



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
NIT. 800.244.322-6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
Por los meses terminados al 30 junio de 2022-2021
(Cifras Expresadas en Miles de pesos Colombianos)

ACTIVOS		30 de Junio de 2022	30 de Junio de 2021
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	Nota 5	69.679.557	54.724.324
Depósitos en instituciones financieras		69.679.557	54.724.324
CUENTAS POR COBRAR SIN CONTRAPRESTACION	Nota 7	4.541.430	3.287.296
Otras cuentas por cobrar		4.541.430	3.287.296
OTROS ACTIVOS	Nota 16	624.805.193	467.378.139
Recursos entregados en administración		624.805.193	467.378.139
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		699.026.180	525.389.759
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Nota 10	5.810.709	5.721.698
Terrenos		4.001.605	4.001.605
Bienes Muebles en Bodega		8.550	27.879
Edificaciones		1.243.151	1.243.151
Redes, líneas y cables		74.021	74.021
Muebles, enseres y equipo de oficina		103.720	94.071
Equipos de computación y comunicación		629.338	731.358
Equipos de transporte, tracción y elevación		330.990	214.750
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo		(447.507)	(529.792)
Deterioro acumulado de propiedad planta y equipo		(133.159)	(135.344)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5.810.709	5.721.698
TOTAL ACTIVOS		704.836.889	531.111.457
PASIVO Y PATRIMONIO		30 de Junio de 2022	30 de Junio de 2021
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PRESTAMOS POR PAGAR	Nota 20	8.299	14.603
Financiamiento interno de corto plazo		8.299	14.603
CUENTAS POR PAGAR	Nota 21	631.760.972	470.233.656
Adquisición de bienes y servicios nacionales		3.065.190	2.645.647
Recursos a favor de terceros		624.805.193	467.378.139
Descuentos de nómina		33.784	35.513
Retención en la fuente e impuesto de timbre		208.168	158.891
Otras cuentas por pagar		3.648.639	15.466
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	Nota 22	532.004	436.610
Beneficios a los empleados de corto plazo		532.004	436.610
PROVISIONES	Nota 23	8.560.640	-
Provisiones diversas		8.560.640	-
OTROS PASIVOS	Nota 24	39.937.056	33.909.169
Recursos recibidos en administración		39.937.056	33.909.169
TOTAL PASIVO CORRIENTE		680.798.970	504.594.038
TOTAL PASIVO		680.798.970	504.594.038
PATRIMONIO			
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	Nota 27	24.037.918	26.517.419
Capital Fiscal		5.167.031	5.167.031
Resultados de ejercicios anteriores		10.967.510	17.913.453
Resultado del ejercicio		7.903.377	3.436.935
TOTAL PATRIMONIO		24.037.918	26.517.419
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		704.836.889	531.111.457
Cuentas de orden acreedoras	Nota 25 y 26	(30.049.439)	(30.049.439)
Cuentas de orden deudoras	Nota 25 y 26	15.739.521	15.739.521

DIDIER TAVERA AMADO
Representante Legal

JORGE ANDRÉS OLAVE CHAVES
Contador Público
Tarjeta Profesional 1.19924 - T

JOSE VICENTE BAQUERO ZAPATA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 19882-T
En representación de Multiseren Consultores Ltda.



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

NIT. 800.244.322-6

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

Del 01 de enero al 30 de junio de 2022- 2021

(Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos)

	30 de Junio de 2022	30 de Junio de 2021
INGRESOS		
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		
OTROS INGRESOS		
Financieros	413.625	147.179
Ingresos diversos	24.014.587	18.329.105
Administración fondo cuenta	23.502.228	18.224.830
Incentivos de cobro de premio inmeadito	194.559	-
Otros ingresos diversos	317.800	104.275
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	11	566
TOTAL INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	24.428.224	18.476.850
TOTAL INGRESOS	24.428.224	18.476.850
GASTOS		
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	16.473.077	14.999.582
Sueldos y salarios	2.321.063	2.099.066
Contribuciones imputadas	14.760	7.136
Contribuciones efectivas	518.226	483.453
Aportes sobre la nómina	106.575	95.206
Prestaciones sociales	377.590	327.590
Gastos de personal diversos	6.908	155.195
Generales	12.975.453	11.722.769
Impuestos, contribuciones y tasas	152.502	109.167
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	50.925	35.818
Depreciaciones de propiedad, planta y equipo	50.925	35.818
OTROS GASTOS	844	4.516
Financieros	-	8
Gastos diversos	844	4.508
TOTAL GASTOS	16.524.847	15.039.915
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	7.903.377	3.436.935


DIDIER TAVERA AMADO
Representante Legal


JORGE ANDRÉS OLAVE CHAVES
Contador Público
Tarjeta Profesional 119924 - T


JOSE VICENTE BAQUERO ZAPATA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 19882-T
En representación de Multiaservi Consultores Ltda.



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

NIT. 800.244.322-6

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del 01 de enero al 30 de junio de 2022- 2021

(Cifras Expresadas Miles de Pesos Colombianos)

Flujos de efectivo de las actividades de operación	30 de Junio de 2022	30 de Junio de 2021
Excedente (Déficit) del ejercicio	7.903.377	3.436.935
Movimiento de partidas que no involucran efectivo:		
Depreciaciones y Deterioro de Activos Fijos	50.925	35.818
Ganancia propiedad, planta y equipo por baja de activos	(49.558)	-
Perdida propiedad, planta y equipo por baja de activos	727	3.745
Recuperación de gastos de impuestos por venta de vehiculo	(1.760)	-
Disminución de cuenta por pagar por venta de vehiculo- giros anticipados	111.760	(566)
Recuperación de gastos por ajuste en almacén	(105)	-
Ejecución Redistribución de Excedentes 2021- Disminución patrimonio	(248.696)	-
Efectivo generado (provisto) en la operación	7.766.670	3.475.932
Cambio en partidas operacionales:		
Variación en cuentas por cobrar sin contraprestación	373.691	1.009.737
Variación en otros activos	20.254.127	128.977.413
Variación en prestamos por pagar	8.299	(19.071)
Variación en cuentas por pagar	(17.755.048)	(127.893.320)
Variación en beneficios a los empleados	(69.260)	11.740
Variación en Provisiones	(8.867.687)	-
Variación en otros pasivos	(7.750.588)	(4.569.702)
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de operación	(6.039.795)	992.729
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Adquisición en propiedad, planta y equipo	(288.550)	(502.092)
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de inversión	(288.550)	(502.092)
Cambio neto en el efectivo	(6.328.345)	490.637
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	76.007.902	54.233.687
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	69.679.557	54.724.324

DIDIER TAVERA AMADO
Representante Legal

JORGE ANDRÉS OLAVÉ CHAVES
Contador Público
Tarjeta Profesional 119924 - T

JOSE VICENTE BAGUERO ZAPATA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 19882-T
En representación de Multiaseru Consultores Ltda.



FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
NIT. 800.244.322-6
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERIODO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2022
 (Cifras Expresadas Miles de Pesos Colombianos)

	Capital Fiscal	Excedente (Déficit) de ejercicios anteriores	Excedente (Déficit) del ejercicio	Total patrimonio
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2022	\$ 5.167.031	\$ 11.216.206	\$ -	\$ 16.383.237
Reinversión de Excedentes Financieros 2021- Reinvertidos	-	(248.696)	-	(248.696)
Resultado del ejercicio- Excedente del periodo	-	-	7.903.377	7.903.377
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2022	\$ 5.167.031	\$ 10.967.510	\$ 7.903.377	\$ 24.037.918

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.


