

# Estados Financieros a Diciembre 2019 e informe del Revisor Fiscal



**FND** Federación Nacional de  
Departamentos





# FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

## Estados Financieros a Diciembre 2019 e Informe del Revisor Fiscal

(Marco normativo para Entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015)

Bogotá D.C., febrero de 2020

Bogota D.C., febrero 7 de 2020

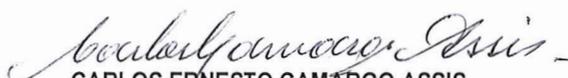
Apreciados Gobernadores:

Ponemos a su consideración los Estados Financieros de la Federación Nacional de Departamentos con corte a diciembre 31 de 2019, sobre los cuales resaltamos lo siguiente (cifras en miles de pesos):

1. La Federación Nacional de Departamentos cuenta con un total de activos de \$580.779.691 de los cuales el 92% corresponde a los recursos entregados en administración al Consorcio Fimproex 2017 para la administración del recaudo del Impuesto al consumo de productos extranjeros y al 5% a los recursos de uso restringido correspondientes al saldo disponible del Acuerdo de Inversión y Cooperación con Phillip Morris.
2. El indicador de liquidez al corte mencionado es del 102 %, con el cual se evidencia que la entidad tiene la capacidad de responder por sus compromisos y obligaciones con vencimientos a corto plazo.
3. El indicador total de endeudamiento es del 97%, debido a que los recursos entregados en administración al Consorcio Fimproex 2017 y los recursos de uso restringido correspondientes al saldo de los recursos del Acuerdo de Inversión y Cooperación con Phillip Morris, constituyen un activo y a su vez un pasivo a favor de los Departamentos para ambos casos.
4. Al extraer de los activos y de los pasivos los recursos del Consorcio Fimproex 2017 y los de Inversión y Cooperación con Phillip Morris, el indicador de endeudamiento disminuye significativamente en 13 %, lo cual indica que la entidad respalda sus operaciones con capital propio.
5. Al cierre de diciembre de 2019, la Federación Nacional de Departamentos contablemente obtuvo excedentes por \$ 5.654.657, los cuales obedecen a la eficiencia en la ejecución del gasto frente a los ingresos percibidos; estos excedentes de acuerdo a lo establecido en el artículo 17 de los Estatutos de la entidad, no pertenecen en forma individual a ninguno de los afiliados y por consiguiente no son susceptibles de distribución, sino que se dedican, en su integridad a la prestación de los servicios y al cumplimiento de los objetivos de la Federación.

En cumplimiento de lo establecido en los Estatutos de la entidad y el Código de Comercio, agradecemos por parte de ustedes la revisión y aprobación de los Estados Financieros presentados con corte a diciembre de 2019

Cordialmente,

  
**CARLOS ERNESTO CAMARGO ASSIS**  
Director Ejecutivo

  
**DIANA CAROLINA VILLALBA ERAZO**  
Subdirectora Administrativa y Financiera

  
**DORA ESPERANZA RODRIGUEZ SOTELO**  
Jefe de Contabilidad (e)

B:M&A:IA 29:2020

**OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL  
ACERCA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
DE LA FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Señores:  
**ASAMBLEA GENERAL DE GOBERNADORES  
FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS**  
Bogotá

**1. INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

He auditado los estados financieros individuales de FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS al 31 de diciembre de 2019, de situación financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio y sus respectivas revelaciones que forman con ellos un todo indivisible, por el período terminado en esa fecha, además del resumen de las políticas contables más significativas.

**2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La administración es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad del sector público y el marco normativo para entidades de gobierno inmersas en la Resolución 484 de 2017 y sus modificatorios expedidos por la Contaduría General de la Nación.

Dicha responsabilidad incluye además; diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los mismos, para garantizar que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude y/o por error, mediante el diseño, actualización y aplicación de las políticas contables apropiadas de acuerdo a la normatividad vigente, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Así mismo, es responsable de la valoración de la capacidad de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en marcha, excepto si la Dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones.

**3. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. Para lo cual indicé que obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y efectué mis pruebas de auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas requieren que cumpla los requerimientos de ética, que planifique y ejecute la auditoría

Bogotá:  
Calle 127A N° 7 - 19  
Edificio Access Centro Empresarial  
Teléfono: (57) (1) 7454217

Manizales:  
Calle 57 N° 24A - 53  
Teléfono: (57) (6) 8814666

Medellín:  
Carrera 43A N° 9 Sur - 91  
Edificio Villas Centros de negocios  
Teléfono: (57) (4) 3210317

Barranquilla:  
Calle 94 N° 51B - 43 Of. 401  
Teléfono: (57) (5) 3161616



con base en la NIA 300, de tal forma que se obtenga seguridad razonable en cuanto a si los Estados Financieros están libres de errores de importancia.

Una auditoría de estados financieros incluye, entre otros aspectos, efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y revelaciones en los estados financieros, mediante la ejecución de procedimientos seleccionados a juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia relativa en los estados financieros por medio de exámenes sobre una base de pruebas selectivas, considerando el control interno relevante de la entidad para la preparación y razonable presentación de los estados financieros, así como una evaluación sobre lo apropiado de las normas y políticas contables usadas y de las estimaciones contables realizadas por la administración de la entidad y evaluar la presentación de los estados financieros en conjunto.

Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría ("Código de Ética del IFAC") y los requerimientos aplicables a nuestra auditoría de estados financieros según el "código de ética profesional en Colombia", y hemos cumplido las demás responsabilidades de acuerdo con esos lineamientos.

Los Estados financieros con corte a diciembre 31 de 2018 fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 12 de febrero de 2019, emití una opinión no modificada.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar la opinión que expreso a continuación:

## 5. OPINIÓN

En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los registros contables consolidados del software debidamente licenciado, presentan razonablemente la situación financiera en los aspectos significativos al 31 de diciembre del año 2019 de la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los conceptos y principios de contabilidad públicos regulados por la Contaduría General de la Nación e inmersos en la Resolución 484 de 2017 y sus modificatorios.

## 6. OTROS ASPECTOS

- La contabilidad se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable.
- Se liquidaron y pagaron los aportes al sistema de seguridad social integral.
- El informe de gestión de la administración da cuenta de su gestión.
- La entidad manifiesta que no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.
- Se cumplió con la normativa regulatoria frente a la protección a la propiedad intelectual y a los derechos de autor.



Atentamente,

**JOSÉ ROBERTO MONTES MARIN**

**Revisor Fiscal**

**T.P. 16.760-T**

Bogotá D.C., febrero 7 de 2020

Calle 127 A No 7-19 OFI 212A

En representación de **Nexia Montes & Asociados S.A.S.**

**T.P. 312- T**

Elaboró: CMMP

Revisó: FARA

Aprobó: JRMM

Imprimió: LJRV

Bogotá:  
Calle 127A N° 7 - 19  
Edificio Access Centro Empresarial  
Teléfono: (57) (1) 7454217

Manizales:  
Calle 57 N° 24A - 53  
Teléfono: (57) (6) 8814666

Medellín:  
Carrera 43A N° 9 Sur - 91  
Edificio Villas Centros de negocios  
Teléfono: (57) (4) 3210317

Barranquilla:  
Calle 94 N° 51B - 43 Of. 401  
Teléfono: (57) (5) 3161616



**FND** Federación Nacional de  
Departamentos

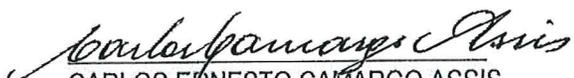
## CERTIFICACIÓN

El suscrito Representante Legal y Contador Público se permite certificar que los saldos de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2019 que se presentan a continuación, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera de la entidad contable pública.

Adicionalmente, se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados contables básicos, principalmente las referidas a:

- a) Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la entidad contable pública durante el período contable.
- b) Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
- c) Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, han sido revelados en los estados contables básicos hasta la fecha de corte.
- d) Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal, en la fecha de corte.
- e) Que las situaciones que pueden tener impacto contable fueron reveladas en las Notas 3 y 4 de los Estados Financieros.

En constancia de lo anterior, se firma a los siete (7) días del mes de febrero de 2020.

  
CARLOS ERNESTO CAMARGO ASSIS  
Representante Legal

  
DORA ESPERANZA RODRIGUEZ SOTELO  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 153318 -T



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS  
NIT. 800.244.322-6  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(Cifras Expresadas en Miles de pesos Colombianos)

