

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	4
ESTADO DE RESULTADOS.....	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	6
CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS	7
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	8
1.1. Identificación y funciones	8
1.1.1. Ubicación geográfica.....	9
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	9
1.3. Base normativa y periodo cubierto	10
1.3.1. Sistemas de apoyo para la gestión de la información que hacen parte integral del proceso financiero y contable.	11
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	11
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	12
2.1. Bases de medición	12
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	12
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	12
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	12
2.5. Otros.....	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	15
3.1. Juicios.....	15
3.2. Estimaciones y supuestos.....	15
3.3. Correcciones contables	16
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	16
3.1. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	16
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	17
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.....	29
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	30
Composición	30
5.1. Depósitos en instituciones financieras	30
5.2. Efectivo de uso restringido.....	31
5.4. SalDOS en moneda extranjera.....	31
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	32
Composición	32

6.1.	Inversiones de administración de liquidez.....	33
6.2.	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	35
6.2.1.	Inversiones en entidades en liquidación	35
6.2.2.	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	39
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR		40
Composición		40
7.6.	Venta de bienes	41
7.17.	Prestación de Servicios	41
7.21.	Otras cuentas por Cobrar.....	41
7.21.1	Otras cuentas por Cobrar – Pago por cuenta de terceros	42
7.21.2	Otras cuentas por Cobrar – arrendamiento operativo	44
7.21.2.1	Arrendamiento recaudo centralizado	44
7.21.2.2	Arrendamiento bienes Muebles	46
7.21.2.3	Arrendamiento inmuebles – Depositarios	46
7.21.3.	Otras cuentas por Cobrar – Otros deudores	46
NOTA 9. INVENTARIO.....		47
Composición		47
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....		49
Composición		49
10.1.	Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta Equipo – Muebles.....	51
10.4.	Estimaciones	51
NOTA 13. OTROS ACTIVOS PROPIEDADES DE INVERSIÓN		52
Composición		52
Generalidades.....		52
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES		53
Composición		53
14.1.	Detalle saldos y movimientos.....	54
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS		54
Composición		54
16.1.	Desglose de la cuenta otros derechos y garantías.....	55
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....		56
Composición		56
21.1.	Revelaciones generales	56
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales	56

21.1.3.	Transferencias por pagar.....	57
21.1.5.	Recursos a favor de Terceros	57
21.1.9.	Impuestos tasas y Contribuciones.....	58
21.1.10.	Créditos Judiciales.....	58
21.1.17.	Otras cuentas por pagar.....	59
NOTA 23.	PROVISIONES.....	60
	Composición	60
23.1.1.	Litigios y demandas.....	61
23.1.1.1.	Conciliación del valor en libros.....	61
NOTA 24.	OTROS PASIVOS	62
	Composición	62
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN	65
26.1.	Cuentas de orden deudoras.....	65
26.1.1.	Activos Contingentes.....	65
26.1.1.1.	Cuentas de orden deudoras, activo contingente, litigios, mecanismos alternativos de solución de conflictos.....	65
26.1.1.2.	Cuentas de orden deudoras, activo contingentes, bienes aprehendidos o incautados.....	67
26.1.2.	Cuentas de orden deudoras de control.....	68
26.1.2.1.	Cuentas de orden deudoras de control, bienes entregados a terceros.....	68
26.1.2.2.	Cuentas de orden deudoras, otras cuentas deudoras de control.....	68
26.2.	Cuentas de orden acreedoras	69
26.2.1.	Cuentas de orden acreedoras pasivo contingentes.....	69
NOTA 27.	PATRIMONIO.....	70
	Composición	70
NOTA 28.	INGRESOS.....	72
	Composición	72
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	72
28.1.1.	Otras transferencias	72
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	73
NOTA 29.	GASTOS.....	74
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	74
29.1.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas - Gastos generales	75
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	77
29.3.	Transferencias y subvenciones.....	78
29.7.	Otros Gastos	79
NOTA 30.	COSTO DE VENTAS	80

FONDO PARA LA REHABILITACION INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO "FRISCO"
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en miles de pesos colombianos)

Descripcion	NOTA	31-Dic-2020	31-Dic-2019	Variación absoluta	Variación relativa
ACTIVO					
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalente al efectivo	5	60.343.619	141.100.856	-80.757.237	-134
Inversiones e instrumentos derivados	6	1.626.670.371	1.557.834.647	68.835.724	4
Cuentas por Cobrar	7	56.656.545	39.471.528	17.185.017	30
Inventarios	9	800.508.159	621.329.664	179.178.495	22
Total activos corrientes		2.544.178.694	2.359.736.695	184.441.999	7
Activos no corrientes					
Propiedades, planta y equipo	10	213.018.661	214.155.245	-1.136.584	-1
Propiedades de Inversion	13	165.821.603	178.233.784	-12.412.181	-7
Activos intangibles	14	1.840.653	327.852	1.512.801	82
Otros derechos y garantías	16	1.284.216	601.430	682.786	53
Total activos no corrientes		381.965.133	393.318.311	-11.353.178	-3
TOTAL ACTIVO		2.926.143.827	2.753.055.006	173.088.821	6
PASIVO					
Pasivo corriente					
Cuentas por pagar	21	218.158.861	191.801.713	26.357.148	12
Provisiones	23	327.984.450	1.424.091.869	-1.096.107.419	-334
Otros pasivos	24	1.443.349.129	1.356.387.813	86.961.316	6
Total pasivo corrientes		1.989.492.440	2.972.281.395	-982.788.955	-49
PATRIMONIO					
Capital Fiscal		1.396.135.679	1.393.321.489	2.814.190	0
Resultado de ejercicios anteriores		-510.418.043	-676.405.894	165.987.851	-33
Resultado del ejercicio		50.933.751	-936.141.984	987.075.735	1.938
TOTAL PATRIMONIO	27	936.651.387	-219.226.389	1.155.877.776	123
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		2.926.143.827	2.753.055.006	173.088.821	6
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26.1	6.579.006.270	6.606.719.278	-27.713.008	0
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26.2	1.306.632.151	664.556.334	642.075.817	49

ANDREA ALBERTO AVILA AVILA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

SERGIO JORDAN QUIJANO
Vicepresidente Administrativo y Financiero
(Ver certificación adjunta)

LUCY AMANDA ROMERO LARA
Contador Público T.P. 61004-T
(Ver certificación adjunta)

FONDO PARA LA REHABILITACION INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO "FRISCO"
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en miles de pesos colombianos)

Descripcion	NOTAS	31-Dic-2020	31-Dic-2019	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos por venta de Bienes	28	64.212.691	20.838.406	43.374.285	208
Menos: Costo por venta de Bienes	30	52.565.723	19.220.181	33.345.542	173
Utilidad en venta de bienes		11.646.968	1.618.225	10.028.743	620
Ingresos por trasferencias y subvenciones					
Bienes declarados a favor nacion		265.507.109	45.798.039	219.709.070	480
Total ingresos por transferencias y subvenciones	28	265.507.109	45.798.039	219.709.070	480
Ganancias aplicación metodo de participación	28	128.474.528	40.610.280	87.864.248	216
Menos: perdida aplicación metodo de participación	29	-4.953.628	-3.314.970	-1.638.658	49
Utilidad (perdida) metodo de participación		123.520.900	37.295.310	89.502.906	240
Gastos de administración y operación					
Generales		64.613.058	65.977.908	-1.364.850	-2
Gastos por Impuestos tasas y contribuciones		2.961.137	14.158.588	-11.197.451	-79
Total gastos de administración de operación	29	67.574.195	80.136.496	-12.562.301	-16
Gastos no operacionales					
Deterioro, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	29	58.033.641	799.611.646	-741.578.005	-93
Transferencias y subvenciones	29	233.646.029	156.881.035	76.764.994	49
Total gastos no operacionales		291.679.670	956.492.681	-664.813.011	-70
Otros ingresos					
Financieros	28	1.353.077	4.176.916	-2.823.839	-68
Ajuste por diferencia en cambio	28	1.587.499	2.006.751	-419.252	-21
Ingresos diversos	28	11.223.049	11.056.560	166.489	2
Total otros ingresos		14.163.625	17.240.227	-3.076.602	-18
Otros Gastos					
Financieros	29	475.099	99.102	375.997	379
Ajuste por diferencia en cambio	29	1.007.872	504.974	502.898	100
Gastos diversos	29	3.168.015	860.532	2.307.483	268
Total otros Gastos		4.650.986	1.464.608	3.186.378	218
Resultado del ejercicio		50.933.751	-936.141.984	987.075.735	-105

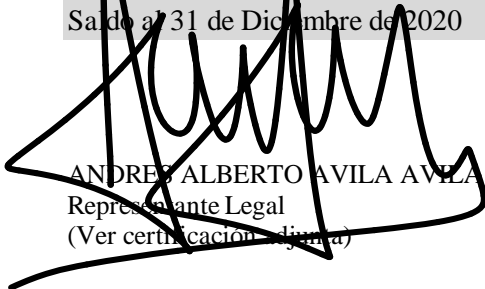
ANDRES ALBERTO AVILA AVILA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


SERGIO JORDAN QUIJANO
Vicepresidente Administrativo y Financiero
(Ver certificación adjunta)

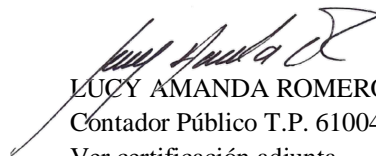
LUCY AMANDA ROMERO LARA
Contador Público T.P. 61004-T
(Ver certificación adjunta)

FONDO PARA LA REHABILITACION INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO "FRISCO"
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

	Capital Fiscal	Resultados ejercicios anteriores	Impactos por Transición	Resultado del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	1.391.371.359	54.208.969	-2.095.736	-531.381.753	912.102.839
Capital fiscal - efecto depuración	1.950.129				1.950.129
Ajustes por correccion ejercicios anteriores		-197.137.374			-197.137.374
Perdida ejercicios anteriores		-531.381.753			-531.381.753
Impactos Por Trancision		-2.095.736	2.095.736		0
Perdida del ejercicio				-936.141.984	-936.141.984
Traslado a ejercicios anteriores				531.381.753	531.381.753
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	1.393.321.488	-676.405.894	0	-936.141.984	-219.226.390
Capital fiscal por correccion	2.814.190				2.814.190
Ajustes por correccion ejercicios anteriores		-936.141.985			-936.141.985
Perdida ejercicios anteriores		1.102.129.836			1.102.129.836
Resultado del ejercicio				50.933.751	50.933.751
Traslado a ejercicios anteriores				936.141.985	936.141.985
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	1.396.135.678	-510.418.043	0	50.933.752	936.651.387


 ANDRES ALBERTO AVILA AVILA
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


 SERGIO JORDAN QUIJANO
 Vicepresidente Administrativo y Financiero
 Ver certificación adjunta


 LUCY AMANDA ROMERO LARA
 Contador Público T.P. 61004-T
 Ver certificación adjunta

**EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL, CONTADOR, Y VICEPRESIDENTE ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO DE LA SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, EN CALIDAD DE ADMINISTRADOR DEL FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”
CERTIFICAN**

Que desde el 20 de julio de 2014, la Sociedad De Activos Especiales S.A.S., es la Entidad encargada de la administración del Fondo Para La Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra El Crimen Organizado “FRISCO”, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 90 de la Ley 1708 del 20 de enero de 2014.

Que mediante concepto 2014000028041 del 24 de septiembre de 2014, la Contaduría General de la Nación manifestó que la Dirección Nacional De Estupeficientes, hoy entidad liquidada, no debía proceder a efectuar el cierre contable de las operaciones del Fondo Para La Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra El Crimen Organizado “FRISCO”, en consecuencia, en el proceso de entrega por parte de la Dirección Nacional De Estupeficientes, a la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, conllevó la entrega de los estados financieros del “FRISCO”, en donde se produjo un cambio de la entidad encargada de la administración, y por consiguiente del Representante Legal y Contador, debiendo la administración que entrega certificar los estados contables, es solamente de esta forma como se delimitan las responsabilidades entre la administración que entrega y la administración que recibe.

Que la entrega de la contabilidad y de los estados financieros del Fondo Para La Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra El Crimen Organizado “FRISCO” a la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, se realizó mediante acta suscrita entre las dos entidades, con las cifras al 30 de septiembre de 2014.

Que en el acta de entrega por parte de la hoy liquidada Dirección Nacional De Estupeficientes a la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, de la información financiera del Fondo “FRISCO”, se dejaron registradas las siguientes salvedades:

- a) Los bienes administrados y reflejados en la cuenta 15-INVENTARIO DE MERCANCÍAS, así como en las cuentas de orden (bienes incautados), se realizó tomando como fuente de información la registrada en la base de datos Matrix, aplicativo donde se encuentra el registro de los bienes administrados por el “FRISCO”, la recepción de la información contenida en la mencionada base no contempló la verificación física.

En el acta de fecha 22 de septiembre de 2014, donde la hoy liquidada Dirección Nacional de Estupeficientes (DNE), hizo entrega de la base de información del aplicativo Matrix, a la Sociedad de Activos Especiales, con el inventario de bienes administrados, en referida acta se indicó que sobre las características de congruencia y veracidad de la información de la base de datos entregada, la Sociedad de Activos Especiales se reserva la facultad de verificación y validación, actividades que se ejecutarán como parte de la gestión como administrador del FRISCO y sobre las cuales presentará reporte mensual de avance al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y al Ministerio de justicia y del Derecho.

- b) Los estados financieros del Fondo Para La Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra El Crimen Organizado “FRISCO”, reflejan consignaciones que ingresaron a las cuentas bancarias donde no se logra identificar el tercero (nombre, razón social, número de identificación tributaria ó cédula) de quien realizó la consignación, así como tampoco se logra establecer el bien o proceso jurídico de extinción de dominio al que pertenecen, y que están registrados en la cuenta recursos a favor de terceros y recursos recibidos en administración, los registros que conforman esta cuenta, están asociados, entre otros, a consignaciones y reclasificaciones, referenciadas a números de identificación inexistentes, que en algunas ocasiones, es Ministerio de Hacienda/ Dirección Tesoro o a una entidad bancaria, o a un concepto asociado a la descripción “saldo inicial”, sin una lógica que permita establecer el beneficiario de estos recursos.

Dirección General: Calle 93B No. 13 - 47 - PBX 7431444
Bogotá: Calle 96 No. 13 – 11 Piso 3 - PBX 7431444

Cali: Carrera 3 No. 12 - 40 Piso 12 Centro Financiero La Ermita - PBX 4893768

Medellín: Carrera 43A No. 14-27 Of. 901 Edificio Colinas del Poblado- Tel. 6040132

Barranquilla: Carrera 57 No. 99 A – 65 Of. 1601 Torre Sur Centro Empresarial Torres del Atlántico - Tel. 3855089

Línea Gratuita Nacional: 01 8000 111612 - atencionalciudadano@saesas.gov.co - www.saesas.gov.co

- c) La cartera por concepto de canon de arrendamiento de los bienes no está registrada en los estados financieros del Fondo Para La Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra El Crimen Organizado “FRISCO”.

Que a partir de la designación de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, como administrador del Fondo Para La Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra el Crimen Organizado “FRISCO” se han adelantado gestiones para normalizar las situaciones halladas, para lo cual se definió un modelo de administración, y dentro de esta planificación se establecieron, proyectos y planes de choque que continúan en ejecución y buscan terminar con el rezago de la administración de los activos.

En el año 2018, se realizó la migración de la información del aplicativo Matrix 1.0 a Matrix 2.0 (hoy SIGMA SAE), proceso documentado en actas, por parte del GIT de Aseguramiento y Control de la Información, en donde manifiestan que la migración a Matrix 2.0 (hoy SIGMA SAE), corresponde a aquellos bienes activos que a la fecha están siendo administrados por SAE S.A.S y que están certificados por las áreas misionales de la entidad, los datos excluidos de migración, se almacenaron en un repositorio que facilitará su consulta, la Oficina de Control Interno acompañó este proceso.

Para el reconocimiento de los bienes excluidos anunciados en las actas, en los casos que aplique, se utilizó la norma emitida por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo Para Entidades de Gobierno, que hace referencia a la corrección de errores de periodos anteriores.

Que la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, como administradora del Fondo “FRISCO” definió al aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix) como el sistema informático donde se administra la información de los contratos de arrendamiento de los inmuebles, así como la cartera por concepto de canon de arrendamiento, y a partir del año 2018, se dio inicio al proceso de conciliar la información registrada en el aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix) con la información registrada en el aplicativo financiero Concisa FRISCO (hoy SEVEN), tomando como fecha de corte el saldo al 31 de diciembre de 2017, representados en 2.386 contratos, agrupados en 2.177 terceros, proceso que finalizó el 31 de diciembre de 2019, y los resultados están documentados en la nota 7.21.2.1, esta actividad de conciliación descrita anteriormente se debió continuar con un alcance al 31 de diciembre 2019.

Las situaciones que generan las partidas conciliatorias se clasifican en: a) saldos iniciales: que hace referencia a las cuentas por cobrar por concepto de canon de arrendamiento y que durante el periodo de tiempo en que fue administrada la información financiera, por la hoy liquidada Dirección Nacional De Estupefacientes, no fue reconocida en los estados financieros del Fondo FRISCO, y b) La facturación de los contratos de arrendamiento es integrada al proceso contable, en el aplicativo financiero, mediante registros manuales de causación, tomando como fuente de información el reporte de facturación emitido del aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix). En el proceso de conciliación se evidencia que algunas operaciones efectuadas en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix) no aparecen relacionadas en los listados de facturación o reportes que genera el aplicativo.

Que en el año 2018, se dio inicio al proceso de analizar las cuentas del pasivo, con el fin de depurar la información registrada en los estados financieros del Fondo Para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra el Crimen Organizado “FRISCO”, tomando el saldo al 31 de diciembre de 2017, el alcance a la depuración del pasivo se enmarcó a los registros históricos de la cuenta recursos recibidos en administración, desagregada en 24 subcuentas con el fin de determinar su permanencia en el pasivo, o reclasificación, los resultados están documentados en la nota 24.

Que la funcionalidad de recaudo centralizado en el aplicativo SIGMA conllevó a que los saldos de cartera reportados por los Depositarios en los Informes de Gestión fueran migrados al aplicativo, la Gerencia de Inmuebles realiza la revisión a las rendiciones de cuentas presentadas por los Depositarios, el resultado de esta depuración será reconocida con el informe que presentará esta Gerencia.

Dirección General: Calle 93B No. 13 - 47 - PBX 7431444

Bogotá: Calle 96 No. 13 – 11 Piso 3 - PBX 7431444

Cali: Carrera 3 No. 12 - 40 Piso 12 Centro Financiero La Ermita - PBX 4893768

Medellín: Carrera 43A No. 14-27 Of. 901 Edificio Colinas del Poblado- Tel. 6040132

Barranquilla: Carrera 57 No. 99 A – 65 Of. 1601 Torre Sur Centro Empresarial Torres del Atlántico - Tel. 3855089

Línea Gratuita Nacional: 01 8000 111612 - atencionalciudadano@saesas.gov.co - www.saesas.gov.co

Que la información financiera, en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio con corte al 31 de diciembre de 2020 fue tomada fielmente de los libros de contabilidad, ésta se elaboró conforme a la normatividad señalada en el régimen de la Contabilidad Pública.

Expedida en Bogotá a los cinco (5) días del mes de marzo de 2021



ANDRES ALBERTO AVILA AVILA
Representante Legal



SERGIO JORDAN QUIJANO
Vicepresidente Administrativo y Financiero



LUCY AMANDA ROMERO LARA
Contador Público
TP. 61004-T

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Ley 333 de 1996, crea el FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”, como una cuenta especial sin personería jurídica.

La Ley 1708 de enero de 2014, modificada por la Ley 1849 de 2017, actual Código de Extinción de Dominio, en el artículo 90, ratifica la naturaleza jurídica del mencionado Fondo, el cual fue administrado por la hoy liquidada Dirección Nacional de Estupeficientes hasta junio de 2014. El Decreto 3183 del 2 de septiembre de 2011, modificado por los Decretos 4588 del 2 de diciembre de 2011, 319 del 7 de febrero de 2012, 1420 de junio de 2012 y 2177 del 7 de octubre de 2013, del Ministerio de Justicia y del Derecho, dispuso la supresión y liquidación de la Dirección Nacional de Estupeficientes.

