



FND Federación Nacional de Departamentos

ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2021

15,48

DICTAMEN DE LA REVISORÍA FISCAL

31,314

0,2652062

15,5

0,2652

15,48

15,5



Bogotá D.C., febrero 8 de 2022

Apreciados Gobernadores:

Ponemos a su consideración los Estados Financieros de la Federación Nacional de Departamentos con corte a diciembre 31 de 2021, sobre los cuales resaltamos lo siguiente (cifras en miles de pesos):

1. La Federación Nacional de Departamentos cuenta con un total de activos de \$ 731.616.490 de los cuales el 88% corresponde a los recursos entregados en administración al Consorcio Fimproex 2017 para la administración del recaudo del Impuesto al consumo de productos extranjeros y el 7% a los recursos de uso restringido correspondientes al saldo disponible del Acuerdo de Inversión y Cooperación con Phillip Morris, por lo anterior, el 5% restante corresponde a recursos propios de la Federación.
2. El indicador de liquidez al corte mencionado es del 102 %, lo que evidencia que la entidad tiene la capacidad de responder por sus compromisos y obligaciones con vencimientos a corto plazo.
3. El indicador total de endeudamiento es del 98%, debido a que los recursos entregados en administración al Consorcio Fimproex 2017 y los recursos de uso restringido correspondientes al saldo de los recursos del Acuerdo de Inversión y Cooperación con Phillip Morris, constituyen un activo y a su vez un pasivo a favor de los Departamentos para ambos casos.
4. Al extraer de los activos y de los pasivos los recursos del Consorcio Fimproex 2017 y los de Inversión y Cooperación con Phillip Morris, el indicador de endeudamiento de la Federación es del 58%, lo cual indica que la entidad respalda sus operaciones con capital propio.
5. Al cierre de diciembre de 2021, la Federación Nacional de Departamentos contablemente obtuvo excedentes por \$ 248.696 (cifra en miles de pesos), y de acuerdo a lo establecido en el artículo 17 de los Estatutos de la entidad, no pertenecen en forma individual a ninguno de los afiliados y por consiguiente no son susceptibles de distribución, sino que se dedican, en su integridad a la reinversión con miras al cumplimiento de los objetivos de la Federación.

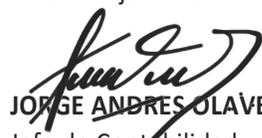
Sin embargo en el estado de resultados comparativo se refleja como excedente del ejercicio la suma de \$ 5.550.021 (cifra en miles de pesos), de los cuales \$ 5.301.325 (cifra en miles de pesos), obedecen a la reclasificación realizada durante la vigencia 2021 del valor de los excedentes de vigencias anteriores que no representan flujo de efectivo ni son susceptibles de reinversión.

En cumplimiento de lo establecido en los Estatutos de la entidad y el Código de Comercio, agradecemos por parte de ustedes la revisión y aprobación de los Estados Financieros presentados con corte a diciembre de 2021.



DIDIER TAVERA AMADO

Director Ejecutivo



JORGE ANDRÉS OLAVE CHAVES

Jefe de Contabilidad



DIANA CAROLINA VILLALBA ERAZO

Subdirectora Administrativa y Financiera

**OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Señores:

ASAMBLEA GENERAL DE GOBERNADORES

Federación Nacional de Departamentos

Ciudad

Opinión Favorable

He auditado los Estados Financieros de la Federación Nacional de Departamentos. (en adelante la entidad) preparados por la administración al 31 diciembre de 2021, que comprenden: El estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en la misma fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la entidad han sido preparados razonablemente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con la Resolución 484 de 2017 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera aplicable a Entidades de Gobierno, bajo el Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Fundamentos de la opinión.

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, que incorpora las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia (NAGA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en concordancia con la Ley 43 de 1990 y el anexo N°4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Párrafo de énfasis

Llamo la atención y sin considerarlo una salvedad, que los estados financieros han sido preparados asumiendo que la entidad continuará como negocio en marcha. Sin embargo, en el informe de gestión presentado por la administración y según se amplía en la Nota 3.5 de los estados financieros, la entidad efectuó virtualidad parcial en las oficinas para el recurso humano con fundamento en los Decretos 206, 580, 1026 y 1614 de 2021 por el cual se imparten instrucciones en virtud de la emergencia sanitaria generada por la pandemia del Coronavirus COVID – 19, la cual no creó una incertidumbre sobre su capacidad de continuar como negocio en marcha.

Párrafo de otros asuntos

Fui nombrado Revisor Fiscal de la entidad el 17 de mayo de 2021, ejerciendo mis funciones a partir del primero de junio del mismo año.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2020 fueron auditados por otro Revisor Fiscal y el 8 de febrero de 2021, emitió una opinión no modificada.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad las Resoluciones 533 de 2015, 484 de 2017, 706 de 2016, 193 de 2020, anexos y modificaciones, que incorporan las NIIF con énfasis en las NICSP para entidades de gobierno, bajo el marco normativo establecido por la CGN.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha. No evidencié situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha incluido los efectos del Covid-19.

El Consejo Directivo es responsable de la supervisión del proceso de la información financiera y contable de la entidad.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los Estados Financieros.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un

informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Tambien:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables (GAF-MN-04) las cuales fueron adoptadas mediante Resolución 009 del 11 de mayo de 2020 aplicadas a la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la entidad.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de entidad en funcionamiento y basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar en funcionamiento. Sin embargo, dadas las medidas tomadas por el Covid-19 en el párrafo de énfasis he incluido un comentario.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría integral. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento. Comunicué a los responsables del gobierno de la entidad en relación con el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control

interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría. Informé sobre otros requerimientos estatutarios, legales y reglamentarios.

- Además, informo que durante el año 2021, la entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable aceptada en Colombia; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Gobernadores y al Consejo Directivo; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la administración en cabeza del director guarda concordancia con los estados financieros y la entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al sistema de seguridad social integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la Entidad.
- Estatutos de la Entidad.
- Actas de la Asamblea General de Gobernadores y Consejo Directivo.
- Otra documentación relevante tales como actas de los comités internos debidamente formalizados.