ACTIVOS		31 de Diciembre de 2018	31 de Diciembre de 2019
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	Nota 5	18.021.307	37.745.850
Caja		-	-
Depósitos en instituciones financieras		3.262.825	9.291.336
Efectivo de uso restringido		14.758.482	28.454.514
<b>CUENTAS POR COBRAR SIN CONTRAPRESTACION</b>	Nota 6	3.001.455	4.452.031
Otras cuentas por cobrar		3.001.455	4.452.031
<b>OTROS ACTIVOS</b>	Nota 7	361.311.488	533.313.904
Bienes y servicios pagados por anticipado		6.093	-
Avances y anticipos entregados		1.320	27.431
Recursos entregados en administración		361.304.075	533.286.472
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>382.334.250</b>	<b>575.511.784</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	Nota 8	5.473.815	5.267.907
Terrenos		4.001.605	4.001.605
Edificaciones		1.243.150	1.243.151
Redes, líneas y cables		74.020	74.021
Muebles, enseres y equipo de oficina		146.553	116.978
Equipos de computación y comunicación		195.296	230.048
Equipos de transporte, tracción y elevación		275.250	214.750
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo		(462.059)	(443.792)
Deterioro acumulado de propiedad planta y equipo		-	(168.854)
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>5.473.815</b>	<b>5.267.907</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>387.808.065</b>	<b>580.779.691</b>
Cuentas de orden acreedoras por el contrario	Nota 17	1.745.794	16.423.690
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>31 de Diciembre de 2018</b>	<b>31 de Diciembre de 2019</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	Nota 9	28.973	19.294
Financiamiento interno de corto plazo		28.973	19.294
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	Nota 10	361.871.282	535.495.320
Adquisición de bienes y servicios nacionales		388.995	1.935.227
Recursos a favor de terceros		361.304.075	533.286.472
Descuentos de nómina		-	-
Retención en la fuente e impuesto de timbre		178.212	273.622
Otras cuentas por pagar		-	-
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	Nota 11	235.447	265.105
Beneficios a los empleados de corto plazo		235.447	265.105
<b>OTROS PASIVOS</b>	Nota 12	14.760.875	28.433.828
Recursos recibidos en administración		14.760.875	28.433.828
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>376.896.577</b>	<b>564.213.547</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>376.896.577</b>	<b>564.213.547</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	Nota 13	10.911.488	16.566.144
Capital Fiscal		5.167.031	5.167.031
Resultados de ejercicios anteriores		4.823.330	5.744.457
Resultado del ejercicio		892.888	5.654.657
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		28.239	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>10.911.488</b>	<b>16.566.144</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>387.808.065</b>	<b>580.779.691</b>
Cuentas de orden acreedoras	Nota 17	(1.745.794)	(16.423.690)

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

CARLOS ERNESTO CAMARGO ÁSIS  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

DORA ESPERANZA RODRIGUEZ SOTELO  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 153318 - T  
(Ver certificación adjunta)

JOSE ROBERTO MONTES MARIN  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 16760 - T  
En representación de Nexia montes & Asociados S.A.S.  
(Ver opinión adjunta)





**FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS**  
NIT. 800.244.322-6  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos)

		31 de Diciembre de 2018	31 de Diciembre de 2019
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
<b>OTROS INGRESOS</b>	Nota 14		
Financieros		104.844	172.530
Ingresos diversos		21.253.031	36.937.280
<b>TOTAL INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION</b>		<u>21.357.875</u>	<u>37.109.810</u>
<b>GASTOS</b>			
<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	Nota 15	20.114.934	30.624.660
Sueldos y salarios		3.169.093	3.336.894
Contribuciones imputadas		52.452	57.958
Contribuciones efectivas		654.516	695.290
Aportes sobre la nómina		138.849	145.646
Prestaciones sociales		472.378	491.177
Gastos de personal diversos		304.472	296.908
Generales		15.193.115	25.413.090
Impuestos, contribuciones y tasas		130.059	187.698
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	Nota 8	85.480	252.273
Deterioro de propiedades planta y equipo			168.854
Depreciaciones de propiedad, planta y equipo		85.480	83.419
<b>OTROS GASTOS</b>	Nota 16	264.573	578.220
Financieros		1.214	735
Gastos diversos		263.359	577.486
<b>TOTAL GASTOS</b>		<u>20.464.987</u>	<u>31.455.154</u>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<u>892.888</u>	<u>5.654.657</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

**CARLOS ERNESTO CAMARGO ASSIS**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

**DORA ESPERANZA RODRÍGUEZ SOTELO**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 153318 - T  
(Ver certificación adjunta)

**JOSE ROBERTO MONTES MARIN**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 16760 - T  
En representación de Nexia montes & Asociados S.A.S.  
(Ver opinión adjunta)





FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

NIT. 800.244.322-6

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras Expresadas Miles de Pesos Colombianos)

	Capital Fiscal	Excedente (Déficit) de ejercicios anteriores	Excedente (Déficit) del ejercicio	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	Total patrimonio
<b>SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2019</b>	\$ 5.167,031	\$ 4.823,330	\$ 892.888	\$ 28.239	\$ 10.911.488
Resultados de ejercicios anteriores	-	921.127	(892.888)	(28.239)	(0)
Resultados del ejercicio	-	-	5.654.657	-	5.654.657
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>	\$ 5.167,031	\$ 5.744,457	\$ 5.654.657	\$ -	\$ 16.566.144

Nota 18  
Nota 18

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

*Carlos Ernesto Camargo Assis*

**CARLOS ERNESTO CÁMARGO ASSIS**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

*Dora Esperanza Rodríguez Sotelo*

**DORA-ESPERANZA RODRIGUEZ SOTELO**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 153318 - T  
(Ver certificación adjunta)

*Jose Roberto Montes Marin*

**JOSE ROBERTO MONTES MARIN**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 16760 - T  
En representación de Nexia montes & Asociados S.A.S.  
(Ver opinión adjunta)



**FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS**  
**NIT. 800.244.322-6**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
 Por el periodo comprendido entre el 1 enero y el 31 de diciembre de 2019  
 (Cifras Expresadas Miles de Pesos Colombianos)

Flujos de efectivo de las actividades de operación	<u>2018</u>	<u>2019</u>
<b>Excedente (Déficit) del ejercicio</b>	<b>892.888</b>	<b>5.654.657</b>
<b>Movimiento de partidas que no involucran efectivo:</b>		
Depreciaciones y Deterioro de Activos Fijos	85.480	252.273
Ajustes propiedad, planta y equipo por baja de activos- pérdida	-	9.830
Ajustes propiedad, planta y equipo por venta de activos fijos		11.294
<b>Efectivo generado (provisto) en la operación</b>	<b>978.368</b>	<b>5.928.054</b>
<b>Cambio en partidas operacionales:</b>		
Variación en cuentas por cobrar sin contraprestación	3.633.610	(1.450.576)
Variación en otros activos	(8.766.456)	(172.002.415)
Variación en préstamos por pagar	13.005	(9.679)
Variación en cuentas por pagar	4.230.357	173.624.038
Variación en beneficios a los empleados	10.267	29.658
Variación en otros pasivos	(1.289.627)	13.672.953
<b>Efectivo (utilizado) provisto en actividades de operación</b>	<b>(1.190.476)</b>	<b>19.792.032</b>
<b>Flujos de efectivo en actividades de inversión:</b>		
Adquisición en propiedad, planta y equipo	(21.688)	(67.489)
<b>Efectivo (utilizado) provisto en actividades de inversión</b>	<b>(21.688)</b>	<b>(67.489)</b>
<b>Cambio neto en el efectivo</b>	<b>(1.212.164)</b>	<b>19.724.543</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio</b>	<b>19.233.471</b>	<b>18.021.307</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>	<b>18.021.306</b>	<b>37.745.850</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Las partidas que componen el Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio se componen en un 75% de Efectivo de Uso Restringido (Dineros recibidos con destinación específica y que no están disponibles para el uso inmediato por restricciones legales o económicas), como se detalla a continuación:

EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	CONVENIO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Bancolombia No. 03197388772	Esap 016 - 2013	11.604
Bancolombia No. 03144971280	PM Fortalecimiento Institucional	970
Bancolombia No. 03147474783	Mininterior 616	12.965
Bancolombia No. 03147566840	Convenio DPS 415	3
Bancolombia No. 03159495476	PM Rendimientos Financieros	125.220
Bancolombia No. 03192475561	PM Sustitución	592.950
Bancolombia No. 03192475669	PM Anticontrabando 75%	10.000.834
Bancolombia No. 03192475707	PM Anticontrabando 25%	2.555.375
Bancolombia No. 03192475791	PM Laboratorio	2.251.169
Bancolombia No. 03192475901	PM Foros	106.051
Bancolombia No. 03192476100	PM Obras	10.243
Bancolombia No. 03192476193	PM Clausula IV3	12.131.280
Bancolombia No. 03100083832	San Andres	655.850
<b>Total Efectivo de uso restringido</b>		<b>28.454.514</b>

**CARLOS ERNESTO CAMARGO ASSIS**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

**DORA ESPERANZA RODRIGUEZ SOTELO**  
 Contador Público  
 Tarjeta Profesional 153318 - T  
 (Ver certificación adjunta)

**JOSE ROBERTO MONTES MARIN**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional 16760 - T  
 En representación de Nexia montes & Asociados S.A.S.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
A diciembre de 2019  
(Cifras Expresadas en miles de pesos Colombianos)

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**Nota 1. Entidad Reportante**

**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. Tiene domicilio principal en la ciudad de Bogotá Calle 26 No. 69 B – 53 Oficina 604.

Los órganos de dirección y administración son:

**Asamblea General de Gobernadores:** Es el máximo órgano de orientación política de la Federación, integrada por la totalidad de mandatarios regionales.

**Consejo Directivo:** Compuesto por siete gobernadores, elegidos por la Asamblea Nacional para períodos de un año. Además del Presidente y Vicepresidente, en el Consejo Directivo deben estar representadas las cinco regiones administrativas y de Planificación.

**Director Ejecutivo:** Elegido por la Asamblea General de Gobernadores por un periodo institucional de cuatro (4) años por la mitad más uno de los gobernadores previa postulación que realicen uno o más gobernadores, quien tomara posesión ante el presidente de la Federación Nacional de Departamentos. El director Ejecutivo será el representante legal de la Federación y no podrá desempeñar ningún otro cargo. (Modificado por la CIV ASAMBLEA)

“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 2° 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 6° 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”.

