

FONDO PARA LA REHABILITACION INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN

ORGANIZADO "FRISCO"

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

(Expresado en miles de pesos colombianos)

Descripcion	NOTA	31-Ago-2022	31-Ago-2021
ACTIVO			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalente al efectivo	5	92,999,688	74,933,108
Inversiones e instrumentos derivados	6	2,053,615,913	1,713,945,993
Cuentas por Cobrar	7	69,975,567	59,463,373
Inventarios	9	505,876,584	682,541,952
Total activos corrientes		2,722,467,752	2,530,884,426
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	10	311,187,385	320,705,480
Propiedades de Inversión	13	192,248,372	195,720,676
Activos intangibles	14	762,224	1,349,628
Otros derechos y garantías	16	9,099,660	1,312,016
Total activos no corrientes		513,297,641	519,087,800
TOTAL ACTIVO		3,235,765,393	3,049,972,226
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	21	314,438,793	246,938,800
Provisiones	23	290,494,025	272,401,982
Otros pasivos	24	1,965,009,073	1,571,341,013
Total pasivo corriente		2,569,941,891	2,090,681,795
PATRIMONIO			
Capital Fiscal		1,399,615,453	1,396,733,443
Resultado de ejercicios anteriores		-524,847,605	-389,616,603
Resultado del ejercicio		-208,944,345	-47,826,413
TOTAL PATRIMONIO	27	665,823,503	959,290,427
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		3,235,765,394	3,049,972,222
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26.1	7,865,401,801	6,287,690,400
CUENTAS DE ORDEN ACREDORAS	26.2	1,822,111,601	1,864,246,886

ANDRES ALBERTO AVILA AVILA
Representante Legal
(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 AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

(Expresado en miles de pesos colombianos)

Descripcion	NOTAS	31-Ago-2022	31-Ago-2021
Ingresos por venta de Bienes	28	113,837,510	15,256,268
Menos: Costo por venta de Bienes	30	84,910,873	11,306,287
Utilidad en venta de bienes		28,926,637	3,949,981
Ingresos por trasferencias y subvenciones			
Bienes declarados a favor nacion		74,630,983	38,508,794
Total ingresos por transferencias y subvenciones	28	74,630,983	38,508,794
Ganancias aplicación metodo de participación	28	16,078	78,230,165
Menos: perdida aplicación metodo de participación	29	-72,124	-558,740
Utilidad (perdida) metodo de participación		-56,046	77,671,425
Gastos de administración y operación			
Generales		15,373,826	45,843,290
Gastos por Impuestos tasas y contribuciones		9,425,767	3,730,487
Total gastos de administración de operación	29	24,799,593	49,573,777
Gastos no operacionales			
Deterioro, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	29	95,098,932	14,074,307
Transferencias y subvenciones	29	204,076,537	113,457,837
Total gastos no operacionales		299,175,469	127,532,144
Otros ingresos			
Financieros	28	2,614,864	461,166
Ajuste por diferencia en cambio	28	1,892,899	393,332
Ingresos diversos	28	11,029,083	9,633,107
Total otros ingresos		15,536,846	10,487,605
Otros Gastos			
Financieros	29	312,341	141,179
Ajuste por diferencia en cambio	29	816,087	194,587
Gastos diversos	29	2,879,275	1,002,531
Total otros Gastos		4,007,703	1,338,297
Resultado del ejercicio		-208,944,345	-47,826,413

ANDRES ALBERTO AVILA AVILA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

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



CERTIFICACIÓN

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 Estupefacientes, 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 Estupefacientes, 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 Estupefacientes a la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, de la información financiera del Fondo “FRISCO”, se dejaron registradas las siguientes salvedades:

- 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 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 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.

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

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 a partir de la designación de las 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 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 períodos 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 se debió continuar con un alcance al 31 de diciembre 2019, y finalmente la Gerencia Comercial adelantó un nuevo proceso de conciliación que inició en el año 2021, el resultado de estas conciliaciones son reconocidos en los estados financieros de FRISCO, en la medida en que se adelanta el proceso de conciliación, el avance se describe en el numeral 7.21.2.1.

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 una reclasificación, los resultados están documentados en la nota 24. En junio del 2021 se inició un nuevo análisis a los saldos de las subcuentas que conforman el grupo Recursos Recibidos en administración, siendo la cifra objeto de análisis \$1.752.360.451, cifra en miles de pesos, agrupada en 36 subcuentas y en 6.277 terceros. Al 31 de diciembre de 2021, fueron analizados \$748.368.324, cifra en miles de pesos, agrupados en 612 terceros que corresponde al 43% de la cifra, así las cosas, el valor de \$1.003.992.127, se encuentra en proceso de análisis, valor que esta agrupado en 615 terceros y representan el 57%.

Que la funcionalidad de recaudo centralizado en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix) conllevó a que los saldos de cartera reportados por los Depositarios en los Informes de Gestión fueran migrados al aplicativo SIGMA SAE

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



(Antes Matrix). la Gerencia de Inmuebles realiza la revisión a las rendiciones de cuentas presentadas por los Depositarios, en donde, entre otros conceptos, se encuentra la cuenta por cobrar por concepto de canon de arrendamiento de los inmuebles administrados. La Gerencia de Inmuebles continúa con esta revisión, en consecuencia, no ha presentado el informe donde cuantifica los saldos que han sido migrados de los informes de Gestión de los Depositarios a recaudo centralizado en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix).

Que la información financiera, en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados con corte al 31 de agosto de 2022 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 veinticinco (31) días del mes de agosto de 2022.

ANDRES ALBERTO AVILA AVILA
Representante Legal


LUCY AMANDA ROMERO LARA
Contador Público
TP. 61004-T

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

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.1.1. Ubicación geográfica	6
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	8
1.3.1. Sistemas de apoyo para la gestión de la información que hacen parte integral del proceso financiero y contable.....	8
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	9
2.1. Bases de medición.....	9
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	9
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	9
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	10
2.5. Otros	10
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	12
3.1. Juicios	12
3.2. Estimaciones y supuestos.....	12
3.3. Correcciones contables	13
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	13
3.1. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	14
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	14
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.....	26
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	28
Composición.....	28
5.1. Depósitos en instituciones financieras	28
5.2. Efectivo de uso restringido.....	29
5.4. Saldos en moneda extranjera.....	30
NOTA - 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	31
Composición.....	31
6.1. Inversiones de administración de liquidez	32
Composición.....	32
6.2. Inversiones Entidades en Liquidación, controladas, asociadas y negocios conjuntos	34
Composición.....	34

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

6.2.1. Inversiones en entidades en liquidación.....	35
6.2.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.....	38
Composición.....	38
 NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	39
Composición.....	39
7.6. Venta de bienes.....	40
7.17. Prestación de Servicios	40
7.21. Otras cuentas por Cobrar.....	40
7.21.1 Otras cuentas por Cobrar – Pago por cuenta de terceros.....	41
7.21.2 Otras cuentas por Cobrar – arrendamiento operativo	43
7.21.2.1 Arrendamiento recaudo centralizado.....	44
Composición.....	44
7.21.2.2 Arrendamiento bienes Muebles.....	47
7.21.2.3 Arrendamiento inmuebles – Depositarios	47
7.21.3. Otras cuentas por Cobrar – Otros deudores.....	47
 NOTA 9. INVENTARIO	48
Composición.....	48
 NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	50
Composición.....	50
Generalidades	50
i) Bienes muebles e inmuebles, producto de una medida cautelar de extinción de dominio.....	50
ii) Propiedad, Planta y Equipo con fines administrativos.....	51
10.1. Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta Equipo – Muebles.....	52
10.4. Estimaciones	52
 NOTA 13. OTROS ACTIVOS PROPIEDADES DE INVERSIÓN	53
Composición.....	53
Generalidades	53
 NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	54
Composición.....	54
14.1. Detalle saldos y movimientos	55
 NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.....	55
Composición	55
16.1. Desglose de la cuenta otros derechos y garantías.....	56
 NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	57

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

Composición	57
21.1. Revelaciones generales	57
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	57
21.1.3. Transferencias por pagar	58
21.1.5. Recursos a favor de Terceros	58
21.1.9. Impuestos tasas y Contribuciones	59
21.1.10. Créditos Judiciales	59
21.1.17. Otras cuentas por pagar	60
Generalidades	60
i) Deuda Nación	60
ii) Proveedores bienes y servicios	60
NOTA 23. PROVISIONES	61
Composición	61
23.1.1. Litigios y demandas	62
23.1.1.1. Conciliación	62
NOTA 24. OTROS PASIVOS	63
Composición	63
Generalidades	63
i) Recursos recibidos en administración:	63
ii) Otros pasivos diferidos	64
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	66
26.1.2. Cuentas de orden deudoras de control	67
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	68
26.2.1. Cuentas de orden acreedoras pasivo contingentes	68
NOTA 27. PATRIMONIO	69
Composición	69
NOTA 28. INGRESOS	71
Composición	71
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	72

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

28.1.1.	Otras transferencias	72
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación	73
NOTA 29.	GASTOS.....	73
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	74
29.1.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas - Gastos generales	74
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	76
29.3.	Transferencias y subvenciones.....	77
29.7.	Otros Gastos.....	78
NOTA 30.	COSTO DE VENTAS	79

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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 Estupefacientes 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, dispusieron la supresión y liquidación de la Dirección Nacional de Estupefacientes.

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 Estupefacientes 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 Estupefacientes, 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 relacionados con la información financiera del FRISCO de las transacciones efectuadas por la Dirección Nacional de Estupefacientes, durante su administración, 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 modificó y adicionó 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

Igualmente, la Ley 1849 estableció 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 el 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 Estupeficientes 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, reconocidos en el estado de situación financiera en la cuenta RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS, Y RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN que representan el PASIVO.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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 en 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 la 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, tema desarrollado en el numeral 7.21.2.1.

f) 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 los estados financieros de 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 2021, relaciona sociedades y establecimientos de comercio, sin información financiera.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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 agosto de 2022 comparados con las cifras al 31 de agosto de 2021.

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 2015	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
2016 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 2022 es el aplicativo SEVEN.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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, y el Estado de Cambios en el Patrimonio para los períodos contables terminados el 31 de agosto de 2022 y 31 de agosto de 2021, 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 el tipo 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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, y 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, 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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 disponibles. 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, trasparencia, solidez, liquidez, rentabilidad, seguridad, confidencialidad, diversificación, y selección objetiva, lineamientos, divulgados en la política de inversión de excedentes de liquidez.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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, durante el año 2022 y 2021 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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: Corresponde 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;

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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 reconocerá la participación en sociedades que otorgue control a la Entidad, 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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.

También forman parte de este grupo de cuentas los desembolsos para el pago de sentencias que se recobran a la Ministerio de Defensa, Ministerio de Justicia y del Derecho y Fiscalía General de la Nación.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

OTRAS CUENTAS POR COBRAR: Conformada por: a) Cuentas por cobrar a los adquirientes de bienes vendidos durante el periodo en que la hoy liquidada DIRECCION NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES administró la información financiera del FRISCO. b) 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 y c) Acuerdos de transacción y Acuerdo de Pago.