El control interno de la entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de la entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que:

(1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo aplicable a Entidades de Gobierno, bajo el marco normativo establecido en la Resolución 533 de 2015, anexo y sus modificatorios, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la dirección y de aquellos encargados de la administración; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros. Así mismo incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional. Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes.

También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento, a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Asamblea General de Gobernadores y Consejo Directivo, y si mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi opinión.

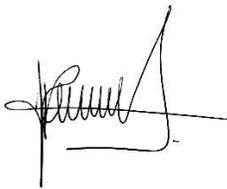
Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno ha sido efectivo en la ejecución de sus actividades, considero de vital importancia ampliar su alcance a una mayor frecuencia de auditorías a las operaciones administrativas y financieras de la entidad, de tal manera que se mitigue la probabilidad de riesgo.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las normas y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias establecidas por la Asamblea General de Gobernadores y Consejo Directivo, en todos los aspectos importantes.

De ustedes,



JOSÉ VICENTE BAQUERO ZAPATA

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 19882-T

Designado por Multiaservi Ltda.

Registro N° 956 J.C.C.

Bogotá D.C. 8 de febrero de 2022

Carrera 54 # 44 43 Bogotá D.C. Barrio la Esmeralda



CERTIFICACIÓN

El suscrito Representante Legal y Contador Público se permiten certificar que los saldos de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021 que se presentan a continuación, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera de la entidad contable pública.

Adicionalmente, se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros básicos, principalmente las referidas a:

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

En constancia de lo anterior, se firma a los ocho (8) días del mes de febrero de 2022

Cordialmente



DIDIER TAVERA AMADO
Director Ejecutivo



JORGE ANDRES OLAVE CHAVES
Jefe de Contabilidad
Tarjeta Profesional 119924-T



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
NIT. 800.244.322-6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
Por los meses terminados al 31 diciembre de 2021-2020
 (Cifras Expresadas en Miles de pesos Colombianos)

<u>ACTIVOS</u>		31 de Diciembre de 2021	31 de Diciembre de 2020
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	Nota 5	76.007.902	54.233.687
Depósitos en instituciones financieras		24.759.815	15.138.942
Excedentes		3.519.450	542.895
Uso restringido		47.728.638	38.551.850
CUENTAS POR COBRAR SIN CONTRAPRESTACION	Nota 7	4.915.121	4.297.034
Otras cuentas por cobrar		4.915.121	4.297.034
OTROS ACTIVOS	Nota 16	645.059.320	596.355.552
Recursos entregados en administración		645.059.320	596.355.552
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		725.982.343	654.886.272
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Nota 10	5.634.148	5.258.603
Terrenos		4.001.605	4.001.605
Bienes Muebles en Bodega		-	18.957
Edificaciones		1.243.151	1.243.151
Redes, líneas y cables		74.021	74.021
Muebles, enseres y equipo de oficina		105.420	103.388
Equipos de computación y comunicación		628.559	259.911
Equipos de transporte, tracción y elevación		214.750	214.750
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo		(493.104)	(521.259)
Deterioro acumulado de propiedad planta y equipo		(140.253)	(135.922)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5.634.148	5.258.603
TOTAL ACTIVOS		731.616.490	660.144.875
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PRESTAMOS POR PAGAR	Nota 20	-	33.673
Financiamiento interno de corto plazo		-	33.673
CUENTAS POR PAGAR	Nota 21	649.516.020	598.126.977
Adquisición de bienes y servicios nacionales		532.007	1.341.329
Recursos a favor de terceros		645.059.320	596.355.552
Descuentos de nómina		36.427	24.317
Retención en la fuente e impuesto de timbre		373.223	385.701
Otras cuentas por pagar		3.515.044	20.077
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	Nota 22	601.264	424.869
Beneficios a los empleados de corto plazo		601.264	424.869
PROVISIONES	Nota 23	17.428.327	-
Provisiones diversas		17.428.327	-
OTROS PASIVOS	Nota 24	47.687.643	38.478.871
Recursos recibidos en administración		47.687.643	38.478.871
TOTAL PASIVO CORRIENTE		715.233.254	637.064.391
TOTAL PASIVO		715.233.254	637.064.391
PATRIMONIO			
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	Nota 27	16.383.237	23.080.484
Capital Fiscal		5.167.031	5.167.031
Resultados de ejercicios anteriores		5.666.185	11.340.841
Resultado del ejercicio		5.550.021	6.572.612
Resultado del ejercicio- Excedente del periodo		248.696	-
Resultado del ejercicio- Por reclasificación de excedentes 2020		5.301.325	-
TOTAL PATRIMONIO		16.383.237	23.080.484
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		731.616.490	660.144.875
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	13.990.321

DIDIER TAMERA AMADO
Representante Legal

JOSÉ ANDRÉS OLAVE CHAVES
Contador Público
Tarjeta Profesional 119924 - T

JOSE VICENTE BAQUERO ZAPATA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 19882-T

En representación de Multiasesoras consultorias y servicios Ltda.
(Ver opinión adjunta del 08/02/2022)



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

NIT. 800.244.322-6

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021- 2020

(Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos)

	Nota 28	31 de Diciembre de 2021	31 de Diciembre de 2020
INGRESOS			
INGRESOS CON CONTRAPRESTACION			
VENTA DE SERVICIOS			
Otros servicios		2.354	-
TRANSFERENCIAS			
Otras Transferencias		-	50.692
OTROS INGRESOS			
Financieros		351.911	384.551
Ingresos diversos		55.211.221	40.241.753
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor		566	32.932
TOTAL INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		55.566.051	40.709.928
TOTAL INGRESOS		55.566.051	40.709.928
GASTOS			
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN			
Sueldos y salarios		4.144.911	3.949.004
Contribuciones imputadas		7.400	34.683
Contribuciones efectivas		954.350	804.679
Aportes sobre la nómina		189.563	180.630
Prestaciones sociales		678.806	630.713
Gastos de personal diversos		388.670	344.102
Generales		25.878.755	27.924.045
Impuestos, contribuciones y tasas		206.375	190.716
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES			
Deterioro de propiedades planta y equipo		8.978	-
Depreciaciones de propiedad, planta y equipo		88.299	77.466
Provisiones diversas		17.428.327	-
OTROS GASTOS			
Financieros		302	119
Gastos diversos		41.295	1.159
TOTAL GASTOS		50.016.030	34.137.316
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		5.550.021	6.572.612
Resultado del ejercicio- Excedente del periodo		248.696	-
Resultado del ejercicio- Por reclasificación de excedentes 2020		5.301.325	-


DIDIER TAVERA AMADO
 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.