El 23 de diciembre de 2009, la Federación Nacional de Departamentos suscribió el contrato No. 019 con el Consorcio Fimproex 2009, cuyo objeto era el recaudo, administración, y giro de los recursos del Fondo Cuenta de Impuestos al Consumo sobre cervezas, sifones, refajos, mezclas, licores, vinos aperitivos y

similares; y cigarrillos y tabaco elaborado, de que trata la Ley 223 de 1995, los Decretos 1640 de 1996, 2141 de 1996, 3071 de 1997, Ley 788 de 2002, Decreto Reglamentario 1150 de 2003, Ley 111 de 2006 y las demás normas que lo adicionen, modifiquen o deroguen, contrato que finalizó en septiembre de 2017.

A partir de diciembre de 2013 mediante Resolución No. 008, La Asamblea General de Gobernadores, autorizó un descuento para sostenimiento de la FND correspondiente al 1.8% del total del recaudo mensual por concepto de administración del Impuesto al Consumo de Productos de Origen Extranjero, administración que se realiza por intermedio del Fondo Cuenta.

El 02 de agosto de 2017, la Federación Nacional de Departamentos suscribió el contrato de fiducia No. 261 de 2017 con el Consorcio Fimproex 2017, cuyo objeto es ejecutar un contrato de fiducia pública para el recaudo, administración y giro de los recursos del Fondo Cuenta de Impuesto al Consumo de Productos Extranjeros que administra la Federación Nacional de Departamentos, su duración es hasta septiembre de 2022.

En virtud de la naturaleza de la contratación, con el Consorcio Fimproex, contablemente con periodicidad mensual 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 ADMINISTRACIÓN y en el pasivo en RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS. Los resultados se controlan con auxiliares específicos para el Fondo-Cuenta.

Con respecto a los balances y demás informes, en atención a la cláusula segunda, numeral 7.14 del contrato mencionado, el Consorcio prepara mensualmente los Estados Financieros con destino a la Federación Nacional de Departamentos, para efectos de reconocer las cifras en los Estados Financieros de la Federación Nacional de Departamentos.

Así mismo, anualmente el Consorcio prepara el Informe de Gestión y los Estados Financieros auditados, en los que se detalla todo el comportamiento del Fondo Cuenta y su operatividad.

## Nota 2. Prácticas Contables

La Federación Nacional de Departamentos cumple con el Régimen de Contabilidad Pública para Entidades de Gobierno en la preparación y presentación de los Estados Financieros, las siguientes son las normas aplicables:

- ✓ En el año 2015 la Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 533 por la cual se incorpora, en el Régimen de la Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones, entre las cuales, se establecía el cronograma de aplicación, el cual fue modificado por la Resolución 693 de 2016, así:

Etapa	Resolución 533 de 2015	Resolución 693 de 2016
	Antes	Ahora
Preparación obligatoria	Hasta 31 diciembre 2016	Hasta 31 diciembre 2017
Aplicación	1 de Enero de 2017	1 de Enero de 2018

En el año 2017 se terminó de ejecutar el cronograma de implementación del nuevo marco técnico normativo contable y a partir del 1 de enero de 2018 se aplicó en su totalidad.

- ✓ Resolución 706 de 2016: Establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.

- ✓ Resolución 097 de 2017: Modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante la Resolución 356 de 2007 y la Resolución 706 de 2016.
- ✓ Resolución 107 de 2017: Modifica catálogos generales de cuentas vigentes para los años 2017 y 2018.
- ✓ Resolución 484 de 2017: Modifica 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 523 de 2018: Por la cual se redefine la utilización de la cuenta 3145-Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación para Entidades de Gobierno durante el año 2018 y el reporte de las categorías Estado de Situación Financiera de Apertura e Información Contable Pública - Convergencia, y deroga la Carta Circular 002 de 2018.
- ✓ Resolución 585 de 2018: Modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- ✓ Resolución 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 432 de 2019: Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- ✓ Resolución 441 de 2019: Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación.

De acuerdo a la normativa vigente, para los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2019, la Federación Nacional de Departamentos cuenta con las siguientes bases de medición y políticas Contables:

### **Moneda Funcional**

La Moneda Funcional de Colombia es el Peso Colombiano (COP), en consecuencia, la Federación 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.

### **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 los realizables o exigibles en un tiempo no mayor a un año.

### **Efectivo**

Se considera como efectivo el dinero en caja y bancos y las inversiones para administración de liquidez, no mayores a tres meses.

### **Cuentas por cobrar**

La medición inicial se hará al valor de la transacción, anualmente mediante lista de chequeo se determinará el deterioro.

### **Propiedad, 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.

Las propiedades, planta y equipo en su medición inicial se registrarán al costo, en su medición posterior, al costo menos depreciación acumulada menos deterioro.

El deterioro se medirá una vez al año mediante lista de chequeo.

Para la depreciación se usa el método de línea recta.

Las vidas útiles de los activos fijos en la Federación 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.

### **Arrendamientos**

**Arrendamiento financiero:** En el que se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

**Arrendamiento operativo:** Si el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

**Medición inicial:**

**Arrendamiento Financiero:** Se reconocerá un préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento, el cual se tratará como propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles, según corresponda.

**Arrendamiento Operativo:** no se reconocerá activo, solo un gasto mensual por el valor del canon de arrendamiento acreditando un pasivo

**Medición posterior:**

**Arrendamiento Financiero:** las cuotas de arrendamiento se dividirán en intereses y abono a capital, para la medición del activo la FND aplicará la norma de la categoría en la que se clasificó el activo.

**Arrendamiento operativo:** Se reconocerá el gasto respectivo en el tiempo del contrato.

## **Ingresos**

En el normal funcionamiento de la Federación, los ingresos que la entidad percibe son ingresos sin contraprestación, la medición general es a valor de los actos que establezcan los derechos de cobro a favor de la entidad.

### **Nota 3. Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto contable**

Para los años 2013 y anteriores, la entidad no manejaba un software contable, la contabilidad reposaba en archivos de Excel, la Administración actual no cuenta con copia de esos archivos.

Para el año 2014, 2015 y 2016 la contabilidad se manejaba en el aplicativo NADILA, al cual la Administración actual ya no tiene acceso, pero si cuenta con un backup de la información en Excel.

Desde enero de 2016 la Federación Nacional de Departamentos conserva sus libros oficiales de contabilidad.

Desde el año 2017, la entidad migró sus saldos al aplicativo SYSMAN, en el cual maneja los módulos nómina, presupuesto, contabilidad y tesorería. El aplicativo cuenta con servicio de actualización y soporte anual vigente.

Hasta noviembre de 2017 la entidad no contaba con Tablas de Retención Documental estructuradas y homogéneas para todos los años, el archivo central de años anteriores se encuentra bajo la custodia del proveedor Almarchivos, el archivo de gestión reposa en las instalaciones de la Federación Nacional de Departamentos.

Desde el mes de octubre de 2019, la entidad adquirió el módulo de Almacén con el proveedor ERP SYSMAN, para el manejo integral de los activos de la entidad.

### **Nota 4. Consistencia y razonabilidad de las cifras**

El saldo correspondiente a la cuota de fiscalización y auditaje del año 2012 cobrada mediante resolución anual por la Contraloría General de la República por la cual se fija el valor de la tarifa de control fiscal para el Fondo Cuenta de Impuestos al Consumo de Productos Extranjeros, no ha sido reconocido como pasivo en los estados financieros del Consorcio Fimproex 2017 y por consiguiente en los estados Financieros de la Federación.

Actualmente se encuentra en proceso de demanda ante el Tribunal Contencioso Administrativo de Cundinamarca, bajo la siguiente pretensión:

La Federación Nacional de Departamentos como administradora del Fondo Cuenta de Impuesto al Consumo de Productos Extranjeros ha ejercido las acciones de nulidad y restablecimiento del derecho en acumulación de pretensiones, frente a los actos administrativos expedidos por la Contraloría General de República y que fija la tarifa de control fiscal para cada una de las vigencias al estar fundamentadas en el artículo 1° del Decreto 1640 de 1996, el cual es contrario a los artículos 150, inciso 1°, 189, numeral 11, 267 y 272 de la Constitución de 1991. La esencia de esa violación consiste en que esos fondos y rentas de las entidades territoriales les corresponden a las Contralorías Departamentales y Distritales. La Contraloría General no

puede ejercer esa función sino mediante a autorización concreta y para casos excepcionales, no por regla general de una Ley expedida por el Congreso de la República, por lo que el Gobierno nacional no podía asignar por intermedio de un Decreto tal competencia al órgano de control fiscal nacional. De lo anterior, se concluye que los actos dictados por la Contraloría General con sujeción al artículo 1° del Decreto 1640 de 1996, carecen de competencia y deben ser declarados nulos por la jurisdicción de lo contencioso administrativo.

AÑO	RESOLUCION No.	FECHA RESOLUCION	VALOR
2012	0084	27-nov-12	478.702
<b>Total Cuota Auditaje</b>			<b>478.702</b>

Debe señalarse que los procesos que a continuación se relacionan han sido reconocidos y pagados con cargo a los recursos de Fondo cuenta:

AÑO	RESOLUCION No.	FECHA RESOLUCION	FECHA DE PAGO	VALOR
2009	1418	24-oct-09	15/08/2019	518.645
2010	110	22-nov-10	15/08/2019	358.595
2011	15	23-jun-11	15/08/2019	424.952
2013	174	29-nov-13	15/08/2019	480.604
2014	117	16-jul-14	17/09/2019	582.216
2015	142	28-jul-15	04/07/2019	654.117
2016	132	30-ago-16	04/07/2019	14.907
2017	97	25-sep-17	08/03/2019	15.852
2018	139	05- Oct -18	26/11/2018	32.299
<b>Total Cuota Auditaje</b>				<b>3.082.187</b>

La tarifa fiscal correspondiente a la vigencia 2019 esta reconocida en el balance de Fondo cuenta a 31 de diciembre de 2019 conforme a la RESOLUCIÓN 0038 del 05 de Diciembre de 2019, que sera pagada dentro de los 10 dias habiles siguientes a la fecha notificación.

