

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN
ORGANIZADO “FRISCO”
ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2021

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	5
ESTADO DE RESULTADOS	6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	7
CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS	8
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	9
1.1. Identificación y funciones	9
1.1.1. Ubicación geográfica	10
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	10
1.3. Base normativa y periodo cubierto	12
1.3.1. Sistemas de apoyo para la gestión de la información que hacen parte integral del proceso financiero y contable	12
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	13
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	13
2.1. Bases de medición	13
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	13
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	14
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	14
2.5. Otros	14
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	16
3.1. Juicios	16
3.2. Estimaciones y supuestos	16
3.3. Correcciones contables	17
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	17
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	18
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	33
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	34
Composición	34
5.1. Depósitos en instituciones financieras	34
5.2. Efectivo de uso restringido	35
5.4. Saldos en moneda extranjera	36
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	36
Composición	36
6.1. Inversiones de administración de liquidez	37

Composición.....	37
6.2. Inversiones Entidades en Liquidación, controladas, asociadas y negocios conjuntos	39
Composición.....	39
6.2.1. Inversiones en entidades en liquidación.....	40
6.2.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.....	41
Composición.....	41
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	43
Composición.....	43
7.7. Prestación de Servicios	43
7.21. Otras cuentas por Cobrar.....	44
7.21.1. Otras cuentas por Cobrar – Pago por cuenta de terceros.....	44
7.21.2. Otras cuentas por Cobrar – arrendamiento operativo	46
7.21.2.1 Arrendamiento recaudo centralizado.....	46
Composición.....	46
Clasificación	49
7.21.2.2. Arrendamiento bienes Muebles.....	51
7.21.2.3. Arrendamientos inmuebles – Depositarios.....	51
7.21.2.4. Otras cuentas por Cobrar – Otros deudores.....	51
7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo	52
7.38. Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad.....	53
NOTA 9. INVENTARIO	53
Composición.....	54
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	56
Composición.....	56
Generalidades	56
10.1. Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta Equipo – Muebles.....	58
10.4. Estimaciones	58
NOTA 13. OTROS ACTIVOS PROPIEDADES DE INVERSIÓN	59
Composición.....	59
Generalidades	59
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	60
Composición.....	60
14.1. Detalle saldos y movimientos	60
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.....	61
Composición	61

16.1. Desglose de la cuenta otros derechos y garantías.....	61
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	62
Composición	62
21.1. Revelaciones generales	63
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	63
21.1.3. Transferencias por pagar	63
21.1.5. Recursos a favor de Terceros	63
21.1.9. Impuestos tasas y Contribuciones	64
21.1.10. Créditos Judiciales.....	64
21.1.17. Otras cuentas por pagar.....	65
NOTA 23. PROVISIONES.....	66
Composición.....	66
23.1.1. Litigios y demandas	67
23.1.1.1. Conciliación del valor en libros	67
NOTA 24. OTROS PASIVOS	68
Composición.....	68
Generalidades	68
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTE	70
25.1 Activos Contingentes	70
25.1.1. Cuentas de orden activo contingente, litigios, mecanismos alternativos solución conflictos	70
25.1.2. Cuentas de orden activo contingente, bienes aprehendidos o incautados.....	71
25.2. Cuentas de orden Pasivo Contingente	73
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	75
26.1. Cuentas de orden deudores de control bienes – Bienes entregados a terceros	75
26.1 Cuentas de orden deudoras de control otras.....	75
NOTA 27. PATRIMONIO.....	76
Composición.....	76
NOTA 28. INGRESOS	78
Composición.....	78
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	78
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	79
NOTA 29. GASTOS.....	80
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	80
29.1.1. Gastos de administración, de operación y de ventas - Gastos generales	81

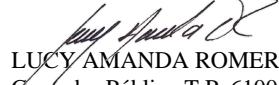
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	83
29.3. Transferencias y subvenciones.....	84
29.7. Otros Gastos.....	85
NOTA 30. COSTO DE VENTAS	85

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

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2021
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

Descripcion	NOTA	31-Dic-2022	31-Dic-2021
ACTIVO			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalente al efectivo	5	94,191,107	93,761,492
Inversiones e instrumentos derivados	6	2,261,677,811	1,913,173,584
Cuentas por Cobrar	7	5,049,625	60,022,745
Inventarios	9	418,980,809	482,900,327
Total activos corrientes		2,779,899,352	2,549,858,148
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	10	359,050,227	351,918,306
Propiedades de Inversión	13	221,912,257	188,512,362
Activos intangibles	14	1,276,236	1,104,116
Otros derechos y garantías	16	411,625	549,002
Total activos no corrientes		582,650,345	542,083,786
TOTAL ACTIVO		3,362,549,697	3,091,941,934
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	21	270,630,121	242,956,053
Provisiones	23	370,608,641	212,786,949
Otros pasivos	24	2,106,385,061	1,777,367,652
Total pasivo corriente		2,747,623,823	2,233,110,654
PATRIMONIO			
Capital Fiscal		1,399,621,099	1,396,733,443
Resultado de ejercicios anteriores		-502,198,496	-671,328,297
Resultado del ejercicio		-282,496,729	133,426,134
TOTAL PATRIMONIO	27	614,925,874	858,831,280
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		3,362,549,697	3,091,941,934
CUENTAS ORDEN ACTIVO CONTIGENTE	25	7,768,386,343	7,510,171,760
CUENTAS ORDEN PASIVO CONTIGENTE	25	1,627,338,338	1,827,846,534
CUENTAS ORDEN DE CONTROL	26	9,620,524	9,632,427

JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


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


 SEBASTIAN RIVERA ARIZA
 Vicepresidente Administrativo y Financiero
 (Ver certificación adjunta)

**FONDO PARA LA REHABILITACION INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN
ORGANIZADO "FRISCO"**
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)

Descripcion	NOTAS	31-Dic-2022	31-Dic-2021
Ingresos por venta de Bienes	28	180,285,112	45,681,852
Menos: Costo por venta de Bienes	30	136,871,647	37,685,697
Utilidad en venta de bienes		43,413,465	7,996,155
Ingresos por trasferencias y subvenciones			
Bienes declarados a favor nacion		148,017,456	251,230,057
Total ingresos por transferencias y subvenciones	28	148,017,456	251,230,057
Ganancias aplicación metodo de participación	28	0	83,093,185
Menos: perdida aplicación metodo de participación	29	-1,012,844	-535,511
Utilidad (perdida) metodo de participación		-1,012,844	82,557,674
Gastos de administración y operación			
Generales		25,276,168	74,220,359
Gastos por Impuestos tasas y contribuciones		12,852,345	6,373,996
Total gastos de administración de operación	29	38,128,513	80,594,355
Gastos no operacionales			
Deterioro, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	29	228,927,522	27,682,998
Transferencias y subvenciones	29	224,572,395	113,458,037
Total gastos no operacionales		453,499,917	141,141,035
Otros ingresos			
Financieros	28	4,927,376	562,246
Ajuste por diferencia en cambio	28	1,619,939	816,383
Ingresos diversos	28	16,816,503	14,715,493
Total otros ingresos		23,363,818	16,094,122
Otros Gastos			
Financieros	29	517,208	148,287
Ajuste por diferencia en cambio	29	1,160,913	326,489
Gastos diversos	29	2,972,073	2,241,708
Total otros Gastos		4,650,194	2,716,484
Resultado del ejercicio		-282,496,729	133,426,134

JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Se reemplaza el texto aquí
SEBASTIAN RIVERA ARIZA
Vicepresidente Administrativo y Financiero
(Ver certificación adjunta)

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

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

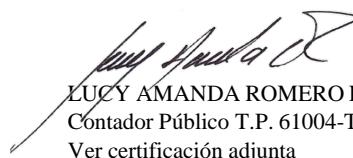
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2021

(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Capital Fiscal	Resultados ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 1º de Enero de 2021	1,396,135,679	-510,418,044	50,933,751	936,651,387
Capital fiscal por corrección	597,763	-	-	597,763
Ajustes por corrección ejercicios anteriores	-	-	-	0
Resultado ejercicios anteriores	-	-160,910,253	-	-160,910,253
Resultado del ejercicio	-	-	133,426,134	133,426,134
Traslado a ejercicios anteriores	-	-	-50,933,751	-50,933,751
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	1,396,733,443	-671,328,297	133,426,134	858,831,280
Capital fiscal por corrección	2,887,656	-	-	2,887,656
Ajustes por corrección ejercicios anteriores	-	-	-	0
Resultado ejercicios anteriores	-	169,129,801	-	169,129,801
Resultado del ejercicio	-	-	-282,496,729	-282,496,729
Traslado a ejercicios anteriores	-	-	-133,426,134	-133,426,134
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	1,399,621,099	-502,198,496	-282,496,729	614,925,874

JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


SEBASTIAN RIVERA ARIZA
Vicepresidente Administrativo y Financiero
(Ver certificación adjunta)


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



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

CERTIFICAN

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

Que mediante concepto 2014000028041 del 24 de septiembre de 2014, la Contaduría General de la Nación manifestó que la Dirección Nacional De Estupefácientes, 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 Estupefácientes, 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 Estupefácientes 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 Estupefácientes (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

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

entidad bancaria, o a un concepto asociado a la descripción “saldo inicial”, sin una lógica que permita establecer el beneficiario de estos recursos.

- c) 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”.

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 periodos anteriores.

Que la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, como administradora del Fondo “FRISCO” definió al aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix) como el sistema informático donde se administra la información de los contratos de arrendamiento de los inmuebles, así como la cartera por concepto de canon de arrendamiento, y a partir del año 2018, se dio inicio al proceso de conciliar la información registrada en el aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix) con la información registrada en el aplicativo financiero Concisa FRISCO (hoy SEVEN), tomando como fecha de corte el saldo al 31 de diciembre de 2017, representados en 2.386 contratos, agrupados en 2.177 terceros, proceso que finalizó el 31 de diciembre de 2019, y los resultados están documentados en la nota 7.21.2.1, esta actividad de conciliación se debió continuar con un alcance al 31 de diciembre 2019. Finalmente, la Gerencia Comercial adelantó un nuevo proceso de conciliación que inició en el año 2021, el resultado de esta conciliación 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.

Las situaciones que generan las partidas conciliatorias en el proceso descrito anteriormente, 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 los 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

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



Continuación

Página 3 de 3

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 (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 de cartera por concepto de canon de arrendamiento que fueron 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 diciembre del 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 siete (7) días del mes de marzo de 2023

JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN
Representante Legal

SEBASTIAN RIVERA ARIZA
Vicepresidente Administrativo y Financiero

LUCY AMANDA ROMERO LARA
Contador Público
TP. 61004-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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, modificada por la Ley 2197 del 2022, 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, 10% para la Policía Judicial de la Policía Nacional, el 5% para la Defensoría del Pueblo y el 35% para el Gobierno Nacional quien reglamentará la distribución de este último porcentaje destinando una parte a la infraestructura penitenciaria y carcelaria.

La Ley 2069 de 2020 en el 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 DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 administradora 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 SIGMA 2.0, la Gerencia de Inmuebles es el área encargada de realizar la revisión a los informes de los Depositarios para establecer la trazabilidad de la información registrada como saldos iniciales de cartera en el aplicativo SIGMA 2.0. Esta depuración será reconocida en los estados financieros con el informe que presente la Gerencia de Inmuebles como resultado de mencionada revisión

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 de surtir un proceso de validación por parte de la Vicepresidencia de Sociedades, esta situación es una de las causas que ocasiona que existan diferencias entre la fecha 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 2022, relaciona sociedades y establecimientos de comercio, sin información financiera.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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, c) Estado de cambios en el patrimonio y e) Las notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2022 comparados con las cifras al 31 de diciembre 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

La tipología de los bienes: i) depósitos en custodia, ii) Muebles y Enseres y Obras de Arte, iii) Semicuentos que hacen parte del inventario es administrada por la Gerencia de Bienes Muebles, en una base de datos en Excel.