(Ver opinión adjunta del 08/02/2022)



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

NIT. 800.244.322-6

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021- 2020

(Cifras Expresadas Miles de Pesos Colombianos)

Flujos de efectivo de las actividades de operación	31 de Diciembre de 2021	31 de Diciembre de 2020
Excedente (Déficit) del ejercicio	5.550.021	6.572.612
Movimiento de partidas que no involucran efectivo:		
Depreciaciones y Deterioro de Activos Fijos	97.276	44.534
Cuenta por cobrar dada de baja- Disminución Patrimonio	(20.000)	(54.557)
Perdida propiedad, planta y equipo por baja de activos	43.406	-
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	(566)	-
Reclasificación propiedad, planta y equipo por baja de activos	-	2.265
Provisiones diversas	17.428.327	-
Ejecución Redistribución de Excedentes 2019- Disminución patrimonio	(5.654.657)	-
Ejecución Redistribución de Excedentes 2020- Disminución patrimonio	(6.572.612)	-
Efectivo generado (provisto) en la operación	10.871.196	6.564.854
Cambio en partidas operacionales:		
Variación en cuentas por cobrar sin contraprestación	(618.087)	154.997
Variación en otros activos	(48.703.768)	(63.041.648)
Variación en préstamos por pagar	(33.673)	14.379
Variación en cuentas por pagar	51.389.043	62.631.656
Variación en beneficios a los empleados	176.394	159.764
Variación en otros pasivos	9.208.772	10.045.044
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de operación	22.289.876	16.529.047
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Adquisición en propiedad, planta y equipo	(515.661)	(41.210)
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de inversión	(515.661)	(41.210)
Cambio neto en el efectivo	21.774.215	16.487.837
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	54.233.687	37.745.850
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	76.007.902	54.233.687


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 Multiasesorías consultorias y servicios Ltda.
(Ver opinión adjunta del 08/02/2022)



FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
NIT. 800.244.322-6
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 (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 2021	\$ 5.167.031	\$ 17.913.453	\$ -	\$ 23.080.484
Reclasificación reinversión de Excedentes Financieros 2019- Distribuidos	-	(5.654.657)	-	(5.654.657)
Reinversión de Excedentes Financieros 2020- Distribuidos	-	(6.572.612)	-	(6.572.612)
Baja en cuentas por cobrar	-	(20.000)	-	(20.000)
Resultado del ejercicio- Excedente del periodo	-	-	248.696	248.696
Resultado del ejercicio- Por reclasificación de excedentes 2020	-	-	5.301.325	5.301.325
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 5.167.031	\$ 5.666.185	\$ 5.550.021	\$ 16.383.237

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

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 Multiasesorías consultorias y servicios Ltda.

(Ver opinión adjunta del 08/02/2022)

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 registrará 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 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 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 periodo 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 31 de diciembre de 2021 y son comparativos con el mismo periodo del año 2020.

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 0.5% del total de los activos para el año 2021.

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 31 de diciembre de 2021, 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 diciembre 31 de 2021, 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 diciembre 31 de 2021, 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.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Es importante manifestar que en la vigencia 2021, la Federación, teniendo en cuenta y siguiendo con los lineamientos del gobierno nacional, con el fin de proteger la salud de cada uno de los colaboradores y sus familias, continuo con la aplicación de la modalidad virtual de trabajo, estableciendo la presencialidad solamente en los casos que las funciones establecidas y el desarrollo del trabajo lo hagan necesario, respetando las medidas sanitarias y el aforo permitido.

Adicionalmente es importante resaltar que dentro de las actividades realizadas, se apoyó a los Departamentos con miras al fortalecimiento de la reactivación económica y así mismo el desarrollo de las actividades propias del objeto misional de la Federación.

Pese a lo reflejado a nivel mundial en cuanto al impacto económico, la Federación no tuvo afectación en los Estados Financieros derivada de la emergencia sanitaria establecida por el covid-19 para la vigencia 2021.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Federación Nacional de Departamentos, diseñó 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.

❖ **PRESTAMOS 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 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. 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 posempleo 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 31 de diciembre 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. PRESTAMOS 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 FINANCIACION

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
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	76.007.902	54.233.687	21.774.215
Depósitos en instituciones financieras	28.279.265	15.681.837	12.597.428
Efectivo de uso restringido	47.728.638	38.551.850	9.176.788

5.1 Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	28.279.265	15.681.837	12.597.428
Cuenta corriente	623	623	0
Cuenta de ahorro	28.278.642	15.681.214	12.597.428

Los fondos se encuentran disponibles en las siguientes cuentas bancarias:

VARIACIÓN	VARIACIÓN
Cta Cte N° 031 871153 62 Bancolombia	623
Cta Cte N° 031 000013 17 Bancolombia Caja Menor	0
Cta Ahs N° 031 449716 54 Bancolombia	24.759.192
Cta Ahs N° 690 000004 74 Bancolombia- Excedentes	3.519.450
TOTAL	28.279.265

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RESTRICCIONES
	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	47.728.638	38.551.850	9.176.788	
Depósitos en instituciones financieras	47.728.638	38.551.850	9.176.788	
Cuenta de ahorro	47.728.638	38.551.850	9.176.788	Recursos de Convenios y Acuerdo de Inversión y Cooperación

