



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

Estados Financieros a Diciembre 2013 e Informe del Revisor Fiscal (Incluye comparación con los Estados Financieros 2012)

Bogotá D.C., marzo de 2014

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los Señores Gobernadores de los Departamentos Afiliados a:

FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

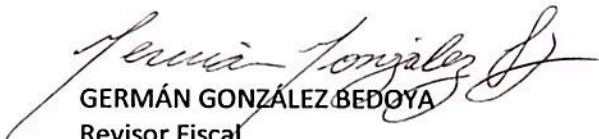
1. He auditado el balance general de la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS al 31 de diciembre de 2013 y 2012, y los correspondientes estados de actividad financiera, económica, social y ambiental; de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas. Tales estados financieros son responsabilidad de la administración de la Federación y fueron preparados con base en las Normas de Contabilidad Pública Generalmente Aceptadas en Colombia, promulgados por la Contaduría General de la Nación. Entre mis funciones como revisor fiscal, establecidas en el Código de Comercio, se encuentra la de expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mis auditorias.
2. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye, evaluar las prácticas contables utilizadas y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.
3. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, fielmente tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los resultados de sus actividades financiera, económica, social y ambiental, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad Pública Generalmente Aceptadas en Colombia, las cuales fueron aplicados sobre bases uniformes.
4. Con base en mis funciones como revisor fiscal y al alcance de mi examen al 31 de diciembre de 2013 y 2012, informo que la contabilidad de la Federación se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los

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

actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de Asamblea General de Gobernadores y del Consejo Directivo.

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente, excepto por la ausencia de registro en el libro oficial de actas de Asamblea, de las actas de las reuniones de la Asamblea General de Gobernadores de los años 2012 y 2013.

El informe de gestión del Director Ejecutivo guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos; los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral se efectuaron en forma correcta y oportuna. Las evaluaciones del control interno, efectuadas con el propósito de establecer el alcance mis pruebas de auditoria, han puesto de manifiesto situaciones que han sido dadas a conocer oportunamente y por escrito a las directivas de la Federación.




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

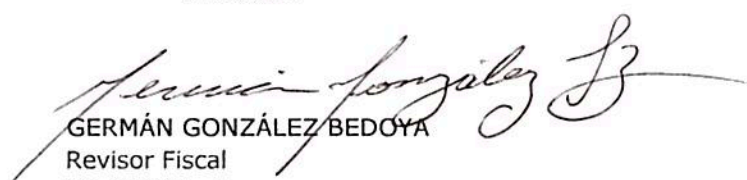
Bogotá D.C., Colombia,
12 de febrero de 2014.

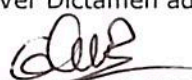
FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
NIT. 800.244.322-6
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
(Cifras Expresadas en Miles de pesos Colombianos)

ACTIVOS	NOTA	A 31 de Diciembre 2013	A 31 de Diciembre 2012	%
CORRIENTE				
Efectivo	(4)	66.727.052	61.218.059	9%
Inversiones e instrumentos derivados	(5)	1.271.117	1.419.199	-10%
Deudores	(6)	74.219.714	78.545.325	-6%
Gastos pagados por anticipado		-	7.404	-100%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		142.217.883	141.189.987	
NO CORRIENTE				
Propiedades, planta y equipo (neto)	(7)	3.550.474	3.674.323	-3%
Intangibles (neto)	(8)	536	6.771	-92%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.551.010	3.681.094	
TOTAL ACTIVOS		145.768.893	144.871.081	
Cuentas de orden deudoras	(9)	207.615.933	-	
Cuentas de orden acreedoras por contra		3.388.096	2.845.781	
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO	NOTA	A 31 de Diciembre 2013	A 31 de Diciembre 2012	%
PASIVO				
Sobregiros Bancarios		-	147	-100%
Cuentas por pagar	(10)	60.713.080	60.950.034	0%
Obligaciones laborales	(11)	431.044	90.369	377%
Pasivos estimados y provisiones	(12)	6.090.227	365.565	1566%
Recaudos en favor de terceros	(13)	73.427.403	78.094.815	-6%
TOTAL PASIVO		140.661.754	139.500.930	
PATRIMONIO				
Capital Social	(14)	1.260.000	1.260.000	0%
Resultado de Ejercicios anteriores FND		79.730	152.344	-48%
Resultado de Ejercicios anteriores FONDO CUENTA		-	321.987	-100%
(Déficit) Excedente del ejercicio FND		(139.622)	(72.614)	92%
(Déficit) Excedente ejercicio Fondo Cuenta		-	(198.596)	-100%
Donación		3.907.031	3.907.031	0%
TOTAL PATRIMONIO		5.107.139	5.370.151	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		145.768.893	144.871.081	
Cuentas de orden acreedoras	(9)	207.615.933	2.845.781	
Cuentas de orden deudoras por contra		3.388.096	-	


GERMÁN CHICA GIRALDO
Director Ejecutivo


JAIR FAJARDO FAJARDO
Subdirector Administrativo y Financiero


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


GLORIA HELENA VALENCIA BURITICÁ
Contador Público
TP. 157437 - T

FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
NIT. 800.244.322-6

ESTADOS DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos)

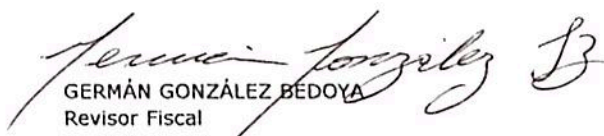
	NOTA	31 DE DICIEMBRE DE 2013	31 DE DICIEMBRE DE 2012	%
Ingresos operacionales	(15)	7.307.314	5.792.373	26%
Gastos operacionales	(16)	7.487.881	5.792.297	29%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL ANTES DEPRECI/ AMORT.		(180.567)	76	
Gastos por depreciación y amortizaciones	(17)	148.655	163.862	-9%
TOTAL EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		(329.222)	(163.785)	
Ingresos financieros	(18)	65.439	98.302	-33%
Otros ingresos no operacionales	(19)	128.456	58	0%
Ingresos de ejercicios anteriores	(20)	1.555	22.347	-93%
Ingresos extraordinarios Fondo Cuenta		-	141	-100%
TOTAL OTROS INGRESOS		195.450	120.849	
Gastos financieros	(21)	5.824	236	2368%
Otros gastos no operacionales	(22)	26	-	0%
Gastos de ejercicios anteriores		-	29.300	0%
Gastos de ejercicios anteriores Fondo cuenta		-	198.704	0%
Gastos extraordinarios Fondo Cuenta		-	33	-100%
TOTAL OTROS GASTOS		5.850	228.273	
EXCEDENTE (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO FND		(139.622)	(72.614)	
EXCEDENTE (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO FONDO CUENTA		-	(198.596)	
EXCEDENTE (PÉRDIDA) CONSOLIDADO DEL EJERCICIO		(139.622)	(271.210)	