La Ley 1708 de enero de 2014 en el artículo 90, designó a la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., sociedad de economía mixta del orden nacional, autorizada por la ley, de naturaleza única y sometida al régimen del derecho privado, como administradora del FRISCO, función que deberá ser llevada a cabo de acuerdo con las políticas trazadas por el Consejo Nacional de Estupeficientes o su equivalente, con el objetivo de fortalecer el sector justicia, la inversión social, la política antidrogas, el desarrollo rural, la atención y reparación a víctimas de actividades ilícitas, y todo aquello que sea necesario para tal finalidad.

La Entidad encargada de la administración podrá celebrar cualquier acto y/o contrato que permita una eficiente administración de los bienes y recursos, el régimen jurídico es de derecho privado con sujeción a los principios de la función pública (Artículo 94 de la ley 1708 del 20 de enero 2014).

Mediante acta se protocolizó la entrega de la Dirección Nacional de Estupeficientes, hoy entidad liquidada, a la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, de la información financiera del fondo FRISCO, con los saldos al 30 de septiembre de 2014.

El archivo documental de los soportes físicos de las transacciones efectuadas por la Dirección Nacional de Estupeficientes, durante el periodo que administró la información financiera del FRISCO, no fueron entregados a la Sociedad de Activos Especiales S.A.S.

En el año 2016, en las sesiones 114 y 118 de la Junta Directiva de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, fue aprobada la metodología para la administración de los bienes del FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”.

El 19 julio de 2017 se expidió la Ley 1849, que modifica y adiciona la Ley 1708 de 2014, donde se define las causales por las cuales el Estado Colombiano puede realizar la enajenación temprana de bienes que se encuentren en proceso de extinción de dominio, con el fin de disponer de manera más rápida el proceso de incautación, liquidación y venta de activos incautados, agilizar los tiempos procesales y hacer más eficiente la administración de los bienes.

Igualmente, la Ley 1849 establece que el administrador del FRISCO constituirá una reserva técnica del 30%, con los dineros producto de la enajenación temprana y los recursos que generen los bienes productivos en proceso de extinción de dominio, destinada a cumplir las órdenes judiciales de devolución de los bienes, tanto de los afectados actuales como de los que se llegasen a afectar en procesos de extinción de dominio.

Con la Ley 1849, el porcentaje de las destinaciones de los recursos producto del proceso de extinción de dominio y enajenación temprana, quedó en los siguientes términos: 25% para la Rama Judicial, 25% para la Fiscalía General de la Nación, y el 50% restante se distribuye 10% para la Policía Judicial de la Policía Nacional y 40% para el Gobierno Nacional quien reglamentará la distribución, para lo que dará un uso preferente a la construcción de cárceles y centros penitenciarios.

Por su parte la Ley 2069 de 2020 en su artículo 68, estableció que en el caso de enajenación temprana de acciones, cuotas partes, cuotas sociales, derechos fiduciarios o derechos de participación societaria en cualquier tipo de sociedad comercial, establecimientos de comercio y/o cualquier persona jurídica, se constituirá una reserva técnica del 50% con los dineros producto de la enajenación temprana.

1.1.1. Ubicación geográfica

El domicilio del FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO” y la sede principal se encuentra en la ciudad de Bogotá - Colombia, Calle 93b 13-47.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 533 de octubre de 2015, incorporando en el régimen de contabilidad pública el marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno, y clasificó al fondo FRISCO como una entidad sujeta al ámbito de aplicación de dicha resolución.

Por lo anterior en la presentación de los estados financieros del fondo FRISCO se aplica el marco conceptual y las normas para el reconocimiento, medición, y revelaciones, indicadas en la resolución 533 de octubre de 2015, y sus modificaciones.

Durante el periodo en que la hoy liquidada Dirección Nacional De Estupefacientes administró la información financiera del FRISCO, se presentaron las situaciones que se describen a continuación, que aún impactan en la presentación de los estados financieros.

a) Ingresaron consignaciones de dineros respecto de conceptos que no lograron identificar el tercero (nombre, razón social, NIT. o cédula) de quien realizó la consignación, así como tampoco lograron establecer una asociación respecto de algún bien administrado, dichos recursos están invertidos en los títulos de tesorería TES, CDTs y FICs, y reconocidos en el estado de situación financiera en el grupo de INVERSIONES que representa el ACTIVO, siendo la contrapartida la cuenta RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS, Y RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN que representan el PASIVO

b) La cuenta Recursos Recibidos en Administración se encuentra en proceso de reconstrucción por parte de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, como administrador del fondo Frisco, debido a que los registros que conforman esta cuenta, están asociados, entre otros, a consignaciones y reclasificaciones, referenciados a números de identificación inexistentes, que en algunas ocasiones, es Ministerio de Hacienda/ Dirección Tesoro o a una entidad bancaria, o a un concepto asociado a la descripción “saldo inicial”, sin una lógica que permita establecer el beneficiario de estos recursos, el avance de esta depuración se describe en la nota 24.

c) Durante el periodo de tiempo en el que la Dirección Nacional de Estupefacientes administró la información financiera del FRISCO, no reconoció la cartera generada por concepto de canon de arrendamiento en los estados financieros.

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, inició una depuración y conciliación de la cartera por concepto de canon de arrendamiento, resultado que es reconocido en los estados financieros de FRISCO, en la medida que se adelanta el proceso de conciliación, el avance se describe en el numeral 7.21.2.1.

d) La funcionalidad de recaudo centralizado en el aplicativo SIGMA conllevó a que los saldos de cartera reportados por los Depositarios en los Informes de Gestión fueran migrados al aplicativo, la Gerencia de Inmuebles realiza la revisión a las rendiciones de cuentas presentadas por los Depositarios. Esta depuración será reconocida con el informe que presentará Gerencia de Inmuebles.

e) El inventario de los bienes, así como la facturación de los contratos de arrendamientos son integrados al proceso contable en el aplicativo financiero, mediante registros manuales, tomando como fuente de información la registrada en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix) y reportada en los listados de inventario y facturación, por parte del GIT de Aseguramiento y Gerencia Comercial respectivamente, los cuales demandan una conciliación permanente, para garantizar que la misma cumpla con las características propias de la información contable pública.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, que hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Los estados financieros presentados comprenden a) el Estado de Situación Financiera b) Estado de Resultado Integral, y c) Estado de cambios en el patrimonio y e) Las notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2020 comparados con las cifras al 31 de diciembre de 2019.

1.3.1. Sistemas de apoyo para la gestión de la información que hacen parte integral del proceso financiero y contable.

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, como administradora del FRISCO, definió al aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix) como el sistema informático donde se administra la información del inventario de los bienes, así como también los contratos de arrendamiento, la facturación y la cartera por concepto de canon.

El inventario de los bienes, así como la facturación de los contratos de arrendamientos son integrados al proceso contable en el aplicativo financiero, con registros manuales de causación, tomando como fuente de información la registrada en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix) y reportada en los listados de inventario y facturación, por parte del GIT de Aseguramiento y Gerencia Comercial respectivamente, los cuales demandan una conciliación permanente, para garantizar que la misma cumpla con las características propias de la información contable pública.

Los sistemas de información donde ha sido administrada la información financiera del FRISCO se resumen a continuación:

Año	Sistema De Información	Entidad encargada de la Administración del FRISCO
2011 al 2014	SEVEN VERSION ORACLE/ LINUX	DNE hasta junio de 2014, en septiembre de 2014, mediante acta fue entregada a SAE los saldos reportados en el aplicativo SEVEN
2015 al 2017	CONCISA 2016 FRISCO COOLGAAP	SAE
2018 al 2019	CONCISA FRISCO FIN (NIIF)	SAE

En el año 2018, fue adquirido el aplicativo SEVEN ERP, software que cuenta con ciclos y módulos integrados de la gestión financiera, Presupuesto-Contabilidad-Tesorería- Activos Fijos- Viáticos.

Durante el año 2019, el aplicativo SEVEN ERP, fue actualizado con las parametrizaciones necesarias para el registro de las transacciones efectuadas por la Entidad. Actualmente está en proceso la integración con el aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix).

El aplicativo oficial para transmitir la información financiera del FRISCO a la Contaduría General de la Nación, para el cierre del ejercicio contable 2020 es el aplicativo SEVEN.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

En noviembre de 2014, la Contaduría General de la Nación incluyó al FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO” en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública CHIP, asignando un código institucional para que la Entidad reporte la información a la Contaduría General de la Nación.

Los estados Financieros del FRISCO, no agregan o consolidan información de unidades dependientes, son considerados de propósito general, y no se presentan consolidados con la información financiera de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados utilizando el costo, para algunos activos y pasivos, se han utilizado bases distintas de medición descritas en el numeral 4, título presentación de las principales políticas contables.

Los hechos económicos se reconocen en el momento en que estos ocurren con independencia de la entrada o salida de flujos de efectivo en la entidad, esto es, el reconocimiento se efectúa cuando nacen los derechos y obligaciones o cuando la transacción impacte los resultados de la entidad.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional, así como la moneda de presentación de los estados financieros del FRISCO es el peso colombiano.

Las cifras en el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, y el Estado de Cambios en el Patrimonio para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, están expresadas en miles de pesos, a menos de que se indique lo contrario.

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido el desglose de aquella información que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación del Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado y el Estado de Cambios en el Patrimonio de FRISCO.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigente a la fecha en que las transacciones cumplen con las condiciones para su reconocimiento.

Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a las tasas de cambio de cierre de la moneda funcional, vigentes a la fecha del período sobre el que se informa. Las diferencias que surgen de la liquidación o conversión de partidas monetarias se reconocen en el resultado.

Las diferencias en cambio que resulten de la conversión de los saldos en moneda extranjera, donde la fuente de los recursos está asociado a bienes en proceso de extinción de dominio, se reconocen en el pasivo.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Las situaciones que afectarán los estados financieros del FRISCO están asociados a los procesos de depuración adelantados por la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. como administradora del FRISCO, relacionados en el numeral 1.2, literales a), b), c), d).

A la fecha de publicación de los estados financieros, se desconoce el tiempo que duren las medidas restrictivas por la propagación del COVID-19 y los efectos que las mismas puedan tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo del FRISCO.

Al ser estas disposiciones y eventos posteriores al período sobre el que se informa, se consideran como hechos posteriores, que no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento y medición de los activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros. Así mismo, tampoco se pueden estimar razonablemente los efectos que estos hechos pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro.

2.5. Otros

Los bienes entregados al FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO” se clasifican de acuerdo al estado jurídico en: i) Bienes con Extinción de Dominio: La extinción del dominio es una consecuencia patrimonial de actividades ilícitas o que deterioran gravemente la moral social, consistente en la declaración por sentencia de la titularidad a favor del Estado de los bienes, sin contraprestación ni compensación de naturaleza alguna para el afectado, ii) Bienes sobre los cuales se ha decretado medidas cautelares en proceso de extinción de dominio, donde la propiedad del activo continúa a favor del investigado pero el poder dispositivo del dominio es asignado al FRISCO a través del administrador (Sociedad de Activos Especiales) quien obra como secuestre judicial.

La clasificación de los bienes en atención al estado jurídico, se debe mantener identificada en la metodología de administración, en la medida que por evento de una sentencia judicial, se declare la devolución del bien, y para el caso de bienes productivos, se deberá reconocer a favor de la(s) persona(s) que indique la decisión judicial, los recursos recaudados una vez sean descontados los costos y gastos en que haya incurrido el administrador para mantener el bien, tales como saneamiento, custodia, vigilancia, conservación, mantenimiento, comercialización, así como los asociados a la obtención y verificación de la información relacionada con el estado físico, administrativo, jurídico y técnico.

El beneficiario de los recursos provenientes de la explotación económica de los bienes extintos es el fondo FRISCO.

De acuerdo con el marco normativo, emitido por la Contaduría General de la Nación, los bienes declarados con extinción de dominio a favor del Estado, con intención de: a) comercializarse, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado, se reconocen en la cuenta Inventarios en los estados financieros de FRISCO. Los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objeto principal de generar rentas, en condiciones de mercado se reconocen como Propiedades de Inversión, y por último los bienes que no cumplan con las condiciones antes descritas se reconocen como Propiedad Planta y Equipo.

El concepto 20172000102391, del 14 de noviembre de 2017, emitido por la Contaduría General de la Nación, precisó que las Sociedades y los Establecimientos de Comercio, declarados con extinción de dominio a favor del Estado, deben ser reconocidos en la cuenta Inversiones, y clasificados de acuerdo con el porcentaje de participación patrimonial en: Controladas, Asociadas y Acuerdos conjuntos.

Los depósitos en custodia conformados por divisas, así como los dineros en moneda nacional, se deben mantener identificados en atención al origen de los recursos, esto hace referencia a la tipología del bien y el estado jurídico.

Por lo anterior, las divisas y los dineros donde el origen está asociado a bienes con extinción de dominio se reconocen en el efectivo y equivalentes al efectivo, al igual que los dineros donde el origen está asociado a bienes en proceso de extinción de dominio, y durante la administración de estos recursos se clasifican manteniendo las categorías antes mencionadas.

Mensualmente las divisas, se reexpresan con base en la tasa representativa del mercado (TRM) vigente al cierre del periodo.

Los bienes sobre los cuales han sido decretadas medidas cautelares en proceso de extinción de dominio, son reconocidos en las cuentas de orden deudoras del grupo, derechos, clasificados en: i) sustancias químicas, ii) inmuebles urbanos, iii) vehículos, iv) aeronaves, v) predios rurales, vi) sociedades, vii) establecimientos de comercio, viii) motonaves, ix) bienes muebles, x) obras de arte, xi) joyas, xii) Divisas.

En el concepto 20182300070481 del 28 de diciembre de 2018, la Contaduría General de la Nación, se pronunció sobre el reconocimiento de la enajenación temprana de los bienes incautados, es decir aquellos bienes que aún se encuentran en un proceso de extinción de dominio.

El FRISCO debe proceder al reconocimiento del activo en el estado de situación financiera una vez se obtenga el control del mismo, dado que las normas que regulan esta modalidad especial, conllevan a que la entidad adquiera todas las facultades inherentes a los bienes, con miras a que pueda realizar la venta, y una vez se configuren las condiciones, le corresponde reconocer un activo, con independencia de que se encuentren en un proceso de extinción de dominio; simultáneamente deberá efectuar la reversión de los registros en cuentas de orden.

Con la recepción de los recursos se reconoce el recaudo por la venta, y en cuanto a la reserva técnica ordenada, la entidad deberá tener en cuenta que se configuran dos escenarios, los cuales son: i) La constitución de un fondo líquido, tasado por la ley, equivalente al 30% de los recursos provenientes de la venta; ii) Una provisión contable por el monto estimado de las eventuales devoluciones que puedan presentarse.

Para constituir el fondo líquido de los recursos equivalentes al 30% del valor de la venta, la entidad debe definir sus características y condiciones, a efectos de determinar la cuenta del activo donde quedarán registrados tales recursos, bien sea como Efectivo o Inversiones.

Para la constitución de la provisión, mediante una metodología apropiada, la entidad deberá evaluar si la obligación de devolver los recursos es remota, posible o probable y a partir de

esta evaluación aplicar la norma de Provisiones o Pasivos contingentes contenidas en el Marco normativo para entidades de gobierno.

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

3.1. Juicios

Conforme a las políticas contables aplicadas, fue necesario hacer juicios, estimaciones y supuestos, descritos en el numeral 3.2 para algunas cuentas, por parte de la administración, estas se basaron en la experiencia histórica y otros factores relevantes, en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y sobre las bases de información disponibles.

3.2. Estimaciones y supuestos

En la preparación de los estados financieros de acuerdo con el nuevo marco normativo de información contable, requiere que la administración haga estimaciones y presunciones que podrían afectar los importes registrados de los activos, pasivos y resultados.

Las principales estimaciones utilizadas, se refieren:

(a) Propiedad, planta y equipo: Al determinar la vida útil de los bienes muebles e inmuebles para establecer la depreciación.

(b) Otros activos: Al determinar la vida útil de los intangibles para establecer la amortización.

(c) Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos: en el reconocimiento de la inversión en:

Inversión en controladas: se presumirá la existencia de influencia de control cuando el porcentaje de participación sea igual o superior al 50%.

Inversión en asociadas: se presumirá que la entidad no ejerce influencia significativa si posee, directa o indirectamente, menos del 20% del poder de voto de la asociada, a menos que pueda demostrarse claramente que existe tal influencia.

Acuerdo conjunto: se presumirá la existencia de influencia significativa cuando el porcentaje de participación sea igual o superior al 20% del voto con independencia de que exista otro inversor con una participación mayoritaria

(d) Reconocimiento de los bienes declarados con extinción de dominio a favor del Estado:

En la aplicación de la metodología de estimación de valor de bienes inmuebles, desarrollada internamente por la Gerencia Técnica en el memorando CI2020-009576 del 21 de agosto de 2020

(e) Provisiones y contingencias.

En la estimación de las provisiones y contingencias de pérdida en procesos legales en contra del FRISCO, y como resultado de la evaluación del riesgo por la aplicación de la metodología, en los estados financieros se reconoce una provisión, cuando se determina que la obligación es probable. Cuando el fallo del proceso es en contra, éste es registrado en los estados financieros, como un pasivo afectando los resultados del ejercicio, siempre que previamente no se hubiera efectuado su provisión o ésta se hubiere realizado por un valor diferente.

Los litigios de ganancia se reconocen una vez se reciba la contraprestación resultante. Se revelarán si el monto es significativo y es probable que fluyan los recursos hacia la Empresa.

(e) Reconocimiento de provisiones

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los costos causados. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y sobre las bases de información disponible. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

3.3. Correcciones contables

De acuerdo con el marco normativo, emitido por la Contaduría General de la Nación, para Entidades de Gobierno, los errores que presenten los estados financieros de la entidad, para uno más periodos anteriores, sean materiales o no, descubiertos antes de la publicación de los estados financieros se corrigen, en el periodo en el que se descubran, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluye en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El riesgo asociado al emisor se controla aplicando la política de inversión de los recursos del FRISCO, en instituciones e instrumentos con alta calidad crediticia y limita la concentración al establecer topes máximos de inversión por entidad, aplicando así los criterios fundamentales de responsabilidad, transparencia, responsabilidad, solidez, liquidez, rentabilidad, seguridad, confidencialidad, diversificación, y selección objetiva, lineamientos, divulgados en la política de inversión de excedentes de liquidez.

La entidad cuenta con la Política de Riesgos, aplicable a todos los macroprocesos, procesos, proyectos, y productos de la entidad, y se apoya, entre otros, en la metodología de gestión del riesgo donde está definido cómo se identifican, cuantifican y tratan los riesgos.

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

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró la propagación del COVID 19 como pandemia. Posteriormente, el 17 de marzo de 2020 el Gobierno colombiano declaró el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional, como consecuencia de la propagación del COVID 19 en Colombia,

emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; que afectaron de manera significativa la actividad económica del país y los mercados globales en general.

La operación de FRISCO se logró desarrollar sin que se viera afectada negativamente, por efecto del impacto de la pandemia del Covid19.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo representan los recursos de liquidez administrados en caja fuerte, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos de inversión colectiva, así como también los depósitos en custodia constituidos con dineros en moneda nacional, y las divisas que han sido declaradas con extinción de dominio a favor del Estado, las divisas mensualmente se reexpresan con base en la tasa representativa del mercado (TRM).

Para que un recurso sea considerado como equivalente de efectivo, no sólo debe ser fácilmente convertible en efectivo y tener un vencimiento a corto plazo, sino que también es considerado por la Entidad como un medio para la cancelación de pasivos, y no como una inversión o para cualquier otro propósito.

El efectivo y equivalentes al efectivo del FRISCO, administrados en caja fuerte, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos de inversión colectiva deben permanecer clasificados en atención al origen de los recursos, lo que hace referencia a la tipología del bien y el estado jurídico, en consecuencia, se clasifican en: i) Recursos donde el origen está asociado a un bien con extinción de dominio, ii) Recursos donde el origen está asociado a un bien sobre el cual ha sido decretada una medida cautelar en un proceso de extinción de dominio.

➤ Inversiones de administración de liquidez

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos, provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título.

Las inversiones de administración de liquidez se clasifican de acuerdo con la política de gestión de la tesorería de la Entidad, así como la política de inversión y los flujos contractuales del instrumento.

