	\$ 40.597.318	\$ 30.370.291

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



CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Contratos de Suministro	\$ 115.546	\$ 11.970
Contratos de Prestación de Servicios	\$ 111.665	\$ 57.657
Contratos de Prestación de Servicios Profesionales	\$ -	\$ 20.530
Gastos de Representación	\$ -	\$ 359
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ -	\$ 48.022
Total cuentas por pagar adq. bienes y servicios	\$ 227.211	\$ 138.537

11.1.2. Valores pendientes de giro a Entes Territoriales y contratistas según Convenio Philip Morris a diciembre 2015, para la ejecución de programas en varias líneas de Inversión discriminados de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Cuentas por pagar sustitución de cultivos	\$ 701.577	\$ 699.617
Cuentas por pagar centro de desarrollo infantil	\$ -	\$ -
Cuentas por pagar lucha anticontrabando	\$ -	\$ 444.140
Total cuentas por pagar convenio Philip Morris	\$ 701.577	\$ 1.143.756

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 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Cuentas por pagar convenio FONADE - DNP	\$ 206.166	\$ -
Cuentas por pagar convenio DPS	\$ 7	\$ 7
Cuentas por pagar convenio DNP	\$ (3.890)	\$ -
Total cuentas por pagar convenios	\$ 202.283	\$ 7

11.1.4 Otras cuentas por pagar corresponden a los pagos pendientes de Seguridad social y parafiscales del mes de diciembre 2015 del convenio 277, y libranza:



CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Aportes a Fondos Pensionales	\$ 917.512	\$ 63
Aportes a EPS	\$ 721.718	\$ 308
Aporte ICBF	\$ 159.630	\$ -
Aporte SENA	\$ 113.852	\$ -
Aportes a Caja Compensación	\$ 194.381	\$ -
Aportes a ARL	\$ 420.870	\$ -
Libranza	\$ 46.949	\$ 604
Cuentas por pagar aportes de nómina	\$ 2.574.912	\$ 975

11.1.5 Impuestos por pagar:

El valor de \$216.127 a 31 de diciembre de 2015 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 2015, para efectos de retención de ICA.

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Retención en la fuente de Renta	\$ 180.772	\$ 90.661
Retención en la fuente de IVA	\$ 18.815	\$ 12.914
Retención en la fuente de Ind. y Cio. (6to. Bimestre)	\$ 16.540	\$ 14.302
Impuestos por pagar	\$ 216.127	\$ 117.876

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 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Recursos Acuerdo Philip Morris	\$ 41.555.627	\$ 27.766.007
Recursos Convenio FONADÉ - DNP	\$ 36.108	\$ 36.958
Recursos Convenio Colciencias	\$ 12.513	\$ 12.513
Recursos Convenio 277	\$ (9.076.331)	
Recursos Convenio DPS 315	\$ 4.147.290	\$ 1.153.661
Recursos recibidos de terceros	\$ 36.675.207	\$ 28.969.139

Nota 12. Obligaciones Laborales.

Corresponde a la consolidación de prestaciones sociales a 31 de diciembre de 2015 y 2014, discriminada así,

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Nómina por pagar	\$ (33.039)	\$ 1.481
Cesantias	\$ 518.240	\$ 48.874
Intereses sobre cesantias	\$ 10.696	\$ 4.957
Vacaciones	\$ 216.210	\$ 20.754
Prima de Servicios	\$ (60.984)	
Total obligaciones laborales	\$ 651.122	\$ 76.066

Nota 13. Pasivos Estimados y Provisiones.

El saldo a 31 de diciembre 2015 de \$(60.458), corresponde a contratos y convenios pendientes de ejecutar de esta vigencia, para el año 2014 este valor correspondía a \$5.160.310

Nota 14. Recaudos a Favor de Terceros.

Los saldos a diciembre 31 de 2015 por \$147.692.247 y a diciembre 31 de 2014 de \$131.442.735, 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 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Impuestos	\$ 147.692.247	\$ 126.132.477
Otros recaudos a favor de terceros		\$ 5.310.258
Utilidad Fondo Cuenta		\$ -
Otros	\$ -	\$ -
Total recaudos favor de terceros	\$ 147.692.247	\$ 131.442.735

Nota 15. Patrimonio.