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 los cuales demandan una conciliación permanente, para garantizar que la misma cumpla con las características propias de la información contable pública.

La resolución 351 del 24 de septiembre de 2014 creó el Grupo Interno de Trabajo de Aseguramiento y Control de la Información, siendo una de sus funciones generar los consolidados y reportes del aplicativo, obrando como el único canal emisor para la entrega de los datos oficiales del inventario.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

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.

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 diciembre de 2022 y 31 de diciembre 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

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 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 período 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), e) y f).

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

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, y las custodias con metales preciosos se deben mantener identificadas 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.

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 se encuentran en un proceso de extinción de dominio.

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

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, para algunas cuentas fue necesario hacer juicios, estimaciones y supuestos, descritos en el numeral 3.2 basados en la experiencia histórica y otros factores relevantes, en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y sobre las bases de información disponibles.

3.2. Estimaciones y supuestos

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

Las principales estimaciones utilizadas, se refieren:

- (a) Propiedad, planta y equipo: Al determinar la vida útil de los bienes muebles e inmuebles para establecer la depreciación.
- (b) Otros activos: Al determinar la vida útil de los intangibles para establecer la amortización.
- (c) Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos: en el reconocimiento de la inversión en:

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

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

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 la aplicación de la metodología de estimación de valor de bienes inmuebles, 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 el CI2021-013284 del 27 de septiembre del 2021.

(e) Provisiónes 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, 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, estos 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.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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

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

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

➤ Inversiones de administración de liquidez

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

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

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

La clasificación de una inversión en cada una de estas categorías se deriva de la intención que tenga la Entidad sobre la inversión, lo cual depende de la forma como se espera obtener el rendimiento, que puede ser, manteniendo el título hasta su vencimiento e ir aprovechando los flujos contractuales o, por otra parte, buscando obtener resultados positivos de su negociación y la fluctuación de su precio, para esta última clasificación se debe establecer si tienen o no un valor de mercado.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 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.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

del valor, el rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como un ingreso en el resultado del periodo, los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

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

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

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

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

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

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

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

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

➤ Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 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 SIGMA SAE (Antes Matrix), es coordinada por la Gerencia de Sociedades Activas, así como también por la Gerencia de Sociedades en Liquidación.

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

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

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.

El inventario de las sociedades administradas es integrado 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 las

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

sociedades administradas las cuales demandan una conciliación permanente, para garantizar que la misma cumpla con las características propias de la información contable pública.

La resolución 351 del 24 de septiembre de 2014 crea el Grupo Interno de Trabajo de Aseguramiento y Control de la Información, siendo una de sus funciones generar los consolidados y reportes del aplicativo, obrando como el único canal emisor para la entrega de los datos oficiales del inventario del FRISCO.

➤ 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: representa 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 al 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.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 CGN de acuerdo con el concepto 20221100075141 del 27 de diciembre de 2022, precisó que las cuentas por cobrar son susceptibles de ser reclasificadas a cuentas por cobrar de difícil recaudo, situación que se presenta como consecuencia de la existencia de aspectos relacionados con niveles considerables de antigüedad o morosidad, en comparación con los plazos normales estipulados por la empresa para la recuperación de saldos.

La Norma de cuentas por cobrar en su numeral 2.4. medición posterior, indica que con posterioridad a su reconocimiento las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor, por lo tanto, con independencia de la cuenta contable que se utilice para las cuentas por cobrar, estas son objeto de estimación del deterioro.

En consecuencia, si una cuenta por cobrar reconocida inicialmente en la subcuenta 138439-Arrendamiento operativo de la cuenta 1384-otras cuentas por cobrar cumple con alguna de las características descritas en el párrafo anterior, no sería adecuado mantenerla reconocida en dicha subcuenta y debería reclasificarse a la subcuenta 138590-Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo.

➤ 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.

En esta clasificación se encuentran los bienes declarados con extinción de dominio¹, la medición inicial está sujeta al porcentaje de extinción decretada en la sentencia judicial, y se reconoce como una transacción sin contraprestación o por el traslado de aquellos bienes que hayan sido clasificados con anterioridad como Propiedades de Inversión o en Propiedad Planta y Equipo.

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.

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 DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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) 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) Muebles y Enseres y Obras de Arte, y iii) Semovientes, esta información es administrada por la Gerencia de Bienes Muebles, en una base de datos en Excel.

El inventario de los bienes es integrado 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 los cuales demandan una conciliación permanente, para garantizar que la misma cumpla con las características propias de la información contable pública.

La resolución 351 del 24 de septiembre de 2014 crea el Grupo Interno de Trabajo de Aseguramiento y Control de la Información, siendo una de sus funciones generar los consolidados y reportes del aplicativo, obrando como el único canal emisor para la entrega de los datos oficiales del inventario del FRISCO.

➤ 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:

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

- a) Los 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, y se miden al costo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

Para este grupo de activos se considera como criterio para reconocer un elemento al gasto todo aquel donde el precio de adquisición tenga un valor inferior a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario) es llevado al resultado en el mismo período, sin embargo, éste debe 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.

Con Resolución 1215 del 19 de agosto del 2022 se ejecutó el proceso de baja de activos fijos, documentado en la nota 10.1

b) Los bienes inmuebles y muebles que posean fallo de extinción de dominio:

El reconocimiento de los bienes con fallo de extinción de dominio se realiza en la cuenta propiedad planta y equipo, debido a que no cumplen con la condición para estar disponible para la venta, así como tampoco generan renta en condiciones de mercado.

La medición inicial está sujeta al porcentaje de extinción de dominio decretada en la sentencia judicial, y se reconoce como una transacción sin contraprestación o por el traslado de aquellos bienes que hayan sido clasificados con anterioridad como Propiedades de Inversión o Inventario y se incorporan en los estados financieros, con la siguiente metodología:

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

En los memorandos CI2018-004407 del 19 de abril de 2018, CI2020-009576 del 21 de agosto de 2020 y el CI2021-013284 del 27 de septiembre del 2021, la Gerencia Técnica ha informado la metodología de reconocimiento de mencionados inmuebles.

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 porque los Inmuebles, Vehículos, Aeronaves y Motonaves son registrados en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix), se integran al proceso contable en el aplicativo financiero, con registros manuales de causación, tomando como fuente de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

información la registrada en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix) y son reportados en los listados de inventario los cuales demandan una conciliación permanente, para garantizar que la misma cumpla con las características propias de la información contable pública. El Grupo Interno de Trabajo de Aseguramiento y Control de la Información es el único canal emisor para la entrega de los datos oficiales del inventario del FRISCO, de acuerdo con la resolución 351 del 24 de septiembre de 2014 en donde una de las funciones de GIT de Aseguramiento es generar los consolidados y reportes del aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix).

La información de bienes Muebles y Enseres, no está registrada en el aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix).

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, 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 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

➤ 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.

a) Los 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.

b) Propiedades de Inversión:

Se reconocen en esta clasificación los bienes inmuebles con fallo de extinción de dominio que se encuentren arrendados.

En esta clasificación se encuentran los bienes declarados con extinción de dominio, la medición inicial está sujeta al porcentaje de extinción decretada en la sentencia judicial, y por el traslado de aquellos bienes que hayan sido clasificados con anterioridad como Inventario o en Propiedad Planta y Equipo.

Al igual que en las clasificaciones anteriores para los inmuebles reconocidos en esta clasificación 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, son registrados en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix), se integran 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 los cuales demandan una conciliación permanente, para garantizar que la misma cumpla con las características propias de la información contable pública. El Grupo Interno de Trabajo de Aseguramiento y Control de la Información es el único canal emisor para la entrega de los datos oficiales del inventario del FRISCO, de acuerdo con la resolución 351 del 24 de septiembre de 2014 en donde una de las funciones de GIT de aseguramiento es generar los consolidados y reportes del aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix).

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

estimaciones de depreciación, principalmente debido a la alta proporción incremental que se tendría al momento de reclasificar el bien como elemento en el inventario.

c) Activos 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.

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: Representan 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 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

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 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 ejecutoriadas 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

➤ Provisiones diversas

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

Las provisiones se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo, se reclasifican al pasivo que corresponda cuando 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) Consignaciones de dineros respecto de conceptos donde no se logra identificar, el nombre, razón social, número de identificación tributaria o cédula, del tercero quien realizó la consignación, así como tampoco se logra establecer una asociación con un proceso jurídico o respecto de un bien administrado.
- c) La valoración del portafolio, constituido por las inversiones donde la fuente de los recursos para realizar la inversión es: i) Recaudos de dineros donde el origen está asociado a un proceso de extinción de dominio, ii) La productividad de los bienes donde el origen de los dineros está asociada a bienes afectados con una medida cautelar de extinción de dominio (en proceso).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

- d) 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).
- e) Los recursos recaudados aplicando el mecanismo de pagos a plazos en la venta de bienes, los cuales deben ser reconocidos como un ingreso recibido por anticipado de acuerdo con el concepto 20221100075141 del 27 de diciembre de 2022 y serán reconocidos como ingreso cuando se transfiera los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del bien.

➤ Ingresos

Los ingresos del FRISCO surgen de transacciones con contraprestación, y son aquellos originados en la venta de bienes con extinción de dominio, así como también en la venta de los bienes definidos en 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) en donde indica que el administrador del FRISCO, previa autorización deberá enajenar tempranamente los bienes afectados con una medida cautelar de extinción de dominio.

La Entidad reconoce en esta clasificación los ingresos por servicio de arrendamiento, los rendimientos financieros, el ajuste por diferencia en cambio, así como el efecto de la actualización del valor patrimonial de las Sociedades y Establecimientos de comercio con extinción de dominio.

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.

La CGN con el concepto 20221100075141 del 27 de diciembre de 2022, precisó sobre el reconocimiento de los recursos recaudados aplicando el mecanismo de pagos a plazos en la venta de bienes, en donde indica que se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación aquellos que se originan por la venta de bienes, la prestación de servicios o el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, derechos de explotación, arrendamientos, dividendos, participaciones o excedentes financieros, entre otros. Lo anterior, con independencia de que la transacción se realice a precios de mercado o a un precio menor a este

El Fondo reconocerá el ingreso por la venta cuando transfiera los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del bien. Por lo tanto, los pagos recibidos antes de la transferencia de riesgos y ventajas del activo se reconocerán como ingreso recibido por anticipado

Los ingresos recibidos por anticipados están catalogados como una cuenta que conforma el pasivo, en el grupo de cuentas otros pasivos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

➤ 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
- d) Inmuebles recibidos a través de dación de pago por la liquidada DIRECCION NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES

La CGN con el concepto 20221100075141 del 27 de diciembre de 2022, precisó sobre los bienes en proceso de extinción de dominio que son destinados provisionalmente a otras entidades públicas

En donde concluye que como la actividad del Frisco se relaciona con los procesos de extinción de dominio, deberá registrar este tipo de hechos en la cuenta 8130- bienes aprehendidos o incautados, hasta la fecha resolutoria del proceso.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION

NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

NOTA 32. ACUERDO DE CONCESIONES – ENTIDAD CONCEDENTE

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

NOTA 34. VARIACIONES TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRAJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 diciembre de 2022 y 2021 comprendían:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	94,191,107	93,761,492	429,615
Caja (a)	342,021	318,742	23,279
Depósitos en instituciones financieras (b)	90,134,010	89,727,674	406,336
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.