En el caso de las inversiones de administración de liquidez, se establecen cuatro posibles formas de reconocer, clasificar y medir estas inversiones: a) valor de mercado con cambios en el resultado, b) costo amortizado, c) valor de mercado con cambios en el patrimonio, d) costo.

La clasificación de una inversión en cada una de estas categorías se deriva de la intención que tenga la Entidad sobre la inversión, lo cual depende de la forma como se espera obtener

el rendimiento, que puede ser, manteniendo el título hasta su vencimiento e ir aprovechando los flujos contractuales o, por otra parte, buscando obtener resultados positivos de su negociación y la fluctuación de su precio, para esta última clasificación se debe establecer si tienen o no un valor de mercado.

Clasificación de las inversiones de administración de liquidez atendiendo la intención que tenga la entidad sobre la inversión.

La CATEGORÍA DE VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL RESULTADO: Corresponden a las inversiones que tienen valor de mercado y que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.

LA CATEGORÍA DE COSTO AMORTIZADO: Son aquellas que la entidad espera mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas inversiones cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.

LA CATEGORÍA DE VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO: Corresponden a las inversiones en instrumentos de patrimonio que tienen valor de mercado, que no se esperan negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto. También se clasifican en esta categoría las inversiones en títulos de deuda que tienen valor de mercado y que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o conservar hasta su vencimiento.

LA CATEGORÍA DE COSTO: Incluyen las inversiones que no tienen valor de mercado y que corresponden con:

Instrumentos de patrimonio, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto; e

Instrumentos de deuda que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

La medición inicial se realiza por el valor de mercado, cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si no existe valor de mercado, se medirán por el valor de la transacción.

El tratamiento de los costos de transacción dependerá de la intención que tenga la Entidad con la inversión.

Los costos de transacción de las inversiones que se tienen con la intención de negociar, con independencia de su clasificación en la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado o costo, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Los costos de transacción relacionados con las demás inversiones se tratarán como un mayor valor de la inversión.

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas.

CATEGORÍA DE VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL RESULTADO: se medirán al valor de mercado y las variaciones afectarán los resultados del periodo. Los intereses y dividendos

recibidos reducirán el valor de la inversión con un aumento del efectivo o equivalente al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida. Las inversiones de administración de liquidez clasificadas en esta categoría no serán objeto de estimaciones de deterioro.

CATEGORÍA DE COSTO AMORTIZADO: se medirán al costo amortizado.

El costo amortizado, corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses, menos cualquier disminución por deterioro del valor, el rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como un ingreso en el resultado del periodo, los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos o del desmejoramiento de sus condiciones, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

CATEGORÍA DE VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO: se medirán al valor de mercado y las variaciones afectarán el patrimonio.

Instrumentos de deuda: se medirán al valor de mercado previo reconocimiento del rendimiento efectivo a través de la aplicación de la tasa de interés efectiva, la cual corresponde a aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del título con el valor inicialmente reconocido.

Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Los dividendos de los instrumentos de patrimonio se reconocerán en el momento que sean decretados, aumentando el valor de la inversión y reconociendo un ingreso en el resultado del periodo. Los dividendos pagados reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas a valor de mercado con cambios en el patrimonio serán objeto de estimaciones de deterioro, cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos o del desmejoramiento de las condiciones crediticias. Para el efecto, al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

INVERSIONES CLASIFICADAS EN LA CATEGORÍA DE COSTO: se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro.

El deterioro de los instrumentos de patrimonio corresponde a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, cuando este último sea menor. El deterioro se determina al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo.

➤ Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

La Contaduría General de la Nación, mediante concepto 20172000102391 del 14 de noviembre de 2017, se pronunció sobre el reconocimiento de las sociedades declaradas con extinción de dominio, indicando que éstas deberán ser reconocidas y clasificadas en la cuenta Inversiones e Instrumentos derivados, con independencia del tiempo de posesión, siempre y cuando cumpla con las condiciones para su reconocimiento, esto es:

INVERSIONES EN CONTROLADAS: Se reconocerán la participación en sociedades que le otorgue control, se presumirá la existencia de influencia de control cuando el porcentaje de participación sea igual o superior al 50%.

INVERSIONES EN ASOCIADAS: Se reconocerán aquellas participaciones en sociedades sobre las cuales se tenga influencia significativa, se presumirá la existencia de influencia significativa cuando el porcentaje de participación sea igual o superior al 20% del voto con independencia de que exista otro inversor con una participación mayoritaria.

ACUERDOS CONJUNTOS: Acuerdo mediante el cual las partes que tienen control conjunto tienen derechos respecto de los activos, y responsabilidades frente a los pasivos relacionados con el acuerdo. Se presumirá que la entidad no ejerce influencia significativa si posee, directa o indirectamente, menos del 20% del poder de voto de la asociada, a menos que pueda demostrarse claramente que existe tal influencia.

Para las Sociedades y Establecimientos de Comercio, la medición inicial está sujeta al porcentaje de extinción de dominio, establecido en la sentencia judicial y se medirán por el costo.

El reconocimiento se realiza aplicando el método de participación patrimonial, tomando como fuente de información el último estado financiero reportado por las Sociedades y Establecimientos de Comercio, en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix).

La gestión de la actualización de la información financiera de las Sociedades y Establecimientos de Comercio, en el aplicativo, es coordinada por la Gerencia de Sociedades Activas y por la Gerencia de Sociedades en Liquidación.

Con posterioridad al reconocimiento, las Sociedades y Establecimientos de Comercio, se medirán por el método de participación patrimonial.

Las variaciones patrimoniales originadas en los resultados del ejercicio de la Controlada, Asociada y Negocios Conjuntos aumentarán o disminuirán el valor de la inversión y se reconocerán como ingresos o gastos en el resultado del periodo, respectivamente.

➤ Inversiones en entidades en liquidación

Se reclasifican como inversiones en entidades en liquidación, aquellas que se hayan clasificado con anterioridad como inversiones en Controladas, en Asociadas o en Negocios Conjuntos, cuando se ordene la liquidación de la entidad receptora de la inversión, se medirán

por el valor en libros que tenía la inversión en su anterior clasificación y se mantendrán por ese valor hasta la baja en cuentas.

Se dejarán de reconocer las inversiones en entidades en liquidación cuando expiren los derechos, y cuando, de acuerdo con el plan de liquidación, el valor de los pasivos exceda el valor de los activos, o cuando se culmine el proceso de liquidación.

➤ Cuentas por cobrar.

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Para el FRISCO comprende, entre otros, los siguientes conceptos:

BIENES EQUIVALENTES: representan el reconocimiento de la sentencia que ordena la declaración de extinción de dominio de algunos bienes de Fabio Puyo Vásquez, bienes que fueron enajenados por Puyo Vásquez a terceros de buena fe y por lo tanto a quienes no se les desconocen los derechos adquiridos, en consecuencia, por sentencia del juzgado deben ser reconocidos como bienes equivalentes al valor del bien producto de la actividad ilícita. (Memorando 171-1225-2013, del 30 de diciembre de 2013, radicado 20131710055063).

PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS: representan los desembolsos efectuados con cargo a los recursos del FRISCO para atender los gastos inherentes a impuestos, servicios públicos, pasivos laborales, negociaciones colectivas, demandas judiciales, contribución de valorización, impuesto predial, y vigilancia, que se recobran a las Sociedades y Establecimientos de Comercio, que han sido afectados por una medida cautelar en un proceso de extinción de dominio, así como a las declaradas con extinción de dominio.

CUENTAS POR COBRAR POR CANON DE ARRENDAMIENTO: representa la cartera generada en el arrendamiento de los bienes puestos a disposición del FRISCO, conformada por: a) canon de arrendamiento de los inmuebles administrados directamente, b) canon de arrendamiento de los inmuebles entregados a los depositarios.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR: Conformada por: a) Cuentas por cobrar a los adquirentes de bienes vendidos durante el periodo en que la hoy liquidada DIRECCION NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES administró la información financiera del FRISCO. b) Desembolsos efectuados a los funcionarios por concepto de avances para viáticos y gastos de viaje. c) Descuentos no autorizados: hacen referencia a recursos descontados por las entidades financieras, que por convenio de reciprocidad no debieron ser cobrados en las operaciones bancarias.

➤ Inventarios

Se reconocen como inventarios, los activos adquiridos, que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de: a) comercializarse en el

curso normal de la operación, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación.

FRISCO reconoce los bienes declarados con extinción de dominio¹ una vez se configuren las condiciones, y el reconocimiento inicial es una transacción sin contraprestación, se clasifican en esta categoría los bienes que estén disponibles para vender y/o comercializar, en el curso normal de la operación y cumplan con las siguientes condiciones:

- a) Los inventarios de bienes inmuebles que sean productivos o improductivos, que cuenten con alistamiento para la venta, entendiéndose como el traslado al comercializador para su enajenación.
- b) Los inmuebles rurales para destinación a los programas de generación de acceso a tierras, administrados por el Gobierno Nacional, según lo establecido en el artículo 91 de la Ley 1708 de 2014.
- c) Los bienes muebles que estén disponibles para la venta y no se encuentren arrendados ni estén siendo explotados o utilizados en la operación del FRISCO.

Los bienes clasificados en este grupo se medirán al valor de mercado, aplicando la metodología de estimación de valor de bienes inmuebles, desarrollada internamente por la Gerencia Técnica en el memorando CI2018-004407 del 19 de abril de 2018. y CI2020-009576.

Los bienes puestos a disposición del FONDO PARA LA REHABILITACIÓN, INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”, son registrados en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix), exceptuando: i) Los depósitos en custodia, ii) Muebles y Enseres y Obras de Arte, esta información es administrada por la Gerencia de Bienes Muebles, en una base de datos en Excel.

La información del inventario es integrada al proceso contable en el aplicativo financiero, con registros manuales de causación.

Dentro de los procedimientos para la administración de la información relativa al inventario de los bienes del FRISCO, fue designado al Grupo de Aseguramiento de la Información, como el área encargada de generar los reportes del aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix) de los bienes administrados, informes que constituyen la información oficial para registrar en los estados financieros el valor de los bienes que conforman el inventario.

¹ La extinción de dominio es una consecuencia patrimonial de actividades ilícitas o que deterioran gravemente la moral social, consistente en la declaración de titularidad a favor del Estado de los bienes, por sentencia, sin contraprestación ni compensación de naturaleza alguna para el afectado.

Los bienes sobre los cuales se han decretado medidas cautelares en proceso de extinción de dominio, donde la propiedad del activo continua a favor del investigado pero el poder dispositivo del dominio es asignado al “FRISCO” a través del administrador (Sociedad de Activos Especiales) quien obra como secuestre judicial, son reconocidos en las cuentas que representan las “CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS” del grupo, DERECHOS CONTINGENTES

➤ Propiedades, planta y equipo

Se reconocen como Propiedades, Planta y Equipo, a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; c) los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Para el FRISCO comprende los siguientes conceptos:

- a) Los activos tangibles, empleados por la Entidad con propósitos administrativos.
- b) Los bienes inmuebles y muebles que posean fallo de extinción de dominio.

ACTIVOS TANGIBLES EMPLEADOS POR LA ENTIDAD CON PROPÓSITOS ADMINISTRATIVOS:

La intención de los activos que conforman este grupo es utilizarlos en el desarrollo de las funciones misionales de la Entidad y de apoyo, no se encuentran disponibles para la venta, y se medirán al costo.

Para este grupo de activos, se considera el precio de adquisición como criterio para reconocer un elemento al gasto, todo aquel activo que tenga un valor inferior a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario) será llevado al resultado en el mismo período, sin embargo, éste deberá ser registrado además en el módulo de activos fijos, con el fin de garantizar su control individual.

Los activos que conforman este grupo son registrados en el aplicativo SEVEN ERP, el control está a cargo del grupo administrativo, de la Vicepresidencia Administrativa y Financiera.

BIENES INMUEBLES Y MUEBLES CON FALLO DE EXTINCIÓN DE DOMINIO: El reconocimiento de los bienes inmuebles, que posean fallo de extinción de dominio, se realiza en la cuenta propiedades planta y equipo, debido a que no cumplen con las condiciones para estar disponibles para la venta, así como tampoco generan renta en condiciones de mercado. La medición inicial está sujeta al porcentaje de extinción de dominio decretado en la sentencia judicial, y se incorporan en los estados financieros, con la siguiente metodología:

INMUEBLES: Los bienes clasificados en este grupo se medirán al valor de mercado, aplicando la metodología de estimación del valor de bienes inmuebles desarrollada internamente por la Gerencia Técnica.

Los inmuebles urbanos y rurales marcados en el aplicativo SIGMA SAE (Antes MATRIX) como Remanentes, Mejoras, Equivalencias, Derechos Herenciales y Acreencias, no tienen cuantía para ser incorporados en los estados financieros con un valor.

MUEBLES-VEHÍCULOS: Los bienes clasificados en este grupo se medirán al valor de mercado, tomando como fuente de información el estado de conservación, así como el valor del avalúo registrado en la resolución que emite anualmente el Ministerio de Transporte, el Avalúo chatarra SAE o avalúo comercial SAE, realizados por peritos con certificación RAA.

MUEBLES - AERONAVES Y MOTONAVES: Los bienes clasificados en este grupo serán reconocidos tomando como fuente de información el estado de conservación, así como el

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

valor de mercado determinado por un evaluador especializado o con alguna metodología que permita establecer el valor.

Este grupo se caracteriza:

- La información de estos bienes está registrada en el aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix), con excepción de Muebles y Enseres.
- En la metodología de administración de los bienes del FRISCO, fue designado al Grupo de Aseguramiento de la Información, como el área encargada de generar los reportes del aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix) con la información relativa al inventario, estos informes constituyen la información oficial para registrar en los estados financieros el valor del inventario.

Con posterioridad al reconocimiento las Propiedades, Planta y Equipo se medirán al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La depreciación de los activos clasificados como Propiedad, Planta y Equipo se calcula sobre el costo de adquisición por el método de línea recta, teniendo en cuenta la vida útil de los activos. La tabla anual de depreciación utilizada es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	VIDA ÚTIL
Semovientes	Indeterminada
Muebles y enseres y equipo de oficina	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Vehículos- Aeronaves-motonaves	10 años
Equipo de Cómputo y Comunicación	3 años

Para los semovientes, la entidad no cuenta con insumos que le permitan establecer fiablemente la estimación de una vida útil.

Las condiciones especiales del FRISCO implican la existencia en los estados financieros de edificaciones, cuyo principal propósito es la venta futura, sin embargo, existe un lapso de tiempo en el cual estos inmuebles no cuentan con un alistamiento para la venta, entendiéndose como el traslado al comercializador para su enajenación y tampoco han sido arrendados, situación que se prevé temporal, razón por la cual se estima que el valor residual de estos bienes será siempre superior o igual al costo de los mismos, costo que proviene principalmente de la aplicación de la metodología interna. Derivado de lo anterior, sobre aquellos inmuebles que temporalmente no están dispuestos para la venta no se llevarán a cabo estimaciones de depreciación, principalmente debido a la alta proporción incremental que se tendría al momento de reclasificar el bien como elemento de inventario.

➤ Otros Activos

Se reconocen en esta clasificación: a) Los bienes y servicios pagados por anticipado, b) las propiedades de inversión y c) los activos intangibles.

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO: Representan el valor de los activos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de gastos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos.

Los cargos diferidos se amortizan durante los períodos en los cuales se espera percibir los beneficios de los costos y gastos incurridos, los períodos estimados de consumo de los bienes o servicios, o la vigencia de los respectivos contratos, según corresponda.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN: FRISCO reconoce en esta clasificación los bienes inmuebles con fallo de extinción de dominio que se encuentren arrendados.

La medición inicial está sujeta al porcentaje de extinción de dominio decretado en la sentencia judicial, los bienes clasificados en este grupo se medirán al valor de mercado, aplicando la metodología de estimación de valor de bienes inmuebles desarrollada internamente por la Gerencia Técnica.

Las condiciones especiales del FRISCO implican la existencia en los estados financieros de edificaciones rurales y urbanas, cuyo principal propósito es la venta futura, sin embargo, existe un lapso de tiempo en el cual estos inmuebles son objeto de puesta en el mercado bajo la figura de arrendamiento, situación que se prevé temporal, razón por la cual se estima que el valor residual de estos bienes será siempre superior o igual al costo de los mismos, costo que proviene principalmente de la aplicación de la metodología interna. Derivado de lo anterior, sobre aquellos inmuebles que generan rentas por alquiler no se llevarán a cabo estimaciones de depreciación, principalmente debido a la alta proporción incremental que se tendría al momento de reclasificar el bien como elemento de inventario.

INTANGIBLES: Representa los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables, no se espera vender en el curso de la actividad de la Entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Para el FRISCO comprende el software y licencias adquiridas en desarrollo de los procesos de modernización, los cuales se amortizan en línea recta.

La medición inicial de los activos intangibles es al costo y con posterioridad al reconocimiento, se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

➤ Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se reconocen a partir del criterio de causación, es decir, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo

que se deriva de estos. Las cuentas por pagar se clasifican al costo, y la medición inicial por el valor de la transacción.

EL FRISCO reconoce:

CUENTAS POR PAGAR DE BIENES Y SERVICIOS: Esta clasificación representa las obligaciones adquiridas por la Entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades por concepto de bienes y servicios de proveedores.

TRANSFERENCIAS POR PAGAR: Representa el valor de las obligaciones adquiridas por el FRISCO por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a otras entidades de gobierno, las cuales están orientados al cumplimiento del artículo 91 de la Ley 1708 del 20 de enero de 2014, modificado por el artículo 22 de la Ley 1849 de 2017, así como las destinaciones específicas establecidas legalmente.

RETENCIÓN EN LA FUENTE: Está compuesta por el monto de las retenciones efectuadas a los proveedores de bienes y servicios, cuyo monto se paga en los plazos establecidos por la DIAN y la Secretaría de Hacienda Distrital.

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS: Representan las obligaciones a cargo de la Entidad y comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado, que se originan en las liquidaciones privadas y liquidaciones oficiales.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO: Esta clasificación hace referencia al reconocimiento del IVA generado en la comercialización de bienes o prestación de servicios gravados, así como el valor de IVA descontable por la adquisición de bienes o servicios gravados.

DEUDA NACIÓN: En los estados financieros del FRISCO representa el valor de la deuda a favor de la nación de los recursos provenientes de la venta de bienes con extinción de dominio del FRISCO, según lo establecido por el documento Conpes, donde se define la estrategia para la expansión de la oferta nacional de cupos penitenciarios y carcelarios.

FALLOS EN CONTRA DE LA ENTIDAD: Representa el valor de las obligaciones debidamente ejecutoriados, una vez se haya emitido la sentencia definitiva, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros originadas en litigios de carácter civil, o administrativo.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR: En los estados financieros del FRISCO, refleja el reconocimiento de la multa impuesta en la resolución 963 de 2014, emitida por la hoy liquidada Dirección Nacional de Estupefacientes, donde ordena realizar la afectación contable para registrar la multa impuesta por infracción a la Ley 30 de 1986, para que una vez se enajenen los bienes incautados a los Hermanos Rodríguez Orejuela, se traslade el producto de la venta para cubrir parte de la multa impuesta.

➤ Provisiones y Contingencias

Se reconocen como provisiones, los pasivos a cargo de la Entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o su vencimiento, dentro de los que se encuentran las provisiones por los litigios y demandas en contra de la entidad.

EL FRISCO reconoce:

- a) El contingente judicial, tomando como fuente de información el informe de procesos jurídicos que presenta la Gerencia de Asuntos Legales, quienes a través de los abogados externos valoran y actualizan los distintos procesos de acuerdo con los parámetros definidos por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, registrados en el aplicativo Ekogui.
- b) En la cuenta sentencias en proceso, se reconoce el saldo del 70% del lote Fontanar a favor del Club deportivo los Millonarios, en atención al acuerdo transaccional suscrito entre dicho Club y el depositario liquidador de las sociedades Ramada en Liquidación y Condisur SA en liquidación (estas últimas poseen extinción de dominio a favor de la nación).

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos para cancelar la obligación correspondiente.