➤ Inventarios

Se reconocen como inventario 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 cuando se configuren las condiciones y el reconocimiento inicial es una transacción sin contraprestación.

En esta categoría se clasifican los bienes que están 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 la 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.

Para los inmuebles clasificados en este grupo se aplica la metodología de estimación de valor desarrollada internamente por la Gerencia Técnica en los memorandos CI2018-004407 del 19 de abril de 2018, CI2020-009576 del 21 de agosto de 2020 y CI2021-013284 del 27 septiembre de 2021.

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), excepto las siguientes tipologías: i) Los depósitos en custodia, ii)

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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, el Grupo de Aseguramiento de la Información fue designado como el área encargada de generar del aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix) los reportes de los bienes administrados, esta información constituye la información oficial para registrar en los estados financieros los bienes que conforman el inventario.

➤ Propiedades, planta y equipo

Se reconocen como Propiedad, 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 y de apoyo de la Entidad, de otra parte, no se encuentran disponibles para la venta, 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 en el módulo de activos fijos, con el fin de garantizar el control individual.

Los activos que conforman este grupo son registrados en el aplicativo SEVEN ERP, y 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 con 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:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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

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

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

Este grupo se caracteriza:

- a) La información de estos bienes está registrada en el aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix), a excepción de los Muebles y Enseres.
- b) 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 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,

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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 llevaran 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 períodos 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: Se reconocen 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 los bienes inmuebles desarrollada internamente por la Gerencia Técnica o el avalúo comercial.

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 llevaran a cabo estimaciones de depreciación, principalmente debido a la alta proporción incremental que se tendría al momento de reclasificar el bien como elemento en el 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, y se amortizan en línea recta.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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 el 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 orientadas 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.

En este grupo de cuentas también se 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 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.

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 comprenden 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 del 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

dominio, 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 originados en litigios de carácter civil, o administrativo.

➤ 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).
- c) La provisión por el monto estimado de las eventuales devoluciones que puedan presentarse por la venta de bienes bajo la figura de enajenación temprana, es decir aquellos bienes que aún se encuentran en un proceso de extinción de dominio.

El saldo de la provisión se debe ajustar, 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 no es probable la salida de recursos económicos, para el efecto se evaluará si el gasto se registró en el periodo contable actual o en periodos contables anteriores, para este último evento se aplicará la norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

➤ 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 desprendérse 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

Las provisiones se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo, se reclasifican al pasivo que corresponda cuando 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). En esta clasificación también se reconoce 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 el 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 son: 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 ha logrado establecer una asociación con un proceso jurídico o respecto de un bien administrado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

➤ **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 Inversiones.

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.

Este grupo está conformado por la causación de los 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 de 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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, recursos 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

La composición y saldos al 31 de agosto de 2022 y 2021 comprendían:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		92,999,688	74,933,108	18,066,580
Caja (a)		304,955	306,584	-1,629
Depósitos en instituciones financieras (b)		88,979,657	70,911,448	18,068,209
Efectivo de uso restringido		3,715,076	3,715,076	0

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.

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

5.1. Depósitos en instituciones financieras

La composición y saldos al 31 de agosto de 2022 y 2021 comprendían:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	CONCEPTO	2022	2021	RENTABILIDAD (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	88,979,657	70,911,447	18,068,210	1,024,494,171	0.6
Cuenta corriente (a)	12,127,919	8,690,124	3,437,795	0	0.0
Cuenta de ahorro (b)	65,022,622	56,072,575	8,950,047	1,024,494,171	1.8
Otros depósitos en instituciones financieras (c)	11,829,116	6,148,748	5,680,368	0	0.0

(a) Cuentas corrientes: el saldo al 31 de agosto de 2022, y al 31 de agosto de 2021 está representado por los recursos en la cuenta Bancolombia, donde se recaudan los dineros por concepto de canon de arrendamiento, hace parte de esta clasificación la cuenta de compensación Citibank recursos en proceso de extinción de dominio.

(b) Cuentas de ahorro: el saldo al 31 de agosto de 2022, y al 31 de agosto de 2021 está representado por los recursos en el Banco Agrario, Bancolombia, Banco Occidente y Popular

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMENORGANIZADO “FRISCO”

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

donde se recaudan los dineros por concepto de canon de arrendamiento, ventas, utilidades de sociedades y Depósitos

Los recaudos que ingresan a las cuentas corrientes y a las cuentas de ahorro, 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), b) Los recursos asociados a bienes administrados afectados con una medida cautelar de extinción de dominio (incautados o en proceso) y a su vez cada una de estas clasificaciones tiene asociada una cuenta pagadora.

(c) 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

La composición y saldos al 31 de agosto de 2022 y 2021 comprendían:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		3,715,076	3,715,076	0
Depósitos en instituciones financieras		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:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

Descripción (Demandante)	Saldo al 31 de agosto de:							
	Bancos		Fondos Inversión Colectiva		Embargos Judiciales		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Bernardo Jaramillo Y Cia S En C.	-	-	-	-	844,139	844,139	844,139	844,139
Departamento De Risaralda	-	-	-	-	33,972	33,972	33,972	33,972
Henry Alberto Porras Ardila	-	-	-	-	645,066	645,066	645,066	645,066
Municipio De Chocont Municipio De Choconta	-	-	-	-	105,249	105,249	105,249	105,249
Municipio De Turbo - Antioquia	-	-	-	-	929,982	929,982	929,982	929,982
Gonzalo Cubides Romero	81,016	81,016	-	-	-	-	81,016	81,016
Alcaldía Municipal De Ricaurte	-	-	-	-	77,522	77,522	77,522	77,522
Edificio Parque Rosado	19,606	19,606	-	-	39,211	39,211	58,817	58,817
Centro Comercial Panama	-	-	-	-	312,000	312,000	312,000	312,000
Corporacion Torre Caribe Ii	-	-	49,623	49,623	-	-	49,623	49,623
Banco Agrario De Colombia	-	-	-	-	338,395	338,395	338,395	338,395
Edificio Cerros Del Oriente	-	-	30,386	30,386	-	-	30,386	30,386
Asociación Administración Edificio Alcazar	-	-	-	-	21,000	21,000	21,000	21,000
Alcaldía Municipal Barranquilla - Secretaría Ha	-	-	-	-	16,852	16,852	16,852	16,852
Emarbgos De Menor Cuantia	-	-	-	-	18,282	18,282	18,282	18,282
Municipio Santa Rosa De Lima Norte Bolívar	-	-	-	-	7,604	7,604	7,604	7,604
Banco De La Republica (Metro Transito)	-	-	-	-	171	171	171	171
Edificio Sarita	57,000	57,000	-	-	88,000	88,000	145,000	145,000
Total	157,622	157,622	80,009	80,009	3,477,445	3,477,445	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 por el efectivo en caja, así como también por los recursos clasificados en la cuenta otros depósitos en instituciones financieras, 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.

La composición y saldos al 31 de agosto de 2022 y 2021 comprendían:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

DESCRIPCIÓN	SALDO 2022			SALDO 2021			VARIACIÓN EN PESOS (COP)
	CONCEPTO	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL Ago 2022	VALOR EN PESOS (COP)	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL Ago 2021	
TOTAL	2,759,073	13,946	12,131,762	1,682,823	13,541	6,445,314	5,686,448
Caja principal	59,100	5,121	302,645	59,100	5,240	309,693	-7,048
Libra Esterlina	59,100	5,121	302,645	59,100	5,240	309,693	-7,048
Seleccionar moneda...			0			0	0
Seleccionar moneda...			0			0	0
Otros depósitos en instituciones financieras	2,699,973	8,825	11,829,116	1,623,723	8,301	6,135,621	5,693,495
Dólar Estadounidense	2,624,023	4,400	11,546,122	1,611,723	3,807	6,135,621	5,410,501
Euro	63,950	4,425	282,994	0	4,494	0	282,994
Bolívar	12,000	0.0092	0.110	12,000	0.0092	0	0

NOTA - 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Las inversiones al 31 de agosto de 2022 y 2021 comprendían:

DETALLE	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2,053,615,914	1,713,945,993	339,669,921
Inversiones de administración de liquidez	1,376,190,776	1,045,727,869	330,462,907
Inversiones en controladas, asociadas, negocios conjuntos	683,388,885	674,436,887	8,951,998
Deterioro inversiones controladas, asociadas, negocios conjuntos (cr)	-5,963,747	-6,218,763	255,016

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Composición

Las inversiones de administración de liquidez, al 31 de agosto de 2022 y 2021 comprendían:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2022		VALOR EN LIBROS 2021		VALOR VARIACION	DETERIORO ACUMULADO		
	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO CTE	SALDO FINAL		SALDO INICIAL	SALDO FINAL	% DETER.
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	1,376,190,776	1,376,190,776	1,045,727,868	1,045,727,868	330,462,908	0	0	0
Valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	570,616,823	570,616,823	441,069,591	441,069,591	129,547,232	0	0	0
Acciones ordinarias	1,113,365	1,113,365	976,388	976,388	136,977	0	0	0
Certificados emitidos por fondos de inversión	569,503,458	569,503,458	440,093,203	440,093,203	129,410,255	0	0	0
Acosto amortizado	805,573,953	805,573,953	604,658,277	604,658,277	200,915,676	0	0	0
Títulos de tesorería (tes)	565,545,860	565,545,860	449,830,768	449,830,768	115,715,092	0	0	0
Certificados de depósito a término (cdt)	240,028,093	240,028,093	154,827,509	154,827,509	85,200,584	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 8.62% y 2.24 %, a agosto de 2022 y agosto 2021, 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.

En el año 2021 la entidad realizó una actualización a la valoración de algunos TES, que de acuerdo con el informe del custodio de este portafolio estaban siendo valorados a precio de mercado, sin embargo, debido a que la intención de la Entidad es mantener las inversiones hasta el vencimiento fue modificada esta metodología a costo amortizado a valor TIR.