 DIDIER JAVER ZAMADO
 Representante Legal


 JORGE ANDRES OLAVE CHAVES
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 119924 - T


 JOSE VICENTE BAQUERO ZAPATA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 19882-T
 En representación de Multiasesorías consultorias y servicios Ltda.



FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
NIT. 800.244.322-6

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, con Número de Identificación Tributaria 800.244.322-6, es una entidad pública sin ánimo de lucro, constituida de acuerdo con las disposiciones constitucionales y legales que asocia a los representantes legales de los departamentos de Colombia.

Domicilio: Avenida Calle 26 No. 69 B – 53 Oficina 604, Bogotá D.C.
Página Web: www.FederaciónNacionaldeDepartamentos.org.co
Código Postal: 110931

1.1. Identificación y funciones

Se encuentra conformada por los representantes legales de los Departamentos y el Distrito Capital debidamente autorizados, recibe, administra y ejecuta recursos públicos y privados, es una Entidad Pública de 2° grado, cuenta con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio. No ejerce funciones públicas y en el desarrollo de las que le competen de acuerdo con los 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.

La Asamblea General de Gobernadores será el máximo órgano de orientación política de la Federación Nacional de Departamentos, integrada por la totalidad de mandatarios regionales.

Los órganos directivos de la Federación Nacional de Departamentos son los siguientes:

Asamblea General de Gobernadores
Consejo Directivo
Director Ejecutivo

Historia

La Corporación Conferencia Nacional de Gobernadores, hoy FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS fue creada en 1.994, durante la VIII Cumbre General de Mandatarios Seccionales realizada en la ciudad de Popayán.

En la Asamblea XXXV, realizada el en el mes de marzo de 2003, en Girardot los gobernadores modificaron los Estatutos de la entidad.

En la Asamblea LXXIX, que tuvo lugar en la ciudad de Manizales el día 26 de noviembre de 2014, los gobernadores modificaron la competencia para la elección del Director Ejecutivo de La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS.

La Federación Nacional de Departamentos es la entidad que integra y articula los Departamentos con el



FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
NIT. 800.244.322-6

Estado, el sector privado y organismos internacionales, potencializando su participación y contribución al desarrollo de la Nación.

La Federación Nacional de Departamentos se guiará por los principios de la descentralización administrativa plasmados en la Constitución Política y por los siguientes postulados:

La Federación Nacional de Departamentos recibe y administra impuestos departamentales. Esta función fue otorgada en la Ley 223 de 1.995, la cual le entregó a la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS el recaudo, administración y giro provenientes del impuesto al consumo de licores, cigarrillo y tabaco; y el impuesto a las ventas de refajos, sifones, mezclas y cervezas.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Contaduría General de la Nación, definió la estrategia de convergencia de la regulación contable pública, hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), y definió diferentes modelos de contabilidad dentro del cual se encuentra el modelo para entidades de gobierno, el cual comprende las entidades que producen bienes o servicios en forma gratuita, a precios de no mercado o a precios económicamente no competitivos, estas entidades generalmente financian sus operaciones con impuestos o transferencias.

- Para la determinación de saldos iniciales y primeros estados financieros bajo el nuevo marco normativo, la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, aplicó el instructivo 002 de 2015, expedido por la CGN. Bajo esta normatividad, el primer periodo de aplicación para la Contabilidad bajo el nuevo marco normativo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.
- El 6 de diciembre de 2016 la Contaduría General de la Nación expidió la Resolución No. 693, por la cual se modificó el cronograma de aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno, prorrogando por un año tanto los periodos de preparación como de aplicación del nuevo marco normativo así: Periodo de preparación obligatoria hasta el 31 de diciembre de 2017 y primer periodo de aplicación entre el 1º de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018, por lo cual, FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, programó y ejecutó las acciones para la implementación del Nuevo Marco Normativo teniendo en cuenta este nuevo plazo.
- La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS a partir de la vigencia 2019 revela los saldos de las cuentas, en forma comparativa a partir del Nuevo Marco Normativo para Entidades del Gobierno con sujeción al Manual de Políticas Contables (GAF-MN-04), el cual se adoptó el 11 de mayo de 2020 bajo la resolución 009.
- La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS se acoge al marco normativo de la CGN, el cual incorporó el catálogo general de cuentas para entidades del gobierno bajo la resolución 620 del 26 de noviembre de 2015.
- Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para entidades del gobierno, establecido en la Resolución 533 del año 2015 y sus modificaciones, emitidas por la CGN.

- Los presentes estados financieros, se elaboran con fundamento en el principio de devengo a partir de documentos idóneos que soportan los hechos económicos, para el debido reconocimiento, valuación y revelación de los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada incide en el resultado del periodo.

1.3. Base normativa y período cubierto

La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, de acuerdo con el Manual de Políticas Contables de la entidad presenta los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

Los presentes estados financieros cubren el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 30 de junio de 2022 y son comparativos con el mismo periodo del año 2021.

Las notas a los estados financieros de la Federación Nacional de Departamentos se acogen a la Resolución 441 de diciembre 26 de 2019, expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual se refiere a la aplicación metodológica de la estructura para reportar uniformemente la información.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

La Federación Nacional de Departamentos, no tiene entidades agregadas por lo tanto desde su proceso financiero no se consolida información.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición y presentación utilizadas en la elaboración de los estados financieros de la Federación Nacional de Departamentos y aspectos relacionados con la presentación, tal como como se expresa en las políticas adoptadas y el nuevo Marco Normativo basado en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP son:

2.1. Bases de medición

Las bases de medición para la preparación de los estados financieros aplicables a los activos son: costo, costo re-expresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor de uso.

Las bases de medición aplicables a los pasivos son: costo, costo re-expresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.

La base contable aplicada es el devengo, para lo cual los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se afecta el flujo de efectivo o equivalentes del efectivo, que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del

periodo.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La Federación Nacional de Departamentos, para la presentación de registros e información financiera utiliza como moneda funcional:

- Pesos Colombianos
- Moneda de presentación: pesos colombianos (COP)
- El nivel de redondeo es: En miles de Pesos
- El nivel de materialidad es: Los hechos económicos se hacen de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puede tomar la Dirección o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los presentes estados financieros se tomó como base “Los activos totales”, en términos generales, se considera como material toda partida que supere el 3% del total de los activos para el año 2022.

Se determinó que el resultado que refleja mejor el valor a utilizar como materialidad de la Federación Nacional de Departamentos sería el total de los ingresos.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La Federación Nacional de Departamentos debido a su función otorgada en la Ley 223 de 1.995, la cual la entregó a la Federación Nacional de Departamentos el recaudo, administración y giros provenientes del impuesto al consumo de licores, cigarrillo y tabaco; y el impuesto a las ventas de refajos, sifones, mezclas y cervezas, no aplica el tratamiento de moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La Federación Nacional de Departamentos, no ha registrado en sus libros ajustes a los activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable que presenta.

2.5. Otros aspectos

Todos los aspectos importantes están presentados en los estados financieros y no hay que resaltar ningún evento que pueda afectar la razonabilidad y confiabilidad de los presentes estados financieros.

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

3.1. Juicios

A 30 de junio de 2022, no se evidencian juicios legales en el proceso de aplicación de las políticas contables con efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

En lo corrido del año a cierre de junio 30 de 2022, no generaron estimaciones ni supuestos que afecten de manera significativa los estados financieros.