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 diciembre de 2022 y 2021 comprendían:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	2022	2021		RENTABILIDAD (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	90,134,010	89,727,674	406,336	4,041,171	4.2
Cuenta corriente (a)	10,953,545	9,586,017	1,367,528	0	0.0
Cuenta de ahorro (b)	73,963,660	69,405,450	4,558,210	4,041,171	12.7
Otros depósitos en instituciones financieras (c)	5,216,805	10,736,207	-5,519,402	0	0.0

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 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 diciembre de 2022 y 2021 comprendían:

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

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

Descripción (Demandante)	Saldo al 31 de Diciembre 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

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 diciembre de 2022 y 2021 comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDO 2022			SALDO 2021			VARIACIÓN EN PESOS (COP)
	CONCEPTO	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL Dic - 2022	VALOR EN PESOS (COP)	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL Dic - 2021	
TOTAL	1,151,050	15,732	5,558,826	2,759,073	13,902	11,054,950	-5,496,124
Caja principal	59,100	5,787	342,021	59,100	5,393	318,742	23,278
Libra Esterlina	59,100	5,787	342,021	59,100	5,393	318,742	23,278
Otros depósitos en instituciones financieras	1,091,950	9,945	5,216,805	2,699,973	8,509	10,736,207	-5,519,402
Dólar Estadounidense	1,012,000	4,810	4,867,922	2,624,023	3,981	10,446,656	-5,578,734
Euro	67,950	5,134	348,882	63,950	4,528	289,551	59,332
Bolívar	12,000	0.0036	0.043	12,000	0.0009	0	0

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

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

DETALLE	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2,261,677,811	1,913,173,584	348,504,227
Inversiones de administración de liquidez	1,574,742,443	1,241,871,453	332,870,990
Inversiones en controladas, asociadas, negocios conjuntos	692,634,405	677,497,664	15,136,741
Deterioro inversiones controladas, asociadas, negocios conjuntos (cr)	-5,699,037	-6,195,533	496,496

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia, desagregados en el numeral 6.1.

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

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Composición

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

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2022		VALOR EN LIBROS 2021		VALOR VARIACION
	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO CTE	SALDO FINAL	
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	1,574,742,443	1,574,742,443	1,241,871,454	1,241,871,455	332,870,988
Valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	623,675,574	623,675,574	503,813,266	503,813,266	119,862,308
Acciones ordinarias	1,141,702	1,141,702	1,156,600	1,156,600	-14,898
Fondos de inversión colectiva	622,533,872	622,533,872	0	0	622,533,872
Certificados emitidos por fondos de inversión	0	0	502,656,666	502,656,666	-502,656,666
Acosto amortizado	951,066,869	951,066,869	738,058,188	738,058,189	213,008,680
Títulos de tesorería (tes)	650,638,207	650,638,207	582,983,799	582,983,799	67,654,408
Certificados de depósito a término (cdt)	300,428,662	300,428,662	155,074,390	155,074,390	145,354,272

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 15.50 % EA, a diciembre de 2022.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

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 \$14.628.670 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 \$23.184.627 y a su vez una disminución de \$8.555.957, en la valoración.

Similar situación generó el portafolio de inversiones donde se administran los recursos asociados a bienes con extinción de dominio, en donde el efecto neto incrementó la valoración en \$384.258, generado por un aumento de \$614.746 con efecto en el patrimonio de la Entidad y a su vez una disminución de \$230.489 con efecto en la utilidad en la valoración de inversiones.

En el año 2022 se evidencia un incremento en el portafolio de inversiones correspondiente al ingreso de nuevo recursos vinculados a los bienes sobre los cuales se han decretado medidas cautelares en un proceso de extinción de dominio, lo que permitió realizar nuevas inversiones en los diferentes instrumentos financieros como FIC, CDT y TES.

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

DESCRIPCION	Recursos asociados con bienes		Recaudo General		Recursos asociados con bienes		Reserva Técnica		Enajenación temprana	Activos Sociales	Total	
	Extintos				En proceso Extinción Dominio							
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
FIC-Fiduprevisora	33,416,675	54,433,913	3,140,957	2,937,063	73,732,180	129,963,674	46,355,433	77,368,750	2,125	74,052,797	230,698,042	264,705,525
FIC-Fidualianza (Alianza Valores)	7,731,889	4,161,563	349,121	328,601	53,558,260	75,273,006	55,828,022	8,368,767	1,300	1,381	117,468,673	88,133,237
FIC-Fiduciaria Bancolombia	7,834,403	23,726,700	1,979,493	1,857,737	54,025,505	30,882,563	0	0	0	0	63,839,401	56,467,000
FIC-Credicor	886,206	828,680	0	0	38,095,759	92,522,225	39,565,854	0	0	0	78,547,819	93,350,905
FIC-Fiduagrania	0	0	0	0	36,837,738	0	37,812,661	0	0	0	74,640,399	0
FIC-Itau	0	0	0	0	0	0	57,339,538	0	0	0	57,339,538	0
Total FIC	49,869,173	83,150,856	5,469,571	5,123,401	256,249,442	328,641,468	236,891,508	85,737,517	3,425	74,054,178	622,533,872	502,656,666
TES Portafolio	4,296,913	4,563,137	0	0	193,354,958	578,420,662	452,986,336	0	0	0	650,638,207	582,983,799
Total TES	4,296,913	4,563,137	0	0	193,354,958	578,420,662	452,986,336	0	0	0	650,638,207	582,983,799
CDT Productividad Incautado	0	0	0	0	158,418,893	155,074,390	142,009,769	0	0	0	300,428,662	155,074,390
Total CDT	0	0	0	0	158,418,893	155,074,390	142,009,769	0	0	0	300,428,662	155,074,390
Acciones ordinarias	925,882	925,882			228,974	228,974					1,154,856	1,154,856
Valoraciones acciones ordinarias	-99,740	-43,095			86,585	44,839					-13,155	1,744
Total Acciones	826,142	882,787	0	0	315,559	273,813	0	0	0	0	1,141,701	1,156,600
TOTAL	54,992,228	88,596,780	5,469,571	5,123,401	608,338,852	1,062,410,333	831,887,613	85,737,517	3,425	74,054,178	1,574,742,442	1,241,871,455

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 valoración del portafolio se realiza mensualmente, así:

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

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

A 31 de diciembre de 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.

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

Composición

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

DESCRIPCION	2022	DETERIORO ACUMULADO 2022							
		CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APPLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
INVERSIONES EN:	692,634,405		6,195,533		52,748		549,243	5,699,038	0.8
Inversiones en entidades en liquidación	597,302,338		4,018,677		0		231,786	3,786,891	0.6
Entidades privadas	597,302,338		4,018,677		0		231,786	3,786,891	0.6
Inversiones en controladas contabilizadas	92,794,865		469,242		0		264,709	204,533	0.2
Entidades privadas	92,794,865		469,242		0		264,709	204,533	0.2
Inversiones en asociadas	2,383,592		1,654,866		0		0	1,654,866	69.4
Entidades privadas	2,383,592		1,654,866		0		0	1,654,866	69.4
Inversiones en negocios conjuntos	153,610		52,748		52,748		52,748	52,748	34.3
Entidades privadas	153,610		52,748		52,748		52,748	52,748	34.3

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 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.

El inventario de sociedades es integrado 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 emitidos por el GIT de aseguramiento de la Información.

La resolución 351 del 24 de septiembre de 2014 crea el Grupo Interno de Trabajo de Aseguramiento y Control de la Información, siendo una de sus funciones generar los consolidados y reportes del aplicativo, obrando como el único canal emisor para la entrega de los datos oficiales del inventario del FRISCO.

6.2.1. Inversiones en entidades en liquidación

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

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION		593,515,447	585,060,203	8,455,244
Inversiones en entidades en liquidación		597,302,338	589,078,880	8,223,458
Deterioro: Inversiones en liquidacion		-3,786,891	-4,018,677	231,786

El saldo en el Estado de Situación Financiera del FRISCO, al 31 de diciembre 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).

Para el cierre del 31 de diciembre de 2022, el reporte del aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix 2.0), relaciona 161 sociedades con activos, 40 sociedades de papel y 58 establecimientos de comercio, de las cuales 126, se encuentran sin información financiera.

Las Inversiones en Sociedades en Liquidación, al 31 de diciembre de 2022, es la siguiente:

Razón Social	Part.	Patrimonio 2022	Deterioro	Valor en Libros
Inversiones Dana Ltda. En Liquidación	100	1,371,692		1,371,692
Compañía Hotel Del Prado S.A. En liquidación	100	27,826,555		27,826,555
Sociedad Navarro Ruiz y Cia Ltda En Liquidación	100	352,712		352,712
Inmobiliaria Proyecto Siglo XXI S.A. En Liquidación	100	1,120,754		1,120,754
Echeverry Monsalve y Cia.S.C. En Liquidación	100	509,537		509,537
Inversiones Miguel Rodríguez E Hijo S. En C. En Liquidación	100	10,140,897		10,140,897
Urbanizar Ltda. En liquidación	100	689,991		689,991
Sociedad De Renta Empresarial y Comercial S.A. Sorent S.A. En liquidación	100	1,013,882		1,013,882
Comercializadora Marandres Ltda. En Liquidación	100	166,382		166,382

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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	Part.	Patrimonio 2022	Deterioro	Valor en Libros
Bienes Rentas Inmobiliaria y Cía. Ltda. En Liquidación	100	3,710,733		3,710,733
Immobilier Indal Ltda. En Liquidación	100	0		0
Inversiones Echeverry Mejia Y Cía. S en C. En Liquidación	100	425,481		425,481
Hato Nuevo Ltda. En liquidación	100	8,959,610		8,959,610
Gaseosas El Sol Sa En Liquidación	100	22,062	22,062	0
Transportes Omega Orlando & Cía. S. En C.S. En Liquidación	100	122,991		122,991
Compañía Agrícola Vásquez S.C.A. Ciar S.C.A. En Liquidación	100	1,513,023		1,513,023
Agropecuaria Playa Rica Ltda. En liquidación	100	1,170,606		1,170,606
Gaviria Arcila Y Cía. Ltda. En Liquidación	100	577,944		577,944
Agropecuaria El Roble Ltda. En Liquidación.	100	1,444,830		1,444,830
Inversiones Y Comercializadora Incom Ltda. En liquidación	100	1,712,105		1,712,105
Intercontinental De Financiación Aérea Interfiar S A En Liquidación	100	11,471,048		11,471,048
Cosur Ltda En Liquidación	100	54,962,526		54,962,526
Inversiones Agropecuarias Lopez Garcia Ltda.	100	3,319	3,319	0
Agrícola Ganadera Potrero Nuevo Ltda En Liquidación	100	331,744		331,744
Inversiones Hernandez Iglesias S En C S En Liquidación	100	4,314,675		4,314,675
Dado y Cía. Ltda. En Liquidación	100	267,591		267,591
Hotel Llanura Real	100	2.555.585		2.555.585
TOTAL		597,302,338	3,786,891	590,959,862

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.

6.2.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Composición

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

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	93,419,920	86,241,927	7,177,993
Inversiones en controladas	92,794,865	85,876,648	6,918,217
Inversiones en asociadas	2,383,592	2,368,251	15,341
Inversiones en negocios conjuntos	153,610	173,883	-20,273
Deterioro Inversiones	-1,912,147	-2,176,855	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 en el Estado de Situación Financiera del FRISCO al 31 de diciembre 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 diciembre de 2022, relaciona 21 sociedades con activos y 4 establecimientos de comercio.