AÑO	RESOLUCION No.	FECHA RESOLUCION	VALOR
2019	0038	05-dic-19	27.431
<b>Total Cuota Auditaje</b>			<b>27.431</b>

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### Nota 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

Las conciliaciones bancarias al corte del 31 de diciembre de 2019 se realizaron oportunamente y no presentan partidas conciliatorias.

El saldo del efectivo a 31 de diciembre de 2018 y 2019, se compone de la siguiente manera:

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
<b>Cuenta Corriente:</b>		
Bancolombia No. 03187115362	5,656	623
<b>Cuenta de Ahorros:</b>		
Bancolombia No.03144971654	3,257,169	9.290.713
<b>Total depósitos en instituciones Financieras</b>	<b>3,262,825</b>	<b>9.291.336</b>

EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	CONVENIO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
<b>Cuenta de Ahorros:</b>			
Bancolombia No. 03197388772	Esap 016 - 2013	11,183	11.604
Bancolombia No. 03144971280	PM Fortalecimiento Institucional	0	970
Bancolombia No. 03147474783	Mininterior 616	12,494	12.965
Bancolombia No. 03147566840	Convenio DPS 415	0	3
Bancolombia No. 03159495476	PM Rendimientos Financieros	182,098	125.220
Bancolombia No. 03192475561	PM Sustitución	843,234	592.950
Bancolombia No. 03192475669	PM Anticontrabando 75%	653,273	10.000.834
Bancolombia No. 03192475707	PM Anticontrabando 25%	9,164	2.555.375
Bancolombia No. 03192475791	PM Laboratorio	3,672,936	2.251.169
Bancolombia No. 03192475901	PM Foros	544,556	106.051
Bancolombia No. 03192476100	PM Obras	967	10.243
Bancolombia No. 03192476193	PM Clausula IVB3	8,828,577	12.131.280
Bancolombia No. 03100083832	San Andres	0	655.850
<b>Total Efectivo de uso restringido</b>		<b>14,758,482</b>	<b>28.454.514</b>

<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>18,021,307</b>	<b>37.745.850</b>
--	-------------------	-------------------

#### Nota 6. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar presentan un saldo a 31 de diciembre de 2018 de \$ 3.001.454 y a 31 de diciembre de 2019 de \$ 4.452.031, los cuales se encuentran detallados a continuación:

CUENTAS POR COBRAR		SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Patrocinios y aportes	(a)	40,000	598
Consortio Fimproex 2017	(b)	2,961,405	4,392,168
Empleados	(c)	50	-
Incapacidades	(d)	-	4,708
Otras Cuentas por Cobrar	(e)	-	54,557
<b>Total cuentas por cobrar sin contraprestación</b>		<b>3,001,455</b>	<b>4,452,031</b>



- (a) Patrocinio y aportes: Cuenta de cobro a MARKETING TOOLS AGENCY SAS por concepto de patrocinio al 31 de diciembre de 2019, que aún está pendiente de pago por un evento realizado en Cartagena los días 16, 17 y 18 de octubre de 2019.
- (b) Consorcio Fimproex 2017: La cuota de administración del Fondo Cuenta es de 1,8% del total del recaudo de la vigencia mensual, esta cuenta por cobrar se cancela en el mes inmediatamente siguiente con el giro de los recursos por parte del Consorcio Fimproex a cuenta bancaria de la Federación.
- (c) Empleados: A 31 de diciembre de 2019 no se generó ninguna cuenta por cobrar a empleados.
- (d) Incapacidades: A 31 de diciembre de 2019 se reconocen cuentas por cobrar a las EPS Salud Total y Sanitas, por certificados de incapacidad.
- (e) Otras Cuentas por Cobrar: A 31 de diciembre de 2019 se reconoce una cuenta por cobrar a un ex trabajadora de la entidad, a quien se le procederá hacer cobro jurídico por la Sanción pagada a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. DIAN.

#### Nota 7. Otros Activos

Al cierre del 31 de diciembre de 2018 y 2019 la cuenta de Otros Activos se compone de la siguiente manera:

OTROS ACTIVOS		SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	(a)	6,093	-
Avances y Anticipos Entregados	(b)	1,320	27,431
Recursos Entregados en Administración	(c)	361,304,075	533,286,472
<b>Total otros activos</b>		<b>361,311,488</b>	<b>533,313,904</b>

(a) Bienes y Servicios pagados por Anticipado: En esta cuenta se relacionan, gastos de Representación que son cancelados por medio de tarjeta de crédito, se pagan por anticipado en el momento en que se cancela la tarjeta de crédito que se tiene destinada para este fin, al cierre de 2019 no se cuenta con saldo en este rubro.

(b) Avances y Anticipos Entregados: A 31 de diciembre de 2019 se registra la Tarifa Fiscal 2019 de Fondo Cuenta según la Resolución 0038 del 05 de diciembre de 2019, quienes nos harán devolución de recursos una vez se halla echo el pago por parte de la FND.

(c) Recursos Entregados en Administración: El saldo de esta cuenta correspondiente al Fondo Cuenta de Impuestos al Consumo, así:

<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION</b>		<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018</b>	<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>
Depósitos en Instituciones Financieras	(a)	3,291,855	1.446.574
Inversiones Admón. de Liquidez en Títulos Participativos	(b)	355,050,815	527.447.731
Cuentas por Cobrar a Departamentos	(c)	2,961,405	4.392.168
<b>Total recursos entregados en administración</b>		<b>361,304,075</b>	<b>533.286.472</b>

- (a) Depósitos en Instituciones Financieras: Representa el saldo en Entidades Bancarias a 31 de diciembre de 2018 y 2019 por concepto de recaudos que, por cierre bancario, no fueron trasladados a las cuentas de inversiones respectivas. Están representados así:

<b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018</b>	<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>
Banco de Bogotá		691.251	1,432,249
Banco BBVA		2,600,604	14,325
<b>Total depósitos en instituciones financieras</b>		<b>3,291,855</b>	<b>1,446,574</b>

- (b) Inversiones Admón. de liquidez: 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, así:

<b>INVERSIONES ADMON DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS</b>		<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018</b>	<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>
Fondo de Inversión Colectivo Sumar		30,102,749	75.045.359
Fondo de Inversión Colectivo Fidugob		218,717,394	294.150.309
Fondo de Inversión Colectivo País		106,182,449	158.202.041
Fondo de Inversión Colectivo Efectivo		48,224	50.022
<b>Total inversiones admon de liquidez en títulos participativos</b>		<b>355,050,816</b>	<b>527.447.731</b>

- (c) Corresponden a cuentas por cobrar a los Departamentos en la aplicación de la Resolución 008 de 2013 por valor de \$2.961.404 para el año 2018 y \$4.392.167 para el año 2019.

#### **Nota 8. Propiedades, Planta y equipo**

El siguiente es el movimiento de Propiedades, planta y equipo, se compone de la siguiente manera;

MOVIMIENTOS PPYE 2019	COSTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				DEPRECIACIÓN			DETERIORO		SALDO EN LIBROS
	VR INICIAL	ADQUISICIONES	ACTIVOS DADOS DE BAJA	VENTA DE ACTIVOS	VR INICIAL DEPRECIACION	DEPRECIACIONES 2019	AJUSTE DEPRECIACION POR BAJA DE ACTIVOS	VR INICIAL DETERIORO	DETERIORO	
<b>SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>5,935,873.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(462,058.00)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5,473,815</b>
Terrenos (a)	-	-	-	-	-	-	-	(124,050)	(124,050)	(124,050)
Edificaciones (b)	-	-	-	-	(16,576)	-	-	(35,874)	(52,450)	(52,450)
Redes, líneas y cables (c)	-	-	-	-	(6,348)	-	-	(472)	(6,820)	(6,820)
Muebles, enseres y equipo de oficina (d)	-	7,950	(37,524)	-	(12,461)	33,836	-	(1,156)	(9,355)	(9,355)
Equipos de computación y comunicación (e)	-	61,347	(26,593)	-	(22,892)	19,507	-	(3,117)	28,252	28,252
Equipos de transporte, tracción y elevación (f)	-	-	-	(60,500)	(26,006)	49,206	-	(4,185)	(41,485)	(41,485)
<b>TOTAL AFECTACIONES PPYE 2019</b>	<b>5,935,873</b>	<b>69,297</b>	<b>(64,117)</b>	<b>(60,500)</b>	<b>(462,058)</b>	<b>(84,283)</b>	<b>102,549</b>	<b>(188,854)</b>	<b>5,267,907</b>	

Las vidas útiles de los activos fijos en la Federación se definen teniendo en cuenta criterios técnicos, de acuerdo con las características propias del activo, para el 2019, se tuvo en cuenta cambios climáticos, ambientales, deterioro y usos de los activos luego de la primera medición inicial expresado en años.

Así mismo, dicha estimación se determina, entre otros factores, en consideración el estado físico del activo, el deterioro natural, uso y deterioro en el tiempo, con el fin de determinar su estado actual y proyección de vida útil residual.

Deterioro, para el cálculo de deterioro se identificaron los factores de deterioro para una proyección del valor, al momento de visualizar y reconocer el elemento se tuvieron en cuenta las siguientes variables de deterioro.