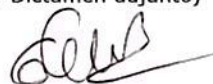
GERMÁN CHICA GIRALDO
Director Ejecutivo



JAIR FAJARDO FAJARDO
Subdirector Administrativo y Financiero



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



GLORIA HELENA VALENCIA BURITICÁ
Contador Público
TP. 157437 - T

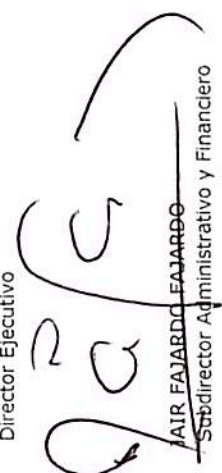
FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
NIT. 800.244.322-6


ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
(Cifras Expresadas Miles de Pesos Colombianos)


	Capital Semilla	Donación	Resultados años anteriores FND	Resultados años anteriores Fondo Cuenta	Resultados años anteriores Fondo Cuenta	Resultado del ejercicio FND	Resultado del ejercicio Fondo Cuenta	Total patrimonio
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	\$ 1.260.000	\$ 3.907.031	\$ 152.344	\$ 321.987	\$ (72.614)	\$ (198.596)	\$ 5.370.152	
Capital fiscal	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio FND	-	-	(72.614)	-	(139.622)	-	(212.236)	
Resultados de ejercicios anteriores FND	-	-	-	-	72.614	-	72.614	
Excedente del ejercicio Fondo Cuenta	-	-	-	-	-	-	-	
Resultados de ejercicios anteriores Fondo Cuenta	-	-	-	(321.987)	-	-	(321.987)	
Donación	-	-	-	-	-	-	-	
Traslado a ejercicios de años anteriores FND	-	-	-	-	-	-	-	
Traslado a ejercicios de años anteriores Fondo Cuenta	-	-	-	-	-	198.596	198.596	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	\$ 1.260.000	\$ 3.907.031	\$ 79.730	\$ -	\$ (139.622)	\$ -	\$ 5.107.139	

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.
El Director Ejecutivo de la Federación Nacional de Departamentos y la Contadora certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad


GERMÁN CHICA GIRALDO
Director Ejecutivo


JAIR FAJARDO FAJARDO
Subdirector Administrativo y Financiero


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


GLORIA HELENA VALENCIA BURITICÁ
Contador Público
TP. 157437 - T

FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 Por el año terminado entre el 1 enero y el 31 de diciembre de 2013
 (Cifras Expresadas Miles de Pesos Colombianos)

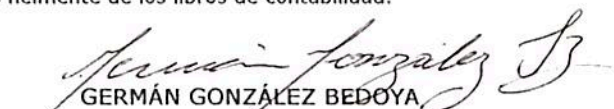
Flujos de efectivo de las actividades de operación	2013
Excedentes (Deficit) del Periodo	(139.622)
Movimiento de partidas que no involucran efectivo:	
Depreciaciones	140.893
Amortizaciones	7.761
Recuperaciones	(5.012)
Efectivo generado en la operación	4.021
Cambio en partidas operacionales	
Variación en deudores	4.325.611
Variación en gastos pagados por anticipado	7.404
Variación en obligaciones financieras	(147)
Variación en cuenta por pagar	(236.954)
Variación en obligaciones laborales	340.675
Variación pasivos estimados y provisiones	5.724.662
Variación de otros pasivos	(4.667.412)
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	5.497.859
Flujos de efectivo en actividades de inversión:	
Inversiones en activos fijos	(17.044)
Disminución intangibles	3.487
Disminución del patrimonio	(123.391)
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	(136.948)
Flujos de Efectivo en actividades de financiación:	
Variación en inversión	148.082
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	148.082
Cambio neto en el efectivo	5.508.993
Efectivo y equivalente al inicio	61.218.059
Efectivo y equivalente al Final	66.727.052

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

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


 GERMÁN CHICA GIRALDO
 Director Ejecutivo


 JAIR FAJARDO FAJARDO
 Subdirector Administrativo y Financiero


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


 GLORIA HELENA VALENCIA BURITICÁ
 Contador Público
 TP. 157437 - T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A diciembre de 2013
(Cifras Expresadas en miles de pesos Colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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

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

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

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

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

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

Nota 2. Revisoría Fiscal.

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

Nota 3. Prácticas Contables.

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

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

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

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

3.1 Moneda Funcional:

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

3.2 Concepto de Materialidad:

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

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

3.3 Efectivo y Equivalentes de efectivo:

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

3.4 Propiedades Planta y Equipo:

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

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

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

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

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

3.5 Clasificación de Activos y Pasivos:

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

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 4. Efectivo.

El saldo del Efectivo a 31 de diciembre de 2013, corresponde a la suma de \$66.727.052, representado básicamente así:

4.1. Recursos propios de la Federación Nacional de Departamentos:

BANCO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012
Cuenta de Ahorros:		
Banco de Bogotá No. 00824706	\$ 242	\$ 238
Banco de Bogotá No. 00824714	\$ 580	\$ 121.959
Bancolombia No. 03187115247	\$ 214.180	\$ 400.807
Cuenta Corriente:		
Banco de Bogotá No. 00814046	\$ 972	\$ 5.113
Bancolombia No. 03187115362	\$ 10.784	\$ -
Total Depositos en Inst. Financieras	\$ 226.758	\$ 528.117

4.2. Recursos convenios:

Estos recursos corresponden a las cuentas Bancarias de los diferentes Convenios suscritos de la Federación Nacional de Departamentos en el año 2013

BANCO	CONVENIO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012
Cuenta de Ahorros:			
Bancolombia No. 03191391852	Fonade - DNP	\$ 172.786	\$ 1.000.167
Bancolombia No. 03193788772	Esap	\$ 35.297	\$ -
Bancolombia No. 03113784805	DNP	\$ 6.572	\$ -
Banco Davivienda No. 7000670780	Acuerdo Philip Morris	\$ 55.848.695	\$ 59.688.646
Banco de Bogotá No. 00973610	Unicef	\$ 1.139	\$ 1.129
Cuenta Corriente:			
Bancolombia No. 18812108037	DPS Convenio 021	\$ 1.515.975	\$ -
Bancolombia No. 03115517758	DPS Convenio 309	\$ 8.823.489	\$ -
Banco Davivienda No. 7069995574	DPS Convenio 021	\$ 95.441	\$ -
Total Depositos en Inst. Financieras		\$ 66.499.394	\$ 60.689.942

La Cuenta de Ahorros del Banco Davivienda del Acuerdo Philip Morris, cuenta con una tasa preferencial de 75 puntos básicos por encima de la tasa de referencia del Banco de La República. Los recursos permanecen en esta cuenta debido a que en repetidas ocasiones se han citados a entidades financieras que estén interesadas en ofrecer

alternativas de inversión que cumplan el Decreto 1525 y que sean comparables a las que el Banco actual nos ofrece, pero esos intentos han arrojado como resultado intereses inferiores a los actuales. De forma permanente se continúa con el benchmarking de alternativas de inversión para contar con una inversión óptima de estos recursos.