➤ Provisiones diversas

Se reconoce una provisión cuando se cumplen todas las siguientes condiciones: a) se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; b) probablemente deberá desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo, se reclasifican al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Las provisiones se miden por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación, se revisan mensualmente, y se ajustan afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

➤ Otros pasivos

En los Estados Financieros del FRISCO, representan los RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, en este grupo se clasifica el valor de los dineros recaudados por la Entidad, en las cuentas bancarias, recursos que son de propiedad de personas naturales o personas jurídicas, en virtud de la administración de los bienes afectados con una medida cautelar de extinción de dominio, entre los que se encuentran los siguientes conceptos.

- a) Los recursos asociados con la productividad de los bienes afectados con una medida cautelar de extinción de dominio (bienes en proceso).

Esta clasificación también se afecta con el giro de los recursos para atender impuestos, saneamiento, custodia, vigilancia, conservación, mantenimiento, comercialización, así como los costos incurridos en la administración, inherentes a los bienes afectados con una medida cautelar de extinción de dominio, en razón a que los mencionados conceptos afectan la productividad del bien, de acuerdo con el Decreto 2136 del 4 de noviembre de 2015, capítulo 2, artículo 2.5.5.2.7.

- b) Los recaudos de la venta de bienes afectados con medidas cautelares (en proceso) debido al hecho que estos recursos deberán ser reintegrados junto con los rendimientos financieros generados previo descuento de los gastos de saneamiento, custodia, vigilancia, conservación, mantenimiento, comercialización, así como la obtención y verificación de la información relacionada con el estado físico, administrativo, jurídico y técnico. (Decreto 2136 del 4 de noviembre de 2015, capítulo 3, sección 1, artículo 2.5.5.3.1.11).
- c) La valoración del portafolio, constituido por las inversiones donde la fuente de los recursos para realizar la inversión es: i) Recaudos de dineros donde el origen está asociado a un proceso de extinción de dominio, ii) La productividad de los bienes donde el origen de los dineros está asociada a bienes afectados con una medida cautelar de extinción de dominio (en proceso).
- d) Consignaciones de dineros respecto de conceptos donde no se logra identificar, el nombre, razón social, número de identificación tributaria o cédula, del tercero quien realizó la consignación, así como tampoco se logra establecer una asociación con un proceso jurídico o respecto de un bien administrado.

➤ Ingresos

Los ingresos de la Entidad surgen de transacciones con contraprestación, y son aquellos originados en la venta de bienes, en la prestación del servicio de arrendamiento, y los rendimientos financieros que genera el portafolio de recursos.

La Entidad reconoce como ingresos de transacciones sin contraprestación, cuando un bien por sentencia judicial es declarado con extinción de dominio a favor de FRISCO

➤ Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen en la contabilidad conforme al método de causación, y en el período donde ocurre el hecho económico.

Incluye principalmente la causación de gastos de funcionamiento, el pago de los impuestos, cuotas de administración, y mantenimiento de los bienes declarados con extinción de dominio a favor de FRISCO, así como también los giros generados por las transferencias y destinaciones específicas previstas en la ley.

➤ Cuentas de Orden

Registra las operaciones con terceros que por su naturaleza no afectan la situación financiera.

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de los hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la Entidad. Así mismo, revelan el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados.

En los estados financieros del fondo FRISCO está conformada por:

- a) El monto de las pretensiones sobre los litigios y demandas cuya resolución es incierta.
- b) Los depósitos en custodia, recursos puestos a disposición de la Entidad para su administración y sobre los cuales ha sido decretada una medida cautelar en proceso de extinción de dominio.
- c) El valor de los bienes puestos a disposición de la Entidad para su administración y sobre los cuales ha sido decretada una medida cautelar en un proceso de extinción de dominio.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION

NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

NOTA 32. ACUERDO DE CONCESIONES – ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este grupo está conformado por las cuentas que representan los recursos de liquidez en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos, que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Entidad, esta clasificación incluye los equivalentes al efectivo, y equivalentes al efectivo de uso restringido.

Composición

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	60.343.619	141.100.856	-80.757.237
Caja (a)	270.970	256.576	14.394
Depósitos en instituciones financieras (b)	56.357.573	137.129.204	-80.771.631
Efectivo de uso restringido	3.715.076	3.715.076	0

(a) El saldo en caja representa el valor de las divisas, administradas por la Entidad, recursos declarados con extinción de dominio a favor de la Nación.

(b) Representa los recursos de la Entidad administrados en instituciones financieras, detallados en el numeral 5.1.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	2020	2019		RENTABILIDAD (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	56.357.573	137.129.204	-80.771.631	3.161.452.485	0,6
Cuenta corriente (a)	10.547.725	3.126.862	7.420.863	0	0,0
Cuenta de ahorro	42.015.982	129.378.425	-87.362.443	3.161.452.485	1,8
Otros depósitos en instituciones financieras (b)	3.793.866	4.623.917	-830.051	0	0,0
Depositos en custodia Banco Republica	3.793.866	4.623.917	-830.051	0	0,0

(a) Cuentas corrientes: el saldo al 31 de diciembre de 2020, y al 31 de diciembre de 2019 está representado por los recursos en la cuenta Bancolombia, donde se recaudan los dineros por concepto de canon de arrendamiento, estos recursos, una vez identificado el estado jurídico del bien que generó el recaudo, son trasladados a las cuentas bancarias donde la Entidad administra: a) Los recursos donde el origen de los dineros hace referencia a los bienes declarados con extinción de dominio (extintos), y b) Los recursos asociados a bienes administrados afectados con una medida cautelar de extinción de dominio (incautados o en proceso).

(b) Otros Depósitos en instituciones financieras, representa las divisas en el Banco de la República, denominados “Depósitos En Custodia” y corresponden a recursos en procesos donde fue decretada la extinción de dominio a favor de la Nación, esta cuenta se actualiza mensualmente aplicando la tasa de cambio representativa del mercado, el saldo lo conforman las divisas desagregadas en el numeral 5.4.

5.2. Efectivo de uso restringido

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3.715.076	3.715.076	0
Depósitos en instituciones financieras	3.715.076	3.715.076	0
Otros depósitos en instituciones financieras	3.715.076	3.715.076	0
Embargos	3.715.076	3.715.076	0

Este grupo está conformado por los embargos, que hace referencia a la retención de recursos por orden judicial, sobre dineros administrados en las cuentas bancarias del FRISCO, el detalle es el siguiente:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
	2020	2019
Juzgado Treinta y Ocho Administrativo del Circuito de Bogotá	844.139	844.139
Departamento de Risaralda Jurisdicción Coactiva	831.262	831.262
Juzgado Treinta y Uno Administrativo de Bogotá - Sección Tercera	645.066	645.066
Banco Agrario	434.414	434.414
Juzgado Circuito Civil de Cali	239.459	239.459
Juzgado Primero Civil Municipal de Santa Marta	145.000	145.000
Alcaldía de Turbo	122.901	122.901
Juzgado 21 Administrativo De Descongestión De Bogotá	81.016	81.016
Proceso Ejecutivo de Cobro Coactivo	77.522	77.522
Juzgado Noveno Civil Municipal de Barranquilla	58.817	58.817
Juzgado Circuito Civil de Cartagena	52.000	52.000
Juzgado 5to Municipal de Cartagena	49.623	49.623
Juzgado Civil Municipal de Bogotá	42.539	42.539
Juzgado Segundo Civil Municipal de Manizales	30.386	30.386
Juzgado Octavo Civil de Cali - Ejecutivo	21.000	21.000
Alcaldía Municipal de Barranquilla - Secretaría de Hacienda Distrital	13.700	13.700
Otros de menor cuantía	26.232	26.232
TOTAL EMBARGOS	3.715.076	3.715.076

5.4. Saldos en moneda extranjera

La extinción de dominio es una consecuencia patrimonial de actividades ilícitas o que deterioran gravemente la moral social, consistente en la declaración de la titularidad a favor del Estado de los bienes, por sentencia, sin contraprestación ni compensación de naturaleza alguna para el afectado.

Los saldos en moneda extranjera están representados en el efectivo en caja, así como también por los recursos clasificados en la cuenta otros depósitos en instituciones financieras, en el

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Banco de la República, denominados “Depósitos En Custodia” y corresponden a recursos en procesos donde fue decretada la extinción de dominio a favor de la Nación.

DESCRIPCIÓN	SALDO 2020			SALDO 2019			VARIACIÓN
CONCEPTO	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL Dic -2020	VALOR EN PESOS (COP)	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL Dic -2019	VALOR EN PESOS (COP)	EN PESOS (COP)
TOTAL	993.273	12.217	4.064.836	1.380.494	11.297	4.880.494	-815.658
Caja principal	59.100	4.585	270.970	59.100	4.341	256.576	14.394
Libra Esterlina	59.100	4.585	270.970	59.100	4.341	256.576	14.394
Otros depósitos en instituciones financieras	934.173	7.632	3.793.866	1.321.394	6.956	4.623.917	-830.051
Dólar Estadounidense	93.033	3.442	320.259	480.254	3.277,14	1.573.860	-1.253.601
Euro	829.140	4.189	3.473.607	829.140	3.678,58	3.050.058	423.550
Bolívar	12.000	0,0032	0,039	12.000	0,00	0	0

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Las inversiones al 31 de diciembre comprendían

DETALLE	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.626.670.371	1.557.834.647	68.835.724
Inversiones de administración de liquidez	1.032.582.544	1.080.804.653	-48.222.109
Inversiones en controladas, asociadas, negocios conjuntos	599.747.849	479.887.626	119.860.223
Deterioro inversiones controladas, asociadas, negocios conjuntos (cr)	-5.660.022	-2.857.632	-2.802.390

El Fondo FRISCO, reconoce en esta clasificación dos grupos de Inversiones, así:

Los recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia, desagregados en el numeral 6.1.

De acuerdo con el concepto de la Contaduría General de la Nación 20172000102391 del 14 de noviembre de 2017, las Sociedades y los Establecimientos de Comercio, declarados con extinción de dominio, deben ser reconocidas en el grupo de cuentas que conforman las inversiones, y clasificadas en sociedades en liquidación, inversiones en controladas, inversiones en asociadas y negocios conjuntos, desagregados en el numeral 6.2

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Las inversiones de administración de liquidez, al 31 de diciembre comprendían:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2020		VALOR EN LIBROS 2019		VALOR VARIACION	DETERIORO ACUMULADO		
	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO CTE	SALDO FINAL		SALDO INICIAL	SALDO FINAL	% DETER.
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	1.032.582.544	1.032.582.544	1.080.804.653	1.080.804.653	-48.222.109	0	0	0
Valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	415.590.480	415.590.480	281.898.802	281.898.802	133.691.678	0	0	0
Acciones ordinarias	1.137.125	1.137.125	1.410.671	1.410.671	-273.546	0	0	0
Certificados emitidos por fondos de inversión	414.453.355	414.453.355	280.488.131	280.488.131	133.965.224	0	0	0
Acosto amortizado	616.992.064	616.992.064	798.905.851	798.905.851	-181.913.787	0	0	0
Títulos de tesorería (tes)	461.914.317	461.914.317	473.995.830	473.995.830	-12.081.513	0	0	0
Certificados de depósito a término (cdt)	155.077.747	155.077.747	324.910.021	324.910.021	-169.832.274	0	0	0

Las inversiones en administración de liquidez están conformadas por los recursos en los Fondos de Inversión Colectiva FIC, en FIDUPREVISORA, ALIANZA FIDUCIARIA, FIDUEXCEDENTES BANCOLOMBIA, CREDICORP CAPITAL, títulos de tesorería TES, y Certificados de depósito a término CDT.

Las inversiones en los fondos de inversión colectiva cumplen la directriz definida en el Decreto 1525 de 2008, que reglamenta el manejo de los excedentes de liquidez de las entidades estatales del orden nacional y territorial. La administración de los recursos a través de esta figura ha permitido tener una disponibilidad de efectivo inmediata, con una tasa de rentabilidad promedio del 2.3% y 3.83%, a diciembre de 2020 y diciembre 2019, respectivamente.

El Fondo FRISCO, clasifica el portafolio de inversiones en atención al estado jurídico del bien que generó el recurso así: a) Recursos asociados a procesos jurídicos sobre inmuebles, muebles, y sociedades, bienes que han sido afectados con una medida cautelar de extinción de dominio, donde la titularidad del bien está a favor del Estado, b) Recursos asociados a bienes sobre los cuales se han decretado medidas cautelares en un proceso de extinción de dominio, donde la propiedad del activo continúa a favor del investigado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

El saldo al 31 diciembre de 2020, y 31 diciembre de 2019, se presenta a continuación:

DESCRIPCION	Recursos asociados a bienes		Recaudo General		Recursos asociados a bienes		Reserva Tecnica		Enajenacion temprana	Total	
	Extintos				En proceso Extinción De dominio						
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2020	2019
FIC- Fiduprevisora	1.713.969	31.792.979	2.917.478	2.811.240	34.762.452	46.225.195	64.308.683	46.517.699	45.868.547	149.571.129	127.347.113
FIC- Fidulianza (Alianza Valores)	408.666	1.707.540	328.614	317.459	94.063.315	73.313.332	8.351.475	0	7.709.636	110.861.706	75.338.331
FIC- Fiduciaria Bancolombia	11.149.991	5.610.369	1.843.883	5.194.079	67.515.401	4.489.643				80.509.275	15.294.091
FIC- Credicor	575.868	3.834.292	0		72.935.377	58.674.303				73.511.245	62.508.595
Total FIC	13.848.494	42.945.180	5.089.975	8.322.779	269.276.545	182.702.473	72.660.158	46.517.699	53.578.183	414.453.355	280.488.131
TES Portafolio	4.262.876	4.262.877			243.641.605	270.462.677	214.009.836	199.270.276		461.914.317	473.995.830
Total TES	4.262.876	4.262.877	0	0	243.641.605	270.462.677	214.009.836	199.270.276	0	461.914.317	473.995.830
CDT Productividad Incautado					155.077.747	324.910.021				155.077.747	324.910.021
Total CDT	0	0	0	0	155.077.747	324.910.021	0	0	0	155.077.747	324.910.021
Acciones ordinarias	925.882	925.882			228.974	228.974				1.154.856	1.154.856
Valoraciones acciones ordinarias	-55.587	146.206			37.856	109.609				-17.731	255.815
Total Acciones	870.295	1.072.088	0	0	266.830	338.583	0	0	0	1.137.125	1.410.671
TOTAL	18.981.665	48.280.145	5.089.975	8.322.779	668.262.727	778.413.754	286.669.994	245.787.975	53.578.183	1.032.582.544	1.080.804.653

La valoración del portafolio se realiza mensualmente, así:

(a) La valoración de los FIC está sujeta a las condiciones de mercado en cuanto a tasa y plazo de los instrumentos financieros que lo conforman. (b) Los títulos de tesorería (TES) emitidos por el Gobierno Nacional se valoran aplicando el cálculo de la tasa de interés efectiva que hace equivalentes los flujos contractuales del título con el valor inicialmente reconocido. (c) Las inversiones en CDT, se valoran utilizando la tasa de interés efectiva que hace equivalentes los flujos contractuales del título con el valor inicialmente reconocido. La valoración de las inversiones en TES y CDT, es realizada por el custodio que administra el portafolio de la Entidad.

Las inversiones en acciones ordinarias están asociadas a un proceso de extinción de dominio donde fue declarada la titularidad a favor del estado, estas son valoradas, tomando como referente el valor de la acción publicado por la Bolsa de Valores de Colombia para el último día de cada mes.

A 31 de diciembre de 2020, no fueron reportados indicio de deterioro, por parte del área encargada de la administración de los recursos de administración de liquidez, en atención a que no se presentaron evidencias de incumplimiento de pagos del emisor, así como el desmejoramiento de las condiciones.

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCION	2020	DETERIORO ACUMULADO 2020				
CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	599.747.849	2.857.633	95.110.571	92.308.181	5.660.022	0,9
Inversiones en entidades en liquidación	516.675.705	993.507	93.583.305	90.831.920	3.744.891	0,7
Entidades privadas	516.675.705	993.507	93.583.305	90.831.920	3.744.891	0,7
Inversiones en controladas contabilizadas	77.946.327	209.260	219.453	221.195	207.518	0,3
Entidades privadas	77.946.327	209.260	219.453	221.195	207.518	0,3
Inversiones en asociadas	2.368.251	1.654.866	1.255.066	1.255.066	1.654.866	69,9
Entidades privadas	2.368.251	1.654.866	1.255.066	1.255.066	1.654.866	69,9
Inversiones en negocios conjuntos	2.757.566	0	52.747	0	52.747	1,9
Entidades privadas	2.757.566	0	52.747	0	52.747	1,9

La Contaduría General de la Nación, según el concepto 20172000102391 del 14 de noviembre de 2017, se pronunció sobre el reconocimiento de las sociedades declaradas con extinción de dominio, donde indicó que estas se reconocerán como inversiones en controladas, inversiones en asociadas y negocios conjuntos. De otra parte, y sobre la norma de consolidación de estados financieros manifestó que las entidades de gobierno del orden nacional y territorial no están obligadas a preparar y presentar estados financieros consolidados.

La medición inicial está determinada por el porcentaje de extinción de dominio, decretado en la sentencia judicial, y la metodología de reconocimiento corresponde a una transacción sin contraprestación, el valor se determina por la aplicación del método de participación patrimonial.

La Entidad definió dentro de la gestión de procesos, al Grupo de Aseguramiento de la Información, quien tiene a cargo generar los consolidados, informes y reportes del aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix), siendo el único canal emisor de la información oficial relativa al inventario de los bienes y Sociedades del Fondo FRISCO.

6.2.1. Inversiones en entidades en liquidación

El saldo en el Estado de Situación Financiera del FRISCO, al 31 de diciembre de 2020, de las inversiones en sociedades en liquidación, se determinó por el método de participación

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

patrimonial y se produce con la información financiera registrada en el aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix)

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	512.930.814	430.513.241	82.417.574
Inversiones en entidades en liquidación	516.675.705	431.508.539	85.167.166
Deterioro: Inversiones en liquidacion	-3.744.891	-995.298	-2.749.592

En virtud de los antecedentes y el origen de las participaciones patrimoniales, la información financiera de las sociedades y establecimientos de comercio debe ser reconstruida, además debe surtir un proceso de validación por parte de la Vicepresidencia de Sociedades, de manera que, se presentan diferencias en las fechas de corte entre los estados financieros del Fondo FRISCO y las sociedades y los establecimientos de comercio.

Para el cierre del 31 de diciembre de 2020, el reporte del aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix 2.0), relaciona 116 sociedades con activos, 54 sociedades de papel y 9 establecimientos de comercio, de las cuales 72, se encuentran sin información financiera.

Relación de las Inversiones en Sociedades en Liquidación.