3.3. Correcciones contables

En lo corrido del año a cierre de junio 30 de 2022, no se realizan correcciones a periodos anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En la Federación Nacional de Departamentos, por el manejo del recaudo de impuestos al consumo de licores, cigarrillo y tabaco; y el impuesto a las ventas de refajos, sifones, mezclas y cervezas otorgado a través de la Ley 223 de 1995, se puede dar un riesgo financieros, el cual hace referencia a las posibles pérdidas de valor de un activo como consecuencia de la fluctuación o las variaciones en el mercado, todo lo anterior debido a que los recursos recibidos por el pago de los impuestos son invertidos por el intermediario fiduciario en los fondos de inversión colectivo, cuando se generan rendimientos financieros negativos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Federación Nacional de Departamentos, diseño el Manual de Políticas Contables el cual contiene principios contables relacionados con el reconocimiento, medición, presentación y revelación para las diferentes cuentas de los estados financieros, adoptado mediante Resolución número 009 del 11 de mayo de 2020, el cual fue actualizado con el acompañamiento de la oficina de planeación, documento que se encuentra en la intranet de la FND bajo el código GAF-MN-04.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la Federación Nacional de Departamentos ha adoptado.

❖ EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Reconocimiento, medición inicial y medición posterior

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Revelaciones requeridas

La Federación Nacional de Departamentos debe revelar los componentes de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo.

❖ **CUENTAS POR COBRAR**

Reconocimiento

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Federación Nacional de Departamentos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. El reconocimiento se realiza en el momento en el que se adquiere el derecho. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

En las notas a los Estados Financieros, la entidad revelará la información que establece el Marco Normativo para entidades de gobierno.

❖ **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Reconocimiento

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo:

Los activos tangibles empleados por la Federación para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

❖ **PRÉSTAMOS POR PAGAR**

Reconocimiento

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

❖ **CUENTAS POR PAGAR**

Reconocimiento

La Federación Nacional de Departamentos reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales

se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos.

❖ **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

❖ **PROVISIONES**

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

❖ **PASIVOS CONTINGENTES**

Reconocimiento y Medición

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

❖ **INGRESOS**

Ingresos de transacciones sin contraprestación

Reconocimiento

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la Federación no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

❖ GASTOS

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de Gastos de la Federación Nacional de Departamentos conforme al marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno.

Reconocimiento

Los gastos generados por la Federación Nacional de Departamentos se deberán reconocer teniendo en cuenta los principios de contabilidad pública y en particular el devengo que menciona que los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

❖ MATERIALIDAD

Generalidades

Basados en los lineamientos de la Contaduría General de la Nación, mediante los cuales incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública la estructura del Marco normativo para entidades de gobierno, la Federación Nacional de Departamentos ha determinado mediante sus políticas contables, las características fundamentales necesarias para que la información sea útil a sus usuarios internos y externos.

La Federación Nacional de Departamentos ha considerado como factores relevantes para determinar si la información es material, el entorno legislativo, institucional y operativo en el que opera la entidad.

❖ CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la Federación Nacional de Departamentos para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse

con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor de mercado de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, las obligaciones por beneficios posemplo y las obligaciones por garantías concedidas.

❖ **CORRECCIÓN DE ERRORES DE PERÍODOS ANTERIORES**

Reconocimiento y Medición

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la Federación Nacional de Departamentos, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

❖ **PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

La Federación Nacional de Departamentos, presenta Estados Financieros individuales con propósito de información general con corte a 30 de junio de cada año.

Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros con propósito de información general, ya sean individuales o consolidados, son responsabilidad del contador y del representante legal de la entidad.

Un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente: un estado de situación financiera al final del periodo contable: presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio. Un estado de resultados del periodo contable: presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable: presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro. Un estado de flujos de efectivo del periodo contable: presenta los fondos provistos y utilizados por la entidad, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable. Las notas a los estados financieros: son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática.

Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior.

Las normas asociadas a la presentación de estados financieros y revelaciones estas definidas en el Capítulo VI del Marco Técnico para Entidades de Gobierno.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 30. COSTO DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Composición

Representan los recursos de liquidez inmediata, que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	69.679.557	54.724.324	14.955.233
Depósitos en instituciones financieras	69.679.557	20.802.160	48.877.397
Efectivo de uso restringido	0	33.922.164	-33.922.164

5.1 Depósitos en instituciones financieras

Los fondos se encuentran disponibles en las siguientes cuentas bancarias:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	69.679.557	20.802.160	48.877.397
Cuenta corriente	40.096	53.570	-13.474
Cuenta de ahorro	69.639.462	20.748.590	48.890.872

DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	VALOR
Cta Cte N° 031 871153 62 Bancolombia	623
Cta Cte N° 031 000013 17 Bancolombia Caja Menor	39.473
Cta Ahs N° 031 449716 54 Bancolombia	25.788.416
Cta Ahs N° 690 000004 74 Bancolombia- Excedentes	3.678.443
Cta Ahs N° 031 475668 40 Banc Convenio 415	3
Cta Ahs N° 031 594954 76 Banc Rendimientos PM	32.788
Cta Ahs N° 031 924755 61 Banc Sustitucion PM	288.684
Cta Ahs N° 031 924756 69 Banc Departamentos PM	15.822.980
Cta Ahs N° 031 924757 07 Banc Lucha Ant PM	1.791.662
Cta Ahs N° 031 924757 91 Banc Laboratorio PM	1.015
Cta Ahs N° 031 924759 01 Banc Foros PM	1.146
Cta Ahs N° 031 924761 00 Banc Obras PM	220.149
Cta Ahs N° 031 924761 93 Banc Clausula IVB3 PM	18.106.914
Cta Ahs N° 0200048981 BBVA -Minjusticia-DNP-FND	3.709.005
Cta Ahs N° 0200048874 BBVA-Incentivos	198.255
TOTAL	69.679.557

5.2 Efectivo de uso restringido (Recursos de Convenios y Acuerdo de Inversión y Cooperación)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RESTRICCIONES
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	33.922.164	-33.922.164	
Depósitos en instituciones financieras	0	33.922.164	-33.922.164	
Cuenta de ahorro	0	33.922.164	-33.922.164	Recursos de Convenios y Acuerdo de Inversión y Cooperación

En la vigencia 2022 se reclasificó el efectivo de los convenios y acuerdos de la cuenta contable Efectivo de Uso Restringido a Efectivo a Depósitos en instituciones financieras.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Representa los derechos adquiridos por la entidad de los cuales se espera la entrada de un flujo financiero determinable a través de efectivo.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	4.541.430	3.287.296	1.254.134
Otras cuentas por cobrar	4.541.430	3.287.296	1.254.134

7.21. Otras cuentas por cobrar:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	DEFINITIVO SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.541.430	0	4.541.430	0	4.541.430
Otras cuentas por cobrar	4.541.430	0	4.541.430	0	4.541.430
Cuota de Administración- Consorcio Fimproex	4.530.722	0	4.530.722	0	4.530.722
Incapacidades y licencias	10.708	0	10.708	0	10.708

- ❖ **Consorcio Fimproex Resolución 008:** El saldo de otras cuentas por cobrar, incluye una cuenta por cobrar al CONSORCIO FIMPROEX, con quienes la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS mantiene un contrato de fiducia vigente No. 261, celebrado en el año 2017 hasta el año 2022, para ejercer el Recaudo del Impuesto, Inversión del Recurso, Giro, Administración del Software Fondo Cuenta, Manejo Contable del Fondo Cuenta y Generación de Informes de los recursos de Fondo Cuentas de Impuesto al Consumo de Productos Extranjeros, por

valor de \$ 4.530.722 representando el 99.8% de las cuentas por cobrar de la entidad.