El Patrimonio neto de la FND a diciembre 31 de 2015 es de \$7.428.616, compuesto por las siguientes partidas:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015
Capital semilla (15,1)	\$ 1.260.000
utilidad del ejercicio (15,2)	\$ 1.061.113
Resultado de Ejercicios anteriores FND (15,3)	\$ 434.743
Donacion acuerdo Philip Morris (15,4)	\$ 3.907.031
Superavit por Volorizacion (15,5)	\$ 765.729
Total Patrimonio	\$ 7.428.616

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 2015 es de \$1.061.113

15.3 Utilidad o Pérdida Federación Nacional de Departamentos de vigencias anteriores por \$434.743

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 2015 y 2014, están distribuidos de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Cuota de Administracion Fondo Cuenta	\$ 10.821.444	\$ 7.618.974
Cuota de Administracion Philip Morris	\$ 670.700	\$ 665.246
Fortalecimiento institucional y Foros Regionales Acuerdos PM	\$ 550.053	\$ 585.943
Por convenios Interinstitucionales	\$ 3.744.757	\$ 4.701.564
Patrocinio Cumbres	\$ 656.293	\$ 100.000
Total recaudos favor de terceros	\$ 16.443.246	\$ 13.671.727

- **Cuota de administración Fondo Cuenta:** en el año 2015 la cuota tuvo un aumento por el incremento en el recaudo del impuesto y el incremento en la cuota de administración.
- **Cuota de Administración acuerdo Philip Morris:** presentó un aumento respecto al 2014 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 2015 se lograron ingresos netos para la Federación por este concepto de \$550 millones de pesos.
- **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, UAESP, DEPARTAMENTO DEL VICHADA, MINISTERIO DEL INTERIOR, DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION, ESAP, INCODER Y FONADE, logrando ingresos por más de \$3.745 en el 2015.
- **Patrocinio de Cumbres:** En el año 2015 se lograron ingresos netos para la Federación por este concepto de \$656 millones de pesos.



Nota 17. Gastos Operacionales de Administración.

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Administración Consorcio FIMPROEX (Fondo Cuenta)	\$ 3.719.778	\$ 3.382.337
Gastos de Personal	\$ 1.954.221	\$ 1.510.898
Honorarios	\$ 5.663.149	\$ 1.056.600
Gastos Generales	\$ 3.959.651	\$ 1.145.114
Cumbre y eventos	\$ -	\$ 28.951
Inv. Programas y Proyectos Plan de Acción	\$ -	\$ 5.918.323
Total Gastos Operacionales	\$ 15.296.799	\$ 13.042.223

- **Administración Consorcio FIMPROEX:** El pago en la cuota de administración pagada al Consorcio se incrementó explicado por el aumento del recaudo del impuesto.
- **Gastos de Personal:** Hubo un aumento en los gastos de personal, ya que en el mes de Noviembre de 2015 se realizó la ampliación de la nómina con unos cargos nuevos.
- **Honorarios:** Los gastos por honorarios aumentaron en el año 2015 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 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 2015 se disminuyó porque se buscó centrar los esfuerzos en la ejecución de los convenios interadministrativos firmados.

Nota 18. Depreciaciones y amortizaciones.

El valor del gasto por depreciación y amortización, a diciembre 31 de 2015 y 2014, está discriminado como sigue:



CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Depreciacion de Propiedad Planta y Equipo	\$ 120.411,00	\$ 135.316,00
Amortizacion de Intangible	\$ 9.739	\$ 4.656
Total Gastos Amortizaciones y Depreciaciones	\$ 130.150	\$ 139.972

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 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Ingresos por utilidad en cuentas de ahorro	\$ 57.865,00	\$ 7.849,00
Ingresos por Utilidad en CDT	\$ -	\$ 57.817
	\$ -	
Total Ingresos Financieros	\$ 57.865	\$ 57.817

Nota 20. Otros ingresos no operacionales:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2014
Consorcio FIMPROEX excedente año 2008 - 2009	\$ -	\$ -
Recuperacion de gastos	\$ -	\$ -
Ajustes Aproximaciones	\$ -	\$ 19
Otros Ingresos	\$ -	\$ 260
Diferencia en cambio	\$ -	\$ -
Total Ingresos Financieros	\$ -	\$ -

✓ Otros Ingresos corresponden a ajustes al peso.

Nota 21. Gastos Financieros.

Para el año 2014 el valor corresponde a \$ 13.049 de gastos bancarios generados en las cuentas de ahorros y corrientes propias de la Federación Nacional de Departamentos.



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
NIT. 800.244.322-6
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Cifras Expresadas en Miles de pesos Colombianos)