4.3. Caja menor por valor de \$900

Nota 5. Inversiones.

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

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

A 31 de diciembre 2012, las inversiones se encontraban distribuidas así:

TIPO DE INVERSION	TASA DE INTERES	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012	PARTICIPACION (%)
CDT Bancolombia	6,2%	\$ 459.534	32%
CDT Banco Sudameris	6,2%	\$ 457.725	32%
CDT Banco Sudameris	6,3%	\$ 230.459	16%
CDT Banco de Bogotá	4,8%	\$ 34.658	2%
CDT Banco BBVA	6,0%	\$ 125.568	9%
CDT Av Villas	6,2%	\$ 110.445	8%
Cartera colectiva fidurenta No. 00786	6,2%	\$ 576	0%
Cartera colectiva fiducuenta No. 75634	5,4%	\$ 234	0%
Total Inversiones		\$ 1.419.199	100,00%

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

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

Nota 6. Deudores.

6.1. Encargo Fiduciario:

Para efectos de dar cumplimiento a lo dispuesto en el concepto No.200710-103604 del 04 de diciembre de 2.007, emanado de la Contaduría General de la Nación y teniendo en cuenta el encargo fiduciario en cabeza del consorcio FIMPROEX 2009, el saldo de esta cuenta correspondiente al Fondo Cuenta de Impuestos al Consumo asciende a \$73.427.403, discriminado así:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012
Depósitos en Instituciones Financieras (6.1.1)	\$ 412.506	\$ 635.978
Inversiones Admón. de liquidez (6.1.2)	\$ 72.880.156	\$ 77.582.227
Otros Deudores (6.1.3)	\$ 134.741	\$ -
Total Encargo Fiduciario	\$ 73.427.403	\$ 78.218.205

6.1.1- Depósitos en Instituciones Financieras:

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

BANCO (RECURSOS FONDO CUENTA)	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012
Banco de Bogotá cta recaudadora	\$ 412.306	\$ 452.692
Banco Agrario	\$ 200	\$ 28.718
Banco BBVA	\$ -	\$ 154.568
Total contratos pendientes de ejecución	\$ 412.506	\$ 635.978

6.1.2- Inversiones:

Son valores en fondos fiduciarios, seleccionados entre mayor seguridad y rentabilidad dentro de las posibilidades del contrato.

INVERSIONES	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012
CCA SUMAR 94247	\$ 894	\$ 42.848.982
CCA FIDUGOB 7651	\$ 26.859.955	\$ 8.155.286
BBVA FAM 100281200	\$ 46.019.307	\$ 26.577.959
Total Inversiones de Liquidez en titulos	\$ 72.880.156	\$ 77.582.227

6.1.3- Otros Deudores (Fondo Cuenta):

Son valores que corresponden a cuentas por cobrar a los Departamentos en la aplicación de la Resolución 007 de 2.007 por valor de \$134.741 para el año 2012 no existían estos deudores

6.2. Otros Deudores (FND):

La cuenta de otros deudores está constituida así:

6.2.1. Consorcio Fimproex; \$143.541, corresponden a los Excedentes Financieros del 1.5% en el recaudo, en la aplicación de la Resolución 007, a 31 de diciembre de 2012 estas partida tenía un valor de \$325.690, debido al incremento del recaudo.

6.2.2. Por convenios; \$539.200, corresponden a los saldos por pagar de los diferentes Convenios suscritos por la Federación Nacional de Departamentos en el año 2013, para el año 2012 no existían cuentas por cobrar por convenios con entidades Gubernamentales.

ENTIDAD	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Financiera de Desarrollo Territorial FINDETER	\$ 40,000
Departamento Nacional de Planeación	\$ 364,000
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	\$ 135,200
Total cuentas por cobrar convenios	\$ 539,200

6.2.3. Patrocinios \$106.000 corresponden a las cuentas por cobrar del Evento cumbre de Valledupar donde participaron diferentes entidades, para el año 2012 no existían cuentas por cobrar por patrocinios en eventos.

ENTIDAD	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Banco BBVA	\$ 75,000
Banco de Bogotá	\$ 18,000
Corporación Autónoma del Cesar CORPOCESAR	\$ 8,000
Banco Davivienda	\$ 5,000
Total cuentas por cobrar patrocinios	\$ 106,000

6.2.4. Otras cuentas por cobrar \$ 3.570, corresponden a varias cuentas por cobrar de menor cuantía, para el año 2012 este rubro tenía un costo de \$1.430

Nota 7. Propiedad Planta y equipo.

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

A continuación se detallan los siguientes saldos en libros de los activos fijos a 31 de diciembre de 2012:

ACTIVO FIJO	VALOR ACTIVOS FIJOS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO ACTIVOS FIJOS A DICIEMBRE 31 2012
Oficinas	\$ 3,690,160	\$ 221,256	\$ 3,468,904
Muebles y enseres	\$ 227,211	\$ 39,113	\$ 188,098
Equipo de comunicación y computación	\$ 89,389	\$ 74,086	\$ 15,303
Flota y equipo de transporte	\$ 60,500	\$ 58,482	\$ 2,018
Total Propiedad Planta y Equipo	\$ 4,067,260	\$ 392,937	\$ 3,674,323

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

ACTIVO FIJO	VR. ACTIVO FIJO	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO ACTIVOS FIJOS A DICIEMBRE 31 DE 2013
Oficinas	\$ 3,690,160	\$ 312,083	\$ 3,378,077
Muebles y enseres	\$ 236,887	\$ 91,241	\$ 145,646
Equipo de comunicación y computación	\$ 96,757	\$ 70,006	\$ 26,751
Flota y equipo de transporte	\$ 60,500	\$ 60,500	\$ -
Total propiedad planta y equipo	\$ 4,084,304	\$ 533,830	\$ 3,550,474

Nota 8. Intangibles.