La relación de las sociedades que conforman este grupo al 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

Razón Social	Partic %	Controladas	Asociadas	Negocio Conjunto	Patrimonio 2022	Deterioro	Valor en Libros
Gaseosas Rio Limitada	100%	261,547	0	0	261,547		261,547
Agropecuaria Güímar S.A.	11%	0	0	52,747	52,747	52,747	0
Palmas Oleaginosas Del Magdalena Ltda.	25%	0	1,654,866	0	1,654,866	1,654,866	0
Equipos Agrícolas E Industriales Ltda.	50%	0	728,726	0	728,726		728,726
Grupo Cano Graca S.C.S.	100%	1,597,209	0	0	1,597,209		1,597,209
Colombo Libanesa Limitada	98%	49,053	0	0	49,053		49,053
Makro Inversiones Limitada	100%	2,887,123	0	0	2,887,123		2,887,123
Inmobiliaria Jd Limitada	100%	42,145,514	0	0	42,145,514		42,145,514
Establecimiento Comercio Hotel Torreón	100%	37,233	0	0	37,233	37,233	0
Hotel La Gran Manzana	100%	166,916	0	0	166,916	166,916	0
Cispata Promotora Hotelera s.a	100%	50	0	0	50	50	0
Cabañas Costa Azul	100%	1,400,731	0	0	1,400,731		1,400,731
Gil Casas y Cía. S En C	100%	718,182	0	0	718,182		718,182
Agropecuaria Frutos de la Tierra S. A	100%	377,497	0	0	377,497		377,497
Inmunizadora Maderas del Oriente Ltda.	100%	22,723,916	0	0	22,723,916		22,723,916
Porras Ardila Orozco Eschavénato Cía.	100%	1,462,528	0	0	1,462,528		1,462,528
Agropecuaria Mecal s.a.s	100%	1,128	0	0	1,128		1,128
Sociedad Constructora Agrícola Ltda.	100%	334	0	0	334	334	0
Puerta Parra e Hijos Limitada	100%	13,431,688	0	0	13,431,688		13,431,688
Atemco Ltda.	100%	574,678	0	0	574,678		574,678
Inversiones Manfimar Ltda.	100%	1,863,553	0	0	1,863,553		1,863,553
Inversiones Belvedere Limitada	100%	690,467	0	0	690,467		690,467
Martinez Ebrat & Cía. Ltda.	100%	2,405,518	0	0	2,405,518		2,405,518
Prosalud IPS y Droguerías S.A	100%	0	0	100,863	100,863		100,863
Total		92,794,865	2,383,592	153,610	95,332,067	1,912,146	93,419,921

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 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 diciembre de 2022 y 2021 comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	5,049,625	60,022,745	-54,973,119
Venta de bienes	0	597,378	-597,378
Prestación de servicios	3,501	4,623	-1,122
Sentencias, Laudos Arbitrales	192,586	246,331	-53,745
Otras cuentas por Cobrar	38,455,023	76,698,099	-38,243,076
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	59,376,632	0	59,376,632
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-92,978,117	-17,523,687	-75,454,430

En el año 2022 fueron clasificados saldos del grupo cuentas por cobrar 1.3.85, Venta de Bienes, 1.3.38, Sentencias, laudos arbitrales, y 1.3.84 Otras cuentas por cobrar, al grupo de cuenta 1.3.85 cuentas por cobrar de difícil recaudo por valor de \$59.376.632

7.7. Prestación de Servicios

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.

El saldo a 31 de diciembre de 2022 comprendía:

CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022		CORTE VIGENCIA 2021				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	3,501	3,501	0	0	0	0	0	3,501
Administración de proyectos	3,501	3,501	0	0	0	0	0	3,501

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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. Otras cuentas por Cobrar

El saldo al 31 de diciembre de 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	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	38,455,023	38,455,023	17,523,687	9,551,919	1,874,536	25,201,071	66		13,253,952
Descuentos no autorizados	442,030	442,030	0	0	0	0	0	0	442,030
Pago por cuenta de terceros	28,425,830	28,425,830	15,830,741	8,051,319	1,101,561	22,780,500	80		5,645,330
Arrendamiento operativo	9,032,701	9,032,701	1,692,946	1,500,600	772,975	2,420,571	27		6,612,130
Otras cuentas por cobrar	554,462	554,462	0	0	0	0	0	0	554,462

El detalle de los conceptos que conforma este grupo de cuentas se describe en los numerales 7.21.1, 7.21.2, y 7.22.

7.21.1. Otras cuentas por Cobrar – Pago por cuenta de terceros

El saldo al 31 de diciembre de 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	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Pago por cuenta de terceros	28,425,830	28,425,830	15,830,741	8,051,319	1,101,561	22,780,500	80		5,645,330
Pago de sentencias Judiciales:	1,385,816	1,385,816	0	0	0	0	0	0	1,385,816
Municipio de Providencia y Santa Catalina Islas	47,908	47,908	0	0	0	0	0	0	47,908
Buenaventura Distrito Especial Industrial Portuario	281,381	281,381	0	0	0	0	0	0	281,381
Ministerio de Defensa	1,056,527	1,056,527	0	0	0	0	0	0	1,056,527
Deudores sociedades y otros conceptos (a)	27,040,014	27,040,014	15,830,741	8,051,319	1,101,561	22,780,500	84		4,259,514

En este grupo se encuentran clasificadas:

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

(a) La composición al 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		DETERIORO ACUMULADO 2022				DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CIE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APPLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
Deudores sociedades y Otros conceptos	27,040,014	27,040,014	15,830,741	8,051,319	1,101,561	22,780,500	84	4,259,514
Prestamos a sociedades	22,791,900	22,791,900	15,830,741	8,051,319	1,101,561	22,780,500	100	11,400
Compañía Hotel Del Prado Sa En Liquidacion	7,757,324	7,757,324	7,741,060	0	0	7,741,060	100	16,264
Inversiones Ara Ltda En Liquidacion	1,682,487	1,682,487	1,130,595	551,892	0	1,682,487	100	0
Fundacion Centro De Investigacion Docencia y Cons	1,594,176	1,594,176	1,594,176	0	0	1,594,176	100	0
Industria Agricola San Valentin S.A	1,319,647	1,319,647	1,319,647	0	0	1,319,647	100	0
Negocios Los Sauces Limitada y Cia S En Cs En Liq	838,808	838,808	268,675	570,133	0	838,808	100	0
Inversiones Integral y Cia Sca	795,204	795,204	48,338	746,865	0	795,204	100	0
Inversiones y Construcciones Tamesis S A En Liquidacion	720,763	720,763	720,763	0	0	720,763	100	0
Fundacion Centro Colombiano De Estudios Profesion	600,000	600,000	0	600,000	0	600,000	100	0
Inversiones y Construcciones Atlas Ltda En Liquidacion	527,329	527,329	35,826	491,503	0	527,329	100	0
Supermercados Cundinamarca S A	520,098	520,098	520,098	0	0	520,098	100	0
Sucesores Ortiz Escobar Sa En Liquidacion	510,609	510,609	0	510,609	0	510,609	100	0
Inversiones Rodriguez Ramirez y Cia En Cs	420,511	420,511	182,372	238,140	0	420,511	100	0
Inversiones Montano Sociedad Ltda En Liquidación	372,568	372,568	0	372,568	0	372,568	100	0
Hoteles Inmuebles De Colombia Limitada Hotincol Ei	314,793	314,793	314,793	0	0	314,793	100	0
Inversiones y Construcciones Santa Ltda	311,122	311,122	4,143	306,979	0	311,122	100	0
Miraluna Limitada & Cia. S En C S En Liquidacion	304,320	304,320	134,707	169,613	0	304,320	100	0
Interamericana De Construcciones Sa En Liquidacion	291,046	291,046	291,046	0	0	291,046	100	0
Valladares Ltda En Liquidacion	257,966	257,966	0	257,966	0	257,966	100	0
Agropecuaria Galicia Sa	255,142	255,142	255,142	0	0	255,142	100	0
Organizacion Empresarial A. De J. Henao M. E Hijos	222,411	222,411	0	222,411	0	222,411	100	0
Delso Ortiz Sucesores S.A En Liquidación	215,196	215,196	0	215,196	0	215,196	100	0
Compania Administradora De Vivienda S A	187,025	187,025	4,043	182,982	0	187,025	100	0
Inversiones Agropecuarias Vasquez Sca Inagrovas S	185,212	185,212	163,045	22,167	0	185,212	100	0
Inversiones Agropecuarias Hernandez Jimenez y Com	168,195	168,195	0	168,195	0	168,195	100	0
Myrevivienda Ltda En Liquidacion	158,109	158,109	138,655	19,454	0	158,109	100	0
Inversiones Miguel Rodriguez E Hijo S. En C. En Liq	145,618	145,618	33,992	111,626	0	145,618	100	0
Inversiones y Construcciones Abc S.A. En Liquidacion	134,726	134,726	21,497	113,229	0	134,726	100	0
Agropecuaria Sol 7 2 3 Limitada En Liquidación	118,657	118,657	118,657	0	0	118,657	100	0
C.I. Calizas y Minerales S.A	117,228	117,228	0	117,228	0	117,228	100	0
Inversiones Jaer Ltda En Liquidacion	103,932	103,932	42,554	61,378	0	103,932	100	0
Agrupa 56 sociedades	1,641,678	1,641,678	746,918	2,001,186	1,101,561	1,646,543	100	-4,865
Otros conceptos	4,248,114	4,248,114	0	0	0	0	0	4,248,114
Administrar Servicios (en proceso jurídico)	4,191,207	4,191,207	0	0	0	0	0	4,191,207
Otros	56,907	56,907	0	0	0	0	0	56,907

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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. Otras cuentas por Cobrar – arrendamiento operativo

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

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	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9,032,701	9,032,701	1,692,946	1,500,600	772,975	2,420,571	6,612,130	
Arrendamiento recaudos centralizado	7,155,242	7,155,242	1,692,946	1,500,600	772,975	2,420,571	4,734,671	
Arriendo muebles extinto entregados DNE	107,677	107,677	0	0	0	0	0	107,677
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 y 7.21.2.4.

7.21.2.1 Arrendamiento recaudo centralizado

Composición

Representa la cartera generada en el proceso de arrendamiento, 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 administradora del FRISCO, definió el aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix) como el sistema informático para procesar y administrar 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.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

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 fue 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 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

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 hacen referencia a cuentas por cobrar por concepto de canon de arrendamiento que durante el periodo de administración de la Dirección Nacional de Estupefacientes, no fueron reconocidas 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 que dieron origen a estas.

Por su parte, es preciso anotar que, durante la vigencia comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2022, 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 en los estados financieros frente a los saldos de cartera, registrados en el aplicativo SIGMA SAE es el siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

EDAD DE CARTERA	CANTIDAD CONTRATOS	SALDO CARTERA	CANTIDAD CONTRATOS	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA	DETERIORO
0 a 30 días	724	2,548,999,449	724	4,304,392,179	-1,755,392,730	0
31 a 60 días	94	1,024,091,392	94	996,401,918	27,689,474	99,640,192
61 a 90 días	79	571,639,513	79	557,716,410	13,923,103	167,314,923
91 a 180 días	142	1,422,683,771	142	1,296,731,624	125,952,147	648,365,812
Mayor a 180 días	1,753	65,909,525,699	1,753	64,680,871,424	1,228,654,275	64,680,871,424
Saldo A Favor del A	1,857	-99,782,249	1,857	-9,913,784,766	9,814,002,517	0
Ajuste al peso	557	-169	557	-4	-165	0
Saldo cero	1,430	0	1,430	0	0	0
Total general		71,377,157,407	6,636	61,922,328,785	9,454,828,622	65,596,192,351

De acuerdo con lo descrito anteriormente las cuentas por cobrar se encuentran en un proceso de depuración y existen saldos positivos, así como también saldos con naturaleza contraria a la cuenta por cobrar.