- El uso que la FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS espera realizar del activo. El uso se estima por referencia a la capacidad o rendimiento físico esperado del activo.
- El deterioro natural esperado, que depende de factores operativos tales como el número de horas y días de trabajo en los que será usado el bien, el programa de reparaciones y mantenimiento de la FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, así como el nivel de cuidado y mantenimiento mientras el activo no está siendo dedicado a tareas productivas.
- La obsolescencia técnica derivada de los cambios y mejoras en la producción, o bien de la medida

Depreciación; El método utilizado por la Federación Nacional de Departamentos para depreciar los elementos de Propiedad planta y equipo es el de línea recta. La vida útil aplicada, y el valor residual, se determinaron tomando como base los factores Físicos o económicos que sustentan el uso o desgaste normal de los activos, los cuales se encuentran definidos en el manual de Políticas Contable de la entidad.

- (a) Terrenos; esta cuenta se encuentra conformada por el desglose de activo entre el terreno y edificación de las oficinas.

DESCRIPCION	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Oficina 504 Edificio	880,000	880,000
Oficina 604 Bogota Center	3,121,605	3,121,605
Depreciaciones acumulada	-	-
Deterioro		(124,050)
<b>TOTAL TERRENOS DICIEMBRE</b>	<b>4,001,605</b>	<b>3,877,555</b>

La estimación toma como referencia el valor de mercado (razonable) de las oficinas, y le descuenta el valor de reposición de la construcción, obteniendo como residuo el costo de la participación de las oficinas en el terreno de la copropiedad.

- (b) Edificaciones: esta cuenta se encuentra compuesta por las oficinas, y parqueaderos que la Federación Nacional de Departamentos tiene en libros contables con una vida útil técnica de 75 años.

DESCRIPCION	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Oficina 504 Edificio	698,176	698,176
Parqueadero 77	12,610	12,610
Parqueadero 78	12,610	12,610
Parqueadero 79	12,610	12,610
Parqueadero 80	12,610	12,610
Oficina 604 Bogota Center	494,535	494,535
Depreciaciones acumulada	(69,337)	(85,913)
Deterioro		(35,874)
<b>TOTAL EDIFICACIONES DICIEMBRE</b>	<b>1,173,814</b>	<b>1,121,364</b>

- (c) Redes de aire; Corresponde a un sistema de Aire Acondicionado monofásico que utiliza la Federación Nacional de Departamentos en la Oficina principal para el bienestar de Funcionarios y Visitantes.

DESCRIPCION	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Redes, líneas y cables	74,021	74,021
Depreciaciones acumulada	(52,898)	(59,246)
Deterioro		(472)
<b>TOTAL REDES, LINEAS Y CABLES A DICIEMBRE</b>	<b>21,123</b>	<b>14,303</b>

- (d) Muebles, enseres y equipo de oficina; En esta cuenta se registran los bienes que son empleados por la Federación Nacional de Departamentos para propósitos administrativos y utilizados en las instalaciones de la entidad, como resultado del proceso y estudio de inventario y valoración de activos fijos bajo normas internacionales de información financiera, realizado por la compañía FILFER SOCIEDAD DE INVERSIONES S.A.S, durante el año 2019, se optó por dar de baja los activos parcialmente depreciados y obsoletos debido a que no se encuentran en buen estado (obsolescencia) o que están inservibles por daño total o parcial.

DESCRIPCION	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Equipo y Maquina de Oficina	41,262	17,394
Muebles, Enseres	105,291	99,584
Depreciaciones acumulada	(107,209)	(85,834)
Deterioro		(1,156)
<b>TOTAL MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA A DICIEM</b>	<b>39,344</b>	<b>29,988</b>

- (e) Equipos de Computación y comunicación; los activos registrados en esta cuenta son empleados por parte de la Federación Nacional de Departamentos para el apoyo y funcionamiento Operativo, Administrativo y Financieros de la Entidad, el incremento en equipos de cómputo obedece a la renovación y adquisición de nuevos equipos.

DESCRIPCION	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Equipo de Computacion	154,355	191,299
Equipo de Comunicación	40,939	38,749
Depreciaciones acumulada	(129,679)	(133,064)
Deterioro		(3,117)
<b>TOTAL COMPUTACION Y COMUNICACION A DICIEMBRE</b>	<b>65,615</b>	<b>93,867</b>

- (f) Vehículos; la disminución de la cuenta de equipos de transporte, obedece a la venta de un vehículo en el mes de abril (Ver nota 14.b (i)). En la actualidad la Federación Nacional de Departamento posee 2 vehículos que se utilizan para el desplazamiento de los directivos.

DESCRIPCION	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Equipos de transporte, tracción y elevación	275,250	214,750
Depreciaciones acumulada	(102,935)	(79,735)
Deterioro		(4,185)
<b>TOTAL EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACION A DICIEMBRE</b>	<b>172,315</b>	<b>130,830</b>

#### Nota 9. Prestamos por pagar

El importe de operaciones de financiamiento a 31 de diciembre de 2019, obedece al valor pendiente de pago según extractos y libros, de las tarjetas de crédito de propiedad la Federación cuyas condiciones financieras se detallan a continuación:

CONDICIONES FINANCIERAS		
	M.V.	E.A.
Compra un mes	0.00%	0.00%
Compra 2-36 meses	2.10%	28,32%
Impuestos	2.10%	28,32%
Avances	2.10%	28,32%
Mora	2.10%	28,32%

Los siguientes son los saldos por pagar por cada una de las tarjetas de crédito a la fecha de corte:

DESCRIPCION	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Tarjeta de Crédito Bancolombia N° 4099850249172174	3.540	5,430
Tarjeta de Crédito Bancolombia N° 4099850395301189	-	13,864
Tarjeta de Crédito Bancolombia N° 4099850183171349	19.315	-
Tarjeta de Crédito Bancolombia N° 4099850509070902	6.118	-
<b>TOTAL PRESTAMOS POR PAGAR A DICIEMBRE</b>	<b>28.973</b>	<b>19,294</b>

#### Nota 10. Cuentas por Pagar

Representa el importe de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2019 con respecto al año anterior, está discriminado de la siguiente forma;

DESCRIPCION		SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Adquisicion de Bienes y Servicios Nacionales	(a)	388,995	1,935,227
Recursos a Favor de Terceros	(b)	361,304,075	533,286,472
Retencion en la Fuente e Impuesto de Timbre	(c)	178,212	273,621
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR A DICIEMBRE</b>		<b>361,871,282</b>	<b>535,495,320</b>

- (a). Adquisición de Bienes y Servicios nacionales; Corresponde a cuentas por pagar a 31 de Diciembre de 2019 comparativo con el año inmediatamente anterior, desglosados así;

DESCRIPCION		SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Bienes y servicios	Contrato de Suministros y Prestacion de	45,845	27,431
	Contratos Prestacion de Servicios Profesionales	274,741	479
	Provisiones Contratos FND 2019	-	1,858,250
	Viaticos y Gastos de Viaje	3,799	-
Proyectos de Inversion	Contingencias Laborales	64,609	49,067
<b>TOTAL ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS</b>		<b>388,995</b>	<b>1,935,227</b>

Bienes y servicios; Corresponde a los gastos Pendientes de pago que serán cancelados el mes inmediatamente siguiente al cierre de este mes, debido a que son obligaciones a corto plazo no mayor a 30 días, no generaran intereses.

Proyectos de Inversión; Corresponden a este rubro los valores pendientes de pago de acuerdo al Acta de liquidación del contrato interadministrativo No. 277 del 26 de agosto de 2015, suscrito entre la Unidad Administrativa Especial del Servicio Público de Empleo y la Federación Nacional de Departamentos.

- (b). En la cuenta de Recursos a Favor de Terceros; su composición se realiza debido a que el 23 de diciembre de 2009, la Federación Nacional de Departamentos suscribe el contrato No. 019 con el Consorcio Fimproex 2009, cuyo objeto es el recaudo, administración, y giro de los recursos del Fondo Cuenta de Impuestos al Consumo sobre cervezas, sifones, refajos, mezclas, licores, vinos aperitivos y similares; y cigarrillos y tabaco elaborado, de que trata la Ley 223 de 1995, los Decretos 1640 de 1996, 2141 de 1996, 3071 de 1997, Ley 788 de 2002, Decreto Reglamentario 1150 de 2003, Ley 111 de 2006 y las demás normas que lo adicionen, modifiquen o deroguen, contrato que finalizó en septiembre de 2017.

El 02 de agosto de 2017, la Federación Nacional de Departamentos suscribe el contrato de fiducia No. 261 de 2017 con el Consorcio Fimproex 2017, cuyo objeto es ejecutar un contrato de fiducia pública para el recaudo, administración y giro de los recursos del Fondo Cuenta de Impuesto al Consumo de Productos Extranjeros que administra la Federación Nacional de Departamentos, su duración es hasta septiembre de 2022.

En virtud de la naturaleza de la contratación, con el Consorcio Fimproex, contablemente con periodicidad mensual 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 ADMINISTRACIÓN y en el pasivo en RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS. Los resultados se controlan con auxiliares específicos para el Fondo-Cuenta.