El saldo a diciembre 31 de 2013 y 31 de diciembre de 2012 se discrimina de la siguiente manera:

INTANGIBLES	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012
Software Contable SIIGO	\$ 25,340	\$ 25,340
Licencias Ofimaticas	\$ 21,390	\$ 19,864
Total Intangibles	\$ 46,730	\$ 45,204
Amortización Acomulada	\$ (46,194)	\$ (38,433)
Total Intangibles (neto)	\$ 536	\$ 6,771

Nota 9. Cuentas de Orden.

En las cuentas de orden a diciembre 31 de 2013, registraron las siguientes partidas

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Cuentas de orden deudoras (Ejecución de proyectos)	\$ 207,615,933
Cuentas de orden acreedoras por contra:	
Contratos de leasing	\$ 230,679
Contratos pendientes de ejecución	\$ 1,374,621
Litigios	\$ 1,782,795
Total cuentas de orden	\$ 211,004,028

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

LINEA	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Sustitución de Cultivos	\$ 5,780,490
Foros y Creación de Empleos	\$ 1,926,830
Fortalecimiento Institución	\$ 10,597,565
Centro de Desarrollo Infantil	\$ 33,719,525
Lucha Anticontrabando	\$ 141,140,298
Sunir	\$ 14,451,225
Total pendiente de ejecución Acuerdo Philip	\$ 207,615,933

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

CONTRATOS LEASING	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Contratos de leasing Vehiculo	\$ 153,098
Contratos de leasing Computadores	\$ 77,581
Total Contratos Leasing	\$ 230,679

- ✓ Los Contratos pendientes por ejecutar a 31 de diciembre de 2013, presentan los siguientes valores:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Contratos pendientes de ejecución Federación	\$ 88,052
Contratos pendientes de ejecución Acuerdo Philip Morris	\$ 913,016
Contratos pendientes de ejecución Convenio Fonade	\$ 373,553
Total contratos pendientes de ejecución	\$ 1,374,621

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

AÑO AUDITADO	RESOLUCIÓN No.	FECHA DE RESOLUCIÓN	VR. CUOTA AUDITAJE
2009	1418	27/10/2009	\$ 518,644
2010	0110	22/11/2010	\$ 358,595
2011	0105	23/06/2011	\$ 424,952
2012	0174	29/11/2013	\$ 480,604
Total Cuota Auditaje			\$ 1,782,795

Nota 10. Cuentas por Pagar

10.1. Por Adquisición de bienes y servicios nacionales.

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

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012
Cuentas por pagar adq. bienes y servicios (10.1.1)	\$ 232.229	\$ 273.185
Cuentas por pagar convenio Philip Morris (10.1.2)	\$ 837.733	\$ 1.260.916
Cuentas por pagar otros convenios (10.1.3)	\$ 15.764	\$ 962.480
Cuentas por pagar aportes de nómina (10.1.4)	\$ 354.347	\$ 64
Impuestos por pagar (10.1.5)	\$ 103.444	\$ 102.632
Anticipo recibido para terceros (10.1.6)	\$ 59.169.563	\$ 58.350.757
Total cuentas por pagar	\$ 60.713.080	\$ 60.950.034

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

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012
Contratos de Prestación de Servicios	\$ 109.400	\$ 67.617
Contratos de Suministro	\$ 78.363	\$ 23.305
Contratos de Prestación de Servicios Profesionales	\$ 38.333	\$ 73.923
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 5.920	\$ 21.710
Gastos de Representación	\$ 213	\$ 2.619
Contratos de Consultoría	\$ -	\$ 49.811
Contratos de interadministrativos	\$ -	\$ 34.200
Total cuentas por pagar adq. bienes y servicios	\$ 232.229	\$ 273.185

10.1.2. Valores pendientes de giro a Entes Territoriales y contratistas según

Convenio Philip Morris a diciembre 2013, para la ejecución de programas en varias líneas de Inversión discriminados de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012
Cuentas por pagar sustitución de cultivos	\$ 728.827	\$ 877.031
Cuentas por pagar lucha anticontrabando	\$ 108.256	\$ 177.666
Cuentas por pagar centro de desarrollo infantil	\$ 650	\$ 7.813
Cuentas por pagar foros		\$ 138.406
Cuentas por pagar Sunir		\$ 60.000
Total cuentas por pagar convenio Philip Morris	\$ 837.733	\$ 1.260.916

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

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012
Cuentas por pagar convenio DPS	\$ 5.590	\$ -
Cuentas por pagar convenio FONADE - DNP	\$ 5.089	\$ 962.480
Cuentas por pagar convenio DNP	\$ 5.085	\$ -
Total cuentas por pagar convenios	\$ 15.764	\$ 962.480

10.1.4 Otras cuentas por pagar corresponden a los pagos pendientes de Seguridad social y parafiscales del mes de diciembre 2013, y libranza:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012
Aportes a Fondos Pensionales	\$ 130,011	\$ -
Aportes a EPS	\$ 100,674	\$ -
Aportes a Caja Compensación	\$ 72,868	\$ -
Aportes a ARL	\$ 50,023	\$ -
Libranza	\$ 771	\$ 64
Cuentas por pagar aportes de nómina	\$ 354,347	\$ 64

10.1.5 Impuestos por pagar:

El valor de \$103.444 a 31 de diciembre de 2013 corresponde a las retenciones practicadas a los proveedores y contratistas en el mes de diciembre para efectos de retención en la fuente y noviembre - diciembre de 2013, para efectos de retención de ICA.

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012
Retención en la fuente de Renta	\$ 78,712	\$ 37,748
Retención en la fuente de IVA	\$ 13,563	\$ 54,772
Retención en la fuente de Ind. y Cio. (6to. Bimestre)	\$ 11,169	\$ 10,112
Impuestos por pagar	\$ 103,444	\$ 102,632

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

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012
Recursos Acuerdo Philip Morris	\$ 49,201,054	\$ 58,300,545
Recursos Convenio FONADE - DNP	\$ 164,682	\$ 37,699
Recursos Convenio Colciencias	\$ 12,513	\$ 12,513
Recursos Convenio ESAP	\$ 227	\$ -
Recursos Convenio DPS 021 Y 309	\$ 9,791,087	\$ -
Recursos recibidos de terceros	\$ 59,169,563	\$ 58,350,757

Nota 11. Obligaciones Laborales.

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

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012
Nómina por pagar	\$ 145,362	\$ -
Cesantias	\$ 178,153	\$ 55,766
Intereses sobre cesantias	\$ 12,718	\$ 5,088
Vacaciones	\$ 68,460	\$ 29,515
Prima de Servicios	\$ 26,351	\$ -
Total obligaciones laborales	\$ 431,044	\$ 90,369

Nota 12. Pasivos Estimados y Provisiones.