<u>ACTIVOS</u>	NOTA	A 31 de Diciembre 2015	A 31 de Diciembre 2014
CORRIENTE			
Efectivo	(4)	37.716.894	33.980.024
Inversiones e instrumentos derivados	(5)	595.015	1.290.089
Deudores	(6)	153.714.513	133.863.650
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		192.026.422	169.133.763
NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo (neto)	(7)	3.386.854	3.507.265
Intangibles (neto)	(8)	129.841	10.148
Valorizaciones	(8)	765.729	765.729
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4.282.423	4.283.142
TOTAL ACTIVOS		196.308.845	173.416.905
Cuentas de orden deudoras	(9)	242.475.821	242.475.821
Cuentas de orden acreedoras por contra	(10)	(6.359.501)	(6.359.501)
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
Cuentas por pagar	(11)	40.597.318	30.370.291
Obligaciones laborales	(12)	651.122	76.066
Pasivos estimados y provisiones	(13)	(60.458)	5.160.310
Recaudos en favor de terceros	(14)	147.692.247	131.442.735
TOTAL PASIVO		188.880.229	167.049.402
PATRIMONIO	(15)		
Capital Social		1.260.000	1.260.000
Resultado de Ejercicios anteriores FND		434.743	(59.892)
Resultado de Ejercicios anteriores FONDO CUENTA		-	-
Superavit por Valorización		765.729	765.729
Excedente (Déficit) del ejercicio FND		1.061.113	494.635
(Déficit) Excedente ejercicio Fondo Cuenta		-	-
Donación		3.907.031	3.907.031
TOTAL PATRIMONIO		7.428.616	6.367.503
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		196.308.845	173.416.905
Cuentas de orden acreedoras	(10)	(6.359.501)	(6.359.501)
Cuentas de orden deudoras por contra	(9)	242.475.821	242.475.821

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

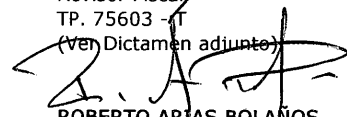
El Director Ejecutivo de la Federación Nacional de Departamentos y el Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


AMILCAR ACOSTA
Director Ejecutivo


OMAR OBANDO DAEZ
Subdirector Administrativo y Financiero


GERMÁN GONZÁLEZ BEDOYA

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


ROBERTO ARIAS BOLAÑOS
Contador Público
TP. 108042 - T



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 2015 Y 2014
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos)


	NOTA	31 DE DICIEMBRE DE 2015	31 DE DICIEMBRE DE 2014
Ingresos operacionales	(16)	16.443.246	13.671.727
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		16.443.246	13.671.727
Gastos operacionales	(17)	15.296.799	13.042.223
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL ANTES DEPRECI/ AMORT.		1.146.448	629.504
Gastos por depreciación y amortizaciones	(18)	130.150	139.972
TOTAL EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		1.016.298	489.532
Ingresos financieros	(19)	57.865	34.493
Otros ingresos no operacionales		-	280
TOTAL OTROS INGRESOS		57.865	34.772
Gastos financieros	(21)	13.049	29.613
Otros gastos no operacionales			56
TOTAL OTROS GASTOS		13.049	29.669
EXCEDENTE (UTILIDAD) DEL EJERCICIO FND		1.061.113	494.635
EXCEDENTE (UTILIDAD) DEL EJERCICIO FONDO CUENTA		-	-
EXCEDENTE (UTILIDAD) CONSOLIDADO DEL EJERCICIO		1.061.113	494.635


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 BOLAÑOS
Contador Público
TP. 108042 - T

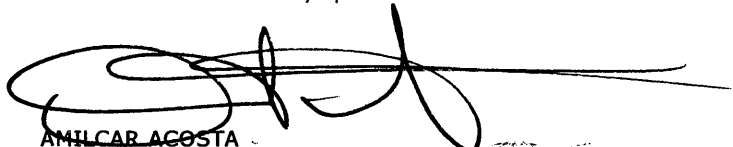


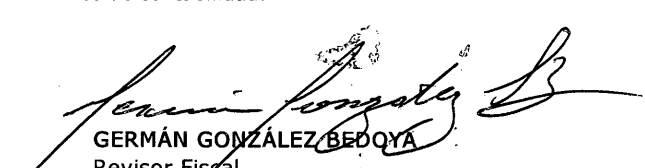
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 Por el año terminado entre el 1 enero y el 31 de diciembre de 2015
 (Cifras Expresadas Miles de Pesos Colombianos)

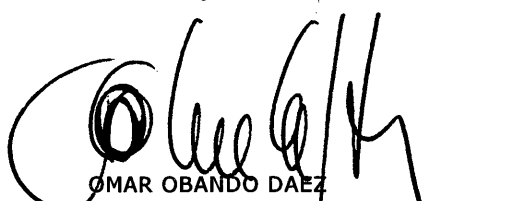
Flujos de efectivo de las actividades de operación	2015	2014
Excedentes (Deficit) del Periodo	1.061.113	494.635
Movimiento de partidas que no involucran efectivo:		
Depreciaciones	130.150	135.316
Amortizaciones		4.656
Recuperaciones		
Efectivo generado en la operación	1.191.263	634.607
Cambio en partidas operacionales		
Variación en deudores	(19.850.862)	(59.629.083)
Variación en gastos pagados por anticipado		(14.853)
Variación en obligaciones financieras		-
Variación en cuenta por pagar	(10.227.027)	(30.342.789)
Variación en obligaciones laborales	(575.056)	(354.978)
Variación pasivos estimados y provisiones	(5.220.768)	(929.917)
Variación de otros pasivos	37.484.143	58.015.332
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	2.801.692	(32.621.681)
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Inversiones en activos fijos	120.411	(92.107)
Disminución intangibles	119.693	(52.213)
Disminución del patrimonio		-
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	240.104	(144.320)
Flujos de Efectivo en actividades de financiación:		
Variación en inversión	695.074	18.972
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	695.074	18.972
Cambio neto en el efectivo	3.736.871	(32.747.029)
Efectivo equivalente al inicio	33.980.023	66.727.052
Efectivo equivalente al final	37.716.894	33.980.023