Razón Social	Participación	Inversiones Controladas	Patrimonio 2020	Deterioro	Valor en Libros
Inversiones Los Arboles S.A	98	524.374	524.374	524.374	0
Regicentro Ltda En Liquidación	0,5	1.910	1.910	1.910	0
B Y H Ingeniería Ltda Bryan Y Hodgson Ingeniería Limitada	0,5	74	74	74	0
Sucesores Ortiz Escobar S.A En Liquidación	100	14.186.294	14.186.294	0	14.186.294
Inversiones La Ramada S.A. En Liquidación	100	3.178.209	3.178.209	0	3.178.209
Agropecuaria Sol 7 2 3 Limitada En Liquidación	100	19.576.137	19.576.137	0	19.576.137
Agropecuaria Galicia S.A. En Liquidación	100	1.177.893	1.177.893		1.177.893
Agropecuaria Los Campanos Campagro Ltda. En Liquidación	100	7.314.627	7.314.627		7.314.627
Organización Empresarial A. De J. Henao M. E Hijos & Cia S En C En Liquidación	100	3.029.080	3.029.080		3.029.080
Agropecuaria Guayana Ltda. En Liquidación	100	49.651	49.651		49.651
Agropecuaria La Camelia Ltda. En Liquidación	100	1.341.298	1.341.298		1.341.298
Agropecuaria El Brasil Ltda. En Liquidación	100	8.316.589	8.316.589		8.316.589
Jali Ganaderos Ltda. En Liquidación	100	113.875	113.875		113.875
Explotaciones Agrícolas Y Ganaderas La Lorena S C S Exagan En Liquidación	100	91.510	91.510		91.510
Negocios Los Sauces Limitada & Cia S. En C.S.	100	1.930.794	1.930.794		1.930.794

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Razón Social	Participación	Inversiones Controladas	Patrimonio 2020	Deterioro	Valor en Libros
Agrícola Altagracia Ltda. En Liquidación	100	417.170	417.170		417.170
Inversiones Marítimas del Pacifico Ltda. en Liquidación	100	826.388	826.388		826.388
Hielo Cristal y Refrigeración Ltda. en Liquidación	100	1.649.888	1.649.888		1.649.888
Constructora Inmobiliaria de la Costa Ltda. Conicol en Liquidación	100	10.761.890	10.761.890		10.761.890
Inversiones Solfeda Orlande Y Cia S. En C.S En Liquidación	100	1.078.153	1.078.153		1.078.153
Construcciones Astro S.A. En Liquidación	100	205.050	205.050		205.050
Inversiones Y Construcciones ABC S.A. En Liquidación Antes Inversiones Camino Real S.A.	100	21.987.679	21.987.679		21.987.679
Constructora Parque Rosado Limitada En Liquidación	100	864.286	864.286		864.286
Promociones y Construcciones Del Caribe Ltda. En Liquidación	100	4.295.327	4.295.327		4.295.327
Inversiones Montoya Y Cia S En C En Liquidación	100	616.598	616.598		616.598
Suramazonas Ltda. En Liquidación	100	2.788.674	2.788.674		2.788.674
Molimur Ltda. en Liquidación	100	5.766.260	5.766.260		5.766.260
Construcciones Miramar Limitada En Liquidación	100	4.061.256	4.061.256		4.061.256
Inversiones Rodríguez Y Rodríguez S En C S En Liquidación	100	1.688.512	1.688.512		1.688.512
Posada Alemana Ltda. En Liquidación	0,01	16.442	16.442		16.442
Cecilia Tsalkis e Hijos s. c. en s. en Liquidación	100	13.898.638	13.898.638		13.898.638
Regiturs Ltda. En Liquidación	0,01	33	33	33	0
Maros S.A. En Liquidación	100	2.857.987	2.857.987		2.857.987
Inversiones Santa Ltda. En Liquidación	100	7.298.871	7.298.871		7.298.871
Inversiones Integral Y Cia S.C.A En Liquidación	100	10.682.368	10.682.368		10.682.368
Constructora Murcia Y M S En C. S.	100	35.433.920	35.433.920		35.433.920
Compañía Administradora De Vivienda S.A En Liquidación	100	4.297	4.297		4.297
Inversiones Herbebe Ltda. En Liquidación	100	116.856	116.856		116.856
Alkala Asociados S.A. En Liquidación	100	310.421	310.421		310.421
Inversiones Ario Ltda. En Liquidación	100	6.930.094	6.930.094		6.930.094
Inversiones Ara Ltda. En Liquidación	100	32.456.794	32.456.794		32.456.794
Compra, Venta Y Renta S.A. Cover S.A. En Liquidación	100	9.027.974	9.027.974		9.027.974
Inversiones Solano y Cia s. en c en Liquidación	100	76.938	76.938		76.938
Inversiones Y Construcciones Tamesis S.A. En Liquidación	100	44.777.538	44.777.538		44.777.538
Valores Mobiliarios De Occidente S.A. En Liquidación	100	13.521.115	13.521.115		13.521.115
Interamericana De Construcciones S.A. En Liquidación	100	10.186.535	10.186.535		10.186.535
Inversiones Y Construcciones Cosmovalle Ltda. En Liquidación	100	20.585.316	20.585.316		20.585.316
Herrera Galves Y Compañía S En C En Liquidación	100	506.473	506.473		506.473
Inmobiliaria Vásquez S.C.A. Innovas S.C.A. - En Liquidación	100	4.001.303	4.001.303		4.001.303
Inversiones Y Construcciones Atlas Ltda. En Liquidación	100	30.984.945	30.984.945		30.984.945
Inversiones Ancar Orlandes Y Cia S.E.S. En Liquidación	100	67.961	67.961		67.961
Inverprime S.A. En Liquidación	100	2.298.327	2.298.327		2.298.327
Negocios Los Sauces Limitada En Liquidación	100	75.440	75.440		75.440
Inversiones Mondragon Y Cia S. En C En Liquidación.	100	3.524.889	3.524.889		3.524.889
Inversiones Rodriguez Arbelaez Y Cia S. En C. En Liquidación	100	27.166.879	27.166.879		27.166.879

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Razón Social	Participación	Inversiones Controladas	Patrimonio 2020	Deterioro	Valor en Libros
Inversiones Molina Murcia Y Cia S En C En Liquidación	100	16.619	16.619		16.619
Inversiones Juaneli's Ltda. en Liquidación	100	928.701	928.701		928.701
Toledo y Toledo y cia. s. en c. en Liquidación	100	1.410.241	1.410.241		1.410.241
Calidad Comercializadora S.A. Calidad S.A. En Liquidación	100	6.906.583	6.906.583		6.906.583
Inmobiliaria Santa Teresita Ltda. En Liquidación	65	2.007.366	2.007.366	2.007.366	0
Inversiones Rodriguez Ramirez Y Cia S En C S En Liquidación	100	2.901.019	2.901.019		2.901.019
Valladares Ltda. En Liquidación	100	235.496	235.496		235.496
Serna Camacho Y Rodriguez S.C.S. En Liquidación	100	1.446.822	1.446.822		1.446.822
Valencia Y Henao Y Cia. Colectiva Civil (En Liquidación)	100	7.461.381	7.461.381		7.461.381
Inversiones El Gran Crisol Limitada En Liquidación	100	468.540	468.540		468.540
Luz Marina Rosa Orozco Y Compañía S En C. En Liquidación	100	55.695	55.695		55.695
Inversiones Jaer Ltda. En Liquidación	100	3.520	3.520		3.520
Inversiones San Jose Ltda. En Liquidación	100	2.910.405	2.910.405		2.910.405
Constructora El Bosque Ltda. En Liquidación	100	922.000	922.000		922.000
Miraluna Limitada & Cia. S En C S En Liquidación	100	5.565.703	5.565.703		5.565.703
Cosmos 2000 Ingeniería Y Cia Limitada En Liquidación	100	229.228	229.228		229.228
Constructora Alphadicon Ltda. En Liquidación	100	231.786	231.786		231.786
Gold'S Gym Ltda. En Liquidación	100	1.211.135	1.211.135	1.211.135	0
Inversiones Agropecuarias Vásquez s.c.a. Inagrovas s.c.a. en Liquidación	100	8.127.252	8.127.252		8.127.252
Inversiones Nagui Ltda. En Liquidación	100	2.071.468	2.071.468		2.071.468
Delso Ortiz Sucesores s.a En Liquidación	100	3.923.666	3.923.666		3.923.666
Torres y Acosta Compañía S en C En Liquidación	100	1.489.360	1.489.360		1.489.360
Agropecuaria Rio Grande S.A. En Liquidación	100	11.953.611	11.953.611		11.953.611
Inversiones J L Ltda. En Ocupación - En Liquidación	100	339.437	339.437		339.437
Inversiones Dana Ltda. en Liquidación	100	1.371.692	1.371.692		1.371.692
Compañía Hotel Del Prado S.A. En Liquidación	100	27.826.555	27.826.555		27.826.555
Sociedad Navarro Ruiz y cia Ltda. en Liquidación	100	352.712	352.712		352.712
Inmobiliaria Proyecto Siglo Xxi S.A. En Liquidación	100	1.120.754	1.120.754		1.120.754
Echeverry Monsalve Y Cia.S.C. En Liquidación	100	509.537	509.537		509.537
Inversiones Miguel Rodríguez E Hijo S. En C. En Liquidación	100	10.140.897	10.140.897		10.140.897
Urbanizar Ltda. En Liquidación	100	689.991	689.991		689.991
Sociedad De Renta Empresarial Y Comercial S.A. Sorent S.A. En Liquidación	100	1.013.882	1.013.882		1.013.882
Comercializadora Marandres Ltda. En Liquidación	100	23.229	23.229		23.229
Bienes Rentas Inmobiliaria y Cia Ltda., en Liquidación	100	3.710.733	3.710.733		3.710.733
Inmobiliaria Indal Ltda. En Liquidación	100	1.407.724	1.407.724		1.407.724
Inversiones Echeverry Mejía y cia.s.en c. en Liquidación	100	425.481	425.481		425.481
Hato Nuevo Ltda.En Liquidación	100	8.959.610	8.959.610		8.959.610
Gaseosas el Sol sa en Liquidación	100	22.062	22.062		22.062
Transportes Omega Orlande & cia s. en c.s. en Liquidación	100	122.991	122.991		122.991
Compañía Agrícola Vásquez s.c.a. Ciar s.c.a. en Liquidación	100	1.513.023	1.513.023		1.513.023
TOTAL		516.675.707	516.675.707	3.744.891	512.930.816

6.2.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

El saldo en el Estado de Situación Financiera del FRISCO al 31 de diciembre de 2020, de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos, se determinó por el método de participación patrimonial y se produce con la información financiera registrada en el aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix)

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	81.157.013	43.765.128	37.391.884
Inversiones en controladas	77.946.327	45.731.759	32.214.568
Inversiones en asociadas	2.368.251	2.458.607	-90.356
Inversiones en negocios conjuntos	2.757.566	188.721	2.568.845
Deterioro: Inversiones en controladas	-207.550	-2.957.110	2.749.559
Deterioro: Inversiones en asociadas	-1.654.833	-1.654.866	33
Deterioro: Inversiones en negocios	-52.748	-1.983	-50.765

Al igual que el grupo anterior, en virtud de los antecedentes y el origen de las participaciones patrimoniales, la información financiera de las sociedades y establecimientos de comercio debe ser reconstruida, además debe surtir un proceso de validación por parte de la Vicepresidencia de Sociedades, de manera que, se presentan diferencias en las fechas de corte entre los estados financieros del Fondo FRISCO y las sociedades y los establecimientos de comercio.

El reporte de SIGMA SAE (antes Matrix 2.0), para el cierre del inventario del 31 de diciembre de 2020, relaciona 25 sociedades con activos y 17 establecimientos de comercio, de los cuales 27 se encuentran sin información financiera.

Relación de las sociedades que conforman este grupo al 31 de diciembre de 2020

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Razón Social	Participación	Inversiones Controladas	Inversiones Asociadas	Negocio Conjunto	Patrimonio 2020	Deterioro	Valor en Libros	Fecha estados financieros
Gaseosas Rio Limitada	100%	265.044	0	0	265.044		265.044	ene-18
Agropecuaria Guimar S.A.	11%	0	0	52.747	52.747	52.747	0	dic-17
Palmas Oleaginosas Del Magdalena Ltda. - Padelma	25%	0	1.654.866	0	1.654.866	1.654.866	0	dic-12
Equipos Agrícolas E Industriales Ltda.	50%	0	713.385	0	713.385		713.385	dic-17
Inversiones Agropecuarias Lopez Garcia Ltda.	98%	3.319	0	0	3.319	3.319	0	nov-19
Grupo Cano Graca S.C.S.	100%	1.360.041	0	0	1.360.041		1.360.041	ene-17
Colombo Libanesa Limitada	98%	0	0	49.053	49.053		49.053	dic-18
Prosalud Ips Y Droguerías S.A	3,9%	0	0	2.655.765	2.655.765		2.655.765	dic-19
Makro Inversiones Limitada	100%	2.887.122	0	0	2.887.122		2.887.122	jul-18
Inmobiliaria Jd Limitada	100%	42.656.895	0	0	42.656.895		42.656.895	ago-20
Establecimiento De Comercio Hotel Torreon	100%	37.233	0	0	37.233	37.233	0	nov-14
Hotel La Gran Manzana	100%	166.916	0	0	166.916	166.916	0	oct-14
Cispata Promotora Hotelera s.a. "En Reestructuración"	100%	50	0	0	50	50	0	ago-20
Cabañas Costa Azul	100%	1.400.731	0	0	1.400.731		1.400.731	ene-17
Inversiones Belvedere Limitada	100%	1.109.431	0	0	1.109.431		1.109.431	ago-20
M martinez Ebrat & Cia Ltda	100%	3.359.516	0	0	3.359.516		3.359.516	ago-20
Agropecuaria Frutos de la Tierra S.A	100%	463.341	0	0	463.341		463.341	dic-20
Inmunizadora de Maderas del Oriente Ltda.	100%	22.774.159	0	0	22.774.159		22.774.159	dic-20
Porras Ardila Orozco Eschavenato y Cia S.En.C.	100%	1.462.528	0	0	1.462.528		1.462.528	dic-20
Total		77.946.326	2.368.251	2.757.565	83.072.142	1.915.131	81.157.011	

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Composición

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	56.656.545	39.471.528	17.185.017,00
Venta de bienes	1.183.222	1.669.886	-486.664,00
Prestación de servicios	2.407	5.931	-3.524,00
Otras cuentas por Cobrar	71.484.991	49.331.644	22.153.347,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-16.014.075	-11.535.933	-4.478.142,00
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-16.014.075	-11.535.933	-4.478.142,00

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

7.6. Venta de bienes

Representa el valor de los derechos en la venta de bienes, discriminados en:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		DETERIORO ACUMULADO 2020				DEFINITIVO	
CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Bienes comercializados	1.183.222	1.183.222	0	0	0	0	0	1.183.222
Venta bienes durante el periodo de admón. de la DNE	689.361	689.361	0	0	0	0	0	689.361
Venta de aeronaves	55.617	55.617	0	0	0	0	0	55.617
Venta de inmuebles urbanos	438.244	438.244	0	0	0	0	0	438.244

7.17. Prestación de Servicios

El saldo a 31 de diciembre comprendía:

CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2020		DETERIORO ACUMULADO 2019				DEFINITIVO	
CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2.407	2.407	0	0	0	0	0	2.407
Administración de proyectos	2.407	2.407	0	0	0	0	0	2.407

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad, que se originan en transacciones, de menor cuantía con recursos de las cajas menores que el Fondo FRISCO, recupera a la Sociedad De Activos Especiales.

7.21. Otras cuentas por Cobrar

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		DETERIORO ACUMULADO 2020				DEFINITIVO	
CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	71.484.991	71.484.991	11.535.932	4.502.409	24.266	16.014.075	22	55.470.916
Descuentos no autorizados	120.263	120.263	0	0	0	0	0	120.263
Pago por cuenta de terceros	22.209.971	22.209.971	9.165.618	4.502.409	24.266	13.643.761	61	8.566.210
Arrendamiento operativo	46.371.846	46.371.846	2.370.314	0	0	2.370.314	5	44.001.532
Otras cuentas por cobrar	2.782.912	2.782.912	0	0	0	0	0	2.782.912

7.21.1 Otras cuentas por Cobrar – Pago por cuenta de terceros

En este grupo se encuentran clasificadas

Las sentencias en procesos jurídicos en el que el fallo involucra conjuntamente al FRISCO y otra Entidad donde se recobra el porcentaje de la condena

Los desembolsos efectuados con cargo a los recursos del FRISCO, para atender los gastos inherentes a impuestos, servicios públicos, pasivos laborales, negociaciones colectivas, demandas judiciales, contribución de valorización, impuesto predial, y vigilancia, que son recobrados a las Sociedades y Establecimientos de Comercio, donde ha sido decretada una medida cautelar en un proceso de extinción de dominio, así como las declaradas con extinción de dominio.

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Pago por cuenta de terceros	22.209.971	22.209.971	9.165.618	4.502.409	24.266	13.643.761	61	8.566.210
Pago de sentencias Judiciales:	807.621	807.621	0	0	0	0	0	807.621
Fiscalía General de la Nación, Resolución 455 del 2017, Confival	524.716	524.716	0	0	0	0	0	524.716
Ministerio de Justicia y del Derecho, Resolución 440 del 2017	10.792	10.792	0	0	0	0	0	10.792
Ministerio de Defensa	272.113	272.113	0	0	0	0	0	272.113
Deudores sociedades y otros conceptos	21.402.350	21.402.350	9.165.618	4.502.409	24.266	13.643.761	64	7.758.589
Sociedades y establecimientos comercio (a)	17.834.969	17.834.969	9.165.618	4.502.409	24.266	13.643.761	77	4.191.208
Bienes equivalentes Fabio Puyo Vásquez (b)	3.450.154	3.450.154	0	0	0	0	0	3.450.154
Pago por cuenta terceros - otros (c)	117.227	117.227	0	0	0	0	0	117.227

(a) Sociedades y establecimientos de comercio, al 31 de diciembre la composición de este grupo de cuentas es la siguiente

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2019		DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Deudores sociedades y Otros conceptos	17.834.969	17.834.969	9.165.619	4.502.409	24.266	13.643.761	77	4.191.208
Demandas Judiciales	11.932.267	11.932.267	7.741.060	0	0	7.741.060	65	4.191.207
Administrar Servicios (en proceso jurídico)	4.191.207	4.191.207	0	0	0	0	0	4.191.207
Hotel El Prado	7.741.060	7.741.060	7.741.060	0	0	7.741.060	100	0
Impuestos y otros conceptos	5.902.702	5.902.702	1.424.559	4.502.409	24.266	5.902.702	100	0
Fundacion Centro De Investigacion Docencia y Consultoria Adm	1.197.374	1.197.374	0	1.197.374		1.197.374	100	0
Inversiones Ara Ltda En Liquidacion	1.130.595	1.130.595	150.652	979.943		1.130.595	100	0
Inversiones y Construcciones Tamesis S A En Liquidacion	720.763	720.763	0	720.763		720.763	100	0
Supermercados Cundinamarca S A	520.098	520.098	0	520.098		520.098	100	0
Hoteles Inmuebles De Colombia Limitada Hotincol En Liquidacio	314.793	314.793	314.793	0		314.793	100	0
Interamericana De Construcciones Sa En Liquidacion	291.046	291.046	291.046	0		291.046	100	0
Agropecuaria Galicia Sa	255.142	255.142	73.365	181.777		255.142	100	0
Inversiones Rodriguez Ramirez y Cia En Cs	182.372	182.372	96.001	86.371		182.372	100	0
Negocios Los Sauces Limitada y Cia S En Cs En Liquidacion	164.976	164.976	157.432	7.544		164.976	100	0
Myrevivienda Ltda En Liquidacion	138.655	138.655	0	138.655		138.655	100	0
Miraluna Limitada & Cia. S En C S En Liquidacion	134.707	134.707	0	134.707		134.707	100	0
Inversiones Agropecuarias Vasquez Sca Inagrovas Sca	133.704	133.704	133.704	0		133.704	100	0
Agropecuaria Sol 7 2 3 Limitada En Liquidación	118.657	118.657	0	118.657		118.657	100	0
Otras sociedades (agrupa 37 Sociedades)	599.820	599.820	207.567	416.520	24.266	599.820	100	0

(a) Bienes Equivalentes Fabio Puyo Vásquez

En los estados financieros del FRISCO, representa la sentencia del Juzgado Octavo Penal del Circuito especializado de Bogotá, proceso 2003-140-8 de fecha 21 de julio de 2003, en la que determina que los inmuebles de Fabio Puyo Vásquez, descritos a continuación cumplen la condición para la extinción del derecho de dominio de bienes equivalentes, y por lo tanto en la sentencia no se desconocen los derechos adquiridos, a las personas que compraron los inmuebles. (Memorando 171-1225-2013 del 30 diciembre de 2013 radicado 20131710055063).

Los folios de matrícula inmobiliaria de los bienes son: 50N-200097962; 50N-384449; 50N-372231; 157-80026; 50N 0116967; 50C-185687; 50C-7118; 50C-185688; 50C-200024; 50N-489994; 50N-1358938; 50C-575395; 50N-1136201; 157-41805; 157-15101; 157-22488; 157-22651.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

(c) El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2019		DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Pago por cuenta terceros - otros	117.227	117.227	0	0	0	0	0	117.227
Indemnización por siniestros - Compañía Colombiana De Informa	60.320	60.320	0	0	0	0	0	60.320
Incumplimiento del contrato 046 Del 28 De mayo 2013 - QBE Se	5.800	5.800	0	0	0	0	0	5.800
Retenciones practicadas - Valores Bancolombia y Bancolombia	51.107	51.107	0	0	0	0	0	51.107

7.21.2 Otras cuentas por Cobrar – arrendamiento operativo

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
	46.371.847	47.943.700	0	0	0	0	0	47.943.700
Arriendo muebles extinto entregados DNE	107.677	107.677	0	0	0	0	0	107.677
Arrendamiento recaudos centralizado	44.494.387	44.494.387	0	0	0	0	0	44.494.387
Arrendamiento bienes muebles	197.930	197.930	0	0	0	0	0	197.930
Arrendamiento inmuebles - Depositarios	1.571.853	1.571.853	0	0	0	0	0	1.571.853

7.21.2.1 Arrendamiento recaudo centralizado

Representa la cartera generada en el proceso de arrendamiento de los inmuebles, facturación generada por la Entidad a los arrendatarios, esta cuenta se encuentra en proceso de depuración y conciliación.