Los recursos de convenios y Acuerdo de Inversión y Cooperación se encuentran disponibles en las siguientes cuentas bancarias:

VARIACIÓN	VARIACIÓN
Cta Ahs N° 031 973887 72 Banc. ESAP 016	12.145
Cta Ahs N° 031 475668 40 Banc. Convenio 415	3
Cta Ahs N° 031 594954 76 Banc. Rendimientos PM	32.322
Cta Ahs N° 031 924755 61 Banc. Sustitucion PM	284.583
Cta Ahs N° 031 924756 69 Banc.. Departamentos PM	20.756.772
Cta Ahs N° 031 924757 07 Banc. Lucha Ant. PM	3.637.777
Cta Ahs N° 031 924757 91 Banc. Laboratorio PM	1.001
Cta Ahs N° 031 924759 01 Banc. Foros PM	1.161
Cta Ahs N° 031 924761 00 Banc. Obras PM	159.673
Cta Ahs N° 031 924761 93 Banc. Clausula IVB3 PM	19.135.537
Cta Ahs N° 0200048981 BBVA -Minjusticia-DNP-FND	3.705.603
Cta Ahs N° 0200048874 BBVA-Incentivos	2.061
TOTAL	47.728.638

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
	CONCEPTO	2021	2020
CUENTAS POR COBRAR	4.915.121	4.297.034	618.087
Otras cuentas por cobrar	4.915.121	4.297.034	618.087

7.21. Otras cuentas por cobrar:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO	DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.915.121	0	4.915.121	0	4.915.121
Otras cuentas por cobrar	4.915.121	0	4.915.121	0	4.915.121
Cuota de Administración- Consorcio Fimproex	4.905.106	0	4.905.106	0	4.905.106
Incapacidades Nomina Diciembre 2021	4.744	0	4.744	0	4.744
Neto rendimientos y gastos financieros Excedentes 2020	5.262	0	5.262	0	5.262
Reintegro de recursos descontados Cta Minjusticia	8	0	8	0	8

- ❖ **Consortio 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 \$ 4.905.106 representando el 99.8% de las cuentas por cobrar de la entidad.
- ❖ **Incapacidades EPS/ARL:** A 31 de diciembre de 2021 se reconocen cuentas por cobrar a Entidades Prestadoras de Salud por \$ 4.744, por incapacidades y licencia de paternidad.
- ❖ **Neto Rendimientos y Gastos Financieros Excedentes 2020:** A 31 de diciembre de 2021 se reconocen cuentas por cobrar contables por valor de \$ 5.262, que serán trasladados de la cuenta bancaria de Excedentes Cuenta de Ahorros N° 690 000004 74 Bancolombia a la cuenta bancaria de la FND Cuenta de Ahorros N° 031 449716 54 Bancolombia.
- ❖ **Reintegro de recursos descontados a la cuenta bancaria de Minjusticia:** Se reconoce una cuenta por cobrar a nombre del banco BBVA por valor de \$ 8, ya que por ser recursos públicos están exentos del gravamen a los movimientos financieros.

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
	2021	2010	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.634.148	5.258.603	375.545
Terrenos	4.001.605	4.001.605	-
Oficinas	1.192.711	1.192.711	-
Parqueaderos	50.440	50.440	-
Equipo de Computacion	574.144	220.541	353.603
Equipo de Transporte Traccion y Elevacion	214.750	214.750	-
Muebles y Enseres	88.025	99.485	- 11.460
Redes Lineas y Cables	74.021	74.021	-
Equipo de Comunicacion	54.415	44.837	9.578
Equipo y Maquina de Oficina	17.394	17.394	-
Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 493.104	- 521.259	28.154
Deterioro acumulado de PPE (cr)	- 140.253	- 135.922	- 4.332
Depreciación: oficinas	- 114.763	- 100.486	- 14.277
Depreciación: Parqueaderos	- 2.699	- 2.026	- 673
Depreciación: Redes Lineas y Cables	- 70.052	- 65.235	- 4.818
Depreciación:Equipo y Maquina de Oficina	- 15.269	- 15.090	- 179
Depreciación:Muebles y Enseres	- 76.632	- 79.748	3.115
Depreciación: Equipo de Comunicacion	- 18.621	- 33.160	14.538
Depreciación:Equipo de Computacion	- 69.014	- 121.583	52.569
Depreciación: Equipo de Transporte Traccion y Elevacion	- 126.053	- 103.932	- 22.121
Deterioro: Edificaciones	- 116.924	- 116.924	-
Deterioro: Terrenos	-	-	-
Deterioro: Redes Lineas y Cables	- 1.210	- 756	- 453
Deterioro:Equipo y Maquina de Oficina	- 594	- 355	- 239
Deterioro:Muebles y Enseres	- 2.191	- 1.799	- 392
Deterioro: Equipo de Comunicacion	- 1.711	- 1.001	- 711
Deterioro:Equipo de Computacion	- 7.905	- 8.793	888
Deterioro: Equipo de Transporte Traccion y Elevacion	- 9.718	- 6.293	- 3.425

La Propiedad Planta y Equipo a 31 de diciembre de 2021, muestra una variación acumulada del 7.1 % con respecto a diciembre de 2020.