La situación descrita anteriormente generó un efecto neto que incrementó en \$330.462.908 la valoración del portafolio de inversiones, donde se administran los recursos vinculados a los bienes sobre los cuales se han decretado medidas cautelares en un proceso de extinción de dominio, debido a un aumento en la valoración.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

El saldo al 31 agosto de 2022, y 31 agosto de 2021, se presenta a continuación:

DESCRIPCION	Recursos asociados con bienes				Recursos asociados con bienes						Total	
	Extintos		Recaudo General		En proceso Extinción Dominio		Reserva Técnica		Enajenación temprana		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
FIC-Fiduprevisora -Itau	32,995,176	34,215,579	3,027,661	2,990,654	157,883,889	89,142,823	39,125,782	70,478,944	47,669,675	5,449,022	280,702,183	202,216,823
FIC-Fidualianza (Alianza Valores)	7,692,643	4,164,095	337,220	329,024	102,358,809	74,820,498		8,372,862	1,334	4,194,260	110,390,006	91,880,739
FIC-Fiduciaria Bancolombia	26,829,018	20,167,207	1,909,793	1,858,198	54,402,760	30,657,656					83,141,571	52,663,061
FIC-Credicor	0	828,517	0		36,733,909	92,904,063	38,208,341				74,942,250	93,332,580
FIC-Fiduagrania							20,327,445				20,327,445	
Total FIC	67,516,836	59,375,198	5,274,675	5,117,876	351,379,367	287,105,040	97,661,568	78,851,807	47,671,009	9,643,282	569,503,455	440,093,202
TES Portafolio	4,197,546	4,116,194			561,348,313	445,714,571					565,545,859	449,830,765
Total TES	4,197,546	4,116,194	0	0	561,348,313	445,714,571	0	0	0	0	565,545,859	449,830,765
CDT Productividad Incautado	0	0	0	0	240,028,093	154,827,509					240,028,093	154,827,509
Total CDT	0	0	0	0	240,028,093	154,827,509	0	0	0	0	240,028,093	154,827,509
Acciones ordinarias	925,882	925,882			228,974	228,974					1,154,856	1,154,856
Valoraciones acciones ordinarias	-87,099	-176,701			45,608	-1,768					-41,491	-178,469
Total Acciones	838,783	749,181	0	0	274,582	227,206	0	0	0	0	1,113,365	976,387
TOTAL	72,553,165	64,240,573	5,274,675	5,117,876	1,153,030,355	887,874,326	97,661,568	78,851,807	47,671,009	9,643,282	1,376,190,772	1,045,727,864

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 agosto de 2022, 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

6.2. Inversiones Entidades en Liquidación, controladas, asociadas y negocios conjuntos

Composición

La composición y saldos al 31 de agosto de 2022 comprendían:

DESCRIPCION	2022	DETERIORO ACUMULADO 2022				
		SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	683,388,885	-6,195,533	4,540,667	4,308,881	-5,963,747	(0.9)
Inversiones en entidades en liquidación	597,034,747	0	0	3,786,890	-3,786,890	(0.6)
Entidades privadas	597,034,747	0	0	3,786,890	-3,786,890	(0.6)
Inversiones en controladas contabilizadas	83,803,442	-4,487,920	4,487,920	469,243	-469,243	(0.6)
Entidades privadas	83,803,442	-4,487,920	4,487,920	469,243	-469,243	(0.6)
Inversiones en asociadas	2,368,251	-1,654,866	0	0	-1,654,866	(69.9)
Entidades privadas	2,368,251	-1,654,866	0	0	-1,654,866	(69.9)
Inversiones en negocios conjuntos	182,444	-52,748	52,748	52,748	-52,748	(28.9)
Entidades privadas	182,444	-52,748	52,748	52,748	-52,748	(28.9)

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

6.2.1. Inversiones en entidades en liquidación

La composición y saldos al 31 de agosto de 2022 y 2021 comprendían:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION		593,247,856	586,036,501	7,211,355
Inversiones en entidades en liquidación		597,034,747	590,343,451	6,691,296
Deterioro: Inversiones en liquidacion		-3,786,891	-4,306,950	520,059

El saldo en el Estado de Situación Financiera del FRISCO, al 31 de agosto de 2022, de las inversiones en sociedades en liquidación, se determinó por el método de participación patrimonial y se produce con la información financiera registrada en el aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix)

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 los estados financieros de las Sociedades y los Establecimientos de comercio.

Para el cierre del 31 de agosto de 2022, el reporte del aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix 2.0), relaciona 153 sociedades con activos, 77 sociedades de papel y 34 establecimientos de comercio, de las cuales 127, se encuentran sin información financiera.

Relación de las Inversiones en Sociedades en Liquidación, al 31 de agosto de 2022, es la siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”

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

Razon Social	ticipación	ones Controladas	atrimonio Agosto 2022	Deterioro	Valor en Libros
INVERSIONES LOS ARREBOLES S.A	98	524,374	524,374	524,374	0
REGICENTRO LTDA EN LIQUIDACION	0.50	1,910	1,910	1,910	0
B Y H INGENIERIA LTDA BRYAN Y HODGSON INC	0.50	74	74	74	0
SUCESORES ORTIZ ESCOBAR SA EN LIQUIDACION	100	14,186,294	14,186,294		14,186,294
INVERSIONES LA RAMADA S.A. EN LIQUIDACIÓN	100	3,178,209	3,178,209		3,178,209
AGROPECUARIA SOL 7 2 3 LIMITADA EN LIQUIDA	100	19,576,137	19,576,137		19,576,137
AGROPECUARIA GALICIA S.A. EN LIQUIDACIÓN	100	1,177,893	1,177,893		1,177,893
AGROPECUARIA LOS CAMPANOS CAMPAGRO LT	100	7,314,627	7,314,627		7,314,627
ORGANIZACION EMPRESARIAL A. DE J. HENAO N	100	3,029,079	3,029,079		3,029,079
AGROPECUARIA GUAYANA LTDA EN LIQUIDACI	100	49,651	49,651		49,651
AGROPECUARIA LA CAMELIA LTDA. EN LIQUIDA	100	1,341,298	1,341,298		1,341,298
AGROPECUARIA EL BRASIL LTDA. EN LIQUIDACI	100	8,316,589	8,316,589		8,316,589
JALI GANADEROS LTDA EN LIQUIDACIÓN	100	113,875	113,875		113,875
EXPLOTACIONES AGRICOLAS Y GANADERAS LA	100	91,510	91,510		91,510
NEGOCIOS LOS SAUCES LIMITADA & CIA S. EN C	100	1,930,794	1,930,794		1,930,794
AGRICOLA ALTAGRACIA LTDA EN LIQUIDACIÓN	100	417,170	417,170		417,170
INVERSIONES MARITIMAS DEL PACIFICO LTDA E	100	826,388	826,388		826,388
HIELO CRISTAL Y REFRIGERACION LTDA EN LIQ	100	1,649,888	1,649,888		1,649,888
CONSTRUCTORA INMOBILIARIA DE LA COSTA L	100	10,761,890	10,761,890		10,761,890
INVERSIONES SOLFEDA ORLANDE Y CIA S. EN C.S	100	1,078,153	1,078,153		1,078,153
CONSTRUCCIONES ASTRO S.A. EN LIQUIDACION	100	205,050	205,050		205,050
INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES ABC S.A. EN L	100	21,987,679	21,987,679		21,987,679
CONSTRUCTORA PARQUE ROSADO LIMITADA E	100	864,286	864,286		864,286
PROMOCIONES Y CONSTRUCCIONES DEL CARIBE	100	4,295,327	4,295,327		4,295,327
INVERSIONES MONTOYA Y CIA S EN C EN LIQUID	100	616,598	616,598		616,598
SURAMAZONAS LTDA. EN LIQUIDACION	100	2,788,674	2,788,674		2,788,674
MOLIMUR LTDA EN LIQUIDACION	100	5,766,260	5,766,260		5,766,260
CONSTRUCCIONES MIRAMAR LIMITADA EN LIQ	100	4,061,256	4,061,256		4,061,256
INVERSIONES RODRIGUEZ Y RODRIGUEZ S EN C S	100	1,688,512	1,688,512		1,688,512
POSADA ALEMANA LTDA. EN LIQUIDACION	100	1,681,502	1,681,502		1,681,502
CECILIA TSALICKIS E HIJOS S. C. EN S. EN LIQUID	100	13,898,638	13,898,638		13,898,638
REGITURS LTDA EN LIQUIDACIÓN	0.010	33	33	33	0
MAROS S.A. EN LIQUIDACION	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 LIQUIDA	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
COMPANIA ADMINISTRADORA DE VIVIENDA S.A	100	4,297	4,297		4,297
INVERSIONES HERREBE LTDA EN LIQUIDACION	100	116,856	116,856		116,856
ALKALA ASOCIADOS S.A. EN LIQUIDACION	100	310,421	310,421		310,421
INVERSIONES ARIQ LTDA EN LIQUIDACIÓN	100	6,930,094	6,930,094		6,930,094
INVERSIONES ARA LTDA EN LIQUIDACION	100	32,456,794	32,456,794		32,456,794
COMPRA, VENTA Y RENTA S.A. COVER S.A. EN LI	100	9,027,974	9,027,974		9,027,974
INVERSIONES SOLANO Y CIA S. EN C EN LIQUIDA	100	76,938	76,938		76,938
INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES TAMESIS S.A.	100	44,777,538	44,777,538		44,777,538
VALORES MOBILIARIOS DE OCCIDENTE S.A. EN L	100	13,521,115	13,521,115		13,521,115
INTERAMERICANA DE CONSTRUCCIONES S.A. EN	100	10,186,535	10,186,535		10,186,535
INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES COSMOVALL	100	20,585,316	20,585,316		20,585,316
HERRERA GALVES Y COMPAÑIA S EN C EN LIQUI	100	506,473	506,473		506,473
INMOBILIARIA VASQUEZ S.C.A. INNOVAS S.C.A. -	100	4,001,303	4,001,303		4,001,303