Los saldos a diciembre 31 de 2019 por valor de \$533.286.472, corresponde a las cuentas por pagar por comisiones fiduciarias, valores a devolver a los departamentos (gastos FIC'S), descuentos por aplicación de la Resolución 008-2013 y utilidades pendientes de giro a los entes territoriales, según el contrato suscrito y acatando el concepto No. 200710-103604 del 04 de diciembre de 2007 de la Contaduría General de la Nación, montos que se encuentran igualmente relacionados en el activo del fideicomiso a través de los depósitos en instituciones financieras, inversiones administrativas de liquidez en títulos participativos y en cuentas por cobrar en cumplimiento de la Resolución 008-2013 , y los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCION	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Impuestos	348,249,950	519,428,689
Otros Recursos a Favor de Terceros	13,054,125	13,857,783
<b>TOTAL RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>361,304,075</b>	<b>533,286,472</b>

- c) Retención en la Fuente Impuesto de Timbre; Corresponde a retenciones en la fuente a título de renta, IVA e ICA practicadas en el mes de diciembre de 2019 y pagadas a la DIAN y a la Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá en enero de 2020;

DESCRIPCION	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Retencion en la Fuente a Titulo de Renta	132,332	211,153
Retencion en la Fuente a Titulo de Iva	21,114	23,890
Retencion en la Fuente a Titulo de Ica	24,766	38,579
<b>TOTAL RETENCIONES EN LA FUENTE A DICIEMBRE</b>	<b>178,212</b>	<b>273,622</b>

#### Nota 11. Beneficios a los Empleados

Corresponde a la consolidación de prestaciones sociales, como beneficios de corto plazo a sus empleados, los cuales son ajustados con base en lo dispuesto por las normas legales, y esta discriminado así:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Cesantías	123.178	131,509
Intereses sobre cesantías	13.511	14,542
Vacaciones	98.758	119,054
<b>Total Beneficios a los Empleados</b>	<b>235.447</b>	<b>265,105</b>

## Nota 12. Otros pasivos

Recursos recibidos en Administración: Representa saldos por ejecutar de los convenios y/o contratos que a la fecha se encuentran vigentes, relacionados así:

CONVENIOS							
CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	VIGENCIA	APORTE ENTIDAD	APORTE FND	2018	2019
No. 616	MINISTERIO DEL INTERIOR	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, financieros y humanos entre el Ministerio del Interior y la Federación Nacional de Departamentos para que en el marco de la política de descentralización territorial se fortalezcan los temas de buen gobierno regional, paz, seguridad y convivencia ciudadana.	24/02/2015 30/11/2015	350.000	105.000	12.494	12.965
No 016	ESAP	Aunar esfuerzos administrativos, financieros, logísticos y humanos entre la Escuela Superior de Administración Pública-ESAP y la Federación Nacional de Departamentos-FND que permita promover, Asistencia Técnica a los gobiernos departamentales en diferentes iniciativas orientadas al fortalecimiento de sus capacidades de gestión y su mejor inserción en las leyes, normas, programas y proyectos del gobierno central.	28/05/2013 20/12/2013	600.000	131.500	11.183	11.604
No 415	Dps	Realizar los procesos de contratación y fortalecimiento de capacidades, de población en situación de vulnerabilidad, pobreza extrema y/o víctima de desplazamiento forzado por la violencia y/o damnificada por efectos de situaciones conyunturales determinadas por el gobierno Nacional, mediante el desarrollo de actividades de baja complejidad que requiera el uso intensivo de mano de obra no calificada.	02/10/2015 30/07/2016	9.880.716	-	-	3
No 012	San Andres y Providencia	para el acceso y la consulta a la base de datos dispuesta por la registraduría nacional del estado civil, para el proceso de autenticación biométrica en el ejercicio de las funciones misionales con las características técnicas del servicio según oferta técnica y económica presentada por el convenio	28/05/2013 20/12/2013	659.876	-	-	655.850
	Universidad del Rosario	Aunar esfuerzos para fomentar el intercambio de experiencias en los campos de la docencia y el fortalecimiento de las entidades territoriales dentro de la especialización de Derecho Administrativo ofrecida por LA UNIVERSIDAD.	05/09/2016 25/09/2016	13.877	-	5.277	5.277
	PHILIP MORRIS	El 19 de junio de 2009, los 32 Departamentos del País junto con el Distrito Capital, suscribieron con la Compañía Colombiana de Tabaco S.A., Philip Morris Colombia S.A y algunas de sus Filiales, un Acuerdo de Inversión y cooperación, el cual las partes acordaron la inversión por parte de la Philip Morris de 155 millones de dólares en un período de 20 años para proyectos en los departamentos del País los cuales a su vez, a través de la FND se comprometieron a su ejecución según el acuerdo ya entregar informes anuales de gestión. Posteriormente el 20 de enero de 2016 se suscribió un acuerdo de conformidad en cual se estableció que se deben realizar auditorías anuales del uso de los recursos del A&C y de los rendimientos financieros.	19/06/2009	155 MILLONES USD	-	14.731.921	27.748.129
		<b>TOTAL SALDOS RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION</b>				<b>14.760.875</b>	<b>28.433.828</b>

**Convenio 616 de Ministerio del Interior;** según acta de liquidación radicada bajo el número 20183000009913 de fecha 19 septiembre de 2018, el convenio cumplió el plazo de ejecución y se recibió a entera satisfacción los aportes del convenio, por lo que se constituyó un acta de liquidación con el balance definitivo de la terminación del vínculo contractual manifestando paz y salvo entre las partes, desde el área de contabilidad se espera instrucción por parte de la dirección ejecutiva el destino de los recursos que se encuentra en la cuenta bancaria registrada a nombre de la Federación nacional de Departamentos

**Convenio Esap 016;** En ejecución.

**Convenio Dps 415,** mediante resolución 0221 de enero de 2019 decisión ordenar la liquidación unilateral del convenio. Esta fue recurrida por la Federación Nacional de Departamentos y resuelta mediante la resolución No 01566 de 10 de junio de 2019 confirmando su decisión. Esto dio inicio al trámite de cobro coactivo por valor no ejecutado de \$370.127.929.

**Convenio San Andrés, providencia y Santa catalina,** se suscribió el 27 de junio de 2019, el cual se hace efectivo con la suscripción del acta de inicio y la creación de pólizas de seguros con los amparos de; 1 cumplimiento; 2. Pago salarios, prestaciones sociales legales, e indemnizaciones laborales; 3. Calidad del servicio; 4. Responsabilidad civil

**Convenio Universidad del Rosario;** al ser dos entidades sujetos de derecho privado, no es necesario agotar los tramites de ley contractual para adelantar la liquidación del presente convenio, la Federación Nacional de departamentos se encuentra gestionando acercamientos para establecer el estado final del convenio.

### Convenio Philip Morris

En lo que respecta a los recursos del Acuerdo de Inversión y Cooperación con Philip Morris por valor de \$27.748.129 en la cuenta de Recursos recibidos en administración, mas \$25.964 en la cuenta de Retención en la fuente, para un total de \$27.774.093, está distribuido de la siguiente manera:

EJECUCIÓN ACUMULADA DEL AI&C POR PROGRAMAS  
A 31 DE DICIEMBRE 2019

PROGRAMAS	INGRESO - GIROS	INGRESO - RENDIMIENTOS	INGRESOS - OTROS	TRASLADOS	EJECUCIÓN	DEVOLUCIONES	LIBERACIONES	DISPONIBLE POR EJECUTAR	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR	CUENTAS POR COBRAR	VALOR DISPONIBLE EN BANCOS
SUSTITUCIÓN DE CULTIVOS	10,319,826	30,158	-	-	13,228,154	1,067,157	2,119,690	308,678	10,824,191	284,272	-	592,950
FOROS REGIONALES	3,340,656	20,438	-	565,000	3,901,384	-	81,340	106,051	3,820,044	-	-	106,051
LABORATORIOS DE TABACO	3,681,500	113,844	-	-	3,723,919	-	-	71,426	1,545,961	2,179,744	-	2,251,169
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,305,250	1,421	-	500,000	2,805,703	2	-	970	2,805,703	-	-	970
OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA	11,320,957	9,381	-	6,849,863	28,352,289	347,056	6,090,149	3,734,883	18,517,014	3,745,126	-	10,243
CLAUSULA IVB3	41,758,200	420,278	-	-	26,302,072	-	-	15,876,406	26,302,072	-	3,745,126	12,131,280
LUCHA ANTICONTRABANDO 75%	64,702,230	232,203	-	-	70,325,529	5,652,881	1,579,405	1,841,190	60,586,479	8,159,644	-	10,000,834
LUCHA ANTICONTRABANDO 25%	23,185,141	69,752	1,588,576	1,365,777	25,941,739	29,262	1,672,394	1,969,162	23,683,132	586,213	-	2,555,375
<b>TOTALES</b>	<b>160,613,760</b>	<b>897,474</b>	<b>1,588,576</b>	<b>9,280,640</b>	<b>174,580,788</b>	<b>7,096,358</b>	<b>11,542,979</b>	<b>16,438,999</b>	<b>148,094,595</b>	<b>14,955,000</b>	<b>3,745,126</b>	<b>27,648,873</b>
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	89,203	13,656,533	-	9,280,640	4,379,776	10	-	85,330	10,668,563	39,890	-	125,220
<b>NUEVO TOTAL</b>	<b>160,702,963</b>	<b>14,554,007</b>	<b>1,588,576</b>	<b>-</b>	<b>178,960,564</b>	<b>7,096,368</b>	<b>11,542,979</b>	<b>16,524,329</b>	<b>158,753,158</b>	<b>14,994,890</b>	<b>3,745,126</b>	<b>27,774,093</b>
SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO												27,774,093
DIFERENCIA												0

### Nota 13. Patrimonio de las Entidades de Gobierno

El Patrimonio neto de la Federación a diciembre 31 de 2018 es de \$ 10.911.487 y a 31 de diciembre de 2019 es de \$ 16.566.143, compuesto por las siguientes partidas:

PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Capital Fiscal	(a)	5,167,031	5,167,031
Resultados de ejercicios anteriores	(b)	4,823,330	5,744,457
Resultados del ejercicio	(c)	892.888	5,654,657
Impactos por la transición al Nuevo Marco de Regulación	(d)	28.239	-
<b>Total Patrimonio de las entidades de gobierno</b>		<b>10,911,488</b>	<b>16,566,144</b>