Durante el periodo de tiempo en el que la Dirección Nacional de Estupefacientes administró la información financiera del FRISCO, no reconoció la cartera generada por canon de arrendamiento en los estados financieros.

La Sociedad de Activos Especiales S.A.S, como administrador del FRISCO, definió el aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix) como el sistema informático donde sería procesada y administrada la información de los contratos de arrendamiento de los inmuebles, así como la cartera por concepto de canon de arrendamiento.

El listado generado del aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix), con el saldo de cartera por concepto de canon de arrendamiento, al 31 de diciembre 2017, registraba un saldo de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

\$22,934,022, con un universo de 2.386 contratos, agrupados en 2.177 terceros, de los cuales 2.063, presentaron diferencia con relación al saldo reflejado en el aplicativo financiero “Concisa FRISCO”

En el año 2018, se inició el proceso de conciliar la información registrada en el aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix) con la información registrada en el aplicativo financiero “Concisa FRISCO”, proceso que finalizó el 31 de diciembre de 2019, con el siguiente resultado:

Contratos Segmentados	Terceros	Valores	Valores %
Arrendamiento comercial	454	5.065.635	38%
Arrendamiento de vivienda	1.609	8.390.810	62%
Total gestion realizada	2.063	13.456.445	100%

Impuestos	-738.105
Otros pasivos	-3.921.894
Patrimonio	-405.636
Cartera	5.065.635
Total terceros	624

Cartera	8.390.810
Pasivos	-3.439.687
Patrimonio	-4.951.123
Total valores	8.390.810
Total terceros	1.609

Las situaciones que generan las partidas conciliatorias se consolidan en las siguientes clasificaciones: a) saldos iniciales: hacen referencia a las cuentas por cobrar por concepto de canon de arrendamiento y que durante el periodo de tiempo en que fue administrada la información financiera, por parte de la Dirección Nacional de Estupefacientes, esta cartera no fue reconocida en los estados financieros del Fondo FRISCO. y b) La facturación de los contratos de arrendamiento es integrada al proceso contable, en el aplicativo financiero, mediante registros manuales de causación, tomando como fuente de información el reporte de facturación emitido del aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix). En el proceso de conciliación se evidencia que algunas operaciones efectuadas en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix) no aparecen relacionadas en los listados de facturación o reportes que genera el aplicativo.

La actividad de conciliación descrita anteriormente se debió continuar con un alcance al 31 de diciembre 2019.

El saldo de cartera por concepto de canon de arrendamiento, al 31 de diciembre 2019, registraba un saldo de \$27,806,687, con un universo de 4.974 contratos, agrupados en 4.330 terceros, de los cuales 3.168, presentaron diferencia con relación al saldo reflejado en el aplicativo financiero “Concisa FRISCO”, el avance al cierre de diciembre de 2020 es el 43%, con el siguiente resultado

Contratos Segmentados	Terceros	Valores	Valores %
Arrendamiento comercial	196	1.740.840	51%
Arrendamiento de vivienda	1.192	1.700.849	49%
Total segmentacion	1.388	3.441.689	100%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Descripción	Valor
Impuestos	260.225
Otros Pasivos	1.416.847
Patrimonio	63.768
Cartera	1.740.840
Total terceros	196

Descripción	Valor
Otros Pasivos	4.421.054
Patrimonio	2.720.204
Cartera	1.700.849
Total terceros	1.192

7.21.2.2 Arrendamiento bienes Muebles

Por incumplimiento en los contratos de arrendamiento la Gerencia de Muebles solicitó acciones legales a los terceros, Distribuidora De Suministros con el memorando CI2017-005482, John Eraso Churon con el memorando CI2020-003805, John Milton Ramírez Villanueva con el memorando CI2020-003990, y Constructora del Café Ingeniería Colombia S.A.S, con el memorando CI2018-003492.

7.21.2.3 Arrendamiento inmuebles – Depositarios

La funcionalidad de recaudo centralizado en el aplicativo SIGMA, conllevó a que los saldos de cartera reportados por los Depositarios en los Informes de Gestión fueran migrados al aplicativo.

La Gerencia de Inmuebles realiza la revisión a la rendición de cuentas de los Depositarios, en donde, entre otros conceptos, informaba la cuenta por cobrar por concepto de canon de arrendamiento de los inmuebles administrados, por lo anterior el saldo de esta cuenta, está en proceso de depuración y el resultado será reconocido con el informe que presentará la Gerencia de Inmuebles.

7.21.3. Otras cuentas por Cobrar – Otros deudores

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2019		DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Otros de menor cuantía	2.782.912	2.782.912	0	0	0	0	0	2.782.912
Contrato de transaccion - Alpopular	2.726.206	2.726.206	0	0	0	0	0	2.726.206
Saldo anticipo tessi	54.588	54.588	0	0	0	0	0	54.588
Otros de menor cuantía	2.118	2.118	0	0	0	0	0	2.118

Contrato de transacción Alpopular

Representa el valor del contrato de transacción suscrito el 12 de junio de 2020, con ALPOPULAR ALMACÉN GENERAL DE DEPÓSITOS S.A., por valor de \$3.180.835.

En la liquidación del contrato 005 de 2016, se presentó un sobre costo en la facturación por \$2.962.132. Alpopular aceptó el sobre costo, más una indexación de \$218.703, con la propuesta de pago en trabajo, para ser aplicada con nota crédito, durante la vigencia del nuevo contrato 066.

NOTA 9. INVENTARIO

La cuenta inventarios refleja el saldo de los muebles e inmuebles que han sido afectados con una medida cautelar de extinción de dominio, la tipología de los bienes que conforman este grupo se caracteriza por: a) la titularidad del bien está a favor del estado, b) la Entidad tiene la intención de vender estos bienes en el curso normal de la operación, c) la metodología de reconocimiento inicial corresponde a una transacción sin contraprestación, o por el traslado entre las cuentas de Propiedades de Inversión, Propiedades Planta y Equipo.

Composición

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	800.508.159	621.329.664	179.178.495
Mercancías en existencia	812.066.206	621.329.664	190.736.542
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-11.558.047	0	-11.558.047
Deterioro: Mercancías en existencia	-11.558.047	0	-11.558.047

Los bienes puestos a disposición del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra el Crimen Organizado “FRISCO”, son registrados en el aplicativo Matrix, con excepción de los siguientes conceptos: i) Los depósitos en custodia, ii) Muebles y Enseres y Obras de Arte, esta información es administrada por la Gerencia de Bienes muebles.

La Entidad definió dentro de la gestión de procesos, que el Grupo de Aseguramiento de la Información, entre otras actividades, tendrá a cargo generar los consolidados, informes y reportes del aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix) siendo esta la información oficial relativa al inventario de los bienes del Fondo FRISCO.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

El saldo del inventario en el Estado de Situación Financiera se produce con la última información disponible registrada en el aplicativo SIGMA (Antes Matrix) y el saldo a 31 de diciembre de 2020, desagregado por tipología de bienes es el siguiente

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	DETERIO	SALDO DESPUES DEL DETERIORO
INVENTARIOS	812.066.206	11.558.044	800.508.162
Sustancias químicas	87.039	0	87.039
Vehículos	7.032.836	970.432	6.062.404
Aeronaves	470.471	323.092	147.379
Bienes inmuebles urbanos	277.893.001	9.823.061	268.069.940
Bienes inmuebles rurales	520.697.925	0	520.697.925
Motonaves	418.692	36.517	382.175
Obras de arte	924.147	404.942	519.205
Joyas	491.919	0	491.919
Metales Preciosos	4.050.176	0	4.050.176

La medición inicial de los bienes reconocidos en el inventario está sujeta al porcentaje de extinción de dominio decretado en la sentencia judicial. Para cada grupo se aplicó la siguiente metodología, a) Los bienes inmuebles: fueron reconocidos aplicando la metodología de valoración interna, desarrollada por la Gerencia Técnica, b) Los vehículos: se registraron al valor de mercado, tomando como fuente de información el estado de conservación, así como el valor del avalúo anunciado en la resolución emitida anualmente por el Ministerio de Transporte, ó el Avalúo chatarra SAE o Avalúo comercial SAE, realizados por peritos con certificación RAA.

En el año 2018, se realizó la migración de la información del aplicativo Matrix 1.0 a Matrix 2.0 (hoy SIGMA SAE), proceso documentado en actas, por parte del GIT de Aseguramiento y Control de la Información, en donde se concluye que la migración a Matrix 2.0 (hoy SIGMA SAE), corresponde a aquellos bienes activos que a la fecha están siendo administrados por SAE S.A.S y que están certificados por las áreas misionales de la entidad, los datos excluidos de migración, se almacenaron en un repositorio que facilitará su consulta, así lo indican las actas, la Oficina de Control Interno acompañó este proceso.

Los antecedentes se basan en el acta de fecha 22 de septiembre de 2014, donde la extinta Dirección Nacional de Estupefacientes (DNE), hizo entrega de la base de información del aplicativo Matrix, a la Sociedad de Activos Especiales, con el inventario de bienes administrados, en referidas actas de entrega se indicó que sobre las características de congruencia y veracidad de la información de la base de datos entregada, la Sociedad de Activos Especiales se reserva la facultad de verificación y validación, actividades que se ejecutarán como parte de su gestión como administrador del FRISCO y sobre las cuales

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO "FRISCO"

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

presentará reporte mensual de avance al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y al Ministerio de Justicia y del Derecho.

Para el reconocimiento de los bienes excluidos anunciados en las actas, se aplicó la norma emitida por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo Para Entidades de Gobierno, que hace referencia a la corrección de errores de periodos anteriores.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El Fondo FRISCO, reconoce en la cuenta Propiedad Planta y Equipo, dos grupos de bienes, así: (1) Bienes muebles e inmuebles producto de una medida cautelar de extinción de dominio y (2) La propiedad, planta y equipo con fines administrativos.

Composición

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	213.018.661	214.155.245	-1.136.584
Bienes producto de una medida cautelar de extinción de dominio (1)	212.560.380	213.498.913	-938.533
Costo	212.629.623	213.542.501	-912.878
Depreciación acumulada bienes extincion dominio	-53.707	-43.588	-10.119
Deterioro	-15.536	0	
Propiedad, planta y equipo (con fines administrativos) (2)	458.285	656.332	-198.047
Costo	1.386.535	1.311.576	74.959
Depreciación acumulada con fines administrativos	-928.250	-655.244	-273.006

(1) Bienes muebles e inmuebles, producto de una medida cautelar de extinción de dominio.
Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	212.560.380	213.498.913	-938.533
Terrenos	88.774.096	76.945.981	11.828.115
Semovientes y plantas	61.290	61.290	0
Edificaciones	123.692.223	136.433.216	-12.740.993
Equipo de transporte, tracción y elevacion	99.639	99.640	-1
Muebles y enseres	2.374	2.374	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-53.707	-43.588	-10.119
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-15.535	0	-15.535

En la cuenta Propiedad Planta y Equipo, se reconocen los muebles e inmuebles resultado de un proceso de extinción de dominio, donde la titularidad del bien está a favor del Estado, y aún no cumplen con las condiciones para que estén disponibles para la venta, así como tampoco generan renta en condiciones de mercado.

La medición inicial, corresponde al reconocimiento de una transacción sin contraprestación, sujeta al porcentaje de extinción de dominio decretado en la sentencia judicial, y la metodología de valoración interna, desarrollada por la Gerencia Técnica, para los bienes inmuebles ó por el traslado entre las cuentas de Inventario, Propiedades de inversión.

Al igual que en la cuenta inventarios, nota 9, el reconocimiento de los bienes administrados al cierre del periodo contable del 31 de diciembre de 2020, y el 31 de diciembre de 2019, se realizó tomando como fuente de información, el reporte del aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix 2.0).

Para el reconocimiento de los bienes excluidos, en el año 2018 en el proceso de migración del aplicativo Matrix 1.0 a Matrix 2.0 (hoy SIGMA SAE), documentado en las actas emitidas por el GIT Aseguramiento y Control de la Información, se aplicó la norma emitida por la Contaduría General de la Nación, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, que hace referencia a la corrección de errores de periodos anteriores.

(2) Propiedad, Planta y Equipo con fines administrativos.

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	458.285	656.332	-198.047
Muebles enseres y equipo de oficina	280.458	229.399	51.059
Equipos de comunicación y computacion	1.106.077	1.082.177	23.900
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-928.250	-655.244	-273.006
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-202.535	-144.671	-57.864
Depreciación: Comunicación y Computacion	-725.715	-510.573	-215.142

Este grupo lo conforman los bienes adquiridos por la Entidad con el propósito de ser utilizados en el desarrollo de las funciones misionales y de apoyo administrativo, los cuales no se encuentran disponibles para la venta. La medición inicial de los activos que conforman este grupo corresponde al costo.

En el periodo contable 2020, se dio el proceso de baja de activos documentado en el acta del comité número 001 del 9 de diciembre de 2020, para el retiro de licencias.

Los activos fijos no están garantizando el cumplimiento de pasivos, hipotecas u otros mecanismos de garantía.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

10.1. Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta Equipo – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	SEMOVENTES Y PLANTAS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.082.177	99.641	231.774	61.290	1.474.882
+ ENTRADAS (DB):	23.900	0	51.058	0	74.958
Adquisiciones en compras	0	0	5.546	0	5.546
Otras entradas de bienes muebles	23.900	0	45.512	0	69.412
Bienes entregados por Ministerio Justicia	23.900	0	45.512	0	69.412
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.106.077	99.641	282.832	61.290	1.549.840
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.106.077	99.641	282.832	61.290	1.549.840
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	725.715	51.333	204.909	0	981.957
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	510.573	41.213	147.045	0	698.831
+ Depreciación aplicada vigencia actual	215.142	10.119	57.865	0	283.126
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	8.700	0	0	8.700
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	8.700	0	0	8.700
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	380.362	39.608	77.923	61.290	559.183
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	66	52	72	0	63
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	9	0	0	1
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	380.362	99.640	77.923	61.290	619.214
+ En servicio	380.362	0	75.549	61.290	517.200
+ Declarados con extinción de dominio	0	99.640	2.374	0	102.014

Las adquisiciones por \$5.546, hace referencia a la compra de gavetas para CDs, al proveedor Carlos Andres Gonzalez Orduz.

El Ministerio de Justicia, devolvió bienes entregados en comodato, clasificados en Muebles y Enseres, Equipo y Máquinas de Oficina, Equipo de Seguridad, Equipo de Computación, por valor de \$69.412, que hacen parte del contrato 350 de 2018.

10.4. Estimaciones

Para el cálculo de la depreciación la Entidad utilizó el método de línea recta, que consiste en determinar una alícuota periódica constante, y que se obtiene de dividir el costo entre la vida útil del bien, lo anterior, por cuanto los bienes son utilizados de manera regular y uniforme en cada periodo.

El cálculo de la depreciación fue parametrizado por el GIT Servicios administrativos en el aplicativo SEVEN ERP, y para el periodo finalizado el 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, se utilizó el método de línea recta. La tabla anual de depreciación utilizada es la siguiente

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	VIDA ÚTIL
Muebles y enseres y equipo de oficina	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Vehículos- Aeronaves-motonaves	10 años
Equipo de Cómputo y Comunicación	3 años
Semovientes	Indeterminada

En los semovientes, se estima que la entidad no cuenta con insumos que le permitan establecer fiablemente la estimación de una vida útil.

NOTA 13. OTROS ACTIVOS PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
	2020	2019	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	165.821.603	178.233.784	-12.412.181,00
Propiedades de inversión	166.435.655	178.233.784	-11.798.129
Terrenos	27.467.124	21.725.823	5.741.301,00
Edificaciones	138.968.531	156.507.961	-17.539.430,00
Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	-614.052	0	-614.052,00
Edificaciones	-614.052	0	-614.052,00

Generalidades

Las propiedades de inversión están representadas por los bienes inmuebles, (edificaciones y terrenos), que poseen fallo de extinción de dominio que al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, se encuentran arrendados.

La medición inicial, corresponde al reconocimiento de una transacción sin contraprestación, sujeta al porcentaje de extinción de dominio decretado en la sentencia judicial, y la metodología de valoración interna, desarrollada por la Gerencia Técnica para los bienes inmuebles, o por el traslado entre las cuentas de Inventario, Propiedades Planta y Equipo.

Al igual que en la cuenta inventarios, nota 9, el reconocimiento de los bienes administrados al cierre del periodo contable del 31 de diciembre de 2020, y 31 de diciembre de 2019, se realizó tomando como fuente de información, el reporte del aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix 2.0).

Para el reconocimiento de los bienes excluidos en el proceso de migración del aplicativo Matrix 1.0 a Matrix 2.0 (hoy SIGMA SAE), anunciados en las actas emitidas, por el GIT Aseguramiento y Control de la Información, se aplicó la norma emitida por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, que hace referencia a la corrección de errores de periodos anteriores.

Las condiciones especiales del FRISCO implican la existencia en los estados financieros de edificaciones rurales y urbanos, cuyo principal propósito es la venta futura, sin embargo, existe un lapso de tiempo en el cual estos inmuebles son objeto de puesta en el mercado bajo la figura de arrendamiento, situación que se prevé temporal, razón por la cual se estima que el valor residual de estos bienes será siempre superior o igual al costo de los mismos, costo que proviene principalmente de la aplicación de la metodología interna. Derivado de lo anterior, sobre aquellos inmuebles que generan rentas por alquiler, no se llevan a cabo estimaciones de depreciación, principalmente debido a la alta proporción incremental que se tendría al momento de reclasificar el bien como elemento de inventario.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Representa los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, puede realizar mediciones fiables, no se espera vender en el curso de la actividad de la Entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2020	2019	VALOR
ACTIVOS INTANGIBLES	1.840.653	327.852	1.512.801
Activos intangibles	3.223.632	1.421.455	1.802.177
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.382.979	-1.093.603	-289.376

El software y las licencias se amortizan de acuerdo con lo establecido en el contrato, durante el lapso de recuperación de la inversión.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
Saldo inicial	303.399	1.118.056	1.421.455
+ Entradas:	1.870.419	57.284	1.927.704
Adquisiciones en compras	1.870.419	57.284	1.927.704
- SALIDAS (CR):	125.528	0	125.528
Baja en cuentas	125.528	0	125.528
= Sub-total (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.048.291	1.175.340	3.223.632
= Saldo final (Subtotal + Cambios)	2.048.291	1.175.340	3.223.632
- Amortizacion acumulada	358.698	1.024.281	1.382.978
Saldo inicial de la amortizacion acumulada	144.851	948.751	1.093.602
+ Amortización aplicada vigencia actual	339.375	75.529	414.904
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	125.528	0	125.528
= Valor en libros	1.689.593	151.060	1.840.653
% Amortizacion acumulada (seguimiento)	18	87	43
% Deterioro acumulado (seguimiento)	0	0	0

Las adiciones por compras por valor de \$1.927.704 en el año 2020 está conformado por los siguientes conceptos:

Licencias: a) Ut softlinegst, configuración de migración y soporte por valor de \$170.366, b) Adsum soluciones tecnológicas, servicios de instalación y licenciamiento de plataformas virtuales por valor de \$1.700.053.

Software: a) Adsum soluciones tecnológicas adquisición de infraestructura tecnológica seguridad y servidores, por valor de \$ 57.284.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes y servicios, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, conformados por: a) los bienes y servicios pagados por anticipado, b) Los avances y anticipos entregados.

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2020	2020	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1.284.216	601.430	682.786
Bienes y servicios pagados por anticipado	328.439	65.902	262.537
Avances y anticipos entregados	920.209	46.446	873.763
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos	35.568	489.082	-453.514

16.1. Desglose de la cuenta otros derechos y garantías

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1.284.216	601.429	1.365.574
Bienes y servicios pagados por anticipado	328.439	65.902	262.537
Seguros	328.439	65.902	262.537
Avances y anticipos entregados	920.209	46.445	873.764
Avances para viaticos y gastos de viaje	43.200	22.789	20.411
Anticipos para la adquisicion de bienes y servicios	877.009	23.656	853.353
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y	35.568	489.082	-453.514
Saldo a favor declaración de IVA	35.568	489.082	-453.514

Bienes y servicios pagados por anticipado, la relación de las pólizas de seguros al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente.