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES ATLAS LTDA	100	30,984,945	30,984,945		30,984,945
INVERSIONES ANCAR ORLANDES Y CIA S.E.S. EN I	100	396,525	396,525		396,525
INVERPRIME S.A. EN LIQUIDACION	100	2,298,327	2,298,327		2,298,327
NEGOCIOS LOS SAUCES LIMITADA EN LIQUIDAC	100	75,440	75,440		75,440
INVERSIONES MONDRAGON Y CIA S. EN C EN LIQ	100	3,524,889	3,524,889		3,524,889
INVERSIONES RODRIGUEZ ARBELAEZ Y CIA S. EN	100	27,166,879	27,166,879		27,166,879
INVERSIONES MOLINA MURCIA Y CIA S EN C EN	100	16,619	16,619	16,619	0
INVERSIONES JUANELI'S LTDA EN LIQUIDACION	100	928,701	928,701		928,701
TOLEDO Y TOLEDO Y CIA. S. EN C. EN LIQUIDACI	100	1,410,241	1,410,241		1,410,241
CALIDAD COMERCIALIZADORA S.A. CALIDAD S.	100	6,906,583	6,906,583		6,906,583
INMOBILIARIA SANTA TERESITA LTDA EN LIQUI	65,34	2,007,366	2,007,366	2,007,366	0
INVERSIONES RODRIGUEZ RAMIREZ Y CIA S EN C	100	2,901,019	2,901,019		2,901,019
VALLADARES LTDA EN LIQUIDACION	100	235,496	235,496		235,496
SERNA CAMACHO Y RODRIGUEZ S.C.S. EN LIQUI	100	1,446,822	1,446,822		1,446,822
VALENCIA Y HENAO Y CIA. COLECTIVA CIVIL (EN	100	7,461,381	7,461,381		7,461,381
INVERSIONES EL GRAN CRISOL LIMITADA EN LIC	100	468,540	468,540		468,540
Luz Marina Rosa Orozco y Compania S EN C	100	55,695	55,695		55,695
INVERSIONES JAER LTDA. EN LIQUIDACION	100	3,520	3,520		3,520
INVERSIONES SAN JOSE LTDA EN LIQUIDACION	100	2,910,405	2,910,405		2,910,405
CONSTRUCTORA EL BOSQUE LTDA EN LIQUIDAC	100	922,000	922,000		922,000
MIRALUNA LIMITADA & CIA. S EN C S EN LIQU	100	5,565,703	5,565,703		5,565,703
COSMOS 2000 INGENIERIA Y CIA LIMITADA EN L	100	229,228	229,228		229,228
CONSTRUCTORA ALPHADICON LTDA EN LIQUID	100	231,786	1,317,393	0	1,317,393
GOLD'S GYM LTDA EN LIQUIDACION	100	1,211,135	1,211,135	1,211,135	0
INVERSIONES AGROPECUARIAS VASQUEZ S.C.A.	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 COMPAÑIA S EN C EN LIQUID	100	1,489,360	1,489,360		1,489,360
AGROPECUARIA RIO GRANDE S.A. EN LIQUIDAC	100	11,953,611	11,953,611		11,953,611
INVERSIONES J L LTDA EN OCUPACIÓN - EN LIQU	100	339,437	339,437		339,437
INVERSIONES DANA LTDA. EN LIQUIDACION	100	1,371,692	1,371,692		1,371,692
COMPANIA HOTEL DEL PRADO S.A. EN LIQUIDA	100	27,826,555	27,826,555		27,826,555
SOCIEDAD NAVARRO RUIZ Y CIA LTDA EN LIQU	100	352,712	352,712		352,712
INMOBILIARIA PROYECTO SIGLO XXI S.A. EN LI	100	1,120,754	1,120,754		1,120,754
ECHOVERRY MONSALVE Y CIA.S.C. EN LIQUIDAC	100	509,537	509,537		509,537
INVERSIONES MIGUEL RODRÍGUEZ E HIJO S. EN C	100	10,140,897	10,140,897		10,140,897
URBANIZAR LTDA EN LIQUIDACION	100	689,991	689,991		689,991
SOCIEDAD DE RENTA EMPRESARIAL Y COMERC	100	1,013,882	1,013,882		1,013,882
COMERCIALIZADORA MARANDRES LTDA EN LIQ	100	166,382	166,382		166,382
BIENES RENTAS INMOBILIARIA Y CIA LTDA EN L	100	3,710,733	3,710,733		3,710,733
INMOBILIARIA INDAL LTDA EN LIQUIDACIÓN	100	0	0		0
INVERSIONES ECHEVERRY MEJIA Y CIA.S.EN C. EN	100	425,481	425,481		425,481
HATO NUEVO LTDA EN LIQUIDACION	100	8,959,610	8,959,610		8,959,610
GASEOSAS EL SOL SA EN LIQUIDACIÓN	100	22,062	22,062	22,062	0
TRANSPORTES OMEGA ORLANDE & CIA S. EN C.S	100	122,991	122,991		122,991
COMPANIA AGRICOLA VASQUEZ S.C.A. CIAR S.C	100	1,513,023	1,513,023		1,513,023
AGROPECUARIA PLAYA RICA LTDA EN LIQUIDA	100	1,170,606	1,170,606		1,170,606
GAVIRIA ARCILA Y CIA LTDA EN LIQUIDACIÓN	100	577,944	577,944		577,944
AGROPECUARIA EL ROBLE LTDA EN LIQUIDACION	100	1,444,830	1,444,830		1,444,830
INVERSIONES Y COMERCIALIZADORA INCOM LT	100	1,712,105	1,712,105		1,712,105
COMPANIA COSTRUCTORA Y COMERCIALIZAD	100	54,962,526	54,962,526		54,962,526
INTERCONTINENTAL DE FINANCIACION Aerea	100	11,471,048	11,471,048		11,471,048
INVERSIONES AGROPECUARIAS LOPEZ GARCIA I	100	3,319	3,319	3,319	0
AGRICOLA GANADERA POTRERO NUEVO LTDA	100	331,744	331,744		331,744
INVERSIONES HERNANDEZ IGLESIAS S EN C S EN	100	0	4,314,675		4,314,675
HOTEL LLANURA REAL	100	0	2,555,585		2,555,585
		597,034,747	3,786,891	593,247,856	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

6.2.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Composición

La composición y saldos al 31 de agosto de 2022 y 2021 comprendían:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	84,177,282	82,181,623	1,995,659
Inversiones en controladas	83,803,442	81,557,241	2,246,201
Inversiones en asociadas	2,368,251	2,368,251	0
Inversiones en negocios conjuntos	182,444	167,943	14,501
Deterioro: Inversiones en controladas	-469,242	-204,199	-265,043
Deterioro: Inversiones en asociadas	-1,654,866	-1,654,866	0
Deterioro: Inversiones en negocios	-52,747	-52,747	0

El saldo en el Estado de Situación Financiera del FRISCO al 31 de agosto de 2022, 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)

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 con los Estados Financieros de las Sociedades y los Establecimientos de Comercio.

El reporte de SIGMA SAE (antes Matrix 2.0), para el cierre del inventario del 31 de agosto de 2022, relaciona 153 sociedades con activos, 77 sociedades de papel y 34 establecimientos de comercio, de los cuales 127 se encuentran sin información financiera.

Relación de las sociedades que conforman este grupo al 31 de agosto de 2022, es la siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Razón Social	Participación	Inversiones Controladas	Inversiones Asociadas	Negocio Conjunto	Patrimonio 2021	Deterioro
Gaseosas Rio Limitada	100%	265,044	0	0	265,044	265,044
Agropecuaria Guimar S.A.	11%	0	0	52,747	52,747	52,747
Palmas Oleaginosas Del Magdalena Ltda. - Padelma	25%	0	1,654,866	0	1,654,866	1,654,866
Equipos Agricolas E Industriales Ltda.	50%	0	713,385	0	713,385	
Grupo Cano Graca S.C.S.	100%	1,294,770	0	0	1,294,770	
Colombo Libanesa Limitada	98%	49,053	0	0	49,053	
Prosalud Ips Y Drogelerias S.A	3.9%	0	0	129,697	129,697	
Makro Inversiones Limitada	100%	2,979,487	0	0	2,979,487	
Inmobiliaria Jd Limitada	100%	42,972,369	0	0	42,972,369	
Establecimiento De Comercio Hotel Torreon	100%	37,233	0	0	37,233	37,233
Hotel La Gran Manzana	100%	166,916	0	0	166,916	166,916
Cispata Promotora Hotelera s.a. "En Restructuracion"	100%	50	0	0	50	50
Cabañas Costa Azul	100%	1,400,731	0	0	1,400,731	
Inversiones Belvedere Limitada	100%	790,335	0	0	790,335	
Martinez Ebrat & Cia Ltda	100%	3,079,870	0	0	3,079,870	
Agropecuaria Frutos de la Tierra S.A	100%	377,497	0	0	377,497	
Immunizadora de Maderas del Oriente Ltda.	100%	22,248,735	0	0	22,248,735	
Porras Ardila Orozco Eschavenato y Cia S.En.C.	100%	1,462,528	0	0	1,462,528	
Agropecuaria Mecal s.a.s	100%	1,127,721	0	0	1,127,721	
Sociedad Constructora Agricola Ltda	100%	334	0	0	334	
Puerta Parra e Hijos Limitada	100%	2,498,076	0	0	2,498,076	
Almacenamientos Temporales de Mercancias Del Comerc	100%	467,474	0	0	467,474	
Inversiones Manfimar Ltda	100%	1,867,038	0	0	1,867,038	
Hotel Llanura Real	100%	718,182	0	0	718,182	
Total		83,803,443	2,368,251	182,444	86,354,138	2,176,856

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

La composición y saldos al 31 de agosto de 2022 y 2021 comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS			
	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	69,975,568	59,463,374	10,512,194	
Venta de bienes	597,378	597,378	0	
Prestación de servicios	1,793	3,927	-2,134	
Sentencias, Laudos Arbitrales	210,502	264,246	-53,744	
Otras cuentas por Cobrar	92,655,151	74,934,921	17,720,230	
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-23,489,256	-16,337,098	-7,152,158	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021
 FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMENORGANIZADO “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, al 31 agosto de 2022 discriminados, así:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		DETERIORO ACUMULADO 2022				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		597,378	597,378	0	0	0	0	0	597,378
Venta bienes durante el periodo de admón. o		541,761	541,761	0	0	0	0	0	541,761
Venta de aeronaves		55,617	55,617	0	0	0	0	0	55,617

7.17. Prestación de Servicios

El saldo a 31 de agosto de 2022 comprendía:

CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022		CORTE VIGENCIA 2022				DEFINITIVO	
	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	1,793	1,793	0	0	0	0	0	1,793
Administración de proyectos	1,793	1,793	0	0	0	0	0	1,793

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, recobra a la Sociedad De Activos Especiales.

7.21. Otras cuentas por Cobrar

El saldo al 31 de agosto de 2022 comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		DETERIORO ACUMULADO 2022				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		92,655,151	92,655,151	17,523,687	-474,003	-6,439,572	23,489,257	25	69,165,894
Descuentos no autorizados		317,046	317,046	0	0	0	0	0	317,046
Pago por cuenta de terceros		30,844,018	30,844,018	15,830,741	-474,003	-6,439,572	21,796,310	71	9,047,708
Arrendamiento operativo		60,532,742	60,532,742	1,692,946	0	0	1,692,946	3	58,839,796
Otras cuentas por cobrar		961,345	961,345	0	0	0	0	0	961,345

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

El detalle de los conceptos que conforma este grupo de cuentas se describe en los numerales 7.21.1, 7.21.2, y 7.23.3

7.21.1 Otras cuentas por Cobrar – Pago por cuenta de terceros

En este grupo se encuentran clasificadas:

- a) 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
- b) 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 agosto de 2022 comprendía los siguientes conceptos:

CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022		DETERIORO ACUMULADO 2022				DEFINITIVO	
	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APPLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Pago por cuenta de terceros	30,844,020	30,844,020	17,523,687	-474,003	-6,439,572	23,489,257	76	7,354,764
Pago de sentencias Judiciales:	282,905	282,905	1,692,946	-177,200	-177,200	1,692,946	598	-1,410,041
Fiscalía General de la Nación, Resolución 455 del 2017, C	0	0	0	-177,200	-177,200	0	0	0
Ministerio de Justicia y del Derecho, Resolución 440 del 2	10,792	10,792	1,692,946	0	0	1,692,946	100	-1,682,154
Ministerio de Defensa	272,113	272,113	0	0	0	0	0	272,113
Deudores sociedades y otros conceptos	30,561,115	30,561,115	15,830,741	-296,803	-6,262,372	21,796,310	71	8,764,805
Sociedades y establecimientos comercio (a)	26,993,734	26,993,734	15,830,741	-296,803	-6,262,372	21,796,310	81	5,197,424
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

La composición al 31 de agosto de 2022 de Sociedades y establecimientos de comercio es la siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