10.1. Detalle saldos y movimientos ppe - muebles

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	REDES LINEAS Y CABLES	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMUNICACION	EQUIPO DE COMPUTO	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	214.750	74.021	17.394	99.485	44.837	220.541	671.028
+ ENTRADAS (DB):	-	-	-	-	29.161	486.500	515.661
Adquisiciones en compras					29.161	486.500	515.661
- SALIDAS (CR):	-	-	-	11.460	19.583	132.896	163.939
Baja en cuentas				11.460	19.583	132.896	163.939
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	214.750	74.021	17.394	88.025	54.415	574.144	1.022.750
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	214.750	74.021	17.394	88.025	54.415	574.144	1.022.750
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	- 126.053	- 70.053	- 15.269	- 76.632	- 18.621	- 69.014	- 375.642
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	- 103.932	- 65.235	- 15.090	- 79.748	- 33.160	- 121.583	- 418.747
+ Depreciación aplicada vigencia actual	- 22.640	- 4.931	- 186	- 7.258	- 3.427	- 42.502	- 80.945
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos				12			12
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	- 519	- 113	- 7	- 10.385	- 17.966	- 95.071	- 124.062
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	- 9.718	- 1.210	- 594	- 2.191	- 1.711	- 7.905	- 23.329
Saldo inicial del Deterioro acumulado	- 6.293	- 756	- 355	- 1.799	- 1.001	- 8.793	- 18.997
+ Deterioro aplicado vigencia actual	- 3.425	- 453	- 239	- 613	- 994	- 3.253	- 8.978
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos				221	283	4.141	4.646
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	78.979	2.758	1.531	9.202	34.083	497.226	623.779
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	- 59	- 95	- 88	- 87	- 34	- 12	- 37
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	- 5	- 2	- 3	- 2	- 3	- 1	- 2
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	REDES LINEAS Y CABLES	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMUNICACION	EQUIPO DE COMPUTO	TOTAL
USO O DESTINACIÓN	214.750	74.021	17.394	86.326	54.415	574.144	1.021.050
+ En servicio	214.750	74.021	17.394	86.326	54.415	574.144	1.021.050
+ En bodega							

- ❖ **Equipos de Transporte Tracción y Elevación;** la FND posee 2 vehículos que se utilizan para el desplazamiento de los directivos, arrojando a 31 de diciembre de 2021 una Depreciación acumulada del 58.7% y un estudio de deterioro del 4.5% sobre el saldo final de esta cuenta, dando como resultado un valor en libros de \$78.979.
- ❖ **Redes líneas y Cables;** Corresponde a un sistema de Aire Acondicionado monofásico que utiliza la FND en la Oficina principal para el bienestar de Funcionarios y Visitantes, a 31 de diciembre de 2021 la Depreciación acumulada es de 94.6% y el Deterioro del 1.6% sobre el valor final de este activo, se evidencia un valor en libros por \$2.758.
- ❖ **Equipo y Máquina de Oficina;** En esta cuenta se registran los bienes que son empleados por la FND para propósitos administrativos y utilizados en las instalaciones de la entidad, a 31 de diciembre de 2021 la Depreciación acumulada es de 87.8% y el Deterioro del 3.4% sobre el valor final de Equipo y maquinaria de Oficina.
- ❖ **Muebles Enseres;** Se registran los bienes que son empleados por la FND para propósitos administrativos y utilizados en las instalaciones de la entidad, a 31 de diciembre de 2021 la Depreciación acumulada es de 87.1% y el Deterioro del 2.5% sobre el valor final este activo. Para este periodo se observa una baja en cuenta por valor de \$ 11.460 que corresponde a la baja de elementos de propiedad planta y equipo que no se encontraban en condición de uso o que la entidad no quería para el normal desarrollo de sus actividades

- ❖ **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 31 de diciembre de 2021 la depreciación acumulada es de 34.2% y el Deterioro del 3.1% sobre el valor final del activo. Para este periodo se observa una baja en cuenta por valor de \$ 19.583 que corresponde 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.
- ❖ **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 31 de Diciembre de 2021 la Depreciación acumulada es de 12.1% y el Deterioro del 1.4% sobre el valor final del activo, se adquirieron equipos por valor de \$486.500 que fueron utilizados para el debido funcionamiento administrativo de la entidad, y \$132.896 por baja en cuenta correspondiente 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.

La propiedad planta y equipo- muebles se encuentra al 100% en servicio.

10.2. Detalle saldos y movimientos ppe - inmuebles

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	OFICINAS	PARQUEADEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	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 (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	4.001.605	1.192.711	50.440	5.244.756
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	114.764	2.699	117.463
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-	100.486	2.026	102.513
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-	14.683	673	15.356
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	-	406	-	406
- 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	961.023	47.741	5.010.369
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0%	9,62	5,35	2,24
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0%	8,43	-	2,23
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 31 de diciembre de 2021 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 PH. Bogotá

Sede 2; Av. Calle 26 no 69 63 of 504 Edificio Torre 26 Centro empresarial PH. Bogotá

A 31 de diciembre de 2021 la depreciación acumulada es de 9.6% y el deterioro de 8.4% sobre el valor final del activo.

- ❖ **Parqueaderos;** esta cuenta se encuentra compuesta por 4 parqueaderos de la sede 2, 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.

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 2021, 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 la FND 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 FND, 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 Contables de la entidad.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Se compone por otros recursos controlados por la entidad, al cierre del 31 de diciembre de 2021 y 2020, las cuentas de Otros Derechos y Garantías se componen de la siguiente manera;

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	645.059.320	596.355.552	48.703.768
Recursos entregados en administración	645.059.320	596.355.552	48.703.768

16.1. Revelaciones generales

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

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

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	645.059.320	645.059.320	596.355.552	596.355.552	48.703.768
Depositos en Entidades Financieras	640.103.698	640.103.698	693.029	693.029	639.410.669
Bnaco de Bogota Cta Recaudadora	1.191.128	1.191.128	656.744	656.744	534.384
Bnaco de Bogota Cta Ahorros	345.292.338	345.292.338	-	-	345.292.338
Bnaco de Bogota Cta Recaudadora	0	0	-	-	0
Bnaco de BBVA Cta Ahorros	293.615.314	293.615.314	-	-	293.615.314
Bnaco de BBVA Cta Recaudadora	4.918	4.918	36.285	36.285	31.367
Inversiones Admon. De Liquidez en Títulos Participativos	50.515	50.515	591.396.037	591.396.037	- 591.345.522
Fondo de Inversion Colectivo Sumar	2.039	2.039	150.586.220	150.586.220	- 150.584.181
Fondo de Inversion Colectivo Fidugob	19.523	19.523	263.391.406	263.391.406	- 263.371.883
Fondo de Inversion Colectivo Pais	13.118	13.118	177.418.388	177.418.388	- 177.405.270
Fondo de Inversion Colectivo Efectivo	15.835	15.835	23	23	15.812
Cuentas por Cobrar a Departamentos	4.905.106	4.905.106	4.266.486	4.266.486	638.621
A Departamentos	4.905.106	4.905.106	4.266.486	4.266.486	638.621

- ❖ **Depósitos en Entidades Financieras;** Representa el saldo en entidades Financieras bancarias a 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	0	33.673	-33.673
Financiamiento interno de corto plazo	0	33.673	-33.673

A 31 de diciembre de 2021 el saldo de las tarjetas de crédito es de \$ 0.

