

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	5
ESTADO DE RESULTADO	6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	7
CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS	8
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	11
1.1. Identificación y funciones	11
1.1.1. Ubicación geográfica	13
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	13
1.3. Base normativa y periodo cubierto	15
1.3.1. Sistemas de apoyo para la gestión de la información que hacen parte integral del proceso financiero y contable	15
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	16
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	16
2.1. Bases de medición	16
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	17
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	17
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	17
2.5. Otros	17
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	19
3.1. Juicios	19
3.2. Estimaciones y supuestos	19
3.3. Correcciones contables	20
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	21
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	21
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	36
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	37
Composición	37
5.1. Depósitos en instituciones financieras	37
5.2. Efectivo de uso restringido	38
5.4. Saldos en moneda extranjera	39
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	40

Composición	40
6.1. Inversiones de administración de liquidez	40
Composición	40
6.2. Inversiones Entidades en Liquidación, controladas, asociadas y negocios conjuntos	43
Composición	43
6.2.1. Inversiones en entidades en liquidación	44
6.2.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.....	47
Composición	47
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	48
Composición	48
7.7. Prestación de Servicios	49
7.21. Otras cuentas por Cobrar.....	49
7.21.1. Otras cuentas por Cobrar – Pago por cuenta de terceros	50
7.21.2. Otras cuentas por Cobrar – arrendamiento operativo	51
7.21.2.1 Arrendamiento recaudo centralizado.....	51
Composición	51
Clasificación	54
7.21.2.2. Arrendamiento bienes Muebles.....	56
7.21.2.3. Arrendamientos inmuebles – Depositarios.....	56
7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo	57
7.38. Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad.....	58
NOTA 9. INVENTARIO	58
Composición	58
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	60
Composición	60
Generalidades	60
10.1. Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta Equipo – Muebles.....	62
10.4. Estimaciones	63
NOTA 13. OTROS ACTIVOS PROPIEDADES DE INVERSIÓN	64
Composición	64
Generalidades	64
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	65
Composición	65
14.1. Detalle saldos y movimientos	65

NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.....	66
	Composición	66
16.1.	Desglose de la cuenta otros derechos y garantías	66
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR.....	67
	Composición	67
21.1.	Revelaciones generales	68
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales	68
21.1.3.	Transferencias por pagar.....	68
21.1.5.	Recursos a favor de Terceros.....	69
21.1.9.	Impuestos tasas y Contribuciones	69
21.1.10.	Créditos Judiciales.....	69
21.1.17.	Otras cuentas por pagar.....	70
NOTA 23.	PROVISIONES.....	71
	Composición	71
23.1.1.	Litigios y demandas	72
23.1.1.1.	Conciliación del valor en libros	72
NOTA 24.	OTROS PASIVOS.....	73
	Composición	73
	Generalidades	73
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTE	74
25.1	Activos Contingentes	75
25.1.1.	Cuentas de orden activo contingente, litigios, mecanismos alternativos solución conflictos	75
25.1.2.	Cuentas de orden activo contingente, bienes aprehendidos o incautados.....	76
25.2.	Cuentas de orden Pasivo Contingente	78
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN.....	79
26.1.	Cuentas de orden deudores de control bienes – Bienes entregados a terceros	79
26.1	Cuentas de orden deudoras de control otras	79
NOTA 27.	PATRIMONIO.....	80
	Composición	80
NOTA 28.	INGRESOS	81
	Composición	81
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación	81
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación	82

NOTA 29.	GASTOS	83
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	83
	Los saldos al 31 de diciembre comprendían:	83
29.1.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas - Gastos generales	84
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	86
29.3.	Transferencias y subvenciones.....	87
29.7.	Otros Gastos.....	87
NOTA 30.	COSTO DE VENTAS	88

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

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en miles de pesos colombianos)