CONCEPTO	COTIZACIONES 2022		DETERIORO ACUMULADO 2022				DEFINITIVO
	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	26,993,734	26,993,734	15,830,741	-296,803	-6,262,372	21,796,310	81 5,197,424
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	15,061,467	15,061,467	8,089,681	-296,803	-6,262,372	14,055,251	93 1,006,217
Fundacion Centro De Investigacion Docencia y Consultor	1,594,176	1,594,176	1,594,176	0	0	1,594,176	100 0
Industria Agricola San Valentín S.A	1,319,647	1,319,647	1,319,647	0	0	1,319,647	100 0
Inversiones Ara Ltda En Liquidacion	1,682,487	1,682,487	1,130,595	0	-551,892	1,682,487	100 0
Inversiones y Construcciones Tamesis S A En Liquidacion	720,763	720,763	720,763	0	0	720,763	100 0
Supermercados Cundinamarca S A	520,098	520,098	520,098	0	0	520,098	100 0
Hoteles Inmuebles De Colombia Limitada Hotincol En Li	314,793	314,793	314,793	0	0	314,793	100 0
Interamericana De Construcciones Sa En Liquidacion	291,046	291,046	291,046	0	0	291,046	100 0
Negocios Los Sauces Limitada y Cia S En Cs En Liquida	838,808	838,808	268,675	0	-570,133	838,808	100 0
Agropecuaria Galicia Sa	255,142	255,142	255,142	0	0	255,142	100 0
Inversiones Rodriguez Ramirez y Cia En Cs	420,511	420,511	182,372	0	-238,140	420,511	100 0
Inversiones Herrebe Ltda	9,075	9,075	180,720	-177,200	-5,555	9,075	100 0
Inversiones Agropecuarias Vasquez Sca Inagrovas Sca	185,212	185,212	163,045	0	-22,167	185,212	100 0
Myrevivienda Ltda En Liquidacion	158,109	158,109	138,655	0	-19,454	158,109	100 0
Miraluna Limitada & Cia. S En C S En Liquidacion	304,320	304,320	134,707	0	-169,613	304,320	100 0
Agropecuaria Sol 7 2 3 Limitada En Liquidación	118,657	118,657	118,657	0	0	118,657	100 0
Otras sociedades (agrupas 77 Sociedades)	6,328,623	7,085,215	756,591	-119,603	-4,685,419	5,322,407	75 1,762,808

(b) 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; 5ON-384449; 5ON-372231; 157-80026; 5ON 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 AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021
 FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMENORGANIZADO “FRISCO”

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

(c) Pago por cuenta de terceros – Otros:

El saldo al 31 de agosto 2022 comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		DETERIORO ACUMULADO 2022				DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APPLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	
Pago por cuenta terceros - otros		117,227	117,227	0	0	0	0 0 117,227
Indemnización por siniestros - Compañía Colombiana De		60,320	60,320	0	0	0	0 0 60,320
Incumplimiento del contrato 046 del 28 de mayo 2013 - Q		5,800	5,800	0	0	0	0 0 5,800
Retenciones practicadas - Valores Bancolombia		51,107	51,107	0	0	0	0 0 0
Valores Bancolombia comisionista de bolsa		44,029	44,029	0	0	0	0 0 44,029
Bancolombia		7,078	7,078	0	0	0	0 0 7,078

7.21.2 Otras cuentas por Cobrar – arrendamiento operativo

La composición y saldos al 31 de agosto de 2022 comprendían:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022				DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APPLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		60,532,742	0	62,104,594	1,692,946	0	0	1,692,946 3 60,411,648
Arriendo muebles extinto entregados DNE		107,677		107,677	0	0	0	0 0 107,677
Arrendamiento recaudos centralizado		58,655,283	0	58,655,283	1,692,946	0	0	1,692,946 3 56,962,337
Arrendamiento bienes muebles		197,930		197,930	0	0	0	0 0 197,930
Arrendamiento inmuebles - Depositarios		1,571,852		1,571,852	0	0	0	0 0 1,571,852

El desagregado de los conceptos que conforma este grupo de cuenta se describe en los numerales 7.21.2.1, 7.21.2.2, 7.21.2.3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

7.21.2.1 Arrendamiento recaudo centralizado

Composición

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 seria 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 \$22,934,022, con 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:

Con la siguiente afectación en los contratos arrendamiento comercial

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

Con la siguiente afectación en los contratos de vivienda

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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%

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

Durante el año 2021 la Gerencia Comercial inició un nuevo proceso de conciliación y depuración de los saldos de cartera, y presentó el siguiente informe para el cierre del ejercicio 2021.

El proceso de conciliación y depuración de cartera adelantado en la vigencia 2021, se realizó con prioridad a los contratos y clientes con mayor volumen de cartera y mayor edad de mora, lo que permitió conciliar 909 contratos que representan alrededor del 20% de los clientes, con el mayor volumen de registros y operaciones e intervención de alrededor del 70% del valor de la cartera; esto permitió reducir en más del 50% la diferencia presentada entre los saldo reflejados en los estados financieros y el aplicativo SIGMA SAE, donde el

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

avance consolidado al cierre de año es un 60% de los ajustes, quedando pendiente de aprobación un estimado del 40% de las notas de ajuste que se verán reflejadas en enero y febrero de la vigencia 2022.

Este proceso tiene continuidad en la vigencia 2022, con el propósito de alcanzar el objetivo de conciliación y depuración definitiva a más tardar entre junio y septiembre 2022, no obstante, queda pendiente al rededor del 60% de los clientes ya excluido el 20% que no requiere proceso de conciliación, pero que representa un menor volumen de operaciones y registros por corresponder a una menor edad de mora.

Las partidas conciliatorias se consolidan básicamente en las siguientes clasificaciones, siendo las más representativas las dos primeras: a) saldos iniciales que hace referencia a cuentas por cobrar por concepto de canon de arrendamiento que, durante el periodo de administración de la Dirección Nacional de Estupefacientes, no fue reconocida en los estados financieros del Fondo FRISCO o saldos iniciales al momento del ingreso del bien incautado y que en su momento se registró administrativamente en SIGMA SAE, con el objetivo de seguimiento y gestión jurídica y eventual reconocimiento, facturación y pago por parte de los clientes listados. b) Mora no real o saldos de facturas generadas por error al no conocer y dar ingreso a la novedad jurídica de terminación de contrato. c) Saldos de facturas que por error del sistema no aparecen en los listados de facturación y estados de cuenta generados por el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix), como se evidencia en el proceso de conciliación. d) Notas de ajuste realizadas en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix) que no debían ser reconocidas en los estados financieros por ser un ajuste que hace referencia a registros administrativos o saldos iniciales no registrados contablemente. e) Notas de ajustes registradas en el aplicativo contable no informadas y registradas en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix). Cada uno de los conceptos han sido analizados y cuentan con instrucciones y procedimientos que corrigen las debilidades en el proceso y dieron origen a estas.

Por su parte, es preciso anotar que, durante la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2021, no se registró operación alguna de pignoración de cartera por acuerdos, transacciones o compromisos de la presente o anterior vigencia fiscal; no se registró transferencia de cuentas por cobrar a terceros diferente a la cesión de cartera que se debe adelantar por definición legal e instruida en la Metodología de administración de los bienes del FRISCO, al momento y en los casos de devolución de bienes a beneficiarios en cumplimiento de decisión judicial de revocatoria de extinción de dominio; igualmente, no se presentó baja parcial o total de cuentas por cobrar por deterioro o castigo durante la referida vigencia.

El informe de la conciliación de los saldos registrados en los estados financieros frente a los saldos de cartera, registrados en el aplicativo SIGMA SAE está en proceso de revisión.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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, informaban 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 debido a que la Gerencia de Inmuebles no ha finalizado con esta revisión en consecuencia no ha presentado el informe con los saldos que fueron migrado de los informes de Gestión de los Depositarios al recaudo centralizado.

7.21.3. Otras cuentas por Cobrar – Otros deudores

La composición y saldos al 31 de agosto de 2022 comprendían:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	Corte Vigencia 2022		DETERIORO ACUMULADO 2022				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	961,345	961,345	0	0	0	0	0	961,345
Contrato de transacción - Alpopular	959,705	959,705	0	0	0	0	0	959,705
Otros de menor cuantía	1,640	1,640	0	0	0	0	0	1,640

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.

066-2019

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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

La composición y saldos al 31 de agosto de 2022 y 2021 comprendían:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
INVENTARIOS	505,876,583	682,541,951	429,182,480
Mercancías en existencia	820,358,554	694,099,998	126,258,556
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-314,481,971	-11,558,047	302,923,924

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 en una base de datos en Excel.

La Entidad definió dentro de la gestión de procesos al Grupo de Aseguramiento de la Información como el área que 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.

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 agosto de 2022, desagregado por tipología de bienes es el siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		
	SALDO CORRIENTE	DETERIORO	SALDO DESPUES DEL DETERIORO
INVENTARIOS	820,358,554	314,481,972	505,876,582
Sustancias químicas	87,039	0	87,039
Vehículos	5,961,479	970,434	4,991,045
Aeronaves	434,631	323,094	111,537
Bienes inmuebles urbanos	187,395,258	14,149,118	173,246,140
Bienes inmuebles rurales	621,415,573	298,597,867	322,817,707
Motonaves	418,693	36,518	382,175
Obras de arte	885,147	404,942	480,205
Joyas	491,919	0	491,919
Metales Preciosos	3,268,815	0	3,268,815

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, o el avalúo comercial. 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 o Avalúo comercial, 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 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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 agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		311,187,382	320,705,480	-9,518,098
Bienes producto de una medida cautelar de extinción de dominio i)		310,693,016	320,360,334	-9,667,319
Costo		332,084,240	320,435,728	11,648,513
Depreciación acumulada bienes extinción dominio		-69,067	-59,857	-9,211
Deterioro		-21,322,157	-15,536	
Propiedad, planta y equipo, con fines administrativos ii)		494,367	345,149	149,218
Costo		1,814,759	1,410,592	404,167
Depreciación acumulada con fines administrativos		-1,320,392	-1,065,444	-254,948

Generalidades

i) Bienes muebles e inmuebles, producto de una medida cautelar de extinción de dominio

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 al valor determinado en la metodología de valoración interna desarrollada por la Gerencia Técnica o el avalúo comercial para los bienes inmuebles ó por el traslado entre las cuentas de Inventario, Propiedades de inversión.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		310,693,017	320,360,333	-9,667,316
Terrenos		134,733,563	153,753,506	-19,019,943
Semovientes y plantas		61,290	61,290	0
Edificaciones		197,187,373	166,518,917	30,668,456
Equipo de transporte, tracción y elevacion		99,640	99,640	0
Muebles y enseres		2,374	2,374	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)		-69,067	-59,858	-9,209
Deterioro acumulado de PPE (cr)		-21,322,156	-15,536	-21,306,620
Depreciacion: Trasporte, tracción y elvevación		-66,693	-57,483	-9,210
Depreciacion: Muebles y enseres		-2,374	-2,375	1
Deterioro: Terrenos		-10,043,035	0	-10,043,035
Deterioro: Edificaciones		-11,270,422	-6,837	-11,263,585
Deterioro: Vehículos		-8,699	-8,699	0

Al igual que en la cuenta inventarios, nota 9, el reconocimiento de los bienes administrados al cierre del periodo contable del 31 de agosto de 2022, y el 31 de agosto de 2021, 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.

ii) Propiedad, Planta y Equipo con fines administrativos.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMENORGANIZADO “FRISCO”

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

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	494,367	345,147	149,220
Muebles enseres y equipo de oficina	312,332	304,515	7,817
Equipos de comunicación y computacion	1,502,427	1,106,077	396,350
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1,320,392	-1,065,445	-254,947
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-227,739	-212,234	-15,505
Depreciación: Comunicación y Computacion	-1,092,653	-853,211	-239,442

En el periodo contable 2022, no se presentó el proceso de baja de activos.