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


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


OMAR OBANDO DAEZ
 Subdirector Administrativo y Financiero


ROBERTO ARIAS BOLAÑOS
 Contador Público
 TP. 108042 - T

FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
NIT. 800.244.322-6

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Cifras Expresadas Miles de Pesos Colombianos)

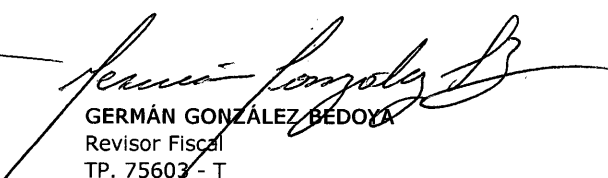
	Capital Semilla	Donación	Resultados años anteriores FND	Superavit por valoracion	Resultado del ejercicio FND	Total patrimonio
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	\$ 1.260.000	\$ 3.907.031	\$ (59.892)	\$ 765.729	\$ 494.635	\$ 6.367.503
Capital fiscal	-	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio FND	-	-	-	-	-	-
Resultados de ejercicios anteriores FND	-	-	494.635	-	(494.635)	-
Donación	-	-	-	-	-	-
Superavit por valorizacion	-	-	-	-	-	-
Deficit Excedente del ejercicio FND	-	-	-	-	1.061.113	1.061.113
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	\$ 1.260.000	\$ 3.907.031	\$ 434.743	\$ 765.729	\$ 1.061.113	\$ 7.428.616

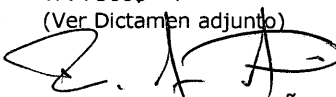
Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

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 BOLAÑOS
Contador Público
TP. 108042 - T

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

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 2015 y 2014, y los correspondientes estados de actividad financiera, económica, social y ambiental; de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Tales estados financieros son responsabilidad de la administración de la Federación, los cuales deben ser preparados con base en las Normas de Contabilidad Pública Generalmente Aceptadas en Colombia, promulgados por la Contaduría General de la Nación, y en el control interno que la Dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. 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, 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.

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

3. Las Normas de Contabilidad Pública Generalmente Aceptadas en Colombia requieren que se registren como cuentas de orden, los derechos y compromisos que se relacionan con posibles derechos u obligaciones, y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS.

Como puede verse en la Notas 9 y 10 a los Estados Financieros, la Entidad no registró en las cuentas de orden las operaciones efectuadas durante el año 2015, conservando así el mismo saldo del año 2014.

4. En mi opinión, excepto por el efecto de no aplicación de las Normas de Contabilidad Pública Generalmente Aceptadas en Colombia para las cuentas de orden 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 2015 y 2014, 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 2015 y 2014, 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 estos documentos.

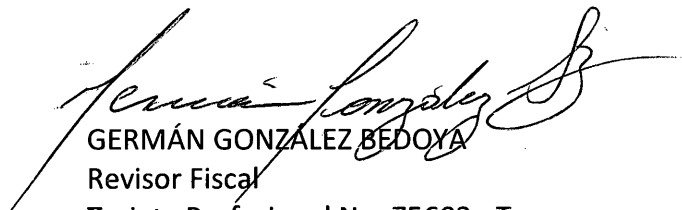
Los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral se efectuaron en forma correcta y oportuna, según soportes suministrados por la FND para los empleados vinculados laboralmente con la Federación.

Las evaluaciones del control interno, efectuadas con el propósito de establecer el alcance mis pruebas de auditoría, han puesto de manifiesto situaciones relevantes que

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

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.

6. A 31 de diciembre de 2015 la Federación Nacional de Departamentos no ha desarrollado ni ejecutado un cronograma para la aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera, en el que se observen las condiciones descritas en los apartes indicados en los artículos 3 de los decretos 2784 de 2012 y 3022 de 2013, en cuanto al periodo de preparación obligatoria, fecha de transición, estado de situación financiera de apertura (ESFA), periodo de transición, últimos estados financieros conforme a los Decretos 2649 y 2650 de 1993, fecha de aplicación, primer periodo de aplicación y fecha de reporte.



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

Bogotá D.C., Colombia,
31 de marzo de 2016.