El saldo a 31 de diciembre 2013 de \$6.090.227, corresponde a contratos y convenios pendientes de ejecutar de esta vigencia, para el año 2012 este valor correspondía a \$365.565

Nota 13. Recaudos a Favor de Terceros.

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

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012
Impuestos	\$ 73,035,079	\$ 77,461,387
Otros recaudos a favor de terceros	\$ 391,579	\$ 633,428
Utilidad Fondo Cuenta	\$ 745	\$ -
Total recaudos favor de terceros	\$ 73,427,403	\$ 78,094,815

Nota 14. Patrimonio.

El Patrimonio neto de la FND a diciembre 31 de 2013 es de \$5.107.139, compuesto por las siguientes partidas:

CONCEPTO		SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Capital Semilla	(14.1)	\$ 1,260,000
Pérdida del Ejercicio	(14.2)	\$ (139,622)
Utilidad de ejercicios anteriores	(14.3)	\$ 79,730
Donación acuerdo Philp Morris	(14.4)	\$ 3,907,031
Total Patrimonio		\$ 5,107,139

14.1 Capital Semilla:

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

14.2 Utilidad o Pérdida Federación Nacional de Departamentos:

La utilidad (déficit) del ejercicio a diciembre 31 de 2013 es de (\$139.622)

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

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013
Utilidad vigencias anteriores	\$ 152,345
Utilidad (pérdida) ejercicio 2012	\$ (72,615)
Total Patrimonio	\$ 79,730

14.4 Donación:

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

Nota 15. Ingresos Operacionales.

El valor de los ingresos operacionales, están distribuidos de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012	VARIACIÓN %
Cuota de Administración Fondo Cuenta	\$ 4.669.649	\$ 4.981.503	-6%
Cuota de Administración Philip Morris	\$ 671.335	\$ 631.870	6%
Fortalecimiento Institucional Acuerdo PM	\$ 190.180	\$ 179.000	6%
Por Convenios Interinstitucionales	\$ 1.500.150	\$ -	0%
Patrocinio Cumbres	\$ 276.000	\$ -	0%
Total Ingresos Operacionales	\$ 7.307.314	\$ 5.792.373	26%

- **Cuota de administración Fondo Cuenta:** en el 2013 disminuyó 6% respecto al 2012 por pérdida en los rendimientos de las carteras colectivas. Del valor que ingresó por \$4.669´ se efectuaron pagos por \$2.444´ como pago a la Fiduciaria, generando un excedente para la Federación de \$2.225´.

La caída en las tasas de interés de las carteras colectivas, afectó los rendimientos financieros del Fondo Cuenta, los cuales disminuyeron en un 6%. (Pasando en el 2012 de 4.982´ a 4.670´ en el 2013).

- **Cuota de Administración acuerdo Philip Morris:** presentó un aumento respecto al 2012 por efecto de la TRM vigente al momento de monetizar los recursos recibidos de dicho programa.
- **Convenios interinstitucionales:** el trabajo de la FND en la gestión de nuevos ingresos permitió contar con una nueva fuente de recursos a partir de la firma de convenios interinstitucionales con el DPS, DNP, ESAP y FINDETER, logrando ingresos por más de \$1.500´ en el 2013.
- **Patrocinio de Cumbres:** igual que en el caso anterior, se creó una nueva fuente de ingresos a partir del patrocinio de las cumbres, recaudando \$276´ por este concepto.

Nota 16. Gastos Operacionales de Administración.

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012	VARIACIÓN %
Administración Consorcio FIMPROEX (Fondo Cuenta)	\$ 2.444.371	\$ 2.670.634	-8%
Gastos de Personal	\$ 1.609.049	\$ 1.166.142	38%
Honorarios	\$ 611.827	\$ 795.052	-23%
Gastos Generales	\$ 587.963	\$ 559.217	5%
Cumbres y Eventos	\$ 471.793	\$ 285.872	65%
Inv. Programas y Proyectos Plan de acción	\$ 1.762.878	\$ 315.380	459%
Total Gastos Operacionales	\$ 7.487.881	\$ 5.792.297	29%

- **Administración Consorcio FIMPROEX:** El componente más importante de los gastos de la FND ha sido el pago a la Fiduciaria que opera el Fondo Cuenta, sin embargo se logró disminuir su participación porcentual en el total de los gastos frente al 2012, pasando del 46% al 33%.
- **Gastos de Personal:** El aumento que presentan los gastos de personal se deben al efecto de la reforma a la estructura administrativa aprobada en junio de 2012 cuyo efecto en los costos anuales (12 meses) se ve reflejado en dicho rubro en el 2013.
- **Honorarios:** Los gastos por honorarios disminuyeron por efecto inverso a la razón explicada en el anterior punto, en el marco de la nueva estructura organizacional y siguiendo las pautas de los asesores en asuntos laborales.
- **Gastos Generales:** Los gastos generales tuvieron un aumento normal del 5% para esta vigencia.
- **Cumbres y Eventos:** En el rubro de cumbres y eventos se ve incrementado por el alcance dado a los eventos organizados por la Federación en este periodo (San Andrés, Medellín y Valledupar).
- **Inversión programas y proyectos plan de acción:** A pesar de los factores adversos en las tasas de interés y gracias al incremento de los ingresos, se logró aumentar el rubro de inversión en actividades como:
 - Apoyo administrativo al Plan de Empleo de Choque en el Catatumbo (proyecto piloto).
 - Contratación de consultores en los temas prioritarios de la FND (reforma a la salud; estrategia hechos y derechos; Conpes de fronteras; minería, agricultura y ambiente; nuevo régimen departamental entre otros temas prioritarios).
 - Implementar la estrategia de comunicaciones mediante la contratación del servicio de outsourcing con RPTV Televisión y desarrollo de la estrategia Web. Realización de la Consultoría con el DNP para la Definición de los Lineamientos de Ordenamiento Territorial Departamental (próximo a publicarse).

- Evaluación y calificación de riesgo de la Federación como herramienta clave para el proceso futuro de Administración de los Juegos de Suerte y Azar (ley 1393).

Nota 17. Depreciaciones y amortizaciones.

El valor del gasto por depreciación y amortización esta discriminado como sigue:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012	VARIACIÓN %
Depreciaciones Propiedad Planta y Equipo	\$ 140,893	\$ 148,838	-5%
Amortización de Intangibles	\$ 7,762	\$ 15,024	-48%
Total Gastos de Amortización y Depreciación	\$ 148,655	\$ 163,862	-9%

Nota 18. Ingresos financieros:

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

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012	VARIACIÓN %
Ingresos por utilidad en cuentas de ahorro	\$ 7.849	\$ 9.030	-13%
Ingresos por utilidad en CDT	\$ 57.817	\$ 89.272	-35%
Total ingresos financieros	\$ 65.666	\$ 98.302	-33%

Los rendimientos financieros en las cuentas bancarias y CDT'S disminuyeron en un 33% promedio debido a la disminución de las tasas de referencia del Banco de la Republica 1,5% (pasando de 4,75% a 3,25%).