- 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 (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA
				MÍNIMO	MÁXIMO			
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO								
Otros préstamos			0					
Nacionales-1189 y 0202	PJ	2	0	1	36	0,00%	0,00%	Compra un mes
						1,9573%	26,1885%	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.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	649.516.020	598.126.976	51.389.044
Adquisición de bienes y servicios Nacionales	532.007	1.341.329	-809.322
Recursos a favor de terceros	645.059.320	596.355.552	48.703.768
Retención en la fuente e impuesto de timbre	373.223	385.701	-12.478
Descuentos de nómina	36.427	24.317	12.110
Otras cuentas por Pagra	3.515.044	20.077	3.494.967

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			532.007
Bienes y servicios			532.007
Nacionales	PN	20	164.097
Nacionales	PJ	12	367.911

Corresponde a los compromisos adquiridos por la FND pendientes de pago a corte de 31 de diciembre de 2021 comparativo con el corte a la misma fecha del año inmediatamente anterior, donde se puede evidenciar un decremento de \$809.322. Estas obligaciones corresponden a corto plazo, por lo tanto, 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			645.059.320
Impuestos			645.059.320
Nacionales	PJ	1	645.059.320

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 31 de diciembre de 2021, 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 \$ 645.059.320 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.

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

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			36.427
Aportes a fondos pensionales			24.346
Nacionales	PJ	5	24.346
Aportes a seguridad social en salud			12.081
Nacionales	PJ	7	12.081

21.1.9. Retención en la fuente e impuesto de timbre

El saldo a 31 de diciembre de 2021 por valor de \$ 373.223 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 FND, en el desarrollo de sus actividades.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Retencion en la fuente e impuesto de timbre			373.223
Nacionales	PJ	2,00	373.223

21.1.17. Otras cuentas por pagar

El saldo a 31 de diciembre de 2021 por valor de \$ 3.515.043 se desglosa en los siguientes importes:

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			3.515.044
Otras Cuentas por Pagar			3.515.044
Nacionales	PJ	3	3.515.044

- ❖ **Aportes ICBF y Sena;** Aportes que realiza la FND originados por la relación laboral con sus empleados, que serán pagados a las entidades correspondientes en el mes siguiente. Corresponden a obligaciones de corto plazo, las cuales no generan intereses.
- ❖ **Excedentes Financieros;** De la reinversión de excedentes de la vigencia 2019 y 2020 contemplada en la resolución N° 007 de 2021, se refleja un saldo pendiente por ejecutar a 31 de diciembre de 2021 por valor de \$3.498.015.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa las obligaciones generadas a corto plazo por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus 40 empleados a cambio de sus servicios prestados

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		601.264	424.869	176.394
Beneficios a los empleados a corto plazo		601.264	424.869	176.394
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS		601.264	424.869	176.394
A corto plazo		601.264	424.869	176.394

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Con corte a 31 de diciembre de 2021 los beneficios a corto plazo están discriminados de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	601.264
Nómina por pagar	55.538
Cesantías	162.991
Intereses sobre cesantías	18.773
Vacaciones	259.290
Aportes a riesgos laborales	1.532
Aportes a fondos pensionales - empleador	64.033
Aportes a seguridad social en salud - empleador	25.485
Aportes a cajas de compensación familiar	13.621

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES		17.428.327	0	17.428.327
Provisiones diversas		17.428.327	0	17.428.327

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			17.428.327			
Otras provisiones diversas			17.428.327			
Nacionales	PN	1	2.400.000	Obligaciones contraídas por contratos firmados	Entre 6 y 12 meses	Valor de los contratos firmados
Nacionales	PJ	46	15.028.327		Entre 6 y 12 meses	

- ❖ **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

A 31 de diciembre de 2021 y 2020, el saldo es;

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	47.687.643	38.478.871	9.208.772
Recursos recibidos en administración	47.687.643	38.478.871	9.208.772

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 CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	47.687.643	38.478.871	9.208.772
Recursos Recibidos en Administración	47.687.643	38.478.871	9.208.772
Phillis Morris	43.969.884	37.771.602	6.198.283
Convenio San Andres y Providencia	0	681.955	-681.955
Convenio 616 Ministerio Int	0	13.357	-13.357
Convenio Esap 2013	12.145	11.955	190
Convenio Dps 415	3	3	0
Minjusticia DNP 616 de 2021	3.705.611	0	3.705.611

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

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

TIPO	ENTIDAD	DETALLE	APORTES		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		
CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	VIGENCIA	APORTE ENTIDAD	APORTE FND	2021	2020
ACUERDO	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 y a entregar informes anuales de gestión. Posteriormente el 20 de enero de 2016 se suscribió un acuerdo de conformidad en cual se estableció que se deben realizar auditorías anuales del uso de los recursos del AI&C y de los rendimientos financieros.	19/06/2009	155 MILLONES USD	-	43.969.884	37.771.602
No 012	SAN ANDRES Y PROVIDENCIA	para el acceso y la consulta a la base de datos dispuesta por la resgistraduría 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	-	-	681.955
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	-	13.357
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	12.145	11.955
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 de 20	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO	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 de su contenido, fomentando las prácticas democráticas y el aprendizaje de los principios y valores de la participación ciudadana	29/09/2021 31/12/2021	3.842.397	118.000	3.705.611	-
TOTAL						47.687.643	38.478.871

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 San Andrés y providencia; Convenio liquidado en la vigencia 2021.