TERCERO	FECHA COMPRA	DETALLE	MESES	TOTAL VR. POLIZAS	VALOR AMORTIZADO	SALDO PENDIENTE POR AMORTIZAR
CHUBB	23/04/2020	Polizas Todo Riesgo Daños Materiales ,Trdm, Responsabilidad Civil	12	3.402.978	3.119.397	283.582
CHUBB	19/06/2020	Seguros Todo Riesgo Aumento Poliza Trdm Periodo 30/04/2020 - 31/01/2021	10	16.597	13.277	3.319
CHUBB	28/09/2020	Factura Ajuste Valor Asegurado Poliza Trdm Vigencia De 31 De Julio 2020 A 31 De Enero 2021	6	124.616	83.077	41.539

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

En este rubro, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones presentes que tiene la entidad con terceros, producto de sucesos pasados originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través del efectivo o equivalentes al efectivo.

Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo, y la medición inicial corresponde al valor de la transacción.

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN VALOR
CUENTAS POR PAGAR	218.158.861	191.801.713	26.357.147
Adquisición de bienes y servicios nacionales	146.711	146.710	1
Transferencias por pagar	12.243.421	0	12.243.421
Recursos a favor de terceros	75.605.932	48.082.479	27.523.453
Impuestos tasas y contribuciones	1.098.200	590.961	507.239
Creditos Judiciales	5.265.062	2.827.987	2.437.075
Otras cuentas por pagar	123.799.535	140.153.576	-16.354.041

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Esta clasificación representa las obligaciones adquiridas por la Entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades, por concepto de compra de bienes y servicios a los proveedores.

Adquisición de bienes y servicios nacionales: el saldo para el cierre contable de diciembre de 2020, está conformado así: i) Jorge Gómez \$48.383, Pedro Arias \$ 33.536; Henry Porras \$24.043, Bancolombia \$20.363, Sociedad Inversiones Manfimar \$10.000, Empresas Municipales de Cali \$8.799, Otros de menor cuantía \$1.587.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

21.1.3. Transferencias por pagar

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN VALOR
CUENTAS POR PAGAR	12.243.421	0	12.243.421
Transferencias por pagar	12.243.421	0	12.243.421

La variación del saldo al 31 de diciembre de 2020, respecto a diciembre de 2019, esta ocasionado por el traslado a la cuenta trasferencias por pagar del registro donde se reconoce la resolución 963 del 4 de agosto de 2014, emitida por la hoy liquidada Dirección Nacional de Estupefacientes, donde ordena realizar la afectación contable para registrar la multa impuesta por la infracción a la Ley 30 de 1986, para que una vez se enajenen los bienes incautados a los Hermanos Rodríguez Orejuela se traslade el producto de la venta para cubrir parte de la multa impuesta a la Entidad encargada del recaudo de estos recursos,

La anterior clasificación efectuada en virtud de la conciliación de las operaciones reciprocas con el Consejo Superior de la Judicatura.

21.1.5. Recursos a favor de Terceros

El saldo al 31 de diciembre de 2020, comprendían los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDO CORTE VIGENCIA		
CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR - Recursos a favor de terceros	75.605.932	48.082.479	27.523.453
Venta de bienes sociales	17.379.948	7.623.353	9.756.595
Recaudos por identificar	14.801.675	11.845.287	2.956.388
Recaudos a favor terceros SAI	6.285.869	6.135.761	150.108
Recaudo sociedades	41.970	41.970	0
Cartera de terceros	37.096.470	22.436.108	14.660.362

En esta categoría se clasifican: a) los dineros recaudados en la venta de bienes de las sociedades, b) las consignaciones que ingresan a las cuentas bancarias donde no se logra identificar el tercero (nombre, razón social, número de identificación tributaria ó cédula) de quien realizó la consignación, así como tampoco se logra establecer específicamente el bien o número del proceso jurídico al que pertenecen, y c) Otros recursos a favor de terceros identificados como SAI.

21.1.9. Impuestos tasas y Contribuciones

El saldo al 31 de diciembre de 2020, comprendían los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDO CORTE VIGENCIA		
CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR - Impuestos	1.098.200	590.961	507.239
Impuesto predial	11.321	11.320	1
Industria y Comercio	49.298	51.733	-2.435
Contribuciones	17.422	8.223	9.199
Impuestos por pagar: Retencion en la fuente	1.020.159	519.685	500.474

21.1.10. Créditos Judiciales

El saldo al 31 de diciembre de 2020, comprendían los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
Cuentas por pagar - Creditos Judiciales	5.265.062	2.827.987	2.437.075
Sentencias - Procesos Juridicos (a)	2.437.075	0	2.437.075
Sentencias - Caso Fontanar (b)	2.827.987	2.827.987	0

El Fondo FRISCO, reconoce en la cuenta créditos judiciales:

(a) Sentencia – procesos jurídicos: la variación del saldo al 31 de diciembre de 2020, respecto al 31 de diciembre de 2019, se genera por el reconocimiento en el Estado de Situación Financiera del FRISCO del contingente judicial, que se realizó con fundamento en el informe de procesos jurídicos, suministrado por la Gerencia de Asuntos Legales, en el memorando CI2020-0016060.

(b) Sentencias en proceso Fontanar: representa el registro del 70% del lote Fontanar a favor del Club Deportivo los Millonarios, en atención al acuerdo transaccional suscrito entre dicho club y el depositario liquidador de las sociedades Ramada en Liquidación y Condisur SA en liquidación (estas últimas poseen extinción de dominio a favor de la Nación). El lote Fontanar hace parte de los activos del FRISCO y una vez se realice su venta debe ser cancelado el saldo del 70% al Club Los Millonarios.

21.1.17. Otras cuentas por pagar

El saldo al 31 de diciembre de 2020, comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
Cuentas por pagar - Otras cuentas por pagar	123.799.535	140.153.576	-16.354.041
Deuda nacion (a)	113.154.135	113.154.135	0
Prestamos a sociedades	834.956	0	834.956
Multas (b)	0	12.243.421	-12.243.421
Saldos a favor de beneficiarios	1.518.396	856.531	661.865
Proveedores de bienes y servicios (c)	8.292.048	13.899.489	-5.607.441

(a) Deuda Nación – antecedentes: el documento Conpes 3277 de 2004, donde se definió la estrategia para la expansión de la oferta Nacional de cupos penitenciarios y carcelarios, y para la ejecución contempló las vigencias futuras de la Nación del período 2005-2015, las cuales tendrían como fuentes de ingresos las provenientes de los fondos especiales (Leyes 55 de 1985 y 66 de 1993) y del rendimiento y/o liquidación de los bienes que hacen parte del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado – FRISCO, con excepción de los que de acuerdo al Plan Nacional de Desarrollo deban destinarse al manejo de la política de tierras.

El documento Conpes 3412 de 2006, indica que a partir de 2009 y hasta completar la devolución de los recursos que la Nación debe anticipar para la finalización del proyecto, más el costo de financiación, la Dirección Nacional de Estupefacientes (anterior administrador del FRISCO) deberá girar a la Nación los recursos provenientes de la venta de los bienes incautados con extinción de dominio del FRISCO, más los recursos en divisas que podrían ser susceptibles de monetización. El Conpes 3575 de 2009, replanteó la financiación de la estrategia del Gobierno Nacional, y establece una nueva forma de pago.

Con base en los antecedentes mencionados, y en el marco del proceso de liquidación de la Dirección Nacional de Estupefacientes y la entrega de la información financiera del FRISCO a la Sociedad de Activos Especiales, en el acta del 30 de septiembre de 2014, el estado de la deuda con la Nación por documentos CONPES, es de \$113.154.135.

(b) Multas: La variación del saldo al 31 de diciembre de 2020, respecto a diciembre de 2019, esta ocasionado por el traslado a la cuenta transferencias por pagar del registro donde se reconoce la resolución 963 del 4 de agosto de 2014, emitida por la hoy liquidada Dirección Nacional de Estupefacientes, donde ordena realizar la afectación contable para registrar la multa impuesta por la infracción a la Ley 30 de 1986, efectuada en virtud de la conciliación de las operaciones reciprocas con el Consejo Superior de la Judicatura.

(c) Proveedores bienes y servicios: las cuentas por pagar reflejadas en el Estado de Situación Financiera, corresponde a las facturas radicadas por los proveedores, para el cierre financiero

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO "FRISCO"

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

de diciembre de 2020, y diciembre de 2019. El plazo para pago a los proveedores en la Entidad no excede los 30 días.

El saldo al 31 de diciembre, comprendían los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
Cuentas por pagar - Proveedores bienes y servicios	8.292.048	13.899.489	-5.607.441
Obligaciones pagadas por terceros	12.655	12.655	0
Polizas de seguros	29.462	30.639	-1.177
Viaticos y gastos de viaje	10.688	6.946	3.742
Servicios públicos	4.398	4.305	93
Comisiones	493.197	249.632	243.565
Honorarios	126.138	1.248.541	-1.122.403
Servicios	7.311.605	11.528.140	-4.216.535
Arrendamiento operativo	303.905	818.631	-514.726

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

La provisión reconocida al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 corresponde a la cuantificación de las demandas interpuestas contra el FRISCO.

Los valores presentados en el Estado de Situación Financiera, pueden ser objeto de ajustes a partir de las incertidumbres relacionadas con la obligación, tales como el valor de la pretensión, la tasa esperada de la condena, y la fecha esperada de pago, entre otras.

El saldo al 31 de diciembre, comprendía los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
PROVISIONES	327.984.450	1.424.091.869	-1.096.107.419
Litigios y demandas	296.336.787	1.424.091.869	-1.127.755.082
Provisiones diversas	31.647.663	0	31.647.663

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

23.1.1. Litigios y demandas

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
Litigios y demandas	296.336.787	1.424.091.869	-1.127.755.082
Civiles	34.077.237	22.883.981	11.193.256
Administrativas	259.415.120	1.399.373.991	-1.139.958.871
Laborales	2.844.430	1.833.897	1.010.533

23.1.1.1. Conciliación del valor en libros

Descripcion	Provision Procesos			total
CONCEPTO	Civiles	Administrativos	Laborales	
Saldo al 31/Dic/2019	22.883.981	1.399.373.992	1.833.896	1.424.091.869
Adiciones	11.356.269	98.142.584	4.879.900	114.378.753
Valores cargados contra la provisión	0	0	0	0
Ajustes estimaciones valores de la condena	163.012	1.238.101.456	3.869.367	1.242.133.835
Reversiones	0			0
Saldo al 31/Dic/2020	34.077.238	259.415.120	2.844.429	296.336.787

El reconocimiento en el Estado de Situación Financiera del contingente judicial se realizó con fundamento en el informe de procesos jurídicos, suministrado por la Gerencia de Asuntos Legales, quienes han adoptado la metodología de valoración establecida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, descrita en la circular externa 0023 de noviembre de 2015 y la Resolución 353 de 2016 del 1° de noviembre de 2016.

El resumen del contingente judicial del FRISCO se presenta a continuación, con la estimación, a diciembre de 2020, informada por la Gerencia de Asuntos Legales en el memorando CI2020-0016060.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Proceso	cantidad	Pasivo		Provisión Contable		Cuentas de Orden		Nota (1)		Procesos Iniciados	
		2da Sentencias condenatoria						No se registra		Cuenta de Orden	
Civiles	452	1	4.190	189	34.077.238	126	84.440.643	53	15.381.711	83	61.111.764
Laborales	207	0	0	5	2.844.429	182	10.206.987	15	992.388	5	24.669
Administrativos	363	7	2.432.885	106	259.415.120	190	1.211.984.522	45	624.272.080	15	38.045.751
TOTAL	1.022	8	2.437.075	300	296.336.787	498	1.306.632.152	113	640.646.179	103	99.182.184
Proceso sin cuantía	158										
Proceso cuantía determinada	755										
Procesos terminados con fallo	11										
Procesos sin fallo	673										

La Gerencia de Asuntos Legales, indica que una estimación del valor, la fecha de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso, es impracticable, esta será realizable al momento de contar con una sentencia en firme.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	1.443.349.129	1.356.387.813	86.961.316
Recursos recibidos en administración (a)	1.440.697.116	1.356.387.813	84.309.303
Otros pasivos diferidos (b)	2.652.013	0	2.652.013

a) Recursos recibidos en administración:

Se reconoce el valor de los dineros recaudados en las cuentas bancarias, asociados a bienes sobre los cuales ha sido decretada una medida cautelar en un proceso de extinción de dominio, así como también se encuentran registradas las consignaciones de dineros que ingresan a las cuentas bancarias donde no se logra identificar el tercero (nombre, razón social, número de identificación tributaria ó cédula) de quien realizó la consignación, así como tampoco se logra establecer específicamente el bien o proceso jurídico de extinción de dominio al que pertenece.

A continuación, se presenta en forma resumida la clasificación interna de las subcuentas que conforman esta cuenta.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO "FRISCO"

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
Recursos Recibidos en Administración	1.440.697.115	1.356.387.813	84.309.303
Productividad de arrendamiento de bienes	344.132.628	334.661.009	9.471.619
Recaudos Sociedades	38.440.393	24.443.204	13.997.189
Recaudos por ventas y oferentes ventas	595.474.372	593.965.148	1.509.225
Otros Conceptos de recaudo	69.962.156	67.527.136	2.435.020
Financieros (Valoración Redimimientos)	392.687.566	335.791.315	56.896.250

La cuenta recursos recibidos en administración fue objeto de un proceso de depuración, enmarcada a los registros históricos desagregados en 24 subcuentas con el fin de determinar la permanencia en el pasivo o reclasificación, la gestión realizada se presenta a continuación:

Criterios	Numero De Terceros	Valores \$	Valores %
Pasivos en tramite	120	24.903.814	14%
Permanencia del pasivo	272	102.152.963	59%
Pasivos depurados	233	47.592.868	27%
Total gestión realizada	625	174.649.645	100%

El 14% que ascendió a \$ 24.903.814, conformada por las siguientes subcuentas:

Cuenta	Numero De Terceros	Valores \$	Valores %
Depositos Oferentes	29	1.924.647	8%
Ventas adjudicadas	3	219.254	1%
venta de bienes	42	1.554.330	6%
Utilidades sociedades	8	3.042.816	12%
indeminizaciones	5	184.026	1%
produccion Frisco	9	366.571	1%
Recaudo de copropiedades	11	-100.394	0%
Ventas sustancias química	6	123.361	0%
Decomisos frisco	1	14.448.818	58%
Consiganciones por identificar banco Agrario	6	3.140.385	13%
	120	24.903.814	100%

b) Otros pasivos diferidos

Representa el valor del contrato de transacción suscrito el 12 de junio de 2020, con ALPOPULAR ALMACÉN GENERAL DE DEPÓSITOS S.A., por valor de \$3.180.835.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

En la liquidación del contrato 005 de 2016, se presentó un sobrecosto en la facturación por \$2.962.132. Alpopular aceptó el sobrecosto, más una indexación de \$218.703, con la propuesta de pago en trabajo, para ser aplicada con nota crédito, durante la vigencia del nuevo contrato 066.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
Activo Contingente	6.569.373.842	6.596.994.009	-27.620.167
Deudoras de control por el contrario	9.632.428	9.725.269	-92.841
Bienes entregados a terceros	73.850	166.692	-92.842
Otras cuentas deudoras de control	9.558.577	9.558.577	0
Deudoras por el contrario (cr)	-6.579.006.270	-6.606.719.278	27.713.008
Activos contingentes por contra (cr)	-6.569.373.842	-6.596.994.009	27.620.167
Deudoras de control por contra (cr)	-9.632.428	-9.725.269	92.841

26.1.1. Activos Contingentes

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	6.569.373.843	6.596.994.009	-27.620.166
Litigios, mecanismos alternativos de solución de c	99.182.183	39.292.270	59.889.913
Bienes aprehendidos o incautados	6.470.191.660	6.557.701.739	-87.510.079

26.1.1.1. Cuentas de orden deudoras, activo contingente, litigios, mecanismos alternativos de solución de conflictos

Representa los litigios interpuestos por la Sociedad de Activos Especiales, como administrador del FRISCO, la naturaleza del proceso y saldos al 31 de diciembre comprendían.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
Litigios, mecanismos alternativos de solución	99.182.183	39.292.270	59.889.913
Civiles	61.111.764	21.577.443	39.534.321
Laborales	24.669	4.047	20.622
Administrativas	38.045.750	17.710.780	20.334.970

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES SAE S.A.S a través de sus abogados externos ha iniciado los procesos categorizados en:

Procesos civiles: en contra de los depositarios provisionales por el incumplimiento de sus obligaciones en la administración de los predios entregados para su administración, divisorios, incumplimiento de contratos, pago de cuotas de copropiedad, sentencia judicial y ejecución de prestaciones, numero de procesos 83.

Procesos laborales: acciones ejecutivas a fin de obtener el pago de sentencias proferidas por despachos, numero de procesos 5.

Procesos administrativos: nulidad y restablecimiento del derecho, contra actos administrativos sancionatorios proferidos en contra de la Entidad, acciones contractuales solicitando el cumplimiento de relaciones contractuales y procesos ejecutivos, por reclamación de cánones de arrendamiento o cobro de sentencias judiciales que haya cubierto en su totalidad en el pago la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES SAE S.A.S, acciones de repetición, reparación directa por daños causados por medida de acción de extinción de dominio, numero de procesos 15.

Procesos de cartera: con el memorando CI2021-000038, la Gerencia de Asuntos Legales, informa que ha promovido a través de apoderados externos 453 procesos por valor de \$17.219.512, en procura de obtener el saneamiento de la cartera generada en los contratos de arrendamiento de los bienes del FRISCO.

La valoración del activo contingente presenta una importante variación en el comparativo 2020 – 2019, que responde al incremento del número de acciones legales promovidas.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

26.1.1.2. Cuentas de orden deudoras, activo contingentes, bienes aprehendidos o incautados

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
Bienes aprehendidos o incautados	6.470.191.660	6.557.701.739	-87.510.079
Efectivo	7.644.101	23.439.912	-15.795.811
Depósitos en custodia -divisas	5.480.992	22.097.718	-16.616.726
Depósitos en custodia -otros elementos	2.162.353	1.341.447	820.906
Inventarios	6.461.557.241	6.533.271.509	-71.714.268
Inventario sustancias	395.910	406.995	-11.085
Bienes muebles dao	33.965	33.965	0
Obras de arte dao	2.050.345	2.052.360	-2.015
Bienes urbanos	2.498.342.172	2.439.768.391	58.573.781
Bienes rurales	965.272.114	1.156.728.749	-191.456.635
Aeronaves	16.339.076	617.400	15.721.676
Motonaves	4.892.974	4.330.163	562.811
Vehículos	70.861.855	41.744.822	29.117.033
Sociedades y establecimientos de comercio	2.106.904.005	2.284.885.428	-177.981.423
Semovientes	3.469.516	3.469.516	0
Sociedades y establecimientos Comercio- En liqui	792.995.309	599.233.720	193.761.589
Propiedad planta y equipo	990.318	990.318	0
Terrenos	864.147	864.147	0
Bienes recibidos en dación de pago	126.171	126.171	0

Bienes aprehendidos o incautados: representan el valor del inventario, clasificado en bienes inmuebles, custodias, obras de arte, sustancias químicas, medios de transporte, semovientes, sociedades, y establecimientos de comercio que se encuentran con una medida cautelar de extinción de dominio.

El artículo 24 de la Ley 1849 de 2017, que modificó el artículo 93 de la Ley 1708 del 2014 (código de Extinción de Dominio) y señala que el administrador del FRISCO, previa aprobación de un Comité conformado por un representante de la Presidencia de la República, un representante del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y un representante del Ministerio de Justicia y del Derecho y la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, en calidad de Secretaría Técnica, deberán enajenar, destruir, demoler ó chatarrizar tempranamente los bienes afectados con una medida cautelar de extinción de dominio.

Bienes en Dación de pago: Representa los recursos recibidos en Dación en pago de Arfín y Corfioccidente.