Nota 19. Otros ingresos no operacionales:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2013	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012	VARIACIÓN %
Consortio FIMPROEX excedentes años 2008-2009	\$ 123,390	\$ -	0%
Recuperación de gastos	\$ 5,012	\$ -	0%
Ajuste aproximaciones	\$ 31	\$ 58	-47%
Otros Ingresos	\$ 19		0%
Diferencia en cambio	\$ 4		0%
Total ingresos financieros	\$ 128,456	\$ 58	

- ✓ Los Excedentes de los años 2008-2011, corresponde a rendimientos superiores del 1.5% del Valor del Recaudo, los cuales fueron aprobados para el cobro por parte de la Federación Nacional de Departamentos, por la Asamblea de Gobernadores en el año 2012.
- ✓ Las recuperaciones de gastos corresponden a valores por mayor valor provisionado para el año 2012.
- ✓ Otros Ingresos corresponden a ajustes al peso.

Nota 20. Ingresos de Ejercicios Anteriores.

Para el año 2013 el valor de \$1.555 corresponde a un valor mayor provisionado en la cuenta por pagar, para el año 2012 el valor de \$ 22.347 corresponde a ajustes a las cuentas de cesantías e intereses de cesantías las cuales se provisionaron por un mayor valor.

Nota 21. Gastos Financieros.

Para el año 2013 corresponde a gastos bancarios generados en las cuentas de ahorros y corrientes propias de la Federación Nacional de Departamentos para el año 2013, estos correspondieron a la suma de \$5.824 y para el año 2012 fue por valor de \$236 En el año 2013, el valor se incrementó por el pago de los intereses de Leasing de vehículos y computadores el cual tiene un costo de \$4.389.

Nota 22. Otros gastos no operacionales.


Por valor de \$26 corresponden aproximaciones al peso en el pago de impuestos y terceros.


FIDUCIARIA BOGOTÁ S.A.
ENCARGO FIDUCIARIO DE RECAUDO, ADMINISTRACIÓN Y GIRO
FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS (3-1-15151)
Balances Generales


31 de diciembre y 30 de junio de 2013
(Expresados en millones de pesos)

<u>Activo</u>	31 de <u>diciembre</u>	30 de <u>junio</u>
Disponible (nota 3)	\$ 412,5	68.174,0
Inversiones (nota 4)	72.880,2	730,3
Cuentas por cobrar (nota 5)	134,7	20,2
Total activo	<u>\$ 73.427,4</u>	<u>68.924,5</u>
<u>Pasivo y Bienes Fideicomitidos</u>		
Pasivo		
Cuentas por pagar (nota 6)	\$ <u>347,9</u>	<u>204,1</u>
Bienes Fideicomitidos (nota 7)		
Acreedores fiduciarios	73.078,8	69.100,0
Resultado de ejercicios anteriores	(379,6)	-
Resultado del ejercicio	<u>380,3</u>	<u>(379,6)</u>
	<u>73.079,5</u>	<u>68.720,4</u>
Total pasivo y bienes fideicomitidos	<u>\$ 73.427,4</u>	<u>68.924,5</u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


Ana Isabel Cuervo Zuluaga
Representante Legal


Gladys Coronado Porrás
Contador
T.P. 48946 - T



Leonardo Andrés Castaño Cruz
Revisor Fiscal de Fiduciaria Bogotá S.A.
T.P. 122825 - T
Miembro de KPMG Ltda.
(Véase mi informe del 27 de enero de 2014)

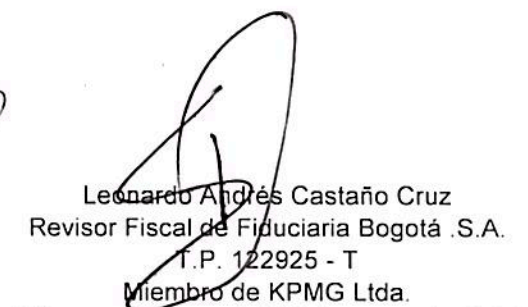
FIDUCIARIA BOGOTÁ S.A.
ENCARGO FIDUCIARIO DE RECAUDO, ADMINISTRACIÓN Y GIRO
FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS (3-1-15151)
Estados de Ingresos y Gastos
Semestres que terminaron el 31 de diciembre y 30 de junio de 2013
(Expresados en millones de pesos)

	31 de <u>diciembre</u>	30 de <u>junio</u>
Ingresos operacionales		
Intereses Otros	\$ 200,3	20,3
Utilidad en valoración de inversiones negociables títulos participativos	1.338,3	997,8
Otros ingresos no operacionales (nota 8)	<u>1.156,4</u>	<u>-</u>
	<u>2.695,0</u>	<u>1.018,1</u>
Gastos y costos operacionales:		
Comision fiduciaria	<u>949,5</u>	<u>537,6</u>
Otros gastos operacionales (nota 9)		
Federación de Departamentos	<u>1.365,2</u>	<u>860,1</u>
Resultados del ejercicio	\$ <u><u>380,3</u></u>	<u><u>(379,6)</u></u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


Ana Isabel Cuervo Zuluaga
Representante Legal


Gladys Coronado Porras
Contador
T.P. 48946 - T


Leonardo Andrés Castaño Cruz
Revisor Fiscal de Fiduciaria Bogotá .S.A.
T.P. 122925 - T
Miembro de KPMG Ltda.
(Véase mi informe del 27 de enero de 2014)

FIDUCIARIA BOGOTÁ S.A.
ENCARGO FIDUCIARIO DE RECAUDO, ADMINISTRACIÓN Y GIRO
FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS (3-1-15151)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013 y 30 de junio de 2013

(Expresadas en millones de pesos)

(1) Entidad Reportante

El Consorcio Fimproex 2009 conformado por Fiduciaria Bogotá S.A. con participación del 70% y BBVA Fiduciaria con participación del 30%. y la Federación Nacional de Departamentos (FND), constituyeron el fideicomiso No. 018 del 30 de diciembre de 2009, por un plazo de ejecución de cinco (5) años contados a partir de la suscripción del acta de inicio, cuya fecha de firma fue el 27 de enero de 2010.