El cálculo del deterioro se realizó sobre los saldos positivos, sin embargo, al comparar la cifra del deterioro, con el saldo de la cartera clasificada en la categoría cuenta por cobrar y cuentas por cobrar de difícil recaudo, el saldo del deterioro es superior al valor de la cartera, ocasionado por los terceros de naturaleza contraria a las cuentas por cobrar, que también disminuyen el saldo de la cartera por concepto de canon de arrendamiento.

Clasificación

La Gerencia Comercial presentó el siguiente informe al cierre del ejercicio 2022, relacionado con la clasificación y el cálculo del deterioro.

La cartera por canon de arrendamiento de los bienes inmuebles se clasificó por nivel de riesgo y porcentaje de deterioro conforme lo define la Metodología de administración de bienes del FRISCO y el porcentaje de deterioro definido en el manual de políticas y procedimientos contables del FRISCO, de la siguiente forma:

Categoría		Días	%
Normal	A	0 a 30	0%
Aceptable	B	31 a 60	10%
Apreciable	C	61 a 90	30%
Significativo	D	91 a 180	50%
Incobrabilidad	E	Mas de 180	100%

Para realizar la clasificación de la cartera por categoría de riesgo se tiene en cuenta la obligación más antigua que se encuentra pendiente de pago por contrato y cliente y aplica tanto para bienes de administración directa o de depositarios, conforme lo define la Metodología de administración de bienes del FRISCO.

El proceso de clasificación no es automático del aplicativo, este módulo no tiene dicha funcionalidad, por lo que se realiza mediante un proceso manual partiendo del saldo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

vencido y el valor periódico del canon de arrendamiento, lo que permite definir el número de días de mora a partir de la obligación más antigua que corresponde al primer canon en mora.

Cartera por categoría de riesgo Cifra en pesos					
Categoría de riesgo		Dias	%. Cifra en pesos	Deterioro	Cartera neta
Normal	A	0 a 30	0%	0	4.304.392
Aceptable	B	31 a 60	10%	99.640	896.762
Apreciable	C	61 a 90	30%	167.315	390.401
Significativo	D	91 a 180	50%	648.366	648.366
Incobrabilidad	E	Mas de 180	0%	64.680.871	0
TOTAL, CARTERA			65.596.192		6.239.921

Como se observa en el cuadro de clasificación de cartera por categoría de riesgo, el mayor volumen de cartera se clasifica en la categoría de riesgo E, con más de 180 días de mora y cuantía de \$64.680.871, cifra en pesos, esta clasificación está en proceso de conciliación y depuración, incluidos los saldos negativos identificados en el proceso de conciliación que se está ejecutando. Este proceso requiere de la obtención y recopilación de nueva información que permita validar la existencia de derechos, o una posible mora no real, por que eventualmente no corresponde a la realidad de saldos iniciales al momento de la recepción de los bienes provenientes de la extinta Dirección Nacional de Estupefacientes al momento de la recepción de los nuevos bienes objeto de incautación.

En el año 2021 se aplicó lo definido en el manual de políticas y procedimientos contables para el cálculo del deterioro de cartera que ascendió a \$1.692.946, cifra en miles de pesos, se excluyó la cartera que superaba 180 días de vencimiento por encontrarse en proceso de depuración y saneamiento, especialmente en lo relacionado con los saldos iniciales, donde los ajustes están sujetos a la obtención de nueva información, por lo que, culminado este proceso la metodología se aplicará en forma integral. En el año 2022, el cálculo del deterioro ascendió \$65.596.192, cifra en miles de pesos, en donde se incluyó la cartera que supera 180 días.

En cuanto a la evolución de la conciliación y de acuerdo con el informe de la Gerencia Comercial en el memorando 20231500015173, sobre los estados de cuenta Sigma y los saldos contables en donde se empezaron a revisar terceros en septiembre de 2021 entre los saldos de Cartera y los saldos registrados en los Estados Financieros, pasando de una diferencia de \$36.145 millones a \$9.443 millones, han sido realizados ajustes por valor de \$26.702 millones logrando un porcentaje del 73.8% entre los estados SIGMA 1.5.(cartera) y los registros Contables.

A corte diciembre de 2022 se tiene registrado un total en cartera de 6.636 terceros donde se evidencia que 3.362 se encuentran con diferencia de saldo entre (100 y -100) pesos entre los auxiliares contables y el SIGMA 1.5. con porcentaje del 50% en la conciliación. Se aclara

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

que no significa que se tenga una realidad económica del contrato ya que para esto es necesario revisar cada minuta del contrato para identificar si lo que se encuentra en el estado de cuenta sea lo pactado en el contrato.

Los documentos que se tienen como soporte de este trabajo son todas las fichas “F-DT1-388 Formato Ficha Conciliación Cartera” que se encuentran centralizadas en la Gerencia Comercial pero que a su vez cada responsable de las regionales tiene en sus carpetas.

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. Arrendamientos 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 SIGMA (antes Matrix).

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 de los saldos migrados al aplicativo SIGMA, en consecuencia, no ha sido presentado el informe con los saldos que fueron migrado de los informes de Gestión de los Depositarios al recaudo centralizado SIGMA (antes Matrix).

7.21.2.4. Otras cuentas por Cobrar – Otros deudores

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

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	SALDO FINAL	
Otros de menor cuantía		554,462	554,462	0	0	0	0	0 554,462
Conrrato de transaccion - Alpopular		553,410	553,410	0	0	0	0	0 553,410
Otros de menor cuantía		1,052	1,052	0	0	0	0	0 1,052

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

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 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, la última cuota del acuerdo de transacción es para octubre de 2023.

7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

La CGN de acuerdo con el concepto 20221100075141 del 27 de diciembre de 2022, precisó que las cuentas por cobrar son susceptibles de ser reclasificadas a cuentas por cobrar de difícil recaudo, situación que se presenta como consecuencia de la existencia de aspectos relacionados con niveles considerables de antigüedad o morosidad, en comparación con los plazos normales estipulados por la empresa para la recuperación de saldos.

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

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022		DETERIORO ACUMULADO 2022				DEFINITIVO SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	
CUENTAS POR COBRAR DIFÍCIL RECAUDO	59,376,632	59,376,632	0	194,464,137	126,687,091	67,777,046	114.1 -8,400,414
Venta de bienes	597,378	597,378	0	597,378	0	597,378	100.0 0
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	58,779,254	58,779,254	0	193,866,759	126,687,091	67,179,668	114.3 -8,400,414
Arrendamiento directo	54,775,206	54,775,206	0	189,862,711	126,687,091	63,175,620	115.3 -8,400,414
Bienes Equivalentes Fabio Puyo Vasquez y otro concepto (2)	3,510,474	3,510,474	0	3,510,474	0	3,510,474	100.0 0
Sentencias solidarias	374,777	374,777	0	374,777	0	374,777	100.0 0
Ant. Aquisiciones Bienes y servicios	118,797	118,797	0	118,797	0	118,797	100.0 0

En el año 2022 fueron clasificados saldos del grupo cuentas por cobrar 1.3.85, Venta de Bienes, 1.3.38, Sentencias, laudos arbitrales, y 1.3.84 Otras cuentas por cobrar, al grupo de cuenta 1.3.85 cuentas por cobrar de difícil recaudo por valor de \$59.376.632

Cuentas por Cobrar Arrendamiento.

En el numeral 7.21.2.1, titulo otras cuentas por cobrar - arrendamiento recaudo centralizado - se encuentran descritos los antecedentes, y composición de esta cartera.

Las cuentas por cobrar se encuentran en un proceso de depuración y existen saldos positivos, así como también saldos con naturaleza contraria a las cuentas por cobrar.

El cálculo del deterioro se realizó sobre los saldos positivos, sin embargo, al comparar la cifra del deterioro, con el saldo de la cartera clasificada en la categoría cuenta por cobrar y

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

cuentas por cobrar de difícil recaudo, el saldo del deterioro es superior al valor de la cartera, ocasionado por los terceros de naturaleza contraria a las cuentas por cobrar, que también disminuyen el saldo de cartera.

(2) Bienes Equivalentes Fabio Puyo Vásquez

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

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

7.38. Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad

CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022		CORTE VIGENCIA 2021				DEFINITIVO	
	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APlicado EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES	192,586	192,586	0	0	0	0	0	192,586
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	192,586	192,586	0	0	0	0	0	192,586

La cuenta por cobrar laudos arbitrales y conciliación presenta un saldo de \$192.586 a diciembre del 2022, y corresponde a un acuerdo de pago conforme al preacuerdo judicial con el señor Omar Adolfo Figueroa.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
INVENTARIOS	418,980,809	482,900,327	-50,382,200
Mercancías en existencia	740,349,772	797,500,631	-57,150,859
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-321,368,963	-314,600,304	6,768,659

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.

El inventario de bienes es integrado 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 emitidos por el GIT de aseguramiento de la Información.

La resolución 351 del 24 de septiembre de 2014 crea el Grupo Interno de Trabajo de Aseguramiento y Control de la Información, siendo una de sus funciones generar los consolidados y reportes del aplicativo, obrando como el único canal emisor para la entrega de los datos oficiales del inventario del 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 diciembre de 2022, desagregado por tipología de bienes es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	DETERIORO
INVENTARIOS	740,349,772	321,368,963	418,980,809
Sustancias químicas	81,463	0	81,463
Vehículos	6,572,436	970,433	5,602,003
Aeronaves	469,871	323,093	146,778
Bienes inmuebles urbanos	118,003,368	11,235,809	106,767,559
Bienes inmuebles rurales	613,426,756	308,398,168	305,028,588
Motonaves	418,693	36,518	382,175
Obras de arte	885,266	404,942	480,324
Joyas	491,919	0	491,919

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

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.

Al 31 de diciembre de 2022, 148 inmuebles del grupo rurales y 161 inmuebles del grupo inmuebles rurales no tiene valor.

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 DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	359,050,227	351,918,306	7,131,921
Bienes producto de una medida cautelar de extinción de dominio i)	358,652,049	351,642,011	7,010,038
Costo	385,001,661	373,046,566	11,955,095
Depreciación acumulada bienes extincion dominio	-68,177	-62,939	-5,238
Deterioro	-26,281,435	-21,341,616	-4,939,819
Propiedad, planta y equipo, con fines administrativos ii)	398,178	276,295	121,883
Costo	1,743,713	1,410,591	333,122
Depreciación acumulada con fines administrativos	-1,345,535	-1,134,296	-211,239

Generalidades

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.

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	358,652,049	351,642,011	7,010,038
Terrenos	149,166,214	167,040,891	-17,874,677
Semovientes y plantas	61,290	61,290	0
Edificaciones	235,680,843	205,842,371	29,838,472
Equipo de transporte, tracción y elevacion	90,940	99,640	-8,700
Muebles y enseres	2,374	2,374	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-68,177	-62,939	-5,238
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-26,281,435	-21,341,616	-4,939,819

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 diciembre de 2022, y el 31 de diciembre 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.

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.