La extinta Dirección Nacional de Estupefacientes, invirtió recursos del FRISCO en la Financiera Arfín donde se pretendían lograr rendimientos financieros, sin embargo, al poco

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

tiempo de dicho negocio, la financiera entró en un proceso de liquidación y no pudo cumplir con las obligaciones contraídas con la DNE y que eran a favor del Fondo.

Para compensar las obligaciones adquiridas, la financiera Arfin entregó en dación de pago los siguientes inmuebles: 50C-01483741, 50S-40364423, 50N-20336705, 50N-20336706, 50N-20243194, 50N-20243196, 156-0065096, 156-77611, 100-112277, 240-774, 060-1756664, 50N-2003417, 50N-20387680, 50N-20336702, 366-22549, 156-77621, 156-77620, 156-77614, 156-77609 y 156-77613.

Lo anterior de acuerdo con la resolución 3 del 15 de agosto de 2012 (conformación del inventario) y la resolución 0461 del 30 de mayo de 2014. Los bienes inmuebles relacionados anteriormente no hacen parte del inventario Frisco, debido a que la procedencia de estos bienes no se origina en un proceso de extinción de dominio.

26.1.2. Cuentas de orden deudoras de control

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DEUDORAS DE CONTROL	9.632.428	9.725.269	-92.841
Bienes entregados a terceros	73.851	166.692	-92.841
Otras cuentas deudoras de control	9.558.577	9.558.577	0

26.1.2.1. Cuentas de orden deudoras de control, bienes entregados a terceros

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
Bienes entregados a terceros	73.850	166.692	-92.842
Equipo de Computación	0	23.900	-23.900
Equipo de Seguridad	18.600	87.542	-68.942
Equipo y Maquinaria de Oficina	55.250	55.250	0

26.1.2.2. Cuentas de orden deudoras, otras cuentas deudoras de control

En esta clasificación se reconoce la facturación del canon de arrendamiento de los inmuebles en proceso de extinción de dominio entregados en administración a los depositarios.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DEUDORAS DE CONTROL	9.558.577	9.558.577	0
Otras cuentas deudoras de control	9.558.577	9.558.577	0

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	1.306.632.151	664.556.334	642.075.817
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.306.632.151	-664.556.334	-642.075.817
Pasivos contingentes por contra (db)	-1.306.632.151	-664.556.334	-642.075.817

26.2.1. Cuentas de orden acreedoras pasivo contingentes

Representa el valor de las pretensiones impuestas por particulares, no registrados en el Estado de Situación Financiera por considerarse que su probabilidad de ocurrencia es posible.

El reconocimiento se realizó con fundamento en el informe de procesos jurídicos, suministrado por la Gerencia de Asuntos Legales, quienes han adoptado la metodología de valoración establecida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, descrita en la Resolución 353 del 1° de noviembre de 2016

La estimación corresponde a la valoración con fecha diciembre de 2020, informada por la Gerencia de Asuntos Legales en el memorando CI2020-0016060

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PASIVO CONTINGENTES	1.306.632.151	664.556.334	642.075.817
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conf	1.306.632.151	664.556.334	642.075.817
Civiles	84.440.642	21.607.315	62.833.327
Laborales	10.206.986	10.540.554	-333.568
Administrativos	1.211.984.523	632.408.465	579.576.058

Civil: corresponde a 126 procesos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO "FRISCO"

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

La entidad ha venido siendo demandada en procesos en los que se encuentran predios inmersos en procesos de extinción de dominio, la mayoría de ellos son por: a) Deudas de administración (ejecutivos singulares), b) Expropiaciones, busca la transferencia coactiva de la propiedad privada de un predio desde su titular al Estado, c) Servidumbres, gravamen impuesto sobre un inmueble en beneficio de otro perteneciente a distinto dueño, e) restituciones, decretadas por la terminación del contrato de arrendamiento y la entrega judicial del inmueble.

Laboral: Corresponde a 182 procesos.

Se registran procesos ordinarios laborales y ejecutivos laborales, cuya mayoría de pretensiones se derivan de la relación contractual con Sociedades activas o en liquidación que se encuentran bajo la administración de la Sociedad de Activos Especiales.

Administrativos: corresponde a 190 procesos.

Procesos de reparación directa por reclamación de los perjuicios derivados de pérdida o daño de bienes en depósito o incautados; contractuales por incumplimiento de contratos de promesa de compra venta y nulidad y restablecimiento del derecho en la que se demandan los actos administrativos por pérdida de posesión o tenencia de bien, controversias contractuales y acciones populares para la protección de derechos e intereses colectivos.

NOTA 27. PATRIMONIO

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones.

Composición

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	936.651.387	-219.226.389	1.155.877.776
Capital fiscal	1.396.135.679	1.393.321.489	2.814.190
Resultados de ejercicios anteriores	-510.418.043	-676.405.894	165.987.851
Resultado del ejercicio	50.933.751	-936.141.984	987.075.735

El Patrimonio en los Estados Financieros del FRISCO lo conforman: a) el capital fiscal, b) el resultado de ejercicios anteriores y c) el resultado del ejercicio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
Saldo al 31 de Diciembre	936.651.387	-219.226.389	1.155.877.776
Capital fiscal	1.396.135.679	1.393.321.489	2.814.190
Perdida Ejercicios anteriores	-510.418.043	-676.405.894	165.987.851
Adicion: Traslado de la perdida del ejercicio a perdidas de eje	-1.732.029.061	-795.887.076	-936.141.985
Adicion : Corrección de errores de periodos anteriores	1.223.706.754	121.576.918	1.102.129.836
Adicion: Traslado de la cuenta impacto por transición a norm	-2.095.736	-2.095.736	0
Adicion: Resultado del ejercicio	50.933.751	-936.141.984	987.075.735

A continuación, la descripción de cada componente del patrimonio

Capital Fiscal: el saldo representa los bienes donde el juez decretó la extinción de dominio a favor del estado (bienes extintos), como también las pérdidas de ejercicios anteriores, estos dos conceptos fueron reconocidos en esta cuenta hasta el 31 de diciembre 2017. El ultimo concepto que conforma esta cuenta son los ajustes que afectaron el patrimonio del FRISCO, en el proceso de depuración de cartera. El saldo al 31 de diciembre de 2020 es \$1.396.135.679 y para el 31 de diciembre de 2019 \$ 1.393.321.489.

Pérdida de ejercicios anteriores: el saldo está conformado por: a) el déficit acumulado de ejercicios anteriores, por valor de \$1.732.029.061, b) la cuenta corrección de errores de periodos anteriores, refleja el efecto neto del reconocimiento de los ajustes en el proceso de la depuración, por valor de \$1.223.706.754, y c) la reclasificación del impacto por transición a NIIF. \$2.095.736

Resultado del ejercicio: El valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, fue una utilidad de \$50.933.751.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Esta clasificación incluye el grupo de cuentas que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de los activos, o como decremento de los pasivos. Las cuentas que integran esta clasificación surgen de transacciones con contraprestación y transacciones sin contraprestación.

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CONCEPTO		2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS		472.357.953	124.486.951	347.871.002
Venta de bienes	(2)	64.212.691	20.838.406	43.374.285
Transferencias y subvenciones	(1)	265.507.109	45.798.039	219.709.070
Otros ingresos	(2)	142.638.153	57.850.506	84.787.647
Gangancia aplicación método patricipacion		128.474.528	40.610.280	87.864.248
Financieros		1.353.077	4.176.916	-2.823.839
Ajuste por diferencia en cambio		1.587.499	2.006.751	-419.252
Ingresos diversos		11.223.049	11.056.560	166.489

(1) ingresos sin contraprestación (2) ingresos con contraprestación.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación representan los bienes declarados a favor de la Nación, bienes con extinción de dominio.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	265.507.109	45.798.039	219.709.070
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	265.507.109	45.798.039	219.709.070
Otras transferencias	265.507.109	45.798.039	219.709.070

28.1.1. Otras transferencias

Los bienes declarados a favor de la Nación, con extinción de dominio a favor del estado, al 31 de diciembre comprendían:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	265.507.109	45.798.039	219.709.070
Otras transferencias	265.507.109	45.798.039	219.709.070
Vehículos extintos	808.692	469.167	339.525
Bienes inmuebles urbanos extintos	76.031.628	33.747.191	42.284.437
Bienes inmuebles rurales extintos	181.402.888	5.524.076	175.878.812
Motonaves extintas	4.000	7.258	-3.258
Efectivo extinto	1.909.307	889.542	1.019.765
Depositos en custodia extintos	5.350.594	5.160.405	190.189

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO			
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	206.850.845	78.688.912	128.161.933
Venta de bienes	64.212.692	20.838.405	43.374.287
Bienes comercializados	64.212.692	20.838.405	43.374.287
Otros ingresos	142.638.153	57.850.507	84.787.646
Financieros	1.353.077	4.176.916	-2.823.839
Ajuste por diferencia en cambio	1.587.500	2.006.751	-419.251
Ingresos diversos	11.223.048	11.056.560	166.488
Ganancia aplicación método participación patrimonial Inv. controladas	125.905.684	40.542.899	85.362.785
Ganancia aplicación método participación patrimonial negocios conjunt	2.568.844	67.381	2.501.463

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

NOTA 29. GASTOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	368.858.479	1.041.408.755	-672.550.276
De administración y operación	67.574.195	80.136.496	-12.562.301
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	58.033.641	799.611.646	-741.578.005
Transferencias y subvenciones	233.646.029	156.881.035	76.764.994
Otros gastos	9.604.614	4.779.578	4.825.036
Perdida aplicación método de participación	4.953.628	3.314.970	1.638.658
Financieros	475.099	99.102	375.997
Ajuste por diferencia en cambio	1.007.872	504.974	502.898
Gastos diversos	3.168.015	860.532	2.307.483

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los saldos a 30 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	67.574.195	80.136.496	-12.562.301
De Administración y Operación	67.574.195	80.136.496	-12.562.301
Generales	64.613.058	65.977.908	-1.364.850
Impuestos, contribuciones y tasas	2.961.137	14.158.588	-11.197.451

29.1.1. Gastos de administración, de operación y de ventas - Gastos generales

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	64.613.058	65.977.908	-1.364.850
Comisiones (1)	50.682.371	50.582.305	100.066
Cuotas de administracion	1.346.323	4.608.657	-3.262.334
Vigilancia y seguridad (2)	2.733.738	2.219.284	514.454
Servicios (3)	1.411.453	1.955.986	-544.533
Viáticos y gastos de viaje	1.063.267	1.873.443	-810.176
Honorarios (4)	1.653.010	1.586.309	66.701
Seguros generales (5)	3.391.977	1.027.447	2.364.530
Servicios públicos	291.454	608.730	-317.276
Comunicaciones y transporte	245.458	293.256	-47.798
Publicidad y propaganda	306.437	129.168	177.269
Gastos legales	22.932	43.085	-20.153
Otros gastos generales	38.180	368.648	-330.468
Mantenimiento, Materiales y suministros	1.426.458	681.590	744.868

(1) comisiones, está conformada por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS GENERALES - COMISIONES	50.682.371	50.582.305	100.066
Comisiones administracion inmuebles	307.184	629.228	-322.044
Comision por administracion cartera	480.808	1.331.885	-851.077
Administracion recursos fiduciaria	93.694	102.069	-8.375
Comision por venta de inmuebles	1.324.834	269.779	1.055.055
Comision en servicios	113.693	65.051	48.642
Administracion del FRISCO	48.362.158	48.184.293	177.865

Comisión administración inmuebles, la disminución en el año 2020 con relación al año 2019, en un 51%, se produce debido a que a la fecha del cierre financiero varios depositarios se encuentran en el proceso de cumplir los requisitos exigidos en la resolución 04 de 2020, para que la Entidad autorice el pago

Comisión por administración de cartera, disminuye en un 64% con relación al año 2019, esta comisión tiene una relación directa con el recaudo de canon de arrendamiento.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO "FRISCO"

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Comisión por administración de recursos disminuye en un 8% al pasar de \$102.069, en el año 2019 a \$93.694 en el año 2020, generado por la variación de los recursos administrados en el portafolio.

Comisión por venta de inmuebles; La de este rubro surge por el incremento en las ventas de inmuebles como resultado de las campañas de ventas.

(2) Vigilancia y seguridad, la variación del 23% respecto al año 2019, lo ocasiona el aumento anual en el valor del servicio de vigilancia (valor vigilante) cuyo porcentaje de incremento está regulado por la Supervigilancia, así mismo fue necesario incrementar el número de servicios de vigilancia por el ingreso de nuevos predios.

(3) La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS GENERALES - SERVICIOS	1.411.453	1.955.986	-544.533
Servicio de desalojos	1.335.124	1.421.436	-86.312
Servicios Generales	660.714	460.785	199.929
Servicio de Desalojo	674.410	960.651	-286.241
Servicios de Conserjería	3.920	47.371	-43.451
Servicios Estudios de Seguridad Aspirantes	26.918	22.176	4.742
Servicio Revision Tecnica Identificacion Automotores	1.639	0	1.639
Servicio Chatarrizacion Embarcaciones	0	465.000	-465.000
Servicio Internet	2	3	-1
Saneamiento de Bienes	43.850	0	43.850

(4) La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
GASTOS GENERALES HONORARIOS	1.653.010	1.586.309	66.701
Honorarios avaluos	846.369	837.616	8.753
Honorarios asesorias juridicas	361.955	563.765	-201.810
Honorarios asesorias administrativas	44.063	133.200	-89.137
Honorarios defensa judicial	12.831	0	12.831
Honorarios levantamientos topograficos	331.142	51.728	279.414
Honorarios Consulta Central de Riesgos	56.650	0	56.650

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

(5) Seguros Generales: la variación de \$2.364.530, obedece al ajuste anual en el incremento de las primas que realizan las aseguradoras, como también al aumento del número de bienes administrados.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	58.033.641	799.611.646	-741.578.005
DEPRECIACIÓN	213.715	25.166	188.549
De propiedades, planta y equipo	213.715	25.166	188.549
AMORTIZACIÓN	414.905	71.251	343.654
De activos intangibles	414.905	71.251	343.654
PROVISIÓN	44.177.443	799.515.229	-755.337.786
De litigios y demandas	12.529.780	799.515.229	-786.985.449

La desagregación de la depreciación por cada grupo de activos se detalla a continuación. La Entidad utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DEPRECIACIÓN	213.715	25.166	188.549
Bienes en servicio	868	868	0
Muebles, enseres y equipo de oficina	11.995	11.481	514
Bienes muebles (Vehiculos,Aeronaves,Motonaves)	9.609	10.692	-1.083
Equipo de comunicacion	0	2.125	-2.125
Equipo de computacón	191.243	0	191.243

Provisiones litigios y demandas: La política para el cálculo del contingente, así como el reconocimiento en las cuentas de orden y provisiones, se efectúa teniendo en cuenta los lineamientos de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, relacionados en la

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Resolución 353 del 1° de noviembre 2016. El reconocimiento se realizó con fundamento en el informe de procesos jurídicos, suministrado por la Gerencia de Asuntos Legales, con la estimación a diciembre de 2020, reportada en el memorando CI2020-0016060

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROVISIÓN -LITIGIOS y DEMANDAS	12.529.780	799.515.229	-786.985.449
Civiles	11.356.269	12.664.760	-1.308.491
Administrativas	0	786.850.469	-786.850.469
Laborales	1.173.511	0	1.173.511

29.3. Transferencias y subvenciones

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	233.646.029	156.881.035	76.764.994
OTRAS TRANSFERENCIAS	233.646.029	156.881.035	76.764.994
Otras transferencias	233.646.029	156.881.035	76.764.994

Las transferencias, al 31 de diciembre de 2020, están conformadas por las siguientes resoluciones

CONCEPTO / ENTIDAD	Resolución	Valor
Transferencias al 31 Diciembre 2020		233.646.029
Ministerio de Justicia y del Derecho	Res 243 de 2020	10.337.000
Ministerio de Salud y Protección Social	Res 243 de 2020	3.600.000
Ministerio de Justicia y del Derecho	Res 243 de 2020	6.300.000
Fondo para la Reparación de las Víctimas	Res 1295 de 2020 y Res 1171 de 2020	1.819.456
Fiscalía General de la Nación	Res 1146 de 2020	52.931.143
Rama Judicial	Res 1146 de 2020	52.931.143
Policía Nacional	Res 415 de 2020 y Res 1146 de 2020	21.173.457
Gobierno Nacional - 5% Carceles - 20% DAPRE - 15% FARC	Res 1146 de 2020	84.553.830

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO "FRISCO"

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

29.7. Otros Gastos

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	9.604.614	4.779.578	4.825.036
Comisiones	334	823	-489
Comisiones servicios financieros	334	823	-489
Ajuste Por Diferencia En Cambio	1.007.873	504.974	502.899
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.007.873	504.974	502.899
Ajuste Por Diferencia En Cambio	474.765	98.280	376.485
Pérdida valoración inversiones administración de liquidez a valor de mercado	474.765	98.280	376.485
Pérdida aplicación método participación patrimonial en controladas	4.810.525	3.314.970	1.495.555
Entidades privadas	4.810.525	3.314.970	1.495.555
Pérdida aplicación método participación patrimonial en asociadas	143.103	0	143.103
Entidades privadas	143.103	0	143.103
Gastos Diversos	3.168.014	860.531	2.307.483
Impuestos asumidos	0	2	-2
Sentencias	600.827	842.938	-242.111
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	2.567.176	0	2.567.176
Multas y sanciones	0	17.588	-17.588
Otros gastos diversos	11	3	8

Sentencias, el saldo al 31 de diciembre de 2020, está conformado por el pago de las siguientes resoluciones

Resolucion	Valor
Sentencias al 31 de Diciembre 2020	600.827
Resolucion 1569, del 14/12/2020	562.762
Resolucion 1624, del 28/12/2020	14.571
Resolucion 734, del 18/06/2020	15.595
Resolucion 910, del 21/07/2020	1.898
Resolucion 354, del 16/03/2020	6.000

Laudos arbitrales

El saldo al 31 de diciembre de 2020 asciende a \$2.567.176, resultado de la actualización del contingente judicial, informado por la Gerencia de Asuntos Legales durante el transcurso del año, siendo el CI2020-0016060 el informe de la valoración a diciembre de 2020.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO "FRISCO"

(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

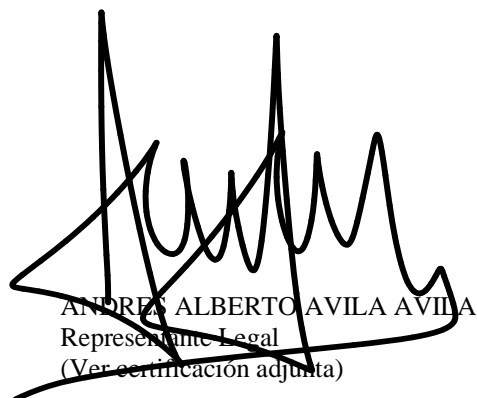
NOTA 30. COSTO DE VENTAS

Indica el concepto 20182300070841, del 28 de diciembre de 2018, emitido por la Contaduría General de la Nación, para el reconocimiento de las ventas de los bienes que fueron declarados a favor de la nación, que la entidad reconocerá el derecho a los recursos, mediante un débito en la cuenta por cobrar venta de bienes comercializados, con un crédito a la subcuenta que corresponda a la naturaleza del bien vendido o de la subcuenta ingresos por bienes comercializados. Simultáneamente reconoce el costo de la venta, mediante un débito en la cuenta bienes comercializados, con crédito a la subcuenta de inventarios donde se reconoció inicialmente el bien.


El saldo refleja el resultado de aplicar la metodología anteriormente descrita en el reconocimiento de la venta de bienes.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

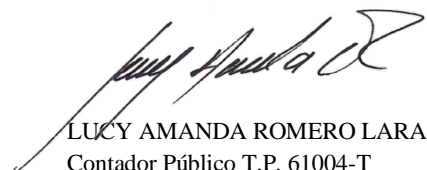
DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	52.565.723	19.220.181	33.345.542
COSTO DE VENTAS DE BIENES	52.565.723	19.220.181	33.345.542
Bienes comercializados	52.565.723	19.220.181	33.345.542



ANDRES ALBERTO AVILA AVILA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



SERGIO JORDAN QUIJANO
Vicepresidente Administrativo y Financiero
(Ver certificación adjunta)



LUCY AMANDA ROMERO LARA
Contador Público T.P. 61004-T
(Ver certificación adjunta)