- ❖ **Incapacidades EPS/ARL:** A 30 de junio de 2022 se reconocen cuentas por cobrar a Entidades Prestadoras de Salud por \$ 10.708, por incapacidades y licencias. Se encuentran en proceso de cobro.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Representa los activos tangibles empleados por la entidad para el desarrollo normal de su operación, y de los que se prevé usar durante más de 12 meses. Se componen de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.810.709	5.721.698	89.011
Terrenos	4.001.605	4.001.605	0
Oficinas	1.192.711	1.243.151	-50.440
Parqueaderos	50.440		50.440
Redes Lineas y Cables	74.021	74.021	0
Bienes muebles en bodega	8.550	17.394	0
Muebles, enseres y equipo de Oficina	103.720	88.025	6.851
Equipo de Comunicacion	56.114	44.980	11.134
Equipo de Computacion	573.224	702.908	-129.684
Equipo de Transporte Traccion y Elevacion	330.990	214.750	116.240
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-447.507	-529.792	82.285
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-133.159	-135.344	2.185
Depreciación: oficinas	-121.902	-109.987	-11.915
Depreciación: Parqueaderos	-3.036	0	-3.036
Depreciación: Redes Lineas y Cables	-70.880	-67.644	-3.236
Depreciación:Equipo y Maquina de Oficina	-15.338	-15.179	-159
Depreciación:Muebles y Enseres	-79.363	-73.196	-6.167
Depreciación: Equipo de Comunicacion	-20.881	-20.945	64
Depreciación:Equipo de Computacion	-95.616	-127.849	32.232
Depreciación: Equipo de Transporte Traccion y Elevacion	-40.491	-114.993	74.502
Deterioro: Oficinas	-116.924	-116.924	0
Deterioro: Terrenos	0	0	0
Deterioro: Redes Lineas y Cables	-1.210	-756	-453
Deterioro:Equipo y Maquina de Oficina	-594	-355	-239
Deterioro:Muebles y Enseres	-1.909	-1.578	-331
Deterioro: Equipo de Comunicacion	-1.993	-718	-1.276
Deterioro:Equipo de Computacion	-7.894	-8.720	826
Deterioro: Equipo de Transporte Traccion y Elevacion	-2.635	-6.293	3.658

La Propiedad Planta y Equipo a 30 de junio de 2022, muestra una variación acumulada del 1.6 % con respecto a 30 junio de 2021.

10.1. Detalle saldos y movimientos ppe - muebles

A continuación de relaciona los movimientos y saldos de propiedad planta y equipo- muebles:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPO DE TRANSPORT E TRACCION Y	REDES LINEAS Y CABLES	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMUNICACION	EQUIPO DE COMPUTO	TOTAL
SALDO INICIAL (jun 2021)	214.750	74.021	17.394	88.025	44.980	702.908	1.142.078
+ ENTRADAS (DB):	280.000	0	0	8.550	15.268	2.950	306.768
Adquisiciones en compras	280.000			8.550	13.569	2.950	305.069
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	1.699	0	1.699
Reclasificación elemento					1.699		1.699
- SALIDAS (CR):	163.760	0	0	1.699	4.134	132.634	302.227
Baja en cuentas	163.760			0		132.634	296.394
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	1.699	4.134	0	5.833
Reclasificación elemento				1.699	4.134		5.833
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	330.990	74.021	17.394	94.876	56.114	573.224	1.146.619
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (jun 2022) (Subtotal + Cambios)	330.990	74.021	17.394	94.876	56.114	573.224	1.146.619
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	(40.491)	(70.880)	(15.338)	(79.363)	(20.881)	(95.616)	(322.569)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(114.993)	(67.644)	(15.179)	(73.196)	(20.945)	(127.849)	(419.805)
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(26.279)	(3.236)	(159)	(6.612)	(4.070)	(59.070)	(99.426)
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	(100.781)	0	0	(445)	(4.134)	(91.302)	(196.662)
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	(2.635)	(1.210)	(594)	(1.909)	(1.993)	(7.894)	(16.235)
Saldo inicial del Deterioro acumulado	(6.293)	(756)	(355)	(1.578)	(718)	(8.720)	(18.419)
+ Deterioro aplicado vigencia actual	7.083	0		282	0	4.079	11.444
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	3.425	453	239	613	1.276	3.253	9.259
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	287.864	1.931	1.462	13.604	33.240	469.714	807.816
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	(12)	(96)	(88)	(84)	(37)	(17)	(28)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	(1)	(2)	(3)	(2)	(4)	(1)	(1)
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES	EQUIPO DE TRANSPORT E TRACCION Y	REDES LINEAS Y CABLES	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMUNICACION	EQUIPO DE COMPUTO	TOTAL
USO O DESTINACIÓN	330.990	74.021	17.394	94.876	45.051	567.758	1.130.090
+ En servicio	330.990	74.021	17.394	84.054	45.051	567.758	1.119.268
+ En Bodega				10.822			10.822

Equipos de Transporte Tracción y Elevación; En la actualidad la Federación Nacional de Departamento posee 2 vehículos que se utilizan para el desplazamiento de los directivos, arrojando a 30 de Junio de 2022 una Depreciación acumulada del 12.23% y un estudio de deterioro del 0.8% sobre el saldo final de esta cuenta. Adicional se adquirió un vehículo por valor \$ 280.000 y se realizó la venta de un vehículo por valor de \$163.760 de elementos de propiedad planta y equipo que no se encontraban en condición de uso o que

la entidad no requería para el normal desarrollo de sus actividades.

Redes líneas y Cables; 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, a 30 de Junio de 2022, la Depreciación acumulada es de 95.76% y el Deterioro del 1.63% sobre el valor final de este activo.

Equipo y Máquina 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, a 30 de Junio de 2022 la Depreciación acumulada es de 88.18% y el Deterioro del 3.42% sobre el valor final de Equipo y maquinaria de Oficina.

Muebles Enseres; Se registran los bienes que son empleados por la Federación Nacional de Departamentos para propósitos administrativos y utilizados en las instalaciones de la entidad, a 30 de Junio de 2022, la Depreciación acumulada es de 83.65% y el Deterioro del 2.01% sobre el valor final este activo. Adicional se adquirieron Muebles y enseres por valor de \$ 8.550, se realizó una reclasificación de un elemento a equipo de comunicación por valor de 1.699.32.

Equipo de 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, a 30 de Junio de 2022 la Depreciación acumulada es de 37.21% y el Deterioro del 3.55% sobre el valor final del activo, se adquirieron equipos de comunicación por valor de \$13.569, se dio de baja equipos de comunicación por valor de \$4.134,04 y se ingresó una reclasificación de un elemento por valor de 1.699.32.

Equipo de Computación; 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, a 30 de Junio de 2022 la Depreciación acumulada es de 16.68% y el Deterioro del 1.38% sobre el valor final del activo, se adquirieron equipos por valor de \$2.950, se dio de baja \$132.634, de elementos de propiedad planta y equipo que no se encontraban en condición de uso o que la entidad no requería para el normal desarrollo de sus actividades.

La propiedad planta y equipo de muebles se encuentra en servicios y bodega de la Federación Nacional de Departamentos.