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

10.1. Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta Equipo – Muebles

Los saldos al 31 de agosto de 2022 comprendían:

CONCEPLOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1,106,077	99,641	306,889	61,290	1,573,897
+ ENTRADAS (DB):	0	0	7,818	0	7,818
Adquisiciones en compras	0	0	7,818	0	7,818
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1,106,077	99,641	314,707	61,290	1,581,715
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1,106,077	99,641	314,707	61,290	1,581,715
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1,092,652	66,691	230,113	0	1,389,457
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	916,959	60,564	219,711	0	1,197,234
+ Depreciación aplicada vigencia actual	175,693	6,128	10,402	0	192,223
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	8,700	0	0	8,700
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	8,700	0	0	8,700
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	13,424	24,250	84,594	61,290	183,558
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	99	67	73	0	88
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	9	0	0	1
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	13,424	30,377	84,594	61,290	189,686
+ En servicio	13,424	0	82,220	61,290	156,935
+ Declarados con extinción de dominio	0	30,377	2,374	0	32,751

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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 2021 y 31 de diciembre de 2020, se utilizó el método de línea recta. La tabla anual de depreciación utilizada es la siguiente

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

CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
	2022	2021	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	192,248,372	195,720,676	-3,472,304.00
Propiedades de inversión	223,829,722	196,334,728	27,494,994
Terrenos	55,486,076	41,365,567	14,120,509.00
Edificaciones	168,343,646	154,969,161	13,374,485.00
Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	-31,581,350	-614,052	-30,967,298.00
Terrenos	-11,416,668	0	-11,416,668.00
Edificaciones	-20,164,682	-614,052	-19,550,630.00

Generalidades

Las propiedades de inversión están representadas por los bienes inmuebles, (edificaciones y terrenos), que poseen fallo de extinción de dominio al 31 de agosto de 2022 y 31 de agosto de 2021, y 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, al valor determinado en la metodología de valoración interna desarrollada por la Gerencia Técnica para los bienes inmuebles o por el avalúo comercial, o por el traslado entre las cuentas de Inventario, Propiedades Planta y Equipo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

Al igual que en la cuenta inventarios, nota 9, el reconocimiento de los bienes administrados al cierre del periodo contable del 31 de agosto de 2022, y 31 de agosto de 2021, 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 agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS			
	CONCEPTO	2022	2021	VALOR
ACTIVOS INTANGIBLES	762,224	1,349,628	-587,404	
Activos intangibles	3,379,762	3,223,632	156,130	
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,617,538	-1,874,004	-743,534	

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

14.1. Detalle saldos y movimientos

La composición y saldos al 31 de agosto de 2022 comprendían:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
Saldo inicial	2,048,291	1,175,340	3,223,632
+ Entradas:	156,130	0	156,130
= Sub-total (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2,204,421	1,175,340	3,379,762
= Saldo final (Subtotal + Cambios)	2,204,421	1,175,340	3,379,762
- Amortizacion acumulada	1,467,374	1,150,164	2,617,538
Saldo inicial de la amortizacion acumulada	1,019,705	1,099,811	2,119,516
+ Amortización aplicada vigencia actual	447,669	50,353	498,022
= Valor en libros	737,047	25,176	762,223
% Amortizacion acumulada (seguimiento)	67	98	77
% Deterioro acumulado (seguimiento)	0	0	0

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 agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS			
	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	9,099,660	1,312,016	7,787,644	
Bienes y servicios pagados por anticipado	948,251	731,799	216,452	
Avances y anticipos entregados	8,115,841	544,649	7,571,192	
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos	35,568	35,568	0	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

16.1. Desglose de la cuenta otros derechos y garantías

La composición y saldos al 31 de agosto comprendían

DESCRIPCIÓN	SALDOS			
	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	9,099,661	1,312,015	15,554,880	
Bienes y servicios pagados por anticipado	948,252	731,798	206,248	
Seguro de vehiculo	1,636	390		
Responsabilidad Civil	43,420	34,460		
Seguros sobre bienes administrados	894,884	696,948	197,936	
Poliza Arrendamiento	8,312	0	8,312	
Avances y anticipos entregados	8,115,841	544,649	7,571,192	
Avances para viaticos y gastos de viaje	71,329	171,233	-99,904	
Anticipos para la adquisicion de bienes y servicios	607,078	373,416	233,662	
Otros avances y anticipos	7,437,434	0	7,437,434	

Bienes y servicios pagados por anticipado, la relación de las pólizas de seguros al 31 de agosto de 2022 es la siguiente con el proveedor CHUBB SEGURO

Fecha	Descripción	Valor total de la Poliza	Valor amortizado	Saldo por Amortizar
02/01/2022	Pago factura chubb seguros expedicion de poliza trans. de mercancias vigencia 01/02/2022 al 01/02/2023 sae caso 7324	1,488	2,975	1,488
02/03/2022	Pago factura chubb seguros expedicion poliza trans valores 01/02/2022 al 01/02/ 2023 sae caso 7325	149	298	149
	Sub-Total	1,636	3,273	1,637
02/04/2022	Pago factura chubb seguros expedicion poliza todo riesgo trdm vigencia 01/02/2022 al 31/01/2023 para la sae caso 7322	834,791	1,669,582	834,791
03/09/2022	Pago factura chubb seguros actualizacion del valor poliza todo riesgo vigencia 01/02/2022 al 31 /01 /2023 trdm sae caso 7666	21,877	43,754	21,877
07/07/2022	Pago factura chubb seguros ajuste valor asegurado poliza todo riesgo trdm SAE vigencia 30/04/2022 al 31/01/2023 caso 9158	30,572	68,787	38,215
	Sub-Total	887,240	1,782,123	894,883
02/01/2022	Pago factura chubb seguros expedicion de poliza responsabilidad civil extracontractual vigencia 01/02/2022 al 01/02/2023 sae caso 7323	43,420	86,840	43,420
	Sub-Total	43,420	86,840	43,420
03/08/2022	Pago de valor de asegurado basico de arrendamiento vigencia 21 julio 2022 a 21 julio 2023 caso 9430	756	9,067	8,311
	Sub-Total	756	9,067	8,311
	TOTAL	933,052	1,881,303	948,252

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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 agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			
	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR		314,438,792	246,938,801	67,499,991
Adquisición de bienes y servicios nacionales		146,711	146,711	0
Subvenciones por pagar		7,270,462	0	7,270,462
Transferencias por pagar		27,309,001	19,646,131	7,662,870
Recursos a favor de terceros		164,367,966	106,281,355	58,086,611
Retenciones en la fuente		3,569	13,612	-10,043
Impuestos tasas y contribuciones		3,503,742	1,646,035	1,857,707
Creditos Judiciales		6,239,090	5,265,062	974,028
Otras cuentas por pagar		105,598,251	113,939,895	-8,341,644

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 agosto de 2022 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 AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

21.1.3. Transferencias por pagar

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN VARIACIÓN VALOR
	2022	2021	
CUENTAS POR PAGAR	27,309,001	19,646,131	7,662,870
Transferencias por pagar	27,309,001	19,646,131	7,662,870

En esta clasificación 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.

21.1.5. Recursos a favor de Terceros

El saldo al 31 de agosto de 2022, comprendían los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIA		
	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR - Recursos a favor de terceros	164,367,966	106,281,355	58,086,611
Venta de bienes sociales	33,779,108	32,242,253	1,536,855
Recaudos por identificar	23,539,152	22,758,155	780,997
Venta de bienes sociales	56,700,167	5,770,145	50,930,022
Recaudos a favor terceros SAI	6,272,742	6,285,869	-13,127
Recaudo sociedades	41,970	41,970	0
Cartera de terceros	44,034,827	39,182,963	4,851,864

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

21.1.9. Impuestos tasas y Contribuciones

El saldo al 31 de agosto de 2022, comprendían los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDO CORTE VIGENCIA			
	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR - Impuestos	3,503,741	1,646,036	1,857,705	
Impuesto predial	1,414,583	6,196	1,408,387	
Industria y Comercio	48,024	69,694	-21,670	
Contribuciones	2,755	0	2,755	
Impuestos por pagar: Retencion en la fuente	2,038,379	1,570,146	468,233	

21.1.10. Créditos Judiciales

El saldo al 31 de agosto de 2022, comprendían los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			
	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
Cuentas por pagar - Creditos Judiciales	6,239,091	5,265,062	974,029	
Sentencias - Procesos Juridicos (i)	3,411,104	2,437,075	974,029	
Sentencias - Caso Fontanar (ii)	2,827,987	2,827,987	0	

El Fondo FRISCO, reconoce en la cuenta créditos judiciales:

(i) Sentencia – procesos jurídicos: la variación del saldo al 31 de agosto de 2022, respecto al 31 de agosto de 2021, se genera por el reconocimiento en el Estado de Situación Financiera de 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 CI2022-000239, cálculo realizado de acuerdo con lo establecido por la Agencia de Defensa Jurídica del Estado mediante circular externa 0023 de noviembre de 2015 y la Resolución No. 353 de 2016

(ii) 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

21.1.17. Otras cuentas por pagar

El saldo al 31 de agosto de 2022 comprendía los siguientes conceptos:

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
	2022	2021	VARIACIÓN
Cuentas por pagar - Otras cuentas por pagar	105,598,250	113,939,894	-8,341,644
Deuda nacion i)	93,154,134	103,154,135	-10,000,001
Saldos a favor de beneficiarios	827,613	703,482	124,131
Proveedores de bienes y servicios ii)	11,616,503	10,082,277	1,534,226

Generalidades

i) Deuda Nación

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 Estupefácientes (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 Estupefácientes 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.

ii) 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 de agosto de 2022, y agosto de 2021. El plazo para pago a los proveedores en la Entidad no excede los 30 días.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
	CONCEPTO	2022	2021
Cuentas por pagar - Proveedores bienes y servicios	11,616,503	10,082,277	1,536,595
Obligaciones pagadas por terceros	0	12,655	-12,655
Polizas de seguros	62,688	45,280	17,408
Viaticos y gastos de viaje	20,116	22,907	-2,791
Servicios públicos	92,336	94,367	-2,031
Comisiones	648,415	1,142,800	-494,385
Honorarios	1,569,835	956,771	613,064
Servicios	8,917,511	7,360,385	1,557,126
Arrendamiento operativo	305,602	444,743	-139,141

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

El saldo al 31 de agosto comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
	CONCEPTO	2022	2021
PROVISIONES	290,494,024	272,401,982	18,092,042
Litigios y demandas	182,258,664	232,517,195	-50,258,531
Provisiones diversas	108,235,360	39,884,787	68,350,573

La provisión por litigios reconocida al 31 de agosto de 2022 y al 31 de agosto de 2021 corresponde a la cuantificación de las demandas interpuestas contra el FRISCO.