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		398,178	276,295	121,883
Muebles enseres y equipo de oficina		228,246	304,515	-76,269
Equipos de comunicación y computacion		1,515,467	1,106,077	409,390
Depreciación acumulada de PPE (cr)		-1,345,535	-1,134,297	-211,238
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina		-149,017	-217,338	68,321
Depreciación: Comunicación y Computacion		-1,196,518	-916,959	-279,559

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

10.1. Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta Equipo – Muebles

Los saldos al 31 de diciembre de 2022 comprendían:

Detalle	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):	411,641	0	7,818	0	419,459
- SALIDAS (CR):	2,250	8,700	84,086	0	95,036
Baja en cuentas	2,250	8,700	84,086	0	95,036
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1,515,468	90,941	230,621	61,290	1,898,320
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1,515,468	90,941	230,621	61,290	1,898,320
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1,196,518	65,802	151,391	0	1,413,711
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	916,959	60,564	219,711	0	1,197,234
+ Depreciación aplicada vigencia actual	281,809	5,238	15,766	0	302,813
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada e	2,250	0	84,086	0	86,336
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	8,700	0	0	8,700
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	-8,700	0	0	-8,700
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	318,950	25,139	79,230	61,290	484,609
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	79	72	66	0	74
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	318,950	25,137	79,230	61,290	484,607
+ En servicio	318,950	0	79,230	61,290	459,470
+ Declarados con extinción de dominio	0	25,137	0	0	25,137

Las adiciones por \$419.458, hace referencia a la compra de un Gateway Neogate 8 1Port Voip GSM por \$15.290, compra servidores escritorios virtuales por valor de \$366.062, 6 computadores por valor de \$30.288 y 3 deshumidificador por \$7.818.

En el periodo 2022 se presentó el proceso de bajas de activos por valor de \$95.036, correspondiente a: \$27.745 por muebles y enseres (cajoneras, puestos de trabajo, estantes y sillas), \$24.341 por equipo de maquinaria y oficina (estibadora, apiladora y plataforma), \$32.000 por equipo de seguridad (puertas de aluminio, puerta de emergencia y encerramiento), \$2.250 por equipo de computación (scanner de tipo libro) y \$8.700 por equipo de transporte (vehículos y motocicletas).

10.4. Estimaciones

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

El cálculo de la depreciación fue parametrizado por el GIT Servicios administrativos en el aplicativo SEVEN ERP, y para el periodo finalizado el 31 de diciembre de 2022 y 31 de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

diciembre de 2021, 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

DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
		2022	2021	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		221,912,257	188,512,362	33,399,895
Propiedades de inversión		268,571,147	220,093,713	48,477,434
Terrenos		63,838,337	41,510,281	22,328,056.00
Edificaciones		204,732,810	178,583,432	26,149,378.00
Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)		-46,658,890	-31,581,351	-15,077,539.00
Terrenos		-20,291,240	-11,416,668	-8,874,572.00
Edificaciones		-26,367,650	-20,164,683	-6,202,967.00

Generalidades

Las propiedades de inversión están representadas por los bienes inmuebles, (edificaciones y terrenos), que poseen fallo de extinción de dominio al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 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.

Al 31 de diciembre de 2022, 18 inmuebles no tienen valor y están clasificados 13 en bienes rurales y 5 en bienes urbanos.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

General de la Nación en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, que hace referencia a la corrección de errores de periodos anteriores.

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

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

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

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS			
	CONCEPTO	2022	2021	VALOR
ACTIVOS INTANGIBLES	1,276,236	1,104,116	172,120	
Activos intangibles	4,143,284	3,223,632	919,652	
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,867,048	-2,119,516	-747,532	

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

14.1. Detalle saldos y movimientos

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
Saldo inicial	2,048,291	1,175,340	3,223,632
+ Entradas:	601,152	318,500	919,652
Adquisiciones en compras	601,152	318,500	919,652
= Sub-total (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2,649,443	1,493,840	4,143,284
= Saldo final (Subtotal + Cambios)	2,649,443	1,493,840	4,143,284
- Amortizacion acumulada	1,691,708	1,175,340	2,867,048
Saldo inicial de la amortizacion acumulada	1,019,705	1,099,811	2,119,516
+ Amortización aplicada vigencia actual	672,002	75,529	747,532
= Valor en libros	957,736	318,500	1,276,236
% Amortizacion acumulada (seguimiento)	64	79	69

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

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

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	411,625	549,002	-137,377
Bienes y servicios pagados por anticipado	326,157	146,435	179,722
Avances y anticipos entregados	49,900	366,999	-317,099
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos	35,568	35,568	0

16.1. Desglose de la cuenta otros derechos y garantías

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían.

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	411,625	549,002	-137,377
Bienes y servicios pagados por anticipado	326,157	146,435	179,722
Seguro de vehículo	545	153	392
Responsabilidad Civil	14,474	6,892	7,582
Seguros sobre bienes administrados	305,849	139,390	166,459
Seguro arrendamientos	5,289	0	5,289
Avances y anticipos entregados	49,900	366,999	-317,099
Avances para viáticos y gastos de viaje	22,300	146,444	-124,144
Anticipos para la adquisición de bienes y servicios	27,600	220,555	-192,955
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos	35,568	35,568	0

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

Fecha	Descripción	Valor total de la Poliza	Valor amortizado	Saldo por Amortizar
01/02/2022	Chubb Seguros De Poliza Trans. Mercancias Vigencia 01/02/2022 Al 01/02/2023	2,479	2,975	496
03/02/2022	Chubb Seguros Poliza Trans Valores 01/02/2022 Al 01/02/ 2023	248	298	50
04/02/2022	Chubb Seguros Poliza Trdm Vigencia 01/02/2022 Al 31/01/2023	1,391,319	1,669,582	278,264
01/02/2022	Chubb Seguros Expedicion De Poliza Responsabilidad Civil Extracontractual Vigencia 01/02/2022 Al 01/02/2023	72,367	86,840	14,473
09/03/2022	Chubb Seguros Actualizacion Del Valor Poliza Vigencia 01/02/2022 Al 31 /01 /2023 Trdm	36,462	43,754	7,292
07/07/2022	Chubb Seguros Ajuste Valor Asegurado Pol. Trdm Saevigencia 30/04/2022 Al 31/01/2023	61,144	68,787	7,643
08/08/2022	Seguro Basico De Arrendamiento Vigencia 21 Julio 2022 A 21 Julio 2023	3,778	9,067	5,289
10/10/2022	Chubb Seguros Modificacion Valor Asegurado Poliza Trdm Todo Riesgo Daño De Material 31/07/2022 Al 31/01/2023	63,252	75,902	12,650
	Total	1,631,048	1,957,205	326,157

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

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

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

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			
	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR		270,630,121	242,956,053	27,674,068
Adquisición de bienes y servicios nacionales	146,710	146,710	0	0
Transferencias por pagar	12,243,421	12,243,421	0	0
Recursos a favor de terceros	140,128,899	108,752,568	31,376,331	
Impuestos tasas y contribuciones	1,596,877	2,048,832	-451,955	
Creditos Judiciales	6,387,892	4,538,160	1,849,732	
Otras cuentas por pagar	103,711,740	115,226,362	-11,514,622	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

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

Adquisición de bienes y servicios nacionales: el saldo para el cierre contable de diciembre de 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.

21.1.3. Transferencias por pagar

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
CUENTAS POR PAGAR	12,243,421	12,243,421	0
Transferencias por pagar	12,243,421	12,243,421	0

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 diciembre de 2022, comprendían los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDO CORTE VIGENCIA			
	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR - Recursos a favor de terceros	140,128,899	108,752,568	31,376,331	
Venta de bienes sociales	33,679,257	28,716,262	4,962,995	
Recaudos por identificar	28,857,831	20,097,325	8,760,506	
Venta de bienes sociales	75,842,436	20,302,684	55,539,752	
Recaudos a favor terceros SAI	6,324,343	6,272,742	51,601	
Recaudo sociedades	0	41,970	-41,970	
Cartera de terceros	-4,574,968	33,321,585	-37,896,553	

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, sociedades y cartera de terceros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 diciembre de 2022, comprendían los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDO CORTE VIGENCIA			
	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR - Impuestos		1,596,877	2,048,832	-451,955
Impuesto predial		13,383	7,102	6,281
Industria y Comercio		55,190	131,970	-76,780
Contribuciones		4,653	313,936	-309,283
Sobretasa ambiental		312	0	312
Impuestos por pagar: Retencion en la fuente		1,523,130	1,595,824	-72,694
Retención en la fuente por pagar		209	0	209

21.1.10. Créditos Judiciales

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			
	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
Cuentas por pagar - Creditos Judiciales		6,387,892	4,538,160	1,849,732
Sentencias - Procesos Jurídicos (i)		2,830,603	1,710,173	1,120,430
Sentencias - Caso Fontanar (ii)		2,827,987	2,827,987	0
Sentencias - Contingente judicial (iii)		729,302	0	729,302

El Fondo FRISCO, reconoce en la cuenta créditos judiciales:

(i) Sentencia - procesos jurídicos: la variación del saldo al 31 de diciembre de 2022, respecto al 31 de diciembre 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 20233100006103, 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.

(iii) Sentencias – contingente judicial: Este saldo corresponde a las cunetas por pagar correspondiente a sentencias registradas en el año 2022; pero que se realiza el pago en el año 2023.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 diciembre de 2022 comprendía los siguientes conceptos:

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
	2022	2021	VARIACIÓN
Cuentas por pagar - Otras cuentas por pagar	103,711,740	115,226,362	-11,514,622
Deuda nacion i)	93,154,135	103,154,135	-10,000,000
Multas sancion cambiaria	1,787,540	0	1,787,540
Saldos a favor de beneficiarios	740,922	1,578,742	-837,820
Proveedores de bienes y servicios ii)	8,029,143	10,493,485	-2,464,342

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 de diciembre, comprendían los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
	2022	2021	VARIACIÓN
Cuentas por pagar - Proveedores bienes y servicios	8,029,143	10,493,485	-2,464,342
Polizas de seguros	67,306	44,802	22,504
Viaticos y gastos de viaje	4,113	6,414	-2,301
Servicios públicos	9,773	17,523	-7,750
Comisiones	606,037	825,806	-219,769
Honorarios	372,501	289,550	82,951
Servicios	6,665,508	9,005,485	-2,339,977
Arrendamiento operativo	303,905	303,905	0

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
	2022	2021	VARIACIÓN
PROVISIONES	370,608,641	212,786,949	157,821,692
Litigios y demandas	218,464,738	160,149,970	58,314,768
Provisiones diversas	152,143,903	52,636,979	99,506,924

La provisión por litigios reconocida al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre 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 DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
	2022	2021	VARIACIÓN
Litigios y demandas	218,464,738	160,149,970	58,314,768
Civiles	21,291,371	32,569,946	-11,278,575
Administrativas	195,307,396	126,135,638	69,171,758
Laborales	1,865,971	1,444,386	421,585

23.1.1.1. Conciliación del valor en libros

Descripción	Provision Procesos			total
	Civiles	Administrativos	Laborales	
Saldo al 31/Dic/2021	32,569,946	126,135,638	1,444,385	160,149,969
Adiciones		79,306,795	464,800	79,771,595
Valores cargados contra la provisión				0
Ajustes estimaciones valores de la condena	11,278,575	10,135,037	43,215	21,456,827
Reversiones				0
Saldo al 31/Dic/2020	21,291,371	195,307,396	1,865,970	218,464,737

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

El resumen del contingente judicial del FRISCO se presenta a continuación, con la estimación, a diciembre de 2022, informada por la Gerencia de Asuntos Legales en el memorando 20233100006103.