10.2. Detalle saldos y movimientos ppe - inmuebles

A continuación de relaciona los movimientos y saldos de propiedad planta y equipo- inmuebles.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	OFICINAS	PARQUEADEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (jun 2021)	4.001.605	1.192.711	50.440	5.244.756
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	4.001.605	1.192.711	50.440	5.244.756
= SALDO FINAL (jun 2022) (Subtotal + Cambios)	4.001.605	1.192.711	50.440	5.244.756
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	121.902	3.036	124.938
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-	109.987	-	109.987
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-	14.279	3.036	17.314
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	-	2.363	-	2.363
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	-	116.924	-	116.924
Saldo inicial del Deterioro acumulado	-	116.924	-	116.924
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	4.001.605	953.885	47.404	5.002.894
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-	10	6	2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	9	-	2
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES	TERRENOS	OFICINAS	EDIFICACIONES	TOTAL
USO O DESTINACIÓN	4.001.605	1.192.711	50.440	5.244.756
+ En servicio	4.001.605	1.192.711	50.440	5.244.756

Terrenos; esta cuenta se encuentra conformada por el desglose de activo entre el terreno y edificación de las oficinas, a 30 de junio de 2022 la Depreciación acumulada es de 0% y el Deterioro del 0.0% sobre el valor final del activo.

Oficinas; esta cuenta se encuentra compuesta por las dos oficinas de la federación nacional de departamentos;

Sede 1; Av. Calle 26 69 63 of 4 piso 6 edificio corporate center p.h. Bogotá

Sede 2; Av. Calle 26 no 69 63 of 504- edificio torre 26 centro empresarial p.h. Bogotá

A 30 junio de 2022 la depreciación acumulada es de 10.22% y el deterioro de 9.22% sobre el valor final del activo.

Parqueaderos; esta cuenta se encuentra compuesta por 4 parqueaderos de la sede 2, ubicada en Av. Calle 26 no 69 63 of 504- edificio torre 26 centro empresarial p.h. Bogotá de la Federación Nacional de Departamentos, a 31 de Diciembre de 2021 la Depreciación acumulada es de 5.4% y el Deterioro del 0.0% sobre el valor final del activo.

Los parqueaderos de la sede 1 se gozan de 10 cupos disponibles de parqueo como Derechos del propietario de la oficina, más no en propiedad.

La propiedad planta y equipo inmueble se encuentra en 100% en servicio.

A 30 junio de 2022 la depreciación acumulada es de 6.02%

La propiedad planta y equipo inmueble se encuentra en 100% en servicio.

10.3. ESTIMACIONES

Las vidas útiles de los activos fijos en la Federación se definen teniendo en cuenta criterios técnicos definidos por la compañía Filfer Sociedad de Inversiones S.A.S, de acuerdo con las características propias del activo, para el 2022, 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.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Redes Lineas y Cables	10	12
	Equipo y Maquina de Oficina	10	12
	Muebles y Enseres	10	12
	Equipo de Comuncacion	12	14
	Equipo de Computacion	10	12
	Equipo de Transporte Tracion y Elevacion	8	10
INMUEBLES			
	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	75	80

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 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 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 los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo

Depreciación; El método utilizado por la Federación Nacional de Departamentos para depreciar los elementos de Propiedad planta y equipo es el de línea recta y la vida útil Aplicada, menos el valor residual,

se determinó 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.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Al cierre del 30 de junio de 2022 y 2021, las cuentas de Otros Derechos y Garantías se componen de la siguiente manera;

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	624.805.193	624.805.193	467.378.139	467.378.139	157.427.054
Recursos entregados en administración	624.805.193	624.805.193	467.378.139	467.378.139	157.427.054

16.1. Revelaciones generales

Recursos Entregados en Administración; El saldo a esta cuenta corresponde al fondo cuenta de impuesto al consumo, así;

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	624.805.193	0	624.805.193	467.378.139	0	467.378.139	157.427.054
Depositos en Entidades Financieras	8.913.658	0	8.913.658	464.125.026	0	464.125.026	-455.211.368
Bnaco de Bogota Cta Recaudadora	7.922.002	0	7.922.002	788.000	0	788.000	7.134.002
Bnaco de Bogota Cta Ahorros	0	0	0	299.817.135	0	299.817.135	-299.817.135
Bnaco de BBVA Cta Recaudadora	991.656	0	991.656	10.045.209	0	10.045.209	-9.053.553
Bnaco de BBVA Cta ahorros	0	0	0	153.474.682	0	153.474.682	-153.474.682
Inversiones Admon. De Liquidez en Títulos Participativos	611.360.813	0	611.360.813	5.699	0	5.699	611.355.113
Fondo de Inversion Colectivo Sumar	170.164.442	0	170.164.442	465	0	465	170.163.976
Fondo de Inversion Colectivo Fidugob	257.719.863	0	257.719.863	5.039	0	5.039	257.714.824
Fondo de Inversion Colectivo Pais	268	0	268	172	0	172	96
Fondo de Inversion Colectivo Efectivo	183.476.241	0	183.476.241	23	0	23	183.476.217
Cuentas por Cobrar a Departamentos	4.530.722	0	4.530.722	3.247.413	0	3.247.413	1.283.309
A Departamentos	4.530.722	0	4.530.722	3.247.413	0	3.247.413	1.283.309

Depósitos en Entidades Financieras; Representa el saldo en entidades Financieras bancarias a 30 de Junio de 2022 y 2021, por concepto de recaudo que, por cierre bancario, no fueron trasladados a las cuentas de inversiones respectivas.

Inversiones Admón. de Liquidez en Títulos Participativos; corresponde a valores fiduciarios, seleccionados que prestan la mejor relación entre seguridad, liquidez y rentabilidad dentro de las posibilidades del contrato de fiducia pública.

A Departamentos; corresponde a las cuentas por cobrar a los Departamentos de la Resolución 008 de 2013.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

Representa el valor de las obligaciones financieras que tiene la entidad a corto plazo por el uso de tarjetas de crédito, con la entidad Bancaria Bancolombia.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	8.299	14.603	-6.303
Financiamiento interno de corto plazo	8.299	14.603	-6.303

A 30 de junio de 2022 el saldo de las tarjetas de crédito es de \$ 8.299.

- La FND tiene como política realizar compras con tarjeta de crédito a 1 cuota, por lo tanto, no se generan costos financieros adicionales.
- Las condiciones y costos financieros asociados se detallan a continuación:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN				
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO		TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% EA)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA
				MÍNIMO	MÁXIMO			
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO								
Otros préstamos								
Nacionales-1189 y 0202	PJ	2	0	1	36	0,00%	0,00%	Compra un mes
						2,1788%	29,5178%	Compra 2-36 meses-impuestos-avances y mora

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Se compone de las obligaciones presentes de origen legal que la entidad tiene con terceros.

-----ESPACIO EN BLANCO-----

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	631.760.972	470.233.656	161.527.316
Recursos a favor de terceros	624.805.193	467.378.139	157.427.054
Otras cuentas por Pagar	3.648.639	15.466	3.633.173
Adquisición de bienes y servicios Nacionales	3.065.190	2.645.647	419.542
Retencion en la fuente e impuesto de timbre	208.168	158.891	49.276
Descuentos de nómina	33.784	35.513	-1.730

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			3.065.190
Bienes y servicios			3.065.190
Nacionales	PN	35	2.545.973
Nacionales	PJ	16	519.216

Corresponde a los compromisos adquiridos por la Federación pendientes de pago a corte de 30 de Junio de 2022, representado en los siguientes componentes:

- Bienes de Servicios: Por valor de \$ 3.065.190.,
- 16 personas jurídicas
- 35 personas naturales

Tales cuentas por pagar constituyen los pagos que se efectuaran en el mes siguiente, debido a que corresponden a obligaciones de corto plazo, las cuales no generan intereses.

21.1.5 Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			624.805.193
Impuestos			624.805.193
Nacionales	PJ	1	624.805.193

La variación de la cuenta contable Recursos a Favor de terceros por valor de \$48.703.768 los cuales corresponden a los resultados de las tendencias de consumo que se presentaron individualmente por cada una de las entidades territoriales, para cada uno de los periodos expresados dentro de los Estados Financieros.