El objeto del contrato es el recaudo de Impuesto al Consumo por la nacionalización de licores, cervezas y cigarrillos de origen extranjero. Dicho recaudo no cuenta con una periodicidad ya que los importadores pueden cancelar en cualquier día hábil del mes de acuerdo con la legalización de sus importaciones. La 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 origen extranjero, 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 Decreto 127 de 2010, Ley 1393 de 2010 y las demás normas que lo adicionen, modifiquen o deroguen.

Por instrucción del fideicomitente, los saldos fueron trasladados del contrato fiduciario (3-1-1595) de Fiduciaria Bogotá S.A. que se encuentra liquidado mediante acta celebrada el 23 de septiembre de 2010, manteniendo la continuidad operativa del contrato en mención. Los saldos de las cuentas fueron trasladados con corte a 30 de enero de 2010 por instrucción del fideicomitente así:

Concepto	Valor
Disponible	\$ 2.631,6
Inversiones	44.796,9
Cuentas por Cobrar	634,7
Total Activo	\$ <u>48.063,2</u>
Cuentas por Pagar	110,4
Total Pasivo	\$ <u>110,4</u>
Bienes Fideicomitados	47.952,8
Total Bienes Fideicomitados	\$ <u>47.952,8</u>
Total Pasivo y Bienes fideicomitados	\$ <u>48.063,2</u>

Fiduciaria Bogotá S.A. no es responsable o agente de recaudo. Su función es ofrecer una red de oficinas en las cuales los importadores puedan realizar la consignación del valor del impuesto al consumo sobre los productos mencionados en el objeto del

(Continúa)

FIDUCIARIA BOGOTÁ S.A.
ENCARGO FIDUCIARIO DE RECAUDO, ADMINISTRACIÓN Y GIRO
FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS (3-1-15151)

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en millones de pesos)

contrato. El recaudo recibido es invertido en las Carteras Colectivas de las Fiduciarias Consorciadas.

El giro de los recursos es realizado con base en las declaraciones tributarias presentadas por los Entes Territoriales y remitidos por éstos a través de correo certificado a la sede del Consorcio Fimproex 2009, según lo establecido en el contrato.

El Fideicomiso se encuentra activo y el último informe de rendición de cuentas se presentó con corte al 31 de diciembre de 2013, con periodicidad semestral.

(2) Principales Políticas Contables

(a) Normas Básicas Contables

El fideicomiso, lleva su contabilidad independiente de la contabilidad de la Sociedad Fiduciaria. La contabilidad se lleva de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia e instrucciones de la Superintendencia Financiera de Colombia.

(b) Disponible

Registra los recursos de alta liquidez con que cuenta el encargo fiduciario depositados en bancos.

(c) Inversiones

Incluye las inversiones adquiridas por el fideicomiso con el fin de obtener una rentabilidad sobre los recursos recaudados, en desarrollo del cumplimiento de la política de inversión.

A continuación se indica la forma en que se clasifican, valoran y contabilizan los diferentes tipos de inversión:

Clasificación	Plazo	Características	Valoración	Contabilización
Negociables	Corto plazo	Inversión en carteras colectivas a la vista, con el propósito de obtener rendimientos.	Las participaciones en carteras colectivas se valoran teniendo en cuenta el valor de la unidad calculado por la sociedad administradora el día de la fecha de valoración.	La diferencia que se presente entre el valor actual de mercado y el inmediatamente anterior se registra como mayor o menor valor de la inversión y su contrapartida afecta los resultados del periodo.

(Continúa)

FIDUCIARIA BOGOTÁ S.A.
ENCARGO FIDUCIARIO DE RECAUDO, ADMINISTRACIÓN Y GIRO
FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS (3-1-15151)

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en millones de pesos)

(d) **Cuentas por cobrar**

Corresponden a los descuentos pendientes de realizarle a los entes territoriales en cumplimiento de la resolución 007 de 2007 y a los intereses generados en las cuentas corrientes remuneradas del Encargo en el Banco de Bogotá y en el Banco BBVA.

(e) **Cuentas por Pagar**

Registra obligaciones tales como comisiones fiduciarias, dineros adeudados a los Departamentos por abonos rechazados debido a cambios de cuenta no reportados al Consorcio, y/o gastos por aportes causados pendientes de giro a la Federación Nacional de Departamentos.

(f) **Bienes Fideicomitidos**

Los Bienes fideicomitidos están compuestos por:

1. **Ingreso de Recursos**

Los recursos recibidos son aquellos que en cumplimiento de declaraciones de tributos de vinos, licores, aperitivos y similares, cigarrillos y tabaco elaborado; cervezas, sifones, mezclas y refajos de origen extranjero, los contribuyentes consignan en las cuentas de la red bancaria autorizadas por el Consorcio Fimproex 2009 a través de los formatos establecidos por la Federación Nacional de Departamentos. Una vez consignado los recursos por los contribuyentes, las entidades de la red bancaria deben poner a disposición del Consorcio tales recursos.

El Consorcio Fimproex 2009 responde ante la Federación Nacional de Departamentos, según el contrato de fiducia pública número 018, por los valores que figuren en el campo de "valor total" de las declaraciones tributarias presentadas por los contribuyentes y reportadas por la red bancaria.

2. **Administración de Recursos**

Corresponden a actividades relacionadas con la inversión financiera en las Carteras Colectivas designadas para tal fin.

3. **Recursos desembolsados**

El giro de los recursos provenientes de los impuestos recibidos al consumo de productos extranjeros se realiza a cada uno de los entes territoriales con base en las declaraciones presentadas ante el fondo cuenta pagadas en los Bancos y presentadas a las Secretarías de Hacienda de los entes territoriales y enviadas al Consorcio a través de correo certificado por los respectivos Secretarios de Hacienda.

(Continúa)

FIDUCIARIA BOGOTÁ S.A.
ENCARGO FIDUCIARIO DE RECAUDO, ADMINISTRACIÓN Y GIRO
FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS (3-1-15151)

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en millones de pesos)

Reenvíos

Registra los Descuentos o giros a favor de un ente territorial (tornaguías de reenvíos) por las operaciones de traslado de mercancías de una entidad territorial a otra u otras.

Contabilización de rendimientos

Los rendimientos financieros generados en la inversión de recursos se registran mensualmente en la cuenta de ingresos correspondiente. Así mismo, se realiza el cierre de ejercicio determinando la utilidad o pérdida según corresponda.

4. Resultados de la operación

Registra el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores en el desarrollo de la gestión fiduciaria que se encuentran a favor del fideicomitente, y el valor de las utilidades o pérdidas determinadas al cierre del ejercicio.

(f) Causación de Ingresos y Gastos

Los ingresos, costos y gastos se reconocen con base en el principio de causación y corresponden a:

Ingresos

Los rendimientos financieros por la inversión de los recursos recaudados en las Carteras Colectivas. Los ingresos no operacionales corresponden a los recursos que se descuentan a los entes territoriales en cumplimiento de la aplicación de la resolución 007 de 2007.