En esta clasificación también se reconoce el monto estimado de las eventuales devoluciones que puedan presentarse por la venta de los bienes bajo la figura de enajenación temprana, es decir aquellos inmuebles que aún se encuentran en un proceso de extinción de dominio.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMENORGANIZADO “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 agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			
	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
Litigios y demandas	182,258,664	232,517,196	-50,258,532	
Civiles	22,502,420	34,390,048	-11,887,628	
Administrativas	158,337,088	195,849,165	-37,512,077	
Laborales	1,419,156	2,277,983	-858,827	

23.1.1.1. Conciliación

Proceso	cantidad	Pasivo		Provisión Contable		Cuentas de Orden		Nota (1)		Procesos Iniciados	
		2da Sentencias condenatoria						No se registra	Cuenta de Orden		
Civiles	507	5	6.608.153	175	32.569.947	159	95.999.455	67	16.359.406	101	82.403.207
Laborales	253	1	162.978	4	1.444.385	238	12.484.491	6	227.200	4	4.047
Administrativos	377	0		59	126.135.638	262	1.719.362.589	30	33.069.076	26	38.383.625
TOTAL	1.137	6	6.771.131	238	160.149.970	659	1.827.846.535	103	49.655.682	131	120.790.879
Proceso sin cuantía	175										
Proceso cuantía determinada	829										
Procesos terminados con fallo	14										
Procesos sin fallo	757										

La Gerencia de Asuntos Legales, en el memorando CI2022 indica que la estimación del valor, la fecha de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; es impracticable esta información únicamente será realizable al momento de contar con una sentencia (desfavorable) en firme. La calificación y/o estimación de fecha de egreso aun cuando se registra en el aplicativo ekogui depende directamente de la emisión de la sentencia judicial, de igual manera en virtud de tal endilgación judicial se desprende la iniciación de acciones a nombre de esta entidad para la posible recuperación de recursos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

El saldo al 31 de agosto comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			
	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	1,964,606,440	1,571,341,015	393,265,425	
Avances y anticipos recibidos	0	151	-151	
Recursos recibidos en administración i)	1,963,639,669	1,569,398,985	394,240,684	
Otros pasivos diferidos ii)	966,771	1,941,879	-975,108	

Generalidades

i) 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.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			
	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
Recursos Recibidos en Administración	1,964,042,304	1,569,398,985	394,643,318	
Productividad de arrendamiento de bienes	360,864,501	362,806,107	-1,941,605	
Recaudos Sociedades	101,295,605	68,191,058	33,104,547	
Recaudos por ventas y oferentes ventas	927,514,519	655,365,920	272,148,599	
Otros Conceptos de recaudo	87,444,906	71,296,156	16,148,751	
Financieros (Valoracion Redimientos)	486,922,772	411,739,745	75,183,026	

La cuenta recursos recibidos en administración en el año 2019 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:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

Criterios	Numero De Terceros	Valores \$	Valores %
Pasivos en trámite	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%
indemnizaciones	5	184.026	1%
producción 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%

En junio del 2021 se inició un nuevo análisis a los saldos de las subcuentas que conforman el grupo Recursos Recibidos en administración, siendo la cifra objeto de análisis \$1.752.360.451, agrupado en 36 subcuentas y en 6.277 terceros.

Al 31 de diciembre de 2021, fueron analizados \$748.368.324 agrupados en 612 terceros que corresponde al 43% de la cifra, así las cosas, el valor de \$1.003.992.127, se encuentra en proceso de análisis, valor que está agrupado en 615 terceros y representa el 57%.

ii) 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.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

La composición y saldos al 31 de agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		1	0	1
Activo Contingente	7,855,781,277	6,278,057,973	1,577,723,304	
Deudoras de control por el contrario	9,620,524	9,632,427	-11,903	
Bienes entregados a terceros	73,850	73,850	0	
Otras cuentas deudoras de control	9,546,674	9,558,577	-11,903	
Deudoras por el contrario (cr)	-7,865,401,800	-6,287,690,400	-1,577,711,400	
Activos contingentes por contra (cr)	-7,855,781,276	-6,278,057,972	-1,577,723,304	
Deudoras de control por contra (cr)	-9,620,524	-9,632,428	11,904	

26.1.1. Activos Contingentes

Los saldos a 31 de agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
ACTIVOS CONTINGENTES	7,855,781,277	6,278,057,972	1,577,723,305
Litigios, mecanismos alternativos de solución de conflictos	122,486,909	120,367,536	2,119,373
Bienes aprehendidos o incautados	7,733,294,368	6,157,690,436	1,575,603,932

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

El activo contingente, corresponde en suma al valor de la (s) pretensión (es) inicial (es) de la SAE SAS dentro de las acciones legales, que en sede administrativa, civil y laboral fueron promovidas por esta Sociedad en su condición de representante legal del FRISCO. Como se advierte la valoración del activo contingente presenta una importante variación en el comparativo 2022 – 2021, que responde al incremento del número de acciones legales promovidas

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
Litigios, mecanismos alternativos de solución	122,486,909	120,367,536	2,119,373
Civiles	84,079,937	82,165,153	1,914,784
Laborales	4,047	24,669	-20,622
Administrativas	38,402,925	38,177,714	225,211

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

Los saldos a 31 de agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
Bienes aprehendidos o incautados	7,733,294,369	6,157,690,437	1,575,603,932
Efectivo	20,649,462	3,435,753	17,213,709
Divisas en caja fuerte	958	837	121
Depósitos en custodia - divisas	2,918,974	1,272,562	1,646,412
Depósitos en custodia - otros elementos	17,727,407	2,162,353	15,565,054
Depósitos en custodia - Moneda Nacional	2,123	0	2,123
Inventarios	7,711,654,589	6,153,264,366	1,558,390,223
Inventario sustancias	395,910	395,910	0
Bienes muebles dao	33,965	33,965	0
Obras de arte dao	2,050,345	2,050,345	0
Bienes urbanos	3,354,659,648	2,492,802,623	861,857,025
Bienes rurales	1,462,000,577	956,482,968	505,517,609
Aeronaves	15,804,491	16,338,622	-534,131
Motonaves	1,289,198	4,892,973	-3,603,775
Vehículos	76,923,177	76,207,111	716,066
Sociedades y establecimientos de comercio	2,350,232,515	2,220,974,879	129,257,636
Semovientes	3,469,516	3,469,516	0
Sociedades y establecimientos Comercio- En liquido	444,795,247	379,615,455	65,179,792
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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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 Arfin donde se pretendían lograr rendimientos financieros, sin embargo, al poco 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 agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
DEUDORAS DE CONTROL	9,620,524	9,632,427	-11,903
Bienes entregados a terceros	73,850	73,850	0
Otras cuentas deudoras de control	9,546,674	9,558,577	-11,903

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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

La composición y saldos al 31 de agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Bienes entregados a terceros	73,850	73,850	0
Equipo de Seguridad	18,600	18,600	0
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.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
DEUDORAS DE CONTROL	9,546,674	9,558,577	-11,903
Otras cuentas deudoras de control	9,546,674	9,558,577	-11,903

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2,022	2021	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	-1,822,111,601	-1,864,246,886	42,135,285
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1,822,111,601	1,864,246,886	-42,135,285
Pasivos contingentes por contra (db)	1,822,111,601	1,864,246,886	-42,135,285

26.2.1. Cuentas de orden acreedoras pasivo contingentes

Corresponde a la relación de procesos: Administrativos, Civiles y Laborales en los que la SAE SAS como administradora del FRISCO para Agosto 2022 presentó condición de demandada.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

valoración establecida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, descrita en la Resolución 353 del 1º de noviembre de 2016

La estimación corresponde a la valoración con fecha diciembre de 2021, informada por la Gerencia de Asuntos Legales en el memorando CI2022-000239.

La estimación del valor, la fecha de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; es impracticable, que será realizable al momento de contar con una sentencia (desfavorable) en firme

La composición y saldos al 31 de agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
PASIVO CONTINGENTES		1,822,111,602	1,864,246,886	-42,135,284
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		1,822,111,602	1,864,246,886	-42,135,284
Civiles		50,889,513	81,559,556	-30,670,043
Laborales		11,485,694	11,336,946	148,748
Administrativos		1,759,736,395	1,771,350,384	-11,613,989

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 agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	874,767,847	1,007,116,840	-132,348,993
Capital fiscal	1,399,615,453	1,396,733,443	2,882,010
Capital de los fondos de reservas de pensiones	0	0	0
Aportes sociales	0	0	0
Capital suscrito y pagado	0	0	0
Resultados de ejercicios anteriores	-524,847,606	-389,616,603	-135,231,003

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.

A continuación, la descripción de cada componente del patrimonio

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
Saldo al 31 de Agosto	874,767,853	1,007,116,840	-132,348,987
Capital fiscal	1,399,615,454	1,396,733,444	2,882,010
Perdida Ejercicios anteriores	-524,847,600	-389,616,604	-135,230,997
Adicion: Traslado de la perdida del ejercicio a perd	-1,681,095,310	-1,732,029,061	50,933,751
Adicion : Corrección de errores de periodos anteriores	1,156,247,710	1,342,412,458	-186,164,748
Ajustes por corrección de errores de ejercicios anteriores	1,816,983,912	1,641,594,489	
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES-PRO	334,838,434	334,838,433	
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES-VEN	25,989,009	26,011,687	
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES DEPU	9,555,015	9,513,665	
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES DAO	1,758,702	1,758,701	
UTILIDADES DE EJERCICIOS RECUPERAC	137,384,946	54,063,900	
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES-SOC	10,134,589	6,410,402	
UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES-CO	1,291,546,529	1,208,979,269	
UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES-DI	21,825	18,433	
UTILIDAD VALORACIÓN TES EXTINTOS-	51,211	0	
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES-REC	183,224	0	
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES-MET	6,121,199	0	
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES INGR	559,962	0	
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES -ING	-1,160,732	0	
Ajustes por corrección de errores de ejercicios anteriores	660,736,202	299,182,031	
PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	186,187,296	182,626,741	
PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES VEHICU	2,416,764	2,416,764	
PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES MOTON	114,427	114,227	
PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES AERON	71,717	71,717	
PERDIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES SU	22,330	22,330	
PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES -DEPU	3,677,100	129,939	
PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES -DAO	1,522,884	1,522,884	
PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES-SOCII	111,648,733	110,181,692	
PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES CALC	19,569,218	0	
PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES IMPA	334,841,253	2,095,736	
PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES-DEV	4,286	0	
PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES GAST	660,193	0	

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,

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

en el proceso de depuración de cartera. El saldo al 31 de diciembre de 2021 es \$1.396.733.443 y para el 31 de diciembre de 2020 \$ 1.396.135.679

Pérdida de ejercicios anteriores: el saldo está conformado por: a) el déficit acumulado de ejercicios anteriores, por valor de \$1.681.095.310, 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 \$1.344.169.001, y c) la reclasificación del impacto por transición a NIIF. \$-334.846.527.