El saldo presentado a 30 de Junio de 2022, corresponden a las cifras generadas en el Balance del Consorcio Fimproex 2017, con quienes la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS mantiene un contrato de fiducia vigente No. 261, celebrado en el año 2017 hasta el año 2022, para ejercer el Recaudo del Impuesto, Inversión del Recurso, Giro, Administración del Software Fondo Cuenta, Manejo Contable del Fondo Cuenta y Generación de Informes de los recursos de Fondo Cuentas de Impuesto al Consumo de Productos Extranjeros.

De acuerdo con lo anterior la FND incluye en su contabilidad, los saldos de los movimientos de la Fiducia en las cuentas de Balance, de tal manera que en el Activo se registra, Recursos Entregados en administración y la contrapartida en el Pasivo, Recaudos a Favor de Terceros.

En este sentido el saldo reflejado de \$ 624.805.193 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.

21.1.7. Descuentos de nomina

Representa el valor de las obligaciones de la entidad originados por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores para ser reintegrados a las Administradoras de Fondo de Pensiones y a las Entidades prestadoras de salud.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			33.784
Aportes a fondos pensionales			13.784
Nacionales	PJ	12	13.784
Aportes a seguridad social en salud			20.000
Nacionales	PJ	8	20.000

El saldo a 30 de junio de 2022 por valor de \$ 33.784, debido a que corresponden a obligaciones de corto plazo, las cuales no generan intereses.

21.1.9. Retención en la fuente e impuesto de timbre

El saldo a 30 de Junio de 2022 por valor de \$ 208.168 comprende al importe de las retenciones practicadas a título de Renta, Iva e Ica, a los Trabajadores, Proveedores y contratistas que prestan sus servicios o suministran bienes a la FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, en el desarrollo de sus actividades.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Retención en la fuente e impuesto de timb			208.168
Nacionales	PJ	2,00	208.168

21.1.17. Otras cuentas por pagar

El saldo a 30 de junio de 2022 por valor de \$3.648.639 corresponde a;

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			3.648.639
Otras Cuentas por Pagar			3.648.639
Nacionales	PJ	3	3.648.639

- **Aportes ICBF y Sena;** Provisiones de Nomina por valor de \$18.378, que serán pagadas a las entidades el mes siguientes, debido a que corresponden a obligaciones de corto plazo, las cuales no generan intereses.
- **Excedentes Financieros;** saldo de excedentes que a 30 de Junio de 2022 no se han ejecutado, por valor de \$3.630.261..

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa las obligaciones generadas a corto plazo por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus 44 empleados a cambio de sus servicios prestados.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	532.004	436.610	95.394
Beneficios a los empleados a corto plazo	532.004	436.610	95.394
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	532.004	436.610	95.394
A corto plazo	532.004	436.610	95.394

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Con corte a 30 de junio de 2022 los beneficios a corto plazo están discriminados de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDO VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	532.004
Nómina por pagar	15.863
Cesantías	120.427
Intereses sobre cesantías	14.451
Vacaciones	291.539
Aportes a riesgos laborales	1.658
Aportes a fondos pensionales - empleador	42.893
Aportes a seguridad social en salud - empleador	30.472
Aportes a cajas de compensación familiar	14.701

NOTA 23. PROVISIONES
Composición

Representa el valor del reconocimiento de las obligaciones contraídas por la FND, las cuales son registradas como provisión generando un impacto significativo, y así mantener la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros, teniendo en cuenta que dichos compromisos fueron contraídos a través obligaciones legales, como resultado de un suceso pasado y de los cuales la entidad debe desprenderse de recursos, que incorporan beneficios económicos o potencial de servicio.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
PROVISIONES	8.560.640	0	8.560.640
Provisiones diversas	8.560.640	0	8.560.640

La FND reconoció de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables GAF MN 04, las provisiones teniendo en cuenta que se cumplieron con cada una de las siguientes condiciones y principios:

- tiene una obligación presente de origen legal, como resultado de un suceso pasado;
- probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación; y
- puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación

ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN	PLAZO	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN
PROVISIONES DIVERSAS			8.560.640			
Otras provisiones diversas			8.560.640			
Nacionales	PJ	23	8.560.640	Obligaciones contraídas por contratos firmados	Entre 6 y 12 meses	Valor de los contratos firmados

- ❖ **Devengo:** los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.
- ❖ **Materialidad o importancia relativa:** La información es material (y por ello es relevante), si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La Materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no

significativas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de la entidad.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Otros Pasivos; A 30 de Junio de 2022 y 2021, el saldo es;

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	39.937.056	39.937.056	33.909.169	33.909.169	6.027.886
Recursos Recibidos en Administración	39.937.056	39.937.056	33.909.169	33.909.169	6.027.886

24.1. Desglose – subcuentas otros

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	39.937.056	39.937.056	33.909.169	33.909.169	6.027.886
Recursos Recibidos en Administración	39.937.056	39.937.056	33.909.169	33.909.169	6.027.886
Convenio Esap 2013	0	0	12.048	12.048	-12.048
Convenio Dps 415	3	3	3	3	0
Convenio 616 Ministerio Int	0	0	13.461	13.461	-13.461
Phillis Morris	36.228.047	36.228.047	33.196.375	33.196.375	3.031.672
Convenio San Andres y Providencia	0	0	687.282	687.282	-687.282
Minjusticia DNP 616 de 2021	3.709.005	3.709.005	0	0	3.709.005

A continuación, se detallan los recursos que administra la FND a través de diferentes convenios y/o contratos:

CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	VIGENCIA	APORTE ENTIDAD	APORTE FND	jun-22	jun-21
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		12.048
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 coyunturales 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	3
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		13.461
	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 periodo 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 el 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	-	36.228.047	33.196.375
No 012	SAN ANDRÉS 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			687.282
No 616 de 202	MINISTERIO DE JUSTICIA DNP	Aunar esfuerzos institucionales entre el Ministerio de Justicia y del Derecho, el Departamento Nacional de Planeación y la Federación Nacional de Departamentos orientados a la divulgación de la constitución política de Colombia, en desarrollo al mandato contenido en el artículo 41 de la propia carta, para que las personas puedan conocerla y se apropien	29/09/2021 31/12/2021	3.842.397	118.000	3.709.005	-
TOTAL SALDOS RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION						39.937.056	33.909.169

Convenio Philip Morris: Acuerdo de Inversión y Cooperación firmado el 19 de junio de 2009 entre los Departamentos de Colombia y la compañía colombiana de Tabaco S.A (Coltabaco)- Philip Morris Colombia S.A, donde se acordó patrocinar programas para mejorar la calidad de la semilla del tabaco y las técnicas de cultivo, garantizar un mercado por cantidades sustanciales de tabaco cultivado localmente, crear y operar un laboratorio de tabaco, patrocinar foros internacionales que promuevan la inversión y la creación de empleo, y proporcionar fondos por contrapartida para programas de sustitución de cultivos, incluyendo aquellos que promoverían el cultivo del tabaco. Acuerdo firmado hasta el año 2028, actualmente se encuentra 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 junio de 2019 confirmando su decisión. Esto dio inicio al trámite de cobro coactivo por valor no ejecutado de \$370.127.929.