- (a) Capital Fiscal: Se compone del capital fiscal inicial por \$1.260.000 correspondiente al aporte inicial de los Departamentos para la creación de la Federación Nacional de Departamentos, mas la donación realizada en el año 2010 por el convenio Philip Morris a la Federación Nacional de Departamentos de una oficina ubicada en Av. Calle 26 N° 69 B- 53 Of. 604 por valor de \$3.907.031.
- (b) Resultados de ejercicios anteriores: Corresponde al total acumulado de los resultados obtenidos por la Federación Nacional de Departamentos durante los años anteriores hasta el 31 de diciembre de 2018.
- (c) Excedente o déficit: Corresponde al total de ingresos menos gastos del periodo 2019, los cuales se detallan en el Estado de Resultados.
- (d) Impactos por la transición al Nuevo Marco de Regulación: En el periodo 2018 dando cumplimiento a la Resolución 533 del 08 de octubre de 2015 y sus modificaciones, donde se incorpora en el Régimen de Contabilidad Publica el marco normativo aplicable a las entidades de gobierno, se aplicaron los procedimientos de determinación de saldos conforme al instructivo No. 002 del 08 de octubre de 2015 garantizando que las partidas respondieran a los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación. Se realizaron los ajustes contables para eliminar las siguientes partidas afectando directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por Transición al Nuevo Marco de Regulación como se detalla a continuación:

- **CUENTAS POR COBRAR:** Se evaluó la existencia objetiva de deterioro de las cuentas por cobrar, como consecuencia del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor.

CONCEPTO	AJUSTE CONTABLE
CVML Marketing	-20,000
Corpocesar	-8,000
<b>Total Ajuste Cuentas por Cobrar- Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación</b>	<b>-28,000</b>

- **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO:** Se midió cada partida de la propiedad planta y equipo utilizando la alternativa (i) Al costo menos depreciaciones y perdidas por deterioro de valor, generando un ajuste al patrimonio como se detalla a continuación:

CONCEPTO	AJUSTE CONTABLE
----------	-----------------

<b>Depreciación Propiedades Planta y Equipo</b>	<b>162,501</b>
Edificaciones	19,632
Redes de Aire	(19,396)
Muebles y Enseres	70,155
Equipo y Maquina de Oficina	1,992
Equipo de Comunicación	17,189
Equipo de Computación	58,921
Vehículos	14,008
<b>Costo Propiedades Planta y Equipo</b>	<b>(106,262)</b>
Muebles y Enseres	(93,034)
Equipo y Maquina de Oficina	(3,791)
Equipo de Comunicación	(8,806)
Equipo de Computación	(631)
<b>Total Ajuste Propiedad Planta y Equipo- Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación</b>	<b>56,239</b>

<b>Total impactos por la transición al nuevo marco e regulación</b>	<b>28.239</b>
---	---------------

En el periodo 2019 dando cumplimiento al Instructivo No. 001 del 18 de diciembre de 2018 en el punto **3. RECLASIFICACIÓN DE SALDOS PARA LA INICIACIÓN DEL PERIODO CONTABLE DEL AÑO 2019**, se procedió a realizar los siguientes ajustes:

- a) *Los saldos registrados en las subcuentas de Resultados del ejercicio, de las cuentas 3110 y 3230-RESULTADO DEL EJERCICIO, a las subcuentas respectivas de las cuentas 3109 y 3225-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.*
- b) *Los saldos registrados en las subcuentas de las cuentas 3.1.45 y 3.2.68 - IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, a las subcuentas respectivas de las cuentas 3109 y 3225- RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.*

#### Nota 14. Otros Ingresos

Estos rubros a diciembre de 2018 y diciembre de 2019 se componen de la siguiente manera:

OTROS INGRESOS		SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Financieros	(a)	104,844	172.530
Ingresos Diversos	(b)	21,253,031	36.937.280
<b>Total otros ingresos</b>		<b>21,357,875</b>	<b>37.109.810</b>



(a) El valor de Ingresos Financieros corresponde a rendimientos financieros sobre depósitos en instituciones financieras, generados en la cuenta de ahorro por valor total a diciembre de 2018 de \$104.844 y diciembre de 2019 de \$ 172.530.

(b) Para el año 2018 y 2019, los ingresos diversos se desglosan de la siguiente manera:

INGRESOS DIVERSOS		SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	(i)	0	12.206
Sobrantes	(ii)	6	6
Recuperaciones	(iii)		4.297
Otros Ingresos Diversos	(iv)	21,253,025	36.920.772
<b>Total ingresos diversos</b>		<b>21,253,031</b>	<b>36.937.280</b>

- (i) Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros: para dar cumplimiento al procedimiento de retiro y baja de activos fijos, se dispuso dar de baja el vehículo Toyota Corola con placa CXR 819 por un valor de \$60.500.000 y una depreciación acumulada de \$49.205.555,56, el día 15 de junio de 2019.  
Así mismo, la compañía GMW SECURITY RENT A CAR LTDA sostenía un contrato de arrendamiento de vehículos blindados por valor de \$102.900.000 con la FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, para la terminación del contrato se entregó como forma de pago el vehículo Toyota corola modelo 2008 placas CXR 819, cuyo valor comercial se negoció teniendo en cuenta como referencia el valor de la Revista Motor de edición diciembre 12 de 2018, la cual indicaba que el valor de este vehículo es de 23.500.000, generando una utilidad contable por valor de \$12.205.555,56
- (ii) Sobrantes: corresponde a aproximaciones en miles realizadas en el transcurso del año 2018 y 2019.
- (iii) Recuperaciones: En el año 2019 se realizó la reversión de una causación doble por valor de \$ 4.200 por honorarios, además se recuperaron \$96 por la venta de activos inservibles u obsoletos.
- (iv) Otros ingresos Diversos: Este rubro a diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2019 se compone así:

<b>OTROS INGRESOS DIVERSOS</b>		<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018</b>	<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>
Administración Fondo Cuenta	(i)	20,689,907	34,607,892
Fortalecimiento Institucional	(ii)	505,968	585,700
Patrocinios	(iii)	30,000	33,000
Devolución Aportes y Pago de Incapacidades	(iv)	6,965	4,604
Reintegro y Liquidación de Convenios	(v)	-	194
Donaciones	(vi)	20,000	-
Liquidación Contrato - Proyecto PCI	(vii)	-	1,659,758
Otros Ingresos Extraordinarios	(viii)	185	29,625
<b>TOTAL OTROS INGRESOS DIVERSOS</b>		<b>21,253,025</b>	<b>36,920,772</b>

- (i) Administración Fondo Cuenta: Corresponde a recaudo de impuesto al consumo, de la cuota de Administración que se percibe con base en lo establecido en la Resolución No. 008 de 2013 emitida por la Asamblea General de Gobernadores y del Distrito Capital.
- (ii) Fortalecimiento Institucional: Corresponde a valores recibidos de la línea de fortalecimiento institucional del Acuerdo Philip Morris, para el año 2018 se reconocieron ingresos por valor de \$505.968 y para el año 2019 \$585.700.
- (iii) Patrocinios: Para el año 2018 la Federación Nacional de Departamentos obtuvo ingresos por \$30.000 y para el año 2019 \$33.000, correspondiente a Patrocinios recibidos para el desarrollo de cumbres de gobernadores y encuentros académicos.
- (iv) Devolución aportes y pagos de incapacidades: Corresponde a valores reintegrados por las entidades promotoras de salud y fondos de pensiones por conceptos de devoluciones de aportes a la seguridad social e incapacidades de empleados asociados con convenios de años anteriores.
- (v) Reintegro y Liquidación de Convenios: Corresponde a reintegro de menores valores en liquidaciones de convenios
- (vi) Donaciones: Durante el año 2018 la Federación Nacional de Departamentos recibió donación por 20.000 para compra de regalos para niños de 0 a 12 años de las diferentes regiones del País, para el año 2019 no hubo ninguna donación.
- (vii) Liquidación Contrato – Proyecto PCI: Corresponde a la devolución de recursos pactada en la Liquidación al contrato PM 093 de 2016 según acta de asamblea Extraordinaria FND 123.
- (viii) Otros ingresos: Corresponde a otros ingresos que se efectuaron en la vigencia 2019

**Nota 15. De administración y operación**

CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019	VARIACION %
Sueldos y salarios (i)	Sueldos	2.980.757	3.164.592	6,2%
	Horas Extras y Festivos	21.361	16.371	-23,4%
	Gastos de Representación	166.061	154.767	-6,8%
	Auxilio de Transporte	914	1.164	27,4%
	<b>Total Sueldos y Salarios</b>	<b>3.169.093</b>	<b>3.336.894</b>	<b>5,3%</b>
Contribuciones Imputadas (ii)	Incapacidades	12.274	4.164	-66,1%
	Indemnizaciones	40.177	53.794	33,9%
	<b>Total Contribuciones Imputadas</b>	<b>52.451</b>	<b>57.958</b>	<b>10,5%</b>
Contribuciones Efectivas (iii)	Aportes a Cajas de Compensación Familiar	111.068	116.504	4,9%
	Cotizaciones a Seguridad en Salud	220.881	235.532	6,6%
	Cotizaciones a Riesgos Profesionales	13.475	13.784	2,3%
	Cotizaciones Entidades Adm Régimen Ahorro Ind	309.092	329.470	6,6%
	<b>Total Contribuciones Efectivas</b>	<b>654.516</b>	<b>695.290</b>	<b>6,2%</b>
Aportes sobre la nómina (iv)	Aportes al ICBF	83.304	87.381	4,9%
	Aportes al SENA	55.545	58.265	4,9%
	<b>Total Aportes sobre la nómina</b>	<b>138.849</b>	<b>145.646</b>	<b>4,9%</b>
Prestaciones Sociales (v)	Vacaciones	151.034	152.409	0,9%
	Cesantías	152.773	160.497	5,1%
	Intereses a las Cesantías	15.172	16.398	8,1%
	Prima de Servicios	153.399	161.873	5,5%
	<b>Total Prestaciones Sociales</b>	<b>472.378</b>	<b>491.177</b>	<b>4,0%</b>
Gastos de Personal Diversos (vi)	Capacitación Bienestar Social y Estímulos	210.443	202.239	-3,9%
	Dotación y Suministro a Empleados	579	612	5,7%
	Otros Gastos de Personal Diversos	93.450	94.056	0,6%
	<b>Total Gastos de Personal Diversos</b>	<b>304.472</b>	<b>296.907</b>	<b>-2,5%</b>

DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019	VARIACION %
Gastos Generales (vii)	Materiales y suministros	33.641	94.233	180,1%
	Mantenimiento	35.411	177.313	400,7%
	Servicios Públicos	113.427	38.574	-66,0%
	Arendamiento	171.197	463.386	170,7%
	Viáticos y gastos de viaje (iii)	1.627.647	2.030.242	24,7%
	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliación	246.010	810.676	229,5%
	Fotocopias	2.823	999	-64,6%
	Comunicaciones y Transporte	30.097	373.205	1140,0%
	Seguros generales	18.091	19.023	5,2%
	Combustibles y lubricantes	20.770	44.032	112,0%
	Aseo, cafetería, restaurante y lavandería	81.814	108.907	33,1%
	Organización de eventos (iii)	1.547.643	3.446.924	122,7%
	Gastos Legales	13.184	8.039	-39,0%
	Intangibles – licencias	64.574	195.867	203,3%
	Honorarios	11.051.734	17.309.339	56,6%
	Servicios	9.318	100.689	980,6%
	Otros gastos generales	125.734	191.642	52,4%
<b>Total Gastos Generales</b>	<b>15.193.115</b>	<b>25.413.090</b>	<b>67,3%</b>	
Impuestos contribuciones y tasas (viii)	Impuesto predial unificado	46.666	51.639	10,7%
	Impuesto sobre vehículos	2.110	1.405	-33,4%
	Gravamen a los movimientos financieros	81.283	134.654	65,7%
	<b>Total Impuestos contribuciones y tasas</b>	<b>130.059</b>	<b>187.698</b>	<b>44,3%</b>
<b>Total Gastos de Administración y Operación</b>		<b>20.114.933</b>	<b>30.624.660</b>	<b>52,2%</b>

- (i) Se reconocen las erogaciones de todo el personal de nómina que labora en la entidad
- (ii) Corresponde al valor reconocido por parte de la entidad por incapacidades médicas de los funcionarios de nómina y las indemnizaciones pagadas en el periodo.
- (iii) La FND registra en esta cuenta el valor de las contribuciones sociales que paga la entidad a las entidades administradoras del sistema de seguridad social en beneficio de los funcionarios que laboran en la entidad.
- (iv) Representa el valor de los gastos que se generan por los pagos obligatorios sobre la nómina a las entidades administradoras de parafiscales.
- (v) Dando cumplimiento al principio de devengo se registran las prestaciones sociales de cada funcionario, valores reportados por la Subdirección de Gestión Humana.
- (vi) Consolida todas las erogaciones realizadas durante el periodo con relación a gastos del personal en temas de capacitación, bienestar social, dotación e indemnizaciones.
- (vii) Se registran los gastos para el normal funcionamiento de la FND, entre ellos el rubro más importante la remuneración por honorarios con cargo a los contratos de prestación de servicios suscritos.
- (viii) Corresponde al valor pagado por impuesto predial de las oficinas ubicadas en la Av Cl 26 69 B 53 Of 604 Edificio Bogotá Corporate Center y Av Cl 26 69 63 of 504 Edificio Torre 26, además del impuesto sobre vehículos que utiliza la entidad para desplazamientos de los directivos, y por últimos financieros de las cuentas bancarias de la FND.

#### Nota 16. Otros Gastos

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019	VARIACION %
Financieros	1.214	735	-39,5%
Gastos Diversos	263.359	577.485	119,3%
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>264.573</b>	<b>578.220</b>	<b>118,5%</b>

Los gastos financieros corresponden a pagos a las entidades bancarias por comisiones, intereses crediticios y otros gastos incurridos. Reflejando una variación de 39.5% con respecto al año anterior. La Federación no adquirió con entidades financieras productos crediticios diferentes a las tarjetas de crédito que usa para su funcionamiento.

Los otros gastos diversos muestra una variación de 119.7% con respecto al año anterior, que corresponden a Patrocinios, y sentencias de conciliación a cargo de la Federación por casos de años anteriores, los cuales son analizados por el Comité de conciliaciones de la entidad.

#### Nota 17. Cuentas de Orden – Pasivos Contingentes

Al cierre de 2019, el saldo corresponde a:

- a) Demandas laborales interpuestas con un grado de probabilidad de éxito Eventual:

ACCIONANTE/ ACCIONADO	FECHA DE INICIO	CLASE DE PROCESO	AUTORIDAD QUE CONOCE	VALOR ESTIMADO A PAGAR (PRETENSIONES)
GLORIA ARMERO RIASCOS ex trabajadora contrato interadministrativo 277/ FND	02/05/2017	DERECHO DE PETICIÓN POR MEDIO, DE APODERADO	FND	15,585
Jose Luis Arrieta Carmona y Otros.	20/06/2018	ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA	JUZGADO CIVIL LABORAL DEL CIRCUITO DE CAUCASIA- ANTIOQUIA.	127,269
Manuel Lopez Martinez y Otros.	30/07/2018	ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA	JUZGADO CIVIL LABORAL DEL CIRCUITO DE CAUCASIA- ANTIOQUIA.	127,269
Dorien de Jesus Ceballos y Otros.	30/07/2018	ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA	JUZGADO CIVIL LABORAL DEL CIRCUITO DE CAUCASIA- ANTIOQUIA.	127,269
Lorenzo Leal Padilla y Otros.	02/08/2018	ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA	JUZGADO CIVIL LABORAL DEL CIRCUITO DE CAUCASIA- ANTIOQUIA.	127,269
Angel Osorio Pestana y Otros.	02/08/2018	ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA	JUZGADO CIVIL LABORAL DEL CIRCUITO DE CAUCASIA- ANTIOQUIA.	127,269
ROGELIO CORTÉS HERNANDEZ	02/10/2018	DERECHODE PETICIÓN	FND	19,006
<b>TOTAL</b>				<b>670,933</b>

- b) A la cuota de fiscalización y auditaje 2012 cobrada mediante resolución anual por la Contraloría General de la República por la cual se fija el valor de la tarifa de control fiscal para el Fondo Cuenta de Impuestos al Consumo de Productos Extranjeros (Ver detalle en la nota 4), que actualmente se encuentra en proceso de demanda ante el Tribunal Contencioso Administrativo de Cundinamarca y por el año 2015 el reconocimiento de costas por la demanda a la cuota de fiscalización y auditaje del mismo periodo

AÑO	RESOLUCION No.	FECHA RESOLUCION	VALOR
2012	84	27-nov-12	478,702
2015	Costas		49,000
<b>Total Cuota Auditaje</b>			<b>527,702</b>

- c) Demandas Contractuales:

DEMANDANTE/ DEMANDADO	FECHA DE INICIO	CLASE DE PROCESO	AUTORIDAD QUE CONOCE	VALOR ESTIMADO A PAGAR (PRETENSIONES)
FND /Fondo Nacional de Proyectos de Desarrollo (FONADE)	18-07-19	ADMINISTRATIVO - CONTRACTUAL	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA - SECCIÓN TERCERA	\$ 13,884,964
FND/ Departamento Administrativo de Prosperidad Social DPS - FONVIMENDA	12-12-19	ACCION CONTRACTUAL	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA	\$ 370,128
Mundo Cientifico SAS/FND	12/03/2018	ACCION CONTENCIOSA ADMINISTRATIVA DE CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA SECCIÓN TERCERA - SUBSECCIÓN A	969,963
TOTAL				\$ 15,225,055

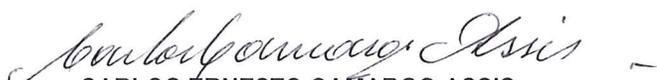
### Nota 18. Estado de cambios en el patrimonio

En el periodo 2019 dando cumplimiento al Instructivo No. 001 del 18 de diciembre de 2018 en el punto **3. RECLASIFICACIÓN DE SALDOS PARA LA INICIACIÓN DEL PERIODO CONTABLE DEL AÑO 2019**, se procedió a realizar los siguientes ajustes:

- a) *Los saldos registrados en las subcuentas de las cuentas 3.1.45 y 3.2.68 - IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, a las subcuentas respectivas de las cuentas 3109 y 3225- RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.*

### Nota 19. Hechos posteriores

La FND, en el periodo comprendido del 1 de enero del 2019 a la fecha de la auditoría realizada a los estados financieros con corte a 31 de diciembre 2019, informa que no se presentaron impactos relevantes ni hechos posteriores que afecten la situación financiera de la FND. Así mismo, informa que, durante el mismo periodo; no se realizaron operaciones de factoring por parte de la Entidad.

  
**CARLOS ERNESTO CAMARGO ASSIS**  
 Director Ejecutivo

  
**DORA ESPERANZA RODRIGUEZ SOTELO**  
 Jefe de Contabilidad (e)