Convenio 616 Ministerio del Interior; Convenio liquidado en la vigencia 2021

Convenio ESAP 2013; pendiente acta de liquidación.

Convenio DPS 415; A la fecha está pendiente el traslado de los dineros correspondientes, a favor del tesoro nacional. Convenio ejecutado al 100%.

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
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	15.739.521	13.990.321	1.749.200
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.684.964	13.935.764	1.749.200
Otros activos contingentes	54.557	54.557	0

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Con corte a 31 de diciembre de 2021, las pretensiones que tiene la FND en sus procesos Administrativos, civiles, fiscales, laborales y contractuales se detallan a continuación:

CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O	
	VALOR EN LIBROS		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
	2021	2020	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 31 de diciembre de 2020, las posibles obligaciones que tiene la FND en sus procesos Administrativos, civiles, fiscales, laborales y contractuales se detallan a continuación:

CONCEPTO	CORTE 2021	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 inciertos 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
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	15.739.521	13.990.321	1.749.200
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-15.739.521	-13.990.321	-1.749.200
Activos contingentes por contra (cr)	-15.739.521	-13.935.764	-1.803.757
Deudoras de control por contra (cr)	0	-54.557	54.557

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
	2021	2020	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 31 de diciembre de 2021 es de \$16.383.237 y a 31 de diciembre de 2020 es de \$23.080.484, compuesto de las siguientes partidas:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	16.383.237	23.080.484	-6.697.247
Capital fiscal	5.167.031	5.167.031	0
Resultados de ejercicios anteriores	5.666.185	11.340.841	-5.674.657
Resultado del ejercicio	5.550.021	6.572.612	-1.022.591
Resultado del ejercicio- Excedente del periodo (i)	248.696		
Resultado del ejercicio por reclasificación de excedentes 2020 (ii)	5.301.325		

- ❖ **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 2020.

- ❖ **Resultado del ejercicio:** Corresponde a la estimación del excedente al corte 31 de diciembre de 2021 y 2020. Para la vigencia 2021 se compone de las siguientes partidas:

(i). Resultado del ejercicio- Excedente del periodo: Valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo, al 31 de diciembre de 2021 es de \$248.696.

(ii). Resultado del ejercicio por reclasificación de excedentes 2020: Durante la vigencia 2021 se definió el tratamiento contable a los excedentes financieros de cada vigencia una vez son aprobados por la asamblea de gobernadores, el registro se efectuará disminuyendo los resultados de ejercicios anteriores (patrimonio) en contra partida con la cuenta 249057 Excedentes financieros (Pasivo), por lo tanto, en el transcurso del año 2021 se realizó el siguiente movimiento contable reclasificando la ejecución de los excedentes del año 2019:

- ❖ En el año 2019 los excedentes financieros ascendieron a \$5.654.657, los cuales fueron redistribuidos por medio de la resolución 007 de 2020 (12 de febrero de 2020) y una vez recibida esta instrucción, desde el área contable se ejecutaron dichos recursos afectando el gasto por un valor de \$5.301.325. En la vigencia 2021 se definió el tratamiento contable de los excedentes, y se realizó la reclasificación contable (No implica flujo de efectivo) de los excedentes del año 2019 ejecutados en el año 2020 a la cuenta contable 48 por el valor del gasto afectado en el año 2020 el cual fue de \$5.301.325. Este valor al ser reclasificado contablemente hace parte integral del resultado del ejercicio de la vigencia 2021.
- ❖ Con base en la recomendación dada por la Revisoría Fiscal y teniendo en cuenta que no había una política contable para el registro contable de reinversión de excedentes registrados en el patrimonio, la administración tomo la decisión de realizar el registro de reclasificación de los excedentes de vigencias anteriores en la presente vigencia.

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
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	55.566.051	40.709.928	14.856.123
Venta de servicios	2.354	-	2.354
Otros ingresos	55.563.697	40.709.928	14.853.769

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	-	50.692	- 50.692
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	50.692	- 50.692
Otras transferencias	-	50.692	- 50.692

A 31 de diciembre de 2020 el ingreso correspondiente a otras transferencias, por valor de \$50.692 corresponde a donaciones por parte de trabajadores y contratistas para ayudar a que los departamentos cubran nuevas necesidades frente a la pandemia COVID 19- circular No 009 y 017 de 2020 destinados al rubro FND-social. En el año 2021 no se realizaron donaciones.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

Para diciembre de 2021 y 2020 los ingresos con contraprestación se componen de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	55.566.051	40.659.236	14.906.815
Venta de servicios	2.354	-	2.354
Asistencia técnica	2.354	-	2.354
Otros ingresos	55.563.697	40.659.236	14.904.461
Ingresos diversos	55.211.221	40.241.753	14.969.468
Financieros	351.911	384.551	- 32.640
Reversion de las pérdidas por deterioro de valor	566	32.932	- 32.367

Venta de servicios

Representan los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de la prestación de servicios y que se originan en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas.

- ❖ **Asistencia Técnica:** 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.

Otros ingresos: En esta clasificación se registran las siguientes partidas:

- ❖ **Sobrantes;** Corresponde al monto de aproximaciones a miles por valor de \$4 a 31 de diciembre de 2021
- ❖ **Recuperaciones:** Corresponde al monto de las reclasificaciones realizadas por la entidad a 31 de diciembre de 2021 por valor de \$ 5.429.006, por liquidación de contratos de vigencias anteriores reconocidos inicialmente en el gasto y recuperados en la vigencia 2021 y por último la reclasificación del tratamiento contable de excedentes del año 2019 ejecutados en 2020.

DESCRIPCIÓN	VALOR
Contratos de vigencias anteriores liquidados en 2021	127.681
Recuperación por reclasificación de excedentes (Ver nota 27-Resultado del ejercicio- (ii))	5.301.325

- ❖ **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 31 de diciembre de 2021 por valor de \$ 48.636.037

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.