Proceso	cantidad	Pasivo		Provisión Contable	Cuentas de Orden	Nota (1)		Procesos Iniciados	
		2da Sentencias condenatoria				No se registra	Cuenta de Orden		
Civiles	623	5	157,908	157	21,291,371	218	72,140,747	112	29,594,841
Laborales	301	0	0	8	1,865,970	283	19,703,101	5	529,065
Administrativos	412	10	2,672,695	67	195,307,397	268	1,535,494,491	31	49,067,551
TOTAL	1,336	15	2,830,603	232	218,464,738	769	1,627,338,339	148	79,191,457
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 CI20233100021193 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

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.

En mencionado memorando la Gerencia de Asuntos Legales registra el valor de \$2.830.603 en Pasivo con sentencia, mientras que, en los Estados Financieros de FRISCO, al 31 de diciembre de 2022, este saldo es de \$3.467.210, lo anterior debido a que tres (3) procesos quedaron causados en el año 2022 y el giro se realizó en el 2023.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			
	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	2,106,385,061	1,777,367,652	329,017,409	
Recursos recibidos en administración (a)	2,086,363,913	1,775,750,809	310,613,104	
Otros pasivos diferidos (b)	641,735	1,616,843	-975,108	

Generalidades

(a) Recursos recibidos en administración

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

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			
	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
Recursos Recibidos en Administración	2,086,363,912	1,775,750,809	310,613,103	
Productividad de arrendamiento de bienes	372,992,988	356,632,157	16,360,831	
Recaudos Sociedades	90,717,909	86,471,563	4,246,346	
Recaudos por ventas y oferentes ventas	1,013,572,450	813,573,957	199,998,494	
Otros Conceptos de recaudo	78,241,547	77,860,158	381,390	
Financieros (Valoracion Redimientos)	530,839,018	441,212,974	89,626,043	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 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:

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 esta agrupado en 615 terceros y representa el 57%.

(b) Otros pasivos diferidos

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

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 DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTE

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían de las cuentas de orden activos contingente, es la siguiente y en el numeral 25.1 se presenta la información desagregada

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
CONCEPTO			
ACTIVOS CONTINGENTES	7,768,386,343	7,510,171,760	258,214,583
Litigios y mecanismos alternativos solución conf	134,325,183	120,790,880	13,534,303
Bienes aprehendidos o incautados	7,634,061,160	7,389,380,880	244,680,280

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían de las cuentas de orden pasivo contingente, es la siguiente y en el numeral 25.2 se presenta la información desagregada

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
CONCEPTO			
PASIVOS CONTINGENIES	1,627,338,338	1,827,846,534	-200,508,196
Litigios y mecanismos alternativos solución conf	1,627,338,338	1,827,846,534	-200,508,196

25.1 Activos Contingentes

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
CONCEPTO			
ACTIVOS CONTINGENTES	7,768,386,343	7,510,171,760	258,214,583
Litigios y mecanismos alternativos solución conf	134,325,183	120,790,880	13,534,303
Bienes aprehendidos o incautados	7,634,061,160	7,389,380,880	244,680,280

25.1.1. Cuentas de orden activo contingente, litigios, mecanismos alternativos solución 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 DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 CONCEPCIO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Litigios, mecanismos alternativos de solución	134,325,183	120,790,879	13,534,304
Civiles	88,108,524	82,403,207	5,705,317
Laborales	4,047	4,047	0
Administrativas	46,212,612	38,383,625	7,828,987

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

- Procesos civiles: Rendición de cuentas provocadas en contra de los depositarios provisionales por el incumplimiento de sus obligaciones en la administración de los predios entregados para su administración, divisorios, incumplimiento de contratos, pago de cuotas de copropiedad, sentencia judicial y ejecución de prestaciones, numero de procesos 131.
- Procesos laborales: acciones ejecutivas a fin de obtener el pago de sentencias proferidas por despachos, numero de procesos 5.
- Procesos administrativos: Entre las acciones iniciadas por SAE como administrador del Frisco tenemos: Nulidad y Restablecimiento del Derecho, contra actos administrativos sancionatorios proferidos en contra la Entidad; Acciones Contractuales solicitando el cumplimiento de relaciones contractuales y procesos Ejecutivos, por reclamación de cánones de arrendamiento o cobro de sentencias judiciales que haya cubierto en su totalidad en el pago la SAE, acciones de repetición , reparación directa por daños causados por medida de acción de extinción de dominio. numero de procesos 36. Procesos de cartera: con el memorando 20233100021193, la Gerencia de Asuntos Legales, informa que ha promovido a través de apoderados externos 571 procesos por valor de \$24.475.685.464, en procura de obtener el saneamiento de la cartera generada en los contratos de arrendamiento de los bienes del FRISCO.

25.1.2. Cuentas de orden activo contingente, bienes aprehendidos o incautados

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

El artículo 24 de la Ley 1849 de 2017, que modificó el artículo 93 de la Ley 1708 del 2014 (código de Extinción de Dominio) y señala que el administrador del FRISCO, previa aprobación de un Comité conformado por un representante de la Presidencia de la República, un representante del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y un representante del Ministerio de Justicia y del Derecho y la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, en calidad

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

de Secretaría Técnica, deberán enajenar, destruir, demoler ó chatarrizar tempranamente los bienes afectados con una medida cautelar de extinción de dominio.

En esta clasificación, al 31 de diciembre de 2022, 3.048 inmuebles no tienen valor, clasificados en rurales 1.154 y urbanos 1.894.

Al 31 de diciembre de 2022, del total de 1.492, sociedades y establecimientos de comercio 1.180 no registran información financiera.

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.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Bienes aprehendidos o incautados	7,634,061,160	7,389,380,880	244,680,280
Efectivo	9,420,090	20,372,526	-10,952,436
Divisas en caja fuerte	1,049	874	175
Depósitos en custodia -divisas	2,253,661	2,642,122	-388,461
Depósitos en custodia -otros elementos	7,163,258	17,727,406	-10,564,148
Depósitos en custodia - Moneda Nacional	2,123	2,123	0
Inventoryos	7,623,650,752	7,368,018,036	255,632,716
Inventoryo sustancias	318,686	395,910	-77,224
Bienes muebles dao	33,965	33,965	0
Obras de arte dao	2,050,345	2,050,345	0
Bienes urbanos	3,306,138,787	3,216,378,597	89,760,190
Bienes rurales	1,454,898,233	1,432,591,323	22,306,910
Aeronaves	15,300,455	16,321,572	-1,021,117
Motonaves	1,289,198	4,892,973	-3,603,775
Vehiculos	73,694,530	77,495,716	-3,801,186
Sociedades y establecimientos de comercio	1,958,326,664	2,215,913,860	-257,587,196
Semovientes	3,469,516	3,469,516	0
Sociedades y establecimientos Comercio- En liquidacion	808,130,377	398,474,260	409,656,117
Propiedad planta y equipo	990,318	990,318	0
Terrenos	864,147	864,147	0
Bienes recibidos en dacion de pago	126,171	126,171	0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

25.2. Cuentas de orden Pasivo Contingente

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2,022	2021	
PASIVO CONTINGENIES	1,627,338,338	1,827,846,534	-200,508,196
Litigios y mecanismos alternativos solución conflictos	1,627,338,338	1,827,846,534	-200,508,196
Civiles	72,140,746	95,999,454	-23,858,708
Laborales	19,703,101	12,484,491	7,218,610
Administrativos	1,535,494,491	1,719,362,589	-183,868,098

Corresponde a la relación de procesos: Administrativos, Civiles y Laborales en los que la SAE SAS como administradora del FRISCO para la Vigencia 2020 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 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 2022, informada por la Gerencia de Asuntos Legales en el memorando 20233100006103.

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

Civil: corresponde a 218 procesos.

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

Laboral: Corresponde a 283 procesos.

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

Administrativos: corresponde a 262 procesos.

El número de procesos reportados corresponde a procesos de reparación directa por reclamación de los perjuicios derivados de pérdida o daño de bienes en depósito o incautados;

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

contractuales por incumplimiento de contratos de compra venta y Nulidad y Restablecimiento del Derecho en la que se demandan los actos administrativos por perdida de posesión o tenencia de bien, controversias contractuales y acciones populares para la protección de derechos e intereses colectivos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	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

26.1. Cuentas de orden deudores de control bienes – Bienes entregados a terceros

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	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 Cuentas de orden deudoras de control otras

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	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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 27. PATRIMONIO

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

Composición

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	614,925,874	858,831,280	-243,905,406
Capital fiscal	1,399,621,099	1,396,733,443	2,887,656
Resultados de ejercicios anteriores	-502,198,496	-671,328,297	169,129,801
Resultado del ejercicio	-282,496,729	133,426,134	-415,922,863

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
Saldo al 31 de Diciembre	614,925,874	858,831,280	-243,905,406
Capital fiscal	1,399,621,099	1,396,733,443	2,887,656
Perdida Ejercicios anteriores	-502,198,496	-671,328,297	169,129,801
Adicion: Traslado de la perdida del ejercicio a perdida	-1,681,095,310	-1,681,095,310	0
Adicion : Corrección de errores de periodos anteriores	1,513,576,482	1,344,613,540	168,962,942
Adicion: Traslado de la cuenta impacto por transición	-334,679,668	-334,846,527	166,859
Adicion: Resultado del ejercicio	-282,496,729	133,426,134	-415,922,863

Capital Fiscal: el saldo representa los bienes donde el juez decretó la extinción de dominio a favor del estado (bienes extintos), como también las pérdidas de ejercicios anteriores, estos dos conceptos fueron reconocidos en esta cuenta hasta el 31 de diciembre 2017. El ultimo concepto que conforma esta cuenta son los ajustes que afectaron el patrimonio del FRISCO, en el proceso de depuración de cartera. El saldo al 31 de diciembre de 2022 es \$1.399.621.099 y para el 31 de diciembre de 2021 \$ 1.396.733.443.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 depuración, por valor de \$1.513.576.482, y c) la reclasificación del impacto por transición a NIIF. \$-334.679.668.

Resultado del ejercicio: El valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, fue una pérdida de \$282.496.729

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 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 decreto de los pasivos. Las cuentas que integran esta clasificación surgen de transacciones con contraprestación y transacciones sin contraprestación.