Convenio Minjusticia-DNP; Convenio en Ejecución

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
Composición
25.1. Activos contingentes

Representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	15.739.521	15.739.521	0
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.684.964	15.684.964	0
Otros activos contingentes	54.557	54.557	0

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Con corte a 30 de junio de 2022, las pretensiones que tiene la FND en sus procesos Administrativos, civiles, fiscales, laborales y contractuales se detallan a continuación:

CONCEPTO	CORTE 2022 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O	
			ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
ACTIVOS CONTINGENTES	15.739.521	2		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.684.964	2		
Civiles	15.684.964	2	x	x
Otros activos contingentes	54.557	1		
Otros activos contingentes	54.557	1		
Proceso verbal de menor cuantía	54.557	1	x	x

DEMANDANTE/ DEMANDADO	FECHA DE INICIO	CLASE DE PROCESO	AUTORIDAD QUE CONOCE	VALOR ESTIMADO A PAGAR (PRETENSIONES)
FND / Presidencia de la República y Ministerio de Educación	29/08/2019	ACCIÓN DE NULIDAD	CONSEJO DE ESTADO - SECCIÓN SEGUNDA	-
FND/Unidad Nacional para la Gestión de Riesgo de Desastres (UNGRD)	4/07/2019	ACCIÓN DE NULIDAD	CONSEJO DE ESTADO - SECCIÓN PRIMERA	-
FND /Fondo Nacional de Proyectos de Desarrollo (FONADE)	18/07/2019	ADMINISTRATIVO CONTRACTUAL	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE	13.884.964
FND/Melissa Rico	15/12/2020	PROCESO VERBAL DE MENOR CUANTÍA	JUZGADO 18 CIVIL MUNICIPAL DE BOGOTÁ	54.557
FND/ Departamento Administrativo de Prosperidad Social DPS - FONVIVIENDA	12/12/2019	ACCION CONTRACTUAL	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA	1.800.000
TOTAL				15.739.521

25.2. Pasivos contingentes

Representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	-30.049.439	-30.049.439	0
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-30.049.439	-30.049.439	0

25.2.1 Revelaciones generales de pasivos contingentes

Con corte a 30 de junio de 2022, las posibles obligaciones que tiene la FND en sus procesos Administrativos, civiles, fiscales, laborales y contractuales se detallan a continuación:

CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
PASIVOS CONTINGENTES	30.049.439	30.049.439		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	30.049.439	30.049.439		
Laborales	768.734	768.734	x	x
Administrativos	29.280.705	29.280.705	x	x

DEMANDANTE/ DEMANDADO	FECHA DE INICIO	CLASE DE PROCESO	AUTORIDAD QUE CONOCE	VALOR ESTIMADO A PAGAR (PRETENSIONES)
Manuel López Martínez y Otros.	30/07/2018	ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA	JUZGADO CIVIL LABORAL DEL CIRCUITO DE CAUCASIA-ANTIOQUIA.	127.269
Dorian de Jesús 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.	2/08/2018	ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA	JUZGADO CIVIL LABORAL DEL CIRCUITO DE CAUCASIA-ANTIOQUIA.	127.269
Ángel Osorio Pestana y Otros.	2/08/2018	ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA	JUZGADO CIVIL LABORAL DEL CIRCUITO DE CAUCASIA-ANTIOQUIA.	127.269
María Consuelo Hernández Baquero	21/08/2020	ORDINARIO ACCIÓN DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	JUZGADO 56 ADMINISTRATIVO SECCIÓN SEGUNDA ORAL BOGOTÁ	23.080
Fiduciaria Davivienda S.A.	8/02/2018	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	CONSEJO DE ESTADO - SECCIÓN TERCERA	6.213.996
Mundo Científico S.A.S.	26/10/2017	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	CONSEJO DE ESTADO - SECCIÓN TERCERA	969.964
Edwin Alejandro Caicedo	17/01/2019	ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA	JUZGADO SÉPTIMO LABORAL DEL CIRCUITO DE BOGOTÁ	236.580
ICBF Vs FONADE	25/11/2019	ORDINARIO / DECLARATIVO	JUZGADO NOVENO CIVIL DEL CIRCUITO DE BOGOTÁ	22.096.745
Esteban Isaza Ramírez/ FND Y THOMAS GREG & SONS	23/10/2020	ACCIÓN POPULAR	JUZGADO 1	-
TOTAL				30.049.439

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

26.1. Cuentas de orden deudoras

Representa los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Se incluyen cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos

incierto en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. (Ver nota 25.1.1, procesos abiertos)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES		15.739.521	15.739.521	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-15.739.521	-15.739.521	0
Activos contingentes por contra (cr)		-15.739.521	-15.739.521	0

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. (Ver nota 25.2.1, procesos abiertos)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES		-30.049.439	-30.049.439	0
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		30.049.439	30.049.439	0
Pasivos contingentes por contra (db)		30.049.439	30.049.439	0

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El patrimonio neto de la Federación a 30 de junio de 2022 es de \$24.037.918 y a 30 de junio de 2021 es de \$26.517.419, compuesto de las siguientes partidas:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		24.037.918	26.517.419	-2.479.501
Capital fiscal		5.167.031	5.167.031	0
Resultados de ejercicios anteriores		10.967.510	17.913.453	-6.945.943
Resultado del ejercicio		7.903.377	3.436.935	4.466.442

- ❖ **Capital Fiscal:** Se compone del capital fiscal inicial por \$1.260.000 correspondiente al aporte inicial de los Departamentos para la creación de la FND, más la donación realizada en el año

2010 por el Convenio Philip Morris a la FND de una oficina ubicada en Av. Calle 26 N°69 B- 53 Of. 604 por valor de \$3.907.031.

- ❖ **Resultado de ejercicios anteriores:** Corresponde al total acumulado de los resultados obtenidos por la Federación Nacional de departamentos hasta el 31 de diciembre de 2021.
- ❖ **Resultado del ejercicio:** Corresponde a la estimación del excedente al corte 30 de junio de 2022 y 2021.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Representa el valor de los ingresos de la entidad provenientes de sus actividades ordinarias.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	24.428.224	18.476.850	5.951.373
Otros ingresos	24.428.224	18.476.850	5.951.373

28.1 Ingresos de transacciones con contraprestación

Para junio de 2022 y 2021 los otros ingresos se componen de la siguiente manera;

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	24.428.224	18.476.850	5.951.373
Otros ingresos	24.428.224	18.476.850	5.951.373
Ingresos diversos	24.014.587	18.329.105	5.685.482
Financieros	413.625	147.179	266.446
Reversion de las perdidas por deterioro de valor	11	566	- 555



OTROS INGRESOS

Ingresos Diversos: En este rubro se registran las siguientes partidas:

Administración Fondo de Cuenta: Corresponde al recaudo del 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. A 30 de Junio de 2022 por valor de \$ 23.502.228

El Impuesto al Consumo de Productos de Origen Extranjero administrado por el Fondo Cuenta a cargo de la Federación Nacional de Departamentos, presenta comportamientos dinámicos con altos índices de variabilidad que solo son advertidos en el momento de la realización del hecho generador del mismo, que para el caso en mención corresponde a los consumos presentados por nuestros agremiados, los cuales se reflejan de manera mensual según lo establecido en la reglamentación vigente mediante la presentación de las relaciones de cobro de acuerdo entre otras al Decreto 1640 de 1996.

Patrocinios; Corresponde a un patrocinio de FINDETER, por concepto de participación comercial Cumbre de Gobernadores de Villa Rosario

Reintegro y liquidación de convenios; en este rubro corresponde a la finalización del provisión de contingencias convenio 277 con la Unidad Administrativa Especial Del Servicio Publico Del Empleo.

Incentivos de cobro de premio inmediato; Representan los incentivos con cobro de premio inmediato JSA: como se define en el artículo 5 del acuerdo No 572 de 2021” por el cual se deroga el acuerdo No 563 de 2020 y se aprueba el reglamento para la operación del incentivo con cobro de premio inmediato de juegos de suerte y azar territoriales”.