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 \$126.283.489.

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 agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
	INGRESOS	204,021,418	142,482,833	61,538,585
Venta de bienes	(2)	113,837,510	15,256,268	98,581,242
Transferencias y subvenciones	(1)	74,630,983	38,508,794	36,122,189
Otros ingresos	(2)	15,552,925	88,717,771	-73,164,846
Gangancia aplicación método patricipacion		16,079	78,230,166	-78,214,087
Financieros		2,614,864	461,167	2,153,697
Ajuste por diferencia en cambio		1,892,899	393,331	1,499,568
Ingresos diversos		11,029,084	9,633,108	1,395,976

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

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 agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN		129,390,434	103,974,038	25,416,396
Venta de bienes		113,837,510	15,256,268	98,581,242
Bienes comercializados		113,837,510	15,256,268	98,581,242
Otros ingresos		15,552,924	88,717,770	-73,164,846

28.1.1. Otras transferencias

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

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	74,630,983	38,508,794	36,122,189
Otras transferencias	74,630,983	38,508,794	36,122,189
Vehiculos extintos	854,484	419,748	434,736
Aeronaves extintas	0	0	0
Bienes inmuebles urbanos extintos	57,208,617	26,202,612	31,006,005
Bienes inmuebles rurales extintos	16,567,882	6,011,163	10,556,719
Motonaves extintas	0	0	0
Efectivo extinto	0	0	0
Depositos en custodia extintos	0	5,875,271	-5,875,271

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

La composición y saldos al 31 de agosto comprendían

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	129,390,434	103,974,038	25,416,396
Venta de bienes	113,837,510	15,256,268	98,581,242
Bienes comercializados	113,837,510	15,256,268	98,581,242
Otros ingresos	15,552,924	88,717,770	-73,164,846
Financieros	2,614,864	461,166	2,153,698
Ajuste por diferencia en cambio	1,892,899	393,332	1,499,567
Ingresos diversos	11,029,083	9,633,107	1,395,976
Ganancia aplicación método participación patrimonial Inv. controladas	9,141	78,220,524	-78,211,383
Ganancia aplicación método participación patrimonial negocios conjunt	6,937	9,641	-2,704

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 agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
GASTOS	328,054,888	179,002,960	149,051,928
De administración y operación	24,799,593	49,573,777	-24,774,184
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	95,098,932	14,074,307	81,024,625
Transferencias y subvenciones	204,076,537	113,457,837	90,618,700
Otros gastos	4,079,826	1,897,039	2,182,787

La cuenta gastos registró en el año 2021 un valor de \$232.130.030 con una disminución de \$136.728.449, es decir un 37% menos que el año anterior. Hacen parte de la cuenta gastos los conceptos asociados a gastos de administración y Operación, cifra que aumentó en \$13.020.160, mientras que el deterioro, las depreciaciones y amortizaciones disminuyeron en \$30.350.643, las transferencias y subvenciones disminuyeron en \$117.543.879, y otros gastos disminuyeron en \$1.854.087.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los saldos al 31 de agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTA	24,799,593	49,573,777	-24,774,184
De Administración y Operación	24,799,593	49,573,777	-24,774,184
Generales	15,373,826	45,843,290	-30,469,464
Impuestos, contribuciones y tasas	9,425,767	3,730,487	5,695,280

A agosto de 2022, los gastos de administración y Operación desciende a \$24.799.593, valor que, comparado con el año anterior, presenta una disminución de \$24.774.184 con respecto al año 2021. Los conceptos que registran los mayores valores son los gastos por impuestos, contribuciones y tasas que aumentaron en \$5.965.280.

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

Los saldos a 31 de agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
GASTOS GENERALES	15,373,825	45,843,288	-30,469,463
Comisiones (1)	3,147,026	36,899,857	-33,752,831
Cuotas de administracion	1,073,687	1,857,867	-784,180
Vigilancia y seguridad	1,819,860	1,792,191	27,669
Servicios (2)	1,003,308	530,861	472,447
Viáticos y gastos de viaje	1,625,355	974,306	651,049
Honorarios (3)	1,923,553	892,685	1,030,868
Seguros generales	1,181,293	1,315,627	-134,334
Servicios públicos	293,662	434,241	-140,579
Comunicaciones y transporte	540,029	318,456	221,573
Publicidad y propaganda	210,584	170,365	40,219
Gastos legales	15,925	24,191	-8,266
Otros gastos generales	971,316	10,003	961,313
Mantenimiento, Materiales y suministros	1,568,227	622,638	945,589

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

Los gastos generales a agosto de 20212 descienden a \$15.373.825, que comparado con el año 2021, presenta una disminución que equivale a \$ 30.469.463.

Los gastos generales que explican la variación están representados principalmente, en los siguientes conceptos:

Comisiones con un valor de \$ 33.752.831 en el año 2021, disminuye a \$3.147.026, en el año 2022.

Cuotas de administración pasa de \$1.857.867 en el año 2021, a \$1.073.687 en el año 2022 con una disminución de \$784.180.

Viáticos y gastos de viaje, registra un aumento de \$651.049, al pasar de \$974.306, en el 2021 a 1.625.355, en el año 2022.

Vigilancia y seguridad, presenta un incremento al pasar de \$1.792.191, en el año 2021 a \$1.819.860 en el año 2022.

Los servicios públicos presentan una disminución que equivale a una variación de \$140.579, con relación al año 2021.

Los seguros generales registran durante el año 2021 un valor de \$1.315.627, es decir, \$134.334 menos que el año anterior.

(1) Comisiones: Los conceptos que registran la variación, en esta cuenta son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
GASTOS GENERALES - COMISIONES		3,147,027	36,899,855	-33,752,828
Comisiones administracion inmuebles		233,621	306,587	-72,966
Comision por administracion cartera		249,445	206,768	42,677
Administracion recursos fiduciaria		31,211	67,999	-36,788
Comision por venta de inmuebles		1,313,216	926,650	386,566
Comision en servicios		79,534	43,637	35,897
Administracion del FRISCO		1,240,000	35,348,214	-34,108,214

(2) Servicios: Los conceptos que registran la variación en esta cuenta son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
GASTOS GENERALES - SERVICIOS		1,003,309	530,861	472,448
Servicio de desalojos		655,412	463,269	192,143
Servicios de Conserjería		3,170	0	3,170
Servicios Estudios de Seguridad Aspirantes		25,230	14,321	10,909
Servicio Revision Tecnica Identificacion Automotores		1,224	819	405
Servicio Internet		286,779	0	286,779
Saneamiento de Bienes		31,494	52,452	-20,958

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

(3) Honorarios: Los conceptos que registran la variación en esta cuenta son los siguientes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
GASTOS GENERALES HONORARIOS		1,923,553	892,685	1,030,868
Honorarios avaluos		978,911	708,377	270,534
Honorarios asesorías juridicas		534,962	96,937	438,025
Honorarios asesorías administrativas		378,185	41,266	336,919
Honorarios defensa judicial		0	0	0
Honorarios levantamientos topograficos		20,578	46,105	-25,527
Honorarios Consulta Central de Riesgos		10,917	0	10,917

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La composición y saldos al 31 de agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		95,098,932	14,074,307	81,024,625
DETERIORO		6,242,918	2,011	6,240,907
De inversiones		0	0	0
De cuentas por cobrar		6,242,918	2,011	6,240,907
De inventarios		0	0	0
De propiedades, planta y equipo		0	0	0
De propiedades de inversión		0	0	0
DEPRECIACIÓN		192,224	143,343	48,881
AMORTIZACIÓN		498,022	491,024	6,998
PROVISIÓN		88,165,768	13,437,929	74,727,839
De litigios y demandas		32,219,436	5,200,805	27,018,631
Provisiones diversas		55,946,332	8,237,124	47,709,208

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
DEPRECIACIÓN		192,224	143,343	48,881
Bienes en servicio		775	579	196
Muebles, enseres y equipo de oficina		13,174	12,666	508
Bienes muebles (Vehiculos,Aeronaves,Motonaves)		2,581	2,603	-22
Equipo de computación		175,694	127,495	48,199

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 Resolución 353 del 1º 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 2021, reportada en el memorando CI2022-000239.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
PROVISIÓN -LITIGIOS y DEMANDAS		32,219,435	5,200,805	27,018,630
Civiles		0	5,200,805	-5,200,805
Laborales		17,985	0	17,985

29.3. Transferencias y subvenciones

Los saldos a 31 de agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		204,076,537	113,457,837	90,618,700
OTRAS TRANSFERENCIAS		204,076,537	113,457,837	90,618,700
Otras transferencias		164,259,729	113,457,837	50,801,892

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

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

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

Las transferencias, al 31 de agosto de 2022, están conformadas por las siguientes resoluciones

CONCEPTO / ENTIDAD	Resolución	Valor
Trasferencias al 31 Agosto 2022		116,102,150
Policia Antinarcóticos - política antidrogas	Resolucion 775 del 19 marzo 2021	47,363,000
Ministerio de Justicia - política antidrogas	Resolucion 775 del 19 marzo 2021	24,000,000
Ministerio del Interior - política antidrogas	Resolucion 775 del 19 marzo 2021	1,510,000
Ministerio de Salud - política antidrogas	Resolucion 775 del 19 marzo 2021	10,000,000
Fondo Reparación de Víctimas 5% (Decreto 1366 de 2013)	Decreto 1366 de 2013	1,573,340
Gobernación del Departamento Archipiélago de San Andrés	Resolucion 807 de 2021	2,644,113
Ministerio de Defensa	Resolucion 776 de 2021	480
Gobierno Nacional	Articulo 91 Ley 1708 de 2014	11,488,125
Policía Judicial	Articulo 91 Ley 1708 de 2014	2,961,084
Fiscalía General de la Nación	Articulo 91 Ley 1708 de 2014	7,170,000
Rama Judicial	Articulo 91 Ley 1708 de 2014	7,392,008

29.7. Otros Gastos

Los saldos a 31 de agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
OTROS GASTOS	4,079,827	1,897,037	2,182,790
Comisiones	628	124	504
Comisiones servicios financieros	628	124	504
Ajuste Por Diferencia En Cambio	816,087	194,588	621,499
Efectivo y equivalentes al efectivo	816,087	194,588	621,499
Ajuste Por Diferencia En Cambio	311,712	141,055	170,657
Pérdida valoración inversiones administración de liquidez a valor de mercado	311,712	140,311	171,401
Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez	0	744	-744
Pérdida aplicación método participación patrimonial en controladas	71,012	558,740	-487,728
Entidades privadas	71,012	558,740	-487,728
Gastos Diversos	2,879,276	1,002,530	1,876,746
Sentencias	185,232	0	185,232
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	2,683,596	200,000	2,483,596
Multas y sanciones	10,403	802,528	-792,125
Otros gastos diversos	45	2	43

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMENORGANIZADO “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 debito 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 agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
COSTOS DE VENTAS	84,910,873	11,306,287	73,604,586
COSTO DE VENTAS DE BIENES	84,910,873	11,306,287	73,604,586
Bienes comercializados	84,910,873	11,306,287	73,604,586