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
INGRESOS		351,666,386	396,099,216	-44,432,830
Venta de bienes	(2)	180,285,112	45,681,852	134,603,260
Transferencias y subvenciones	(1)	148,017,456	251,230,057	-103,212,601
Otros ingresos	(2)	23,363,818	99,187,307	-75,823,489
Gangancia aplicación método patricipación		0	83,093,185	-83,093,185
Financieros		4,927,376	562,246	4,365,130
Ajuste por diferencia en cambio		1,619,939	816,383	803,556
Ingresos diversos		16,816,503	14,715,493	2,101,010

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

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		2022	2021	
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN		148,017,456	251,230,056	-103,212,600
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		148,017,456	251,230,056	-103,212,600
Otras transferencias		148,017,456	251,230,056	-103,212,600

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

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	
Otras transferencias	148,017,456	251,230,056	-103,212,600
Vehículos extintos	13,180,348	614,671	12,565,677
Aeronaves extintas	515,125	17,050	498,075
Bienes inmuebles urbanos extintos	100,516,096	109,990,407	-9,474,311
Bienes inmuebles rurales extintos	21,568,090	130,414,173	-108,846,083
Motonaves extintas	1,651,627	0	1,651,627
Depositos en custodia extintos	10,586,170	10,193,755	392,415

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN		203,648,930	144,869,159	58,779,771
Venta de bienes		180,285,112	45,681,852	134,603,260
Bienes comercializados		180,285,112	45,681,852	134,603,260
Otros ingresos		23,363,818	99,187,307	-75,823,489
Financieros		4,927,376	562,246	4,365,130
Ajuste por diferencia en cambio		1,619,939	816,383	803,556
Ingresos diversos		16,816,503	14,715,492	2,101,011
Ganancia aplicación método participación patrimonial Inv. controladas		0	83,077,604	-83,077,604
Ganancia aplicación método participación patrimonial negocios conjunt		0	15,582	-15,582

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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 29. GASTOS

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

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
GASTOS	497,291,468	224,987,384	272,304,083
De administración y operación	38,128,513	80,594,355	-42,465,842
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	228,927,522	27,682,998	201,244,524
Transferencias y subvenciones	224,572,395	113,458,037	111,114,358
Otros gastos	5,663,038	3,251,995	2,411,043
Perdida aplicación metodo de participación	1,012,844	535,511	477,333
Financieros	517,208	148,287	368,921
Ajuste por diferencia en cambio	1,160,913	326,489	834,424
Gastos diversos	2,972,073	2,241,708	730,365

La cuenta gastos registró en el año 2022 un valor de \$497.291.468 con un aumento de \$272.304.083, que equivale a un incremento del 55% con relación al 2021.

Hacen parte de este grupo los conceptos asociados a gastos de administración y operación, cifra que disminuyó en \$42.465.842; mientras que el deterioro, las depreciaciones y amortizaciones aumentaron en \$201.244.524, las transferencias y subvenciones aumentaron en \$111.114.358 y otros gastos aumentaron en \$2.411.043.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	38,128,513	80,594,355	-42,465,842
De Administración y Operación	38,128,513	80,594,355	-42,465,842
Generales	25,276,168	74,220,359	-48,944,191
Impuestos, contribuciones y tasas	12,852,345	6,373,996	6,478,349

A diciembre de 2021, los gastos de administración y Operación descienden a \$42.465.842, valor que comparado con respecto al año 2021. Los conceptos que registran menor valor son los gastos generales que disminuye en \$48.944.191 y los gastos por impuestos, contribuciones y tasas que aumentaron en \$6.478.349.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

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

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
GASTOS GENERALES		25,276,168	74,220,359	-48,944,191
Comisiones (1)		4,843,655	58,197,580	-53,353,925
Cuotas de administracion		1,202,246	2,301,159	-1,098,913
Vigilancia y seguridad		3,026,689	3,246,417	-219,728
Servicios (2)		1,605,156	969,773	635,383
Viáticos y gastos de viaje		2,452,403	1,845,281	607,122
Honorarios (3)		3,907,111	1,793,558	2,113,553
Seguros generales		1,975,266	1,972,326	2,940
Servicios públicos		357,123	599,887	-242,764
Comunicaciones y transporte		715,536	550,892	164,644
Publicidad y propaganda		268,944	296,934	-27,990
Gastos legales		122,241	33,110	89,131
Intagibles		906,270	0	906,270
Otros gastos generales		1,631,494	930,974	700,520
Mantenimiento, Materiales y suministros		2,262,034	1,482,468	779,566

Los gastos generales a diciembre de 2022 descienden a \$25.276.168, que comparado con el año 2021, presenta una disminución del 66% que equivale a \$48.944.191.

Los gastos generales que disminuyen en comparación al año 2021, y que explican la variación están representados principalmente en los siguientes conceptos:

- ✓ Comisiones con un valor de \$58.197.581 en el año 2021, disminuye a \$4.843.655 en el año 2022.
- ✓ Cuotas de administración, con una disminución del 48%, al pasar de \$2.301.159 en el año 2021 a \$1.202.246 en el año 2022 con una diferencia de \$1.098.913.
- ✓ Vigilancia y seguridad, presenta una disminución del 7%, al pasar de \$3.246.4172 en el año 2021 a \$3.026.689 en el año 2022.
- ✓ Los servicios públicos presentan una disminución del 40% que equivale a una variación de \$242.764, con relación al año 2021; al igual que los gastos de publicidad y propaganda que presenta una disminución del 9%, que corresponde a una variación de \$27.990 con relación al año 2021.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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) Comisiones: Los conceptos que registran la variación, en esta cuenta son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
GASTOS GENERALES - COMISIONES	4,843,655	58,197,580	-53,353,925
Comisiones administracion inmuebles	243,788	517,313	-273,525
Comision por administracion cartera	339,472	274,485	64,987
Administracion recursos fiduciaria	31,211	118,950	-87,739
Comision por venta de inmuebles	2,289,650	2,300,644	-10,994
Comision en servicios	79,534	45,275	34,259
Administracion del FRISCO	1,860,000	54,940,913	-53,080,913

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
GASTOS GENERALES - SERVICIOS	1,605,156	969,773	635,383
Servicio de desalojos	922,962	853,961	69,001
Servicios de Conserjeria	3,170	0	3,170
Servicios Estudios de Seguridad Aspirantes	26,266	23,786	2,480
Servicio Revision Tecnica Identificacion Automotores	1,757	6,089	-4,332
Servicio Internet	434,849	0	434,849
Saneamiento de Bienes	216,152	85,937	130,215

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
GASTOS GENERALES HONORARIOS	3,907,111	1,793,558	2,113,553
Honorarios avaluos	1,335,170	1,382,769	-47,599
Honorarios asesorias juridicas	625,843	188,598	437,245
Honorarios asesorias administrativas	1,386,981	138,271	1,248,710
Honorarios defensa judicial	0	0	0
Honorarios levantamientos topograficos	422,526	83,920	338,606
Honorarios Consulta Central de Riesgos	10,917	0	10,917
Honorarios Administracion Inmuebles	125,675	0	125,675

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	228,927,522	27,682,998	201,244,524
DETERIORO	61,727,393	2,177,943	59,549,450
De cuentas por cobrar	23,982,031	2,177,943	21,804,088
De inventarios	24,236,761	0	24,236,761
De propiedades, planta y equipo	8,846,478	0	8,846,478
De propiedades de inversión	4,662,123	0	4,662,123
DEPRECIACIÓN	305,990	215,276	90,714
AMORTIZACIÓN	747,533	736,536	10,997
PROVISIONES	166,146,606	24,553,242	141,593,364

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	
DEPRECIACIÓN	305,990	215,276	90,714
Bienes en servicio	1,325	868	457
Muebles, enseres y equipo de oficina	14,441	19,260	-4,819
Bienes muebles (Vehiculos,Aeronaves,Motonaves)	8,415	3,904	4,511
Equipo de computación	281,809	191,243	90,566

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 2022, reportada en el memorando 20233100006103, con excepción de las provisiones diversas, donde se reconoce la provisión por la venta de bienes bajo la figura de enajenación temprana

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	
PROVISIÓN -LITIGIOS y DEMANDAS	166,146,606	24,553,242	141,593,364
Civiles	0	3,380,703	-3,380,703
Administrativas	69,171,758	0	69,171,758
Laborales	464,801	0	464,801
Provisiones Diversas - Venta bienes enajenacion temprana	96,510,047	21,172,539	75,337,508

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

29.3. Transferencias y subvenciones

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		224,572,395	113,458,037	111,114,358
OTRAS TRANSFERENCIAS		224,572,395	113,458,037	111,114,358
Otras transferencias		163,467,225	113,458,037	50,009,188

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

CONCEPTO / ENTIDAD	Resolución	Valor
Transferencias al 31 Diciembre 2022		163,467,225
Policía Antinarcóticos - política antidrogas	Resolucion 775 del 19 marzo 2021	51,026,232
Ministerio de Justicia - política antidrogas	Resolucion 775 del 19 marzo 2021	26,168,000
Ministerio del Interior - política antidrogas	Resolucion 775 del 19 marzo 2021	5,508,000
Ministerio de Salud - política antidrogas	Resolucion 775 del 19 marzo 2021	20,000,000
Fondo Reparación de Víctimas 5% (Decreto 1366 de 2013)	Decreto 1366 de 2013	1,064,952
Fiscalía General de la Nación	Articulo 91 Ley 1708 de 2014	15,034,249
Rama Judicial	Articulo 91 Ley 1708 de 2014	15,065,579
Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses	Resolucion 496 del 7 abril de 2022	2,800,000
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	Resolución 606 del 3 mayo de 2022	3,552,743
Departamento Administrativo de la Presidencia de la Republica	Articulo 91 Ley 1708 de 2014	1,404,538
Ministerio de Hacienda	Articulo 91 Ley 1708 de 2014	3,013,116
Unidad de Información y Analisis Financiero	Articulo 91 Ley 1708 de 2014	3,013,116
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	Articulo 91 Ley 1708 de 2014	6,026,232
Alcaldía de Muzo	Resolución 1337 del 29 diciembre 2022	10,510
Departamento del Quindío	Resolución 1337 del 29 diciembre 2022	7,437,434
Ministerio de Defensa	Resolución 1337 del 29 diciembre 2022	27,700
Municipio de Puerto Triunfo	Resolución 1337 del 29 diciembre 2022	2,242,875
Institucion Educativa Guillermo Cote Bautista	Resolución 1337 del 29 diciembre 2022	20,620
Alcaldía de Guadalupe Huila	Resolución 1337 del 29 diciembre 2022	6,720
Alcaldía de Rionces Valle	Resolución 1337 del 29 diciembre 2022	9,590
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	Resolución 1337 del 29 diciembre 2022	3,260
Alcaldía de Caloto	Resolución 1337 del 29 diciembre 2022	550
Alcaldía de Nocaima	Resolución 1337 del 29 diciembre 2022	27,320
Alcaldía de Toribio	Resolución 1337 del 29 diciembre 2022	3,890

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

29.7. Otros Gastos

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
OTROS GASTOS	5,663,038	3,251,995	2,411,043
Ajuste Por Diferencia En Cambio	1,160,913	326,489	834,424
Financieros	517,208	148,287	368,921
Pérdida aplicación método participación patrimonial en controladas	1,012,844	535,511	477,333
Gastos Diversos	2,972,073	2,241,708	730,365
Sentencias	185,232	65,610	119,622
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	2,774,510	1,373,565	1,400,945
Multas y sanciones	12,297	802,528	-790,231
Otros gastos diversos	34	5	29

Sentencias: el saldo al 31 de diciembre de 202 está conformado por el pago de las siguientes resoluciones:

Resolucion	Valor
Sentencias al 31 de Diciembre 2022	185,232
Resolución 976-11 julio 2022	6,456
Resolución 259-03 marzo 2022	2,888
Resolución 333-14 marzo 2022	29,766
Resolución 860-9 junio 2022	7,840
Resolución 852-9 junio 2022	129,974
Resolución 858-9 junio 2022	6,080
Resolución 780-27 mayo 2022	2,229

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 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)

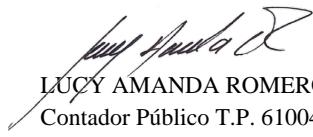
El saldo refleja el resultado de aplicar la metodología anteriormente descrita en el reconocimiento de la venta de bienes.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
COSTOS DE VENTAS	136,871,647	37,685,697	99,185,950
COSTO DE VENTAS DE BIENES	136,871,647	37,685,697	99,185,950
Bienes comercializados	136,871,647	37,685,697	99,185,950

JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


SEBASTIAN RIVERA ARIZA
Vicepresidente Administrativo y Financiero
(Ver certificación adjunta)


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