Según los establecido en el artículo 36 del acuerdo 572 de 2021, establece que la FND recibirá el 0.75% de los derechos de explotación causados en el mes anterior, conforme a lo dispuesto en el artículo 23 de la ley 643 de 2021, generados por la venta de incentivos con cobro de premio inmediato de forma individual o asociada.

Ingreso Convenio Sustentia; Convenio de cooperación que busca apoyar a entidades subnacionales, homologas a los departamentos, Proyecto financiado por la Comisión europea, siendo la autoridad contratante DG INTPA, con el objeto de brindar asistencia técnica.

Otros Ingreso extraordinarios; Este rubro corresponde a el reintegro por concepto de devolución de carnet de los funcionarios.

Financieros; Corresponde a los rendimientos de las cuentas de la Federación en lo transcurrido de este periodo.

Reversión por Perdidas de Deterioro de valor; corresponde a elementos de propiedad planta y equipo que se dieron de baja en este periodo

NOTA 29. GASTOS
Composición

A 30 de Junio de 2022 y 2021 los gastos son los siguientes;

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	16.524.847	15.039.915	1.484.931
De administración y operación	16.473.077	14.999.582	1.473.495
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	50.925	35.818	15.107
Otros gastos	844	4.516	-3.671

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración, de operaciones y de ventas son los siguientes;

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	16.473.077	14.999.582	1.473.495
De Administración y Operación	16.473.077	14.999.582	1.473.495
Sueldos y salarios	2.321.063	2.099.066	221.997
Contribuciones imputadas	14.760	7.136	7.624
Contribuciones efectivas	518.226	483.453	34.773
Aportes sobre la nómina	106.575	95.206	11.369
Prestaciones sociales	377.590	327.590	50.001
Gastos de personal diversos	6.908	155.195	-148.287
Generales	12.975.453	11.722.769	1.252.684
Impuestos, contribuciones y tasas	152.502	109.167	43.335

Sueldos y salarios; Se reconocen las erogaciones de todo el personal de nómina que labora en la entidad.

Contribuciones Imputadas; Corresponde al valor reconocido por parte de la entidad por incapacidades médicas de los funcionarios de nómina y las indemnizaciones pagadas en el periodo.



FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
NIT. 800.244.322-6

Contribuciones Efectivas; La Federación Nacional de Departamentos 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.

Aportes Sobre la Nómina; Representa el valor de los gastos que se generan por los pagos obligatorios sobre la nómina a las entidades administradoras de parafiscales.

Prestaciones sociales; Dando cumplimiento al principio de devengo se registran las prestaciones sociales de cada funcionario, valores reportados por la Subdirección de Gestión Humana.

Gastos de personal Diversos; Consolida todas las erogaciones realizadas durante el periodo con relación a gastos del personal en temas de capacitación, bienestar social, dotación e indemnizaciones.

Generales; Se registran los gastos para el normal funcionamiento de la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, entre ellos los rubros más importantes son, la remuneración por honorarios, viáticos y gastos de viaje, comunicaciones e intangibles.

Impuestos, Contribuciones y Tasas; 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 y Pico y Placa Solidario, que utiliza la entidad para desplazamientos de los directivos, y por último los gastos financieros de las cuentas bancarias de la Federación Nacional de Departamentos.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Los gastos de Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones a 30 de Junio de 2022 y 2021 son los siguientes;

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	50.925	35.818	15.107
DEPRECIACIÓN	50.925	35.818	15.107
De propiedades, planta y equipo	50.925	35.818	15.107

Depreciación; A 30 de junio de 2022 se registra una depreciación de \$50.925.

El método utilizado por la Federación Nacional de Departamentos para depreciar los elementos de Propiedad planta y equipo es el de línea recta y la vida útil Aplicada, menos el valor residual, se determinó 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.

29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	844	4.516	-3.671
FINANCIEROS	0	8	-8
Otros gastos financieros	0	8	-8
GASTOS DIVERSOS	844	4.508	-3.663
Impuestos asumidos	114	311	-198
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	727	3.745	-3.018
Multas y sanciones	0	448	-448
Otros gastos diversos	4	4	0

Gastos Financieros; Para el periodo de 2022 la Federación Nacional de Departamentos no tuvo Gastos Financieros, que Correspondían a pagos a las entidades bancarias por comisiones, intereses crediticios y otros gastos incurridos.

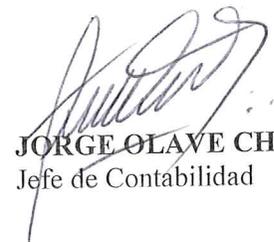
Gastos Diversos; refleja una reducción con respecto al año anterior, debido a la baja de elementos de propiedad planta y equipo que no se encontraban en condición de uso o que la entidad no requería para el normal desarrollo de sus actividades, que para el periodo de 2022 ha disminuido.

NOTA 38. HECHOS POSTERIORES

La FND, en el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2022 a la fecha de la auditoría realizada a los estados financieros con corte a 30 de junio 2022, 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 período; no se realizaron operaciones de factoring por parte de la Entidad.



DIDIER TAVERA AMADO
 Director Ejecutivo 



JORGE OLAVE CHAVES
 Jefe de Contabilidad

INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE LA REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA

Señores
ASAMBLEA GENERAL DE GOBERNADORES
Federación Nacional de Departamentos

Ciudad.

Introducción

He revisado la información financiera intermedia que se adjunta, con corte al 30 de junio de 2022 de la Federación Nacional de Departamentos, la cual comprende:

- El estado de situación financiera comparativo al 30 de junio de 2022;
- El estado de resultados comparativo por el período de seis meses con corte al 30 de junio de 2022;
- El estado de cambios en el patrimonio comparativo con corte a 30 de junio de 2022;
- El estado de flujos de efectivo comparativo con corte al 30 de junio de 2022; y
- Las notas a la información financiera intermedia.

La administración es responsable por la preparación y presentación fiel de esta información financiera intermedia de conformidad con el marco normativo para entidades de gobierno, Resolución 533 de 2015 y normas complementarias. Mi responsabilidad consiste en expresar una conclusión sobre esta información financiera intermedia, basado en mi revisión.

Alcance de la revisión

He llevado a cabo mi revisión de conformidad con la Norma Internacional de Encargos de Revisión 2410 "Revisión de Información Financiera Intermedia realizada por el auditor independiente". Una revisión de información financiera intermedia consiste en hacer indagaciones, principalmente ante las personas responsables de los asuntos financieros, presupuestales y contables, así como la aplicación de procedimientos analíticos y de revisión. El alcance de una revisión es sustancialmente menor que el de una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y, por consiguiente, la información obtenida ha sido suficiente para lograr el alcance de la revisión, más no el alcance de una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría.

Conclusión

Basado en mi revisión, no ha llegado a mi conocimiento ninguna cuestión que me lleve a pensar que la información financiera intermedia adjunta no expresa la imagen fiel de la situación financiera de la entidad, a 30 de junio de 2022, así como de sus resultados y sus flujos de efectivo para el periodo de seis meses terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo para entidades de gobierno, Resolución 533 de 2015 y normas complementarias.



JOSÉ VICENTE BAQUERO ZAPATA

Revisor Fiscal de Federación Nacional de Departamentos

T.P. 19882 – T

Delegado por Multiaservi Consultores Ltda

Julio 27 de 2022



MULTIASERVI
CONSULTORES

Proyectó: Diana Patricia Delgadillo 
Proyectó: Ronald Yesid Vargas 
Revisó: Pablo Alberto Villalba 
Revisó: Efrén Triviño Díaz 
Aprobó: José Vicente Baquero 