- ❖ **Fortalecimiento Institucional:** Corresponde a valores recibidos de la línea de fortalecimiento institucional del acuerdo Philip Morris, para diciembre 31 del 2021 se reconocen ingresos por valor de \$1.132.525 Y para diciembre 31 de 2020 se reconocieron ingresos por valor de \$1.039.213.
- ❖ **Reintegro y Liquidación de Convenios;** Corresponde a ingreso por la liquidación de convenio 616 Ministerio del interior de 2015.
- ❖ **Otros Ingresos Extraordinarios:** Con corte 31 de diciembre de 2021 la FND obtuvo ingresos por \$180, corresponde a reembolsos por pérdida de Carnet de ingreso a las sedes.
- ❖ **Financieros:** El valor de intereses sobre depósitos financieros corresponde a los rendimientos asociados a las instituciones financieras, generados en las cuentas de ahorros de la FND por un valor total a diciembre 31 de 2021 de \$ 351.911 y a 31 de diciembre de 2020 de \$ 384.551.
- ❖ **Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor;** corresponde al saldo por reintegro de deterioro de Propiedad Planta y Equipos, correspondiente 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.

NOTA 29. GASTOS

Composición

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 los gastos son los siguientes;

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	50.016.030	34.137.316	15.878.715
De administración y operación	32.448.830	34.058.572	-1.609.743
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	17.525.603	77.466	17.448.137
Otros gastos	41.598	1.277	40.320

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración y de operación son los siguientes;

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	32.448.830	34.058.572	-1.609.743
De Administración y Operación	32.448.830	34.058.572	-1.609.743
Sueldos y salarios	4.144.911	3.949.004	195.907
Contribuciones imputadas	7.400	34.683	-27.283
Contribuciones efectivas	954.350	804.679	149.671
Aportes sobre la nómina	189.563	180.630	8.934
Prestaciones sociales	678.806	630.713	48.092
Gastos de personal diversos	388.670	344.102	44.568
Generales	25.878.755	27.924.045	-2.045.290
Impuestos, contribuciones y tasas	206.375	190.716	15.659

- ❖ **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.
- ❖ **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 FND, entre ellos el rubro más importante la remuneración por honorarios con cargo a los contratos de prestación de servicios suscritos.

La FND ha incurrido en gastos asociados a la mitigación de la propagación de la pandemia del COVID-19 en medio de la emergencia declarada por el gobierno nacional, con el fin de brindar apoyo a los departamentos del país.

- ❖ **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 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 31 de diciembre de 2019 y 2020 son los siguientes;

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	17.525.603	77.466	17.448.137
DETERIORO	8.978	0	8.978
De propiedades, planta y equipo	8.978	0	8.978
DEPRECIACIÓN	88.299	77.466	10.833
De propiedades, planta y equipo	88.299	77.466	10.833
PROVISIÓN	17.428.327	0	17.428.327
Provisiones diversas	17.428.327	0	17.428.327

29.2.1 Deterioro- Activos financieros y no financieros

Deterioro; Para el cierre de diciembre de 2021 el valor de deterioro fue \$8.978, que corresponde a Propiedad planta y equipo, que se desglosa a continuación;

CONCEPTO	DETERIORO 2021		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	0,00	8.978	8.978
De propiedades, planta y equipo	0,00	8.978	8.978
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	0,00	613	613
Maquinaria, planta y equipo en montaje	0,00	239	239
Computacion	0,00	3.253	3.253
Comunicación	0,00	994	994
Redes, líneas y cables	0,00	453	453
Equipos de Transporte	0,00	3.425	3.425

Esto significa que 34 elementos evidenciaron deterioro durante el periodo del 1 de enero del 2021 al 31 de diciembre del 2021. Su valor de reconocimiento es de \$8.978.

La metodología se adaptó a los cambios de la NIC36 Texto: Implicaciones de Deterioro Causados por el Covid-19 IFRB 2020/07.

Se tuvo en cuenta los parámetros definidos de medición que fueron fijados en conjunto durante el año 2020 y adicionalmente tuvimos en cuenta factores externos del mercado para la identificación del deterioro de cada uno de los activos de la FND.

Depreciación; A 31 de diciembre de 2021 se registra una depreciación de \$88.299.

El método utilizado por la FND 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.

CONCEPTO	DETERIORO 2021		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	0,00	88.299	88.299
De propiedades, planta y equipo	0,00	88.299	88.299
Edificaciones	0,00	14.951	14.951
Redes, líneas y cables	0,00	4.818	4.818
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	0,00	7.101	7.101
Comunicación y computacion	0,00	39.308	39.308
Equipos de Transporte	0,00	22.121	22.121

Provisión; Ver nota 23. Provisiones

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

29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	41.598	1.277	40.320
FINANCIEROS	302	119	184
Otros gastos financieros	302	119	184
GASTOS DIVERSOS	41.295	1.159	40.137
Impuestos asumidos	397	1.125	-728
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	40.444	0	40.444
Multas y sanciones	448	8	439
Otros gastos diversos	7	26	-19

- ❖ **Financieros;** Corresponde a pagos a las entidades bancarias por comisiones, intereses crediticios y otros gastos incurridos. Reflejando un valor de variación de \$184 entre diciembre de 2021 y el periodo inmediatamente anterior.
- ❖ **Gastos Diversos;** refleja una disminución en el valor de variación de \$40.137 entre diciembre de 2021 y diciembre de 2020, corresponde este grupo de gastos a impuestos asumidos en las compras por tarjeta de crédito, perdida por baja en cuentas de activos no financieros (Ver nota 10. Propiedades, plata y equipo), multas y sanciones y aproximaciones a mil.

NOTA 38. HECHOS POSTERIORES

La FND, en el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2021 a la fecha de la auditoría realizada a los estados financieros con corte a 31 de diciembre 2021, 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 ANDRÉS OLAVE CHAVES
Jefe de Contabilidad