Costos y Gastos

Los costos corresponden a la comisión fiduciaria calculada sobre los recursos recaudados y gastos de administración del Fondo Cuenta, según lo establecido en el contrato fiduciario.

Los gastos corresponden a los giros de rendimientos financieros, de acuerdo con las instrucciones impartidas por la Dirección Ejecutiva en cumplimiento de lo dispuesto en Resolución No. 001 de 1996 de la Asamblea de Gobernadores y del Alcalde Mayor del Distrito Capital y el Contrato Fiduciario.

Los costos del Fondo Cuenta se registran con cargo a los rendimientos de las inversiones. En el evento en que los rendimientos financieros sean insuficientes para sufragar los gastos, el faltante será asumido por los Departamentos y el Distrito Capital en la forma que establezca el Consejo de Administración con cargo a los

(Continúa)

FIDUCIARIA BOGOTÁ S.A.
ENCARGO FIDUCIARIO DE RECAUDO, ADMINISTRACIÓN Y GIRO
FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS (3-1-15151)

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en millones de pesos)

sucesivos pagos mensuales que deban realizarse en favor de las entidades territoriales.

(3) Disponible

El siguiente es un detalle del disponible:

	<u>31 de diciembre</u>	<u>30 de junio</u>
Moneda legal:		
Banco BBVA	\$ -	21.198,9
Banco Av Villas	-	189,7
Banco Agrario	0,2	-
Banco de Bogotá S.A.	<u>412,3</u>	<u>46.785,4</u>
	<u>\$ 412,5</u>	<u>68.174,0</u>

A 31 de diciembre y 30 de junio de 2013, no se presentan partidas conciliatorias mayores ni menores a 30 días.

No existen restricciones sobre el disponible.

(4) Inversiones

El siguiente es un detalle de las inversiones:

	<u>31 de diciembre</u>	<u>30 de junio</u>
Cartera Colectiva Abierta Sumar - Por Compartimentos	\$ 0,9	97,7
Cartera Colectiva Abierta Fiduciaria BBVA PAIS	46.019,3	399,5
Cartera Colectiva Abierta Fidugob - Por Compartimentos	<u>26.860,0</u>	<u>233,1</u>
	<u>\$ 72.880,2</u>	<u>730,3</u>

(Continúa)

FIDUCIARIA BOGOTÁ S.A.
ENCARGO FIDUCIARIO DE RECAUDO, ADMINISTRACIÓN Y GIRO
FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS (3-1-15151)

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en millones de pesos)

A 31 de diciembre y 30 de junio de 2013, no existen restricciones sobre las inversiones.

(5) Cuentas por cobrar

A 31 de diciembre y 30 de junio de 2013, las cuentas por cobrar corresponden a los recursos pendientes de descontar a los entes territoriales en cumplimiento de la resolución 007 de 2007 e intereses generados en las cuentas bancarias por valor de \$134.7 y \$20.2 respectivamente.

Estas cuentas no requieren provisión dado que se originan en la operatividad del Encargo.

(6) Cuentas por Pagar

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar:

Tercero	31 de diciembre de	30 de junio
	<u> </u>	<u> </u>
Comisión Fiduciaria	\$ 202,6	203,8
Aportes por pagar (1)	8,8	-
Diversas	136,5	0,3
Total	\$ <u>347,9</u>	<u>204,1</u>

(1) Corresponde a los aportes pendientes por pagar a la Federación Nacional de Departamentos.

(Continúa)

FIDUCIARIA BOGOTÁ S.A.
ENCARGO FIDUCIARIO DE RECAUDO, ADMINISTRACIÓN Y GIRO
FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS (3-1-15151)

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en millones de pesos)

(7) Bienes Fideicomitidos

El siguiente es el detalle de los bienes fideicomitidos:

	Acreedores Fiduciarios	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultados del Ejercicio	Totales
Saldos a 30 de junio de 2013	\$ 69.100,0	-	(379,6)	68.720,4
Resultado de Ejercicios Anteriores a 30 de junio de 2013	-	(379,6)	379,6	-
Mas ingresos trasladados:				
Impuesto al consumo de licores, cervezas y cigarrillos de origen extranjero	142.593,8	-	-	142.593,8
Impuesto con destinación específica a deporte o salud	50.332,0	-	-	50.332,0
Resultado del ejercicio	-	-	380,3	380,3
Menos Egresos:				
Devoluciones (1)	(112,7)	-	-	(112,7)
Giros a departamentos (2)	(189.116,0)	-	-	(189.116,0)
Reenvios (3)	281,7	-	-	281,7
Saldo a 31 de diciembre de 2013	<u>\$ 73.078,8</u>	<u>(379,6)</u>	<u>380,3</u>	<u>73.079,5</u>

(1) Este valor corresponde a los mayores montos abonados por los contribuyentes y que fueron reintegrados a los contribuyentes, con aprobación de la Federación Nacional de Departamentos.

(2) Corresponde a los giros a entes territoriales con base en las relaciones de declaraciones (cobros) presentadas mensualmente por estos y que incluyen las declaraciones ante los departamentos y tornaguías presentadas por los contribuyentes.

(3) Corresponde a las operaciones normales de reenvío, que en la dinámica de la operación se realizan como traslado de mercancías entre los entes territoriales.

(8) Otros Ingresos No Operacionales:

A 31 de diciembre corresponden a los descuentos realizados a los entes territoriales en cumplimiento de la aplicación de la resolución 007 de 2007, por valor de \$ 1.156,4.

(Continúa)

FIDUCIARIA BOGOTÁ S.A.
ENCARGO FIDUCIARIO DE RECAUDO, ADMINISTRACIÓN Y GIRO
FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS (3-1-15151)

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en millones de pesos)

(9) Otros Gastos Operacionales:

A 31 de diciembre y 30 de junio de 2013, estos gastos corresponden al pago de la cuota de administración que percibe la Federación Nacional de Departamentos por su gestión y objetivos legales del Fondo Cuenta por valor de \$1.365,2 Y \$860,1 respectivamente.

(10) Contingencias

No existen contingencias en el fideicomiso al cierre del 31 de diciembre de 2013 y 30 de junio de 2013.

(11) Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha del informe del Revisor Fiscal, no se presentaron eventos significativos que requieran ser revelados.

(12) Gestión de Riesgos y Gobierno Corporativo

La administración de fiduciaria Bogotá aplica tanto las políticas de gobierno corporativo como la gestión de riesgo, descrita en las notas a los estados financieros de la sociedad fiduciaria