Descripcion	NOTA	31-Dic-2023	31-Dic-2022
ACTIVO			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalente al efectivo	5	126,204,943	94,191,107
Inversiones e instrumentos derivados	6	2,715,055,384	2,261,677,811
Cuentas por Cobrar	7	3,999,255	5,049,625
Inventarios	9	420,322,355	418,980,809
Total activos corrientes		3,265,581,937	2,779,899,352
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	10	422,515,163	359,050,227
Propiedades de Inversion	13	248,840,478	221,912,257
Activos intangibles	14	1,083,755	1,276,236
Otros derechos y garantías	16	1,372,841	411,625
Total activos no corrientes		673,812,237	582,650,345
TOTAL ACTIVO		3,939,394,174	3,362,549,697
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	21	295,282,217	270,630,121
Provisiones	23	428,774,409	370,608,641
Otros pasivos	24	2,752,403,433	2,106,385,061
Total pasivo corrientes		3,476,460,059	2,747,623,823
PATRIMONIO			
Capital Fiscal		1,399,875,396	1,399,621,099
Resultado de ejercicios anteriores		-732,849,132	-502,198,496
Resultado del ejercicio		-204,092,149	-282,496,729
TOTAL PATRIMONIO	27	462,934,115	614,925,874
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		3,939,394,174	3,362,549,697
CUENTAS ORDEN ACTIVO CONTIGENTE	25	7,782,275,885	7,768,386,343
CUENTAS ORDEN PASIVO CONTIGENTE	25	1,721,346,503	1,627,338,338
CUENTAS ORDEN DE CONTROL	26	9,878,639	9,620,524

JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

SEBASTIAN RIVERA ARIZA
Vicepresidente Corporativo
(Ver certificación adjunta)

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

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

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022

(Expresado en miles de pesos colombianos)

Descripción	NOTAS	31-Dic-2023	31-Dic-2022
Ingresos por venta de Bienes	28	132,228,295	180,285,112
Menos: Costo por venta de Bienes	30	112,946,928	136,871,647
Utilidad en venta de bienes		19,281,367	43,413,465
Ingresos por transferencias y subvenciones			
Bienes declarados a favor nacion		198,646,181	148,017,456
Total ingresos por transferencias y subvenciones	28	198,646,181	148,017,456
Ganancias aplicación metodo de participación	28	64,237,073	0
Menos: perdida aplicación metodo de participación	29	-31,341,014	-1,012,844
Utilidad (perdida) metodo de participación		32,896,059	-1,012,844
Gastos de administración y operación			
Generales		31,745,387	25,276,168
Gastos por Impuestos tasas y contribuciones		7,344,013	12,852,345
Total gastos de administración de operación	29	39,089,400	38,128,513
Gastos no operacionales			
Deterioro, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	29	152,718,531	228,927,522
Transferencias y subvenciones	29	346,975,857	224,572,395
Total gastos no operacionales		499,694,388	453,499,917
Otros ingresos			
Financieros	28	5,355,342	4,927,376
Ajuste por diferencia en cambio	28	435,614	1,619,939
Ingresos diversos	28	20,738,605	16,816,503
Recuperación provisiones y deterioro	28	64,174,981	0
Total otros ingresos		90,704,542	23,363,818
Otros Gastos			
Financieros	29	394,774	517,208
Ajuste por diferencia en cambio	29	1,280,979	1,160,913
Gastos diversos	29	5,160,757	2,972,073
Total otros Gastos		6,836,510	4,650,194
Resultado del ejercicio		-204,092,149	-282,496,729

JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

SEBASTIAN RIVERA ARIZA
Vicepresidente Corporativo
(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 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Capital Fiscal	Resultados ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 1° de Enero de 2022	1,396,733,444	-671,328,298	133,426,134	858,831,281
Capital fiscal por correccion	2,887,655	-	-	2,887,655
Ajustes por correccion ejercicios anteriores	-	-	-	0
Resutado ejercicios anteriores	-	169,129,802	-	169,129,802
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
Capital fiscal por correccion	254,298	-	-	254,298
Ajustes por correccion ejercicios anteriores	-	-	-	0
Resutado ejercicios anteriores	-	-230,650,636	-	-230,650,636
Resultado del ejercicio	-	-	-204,092,149	-204,092,149
Traslado a ejercicios anteriores	-	-	282,496,729	282,496,729
Saldo al 31 de Diciembre de 2023	1,399,875,396	-732,849,132	-204,092,149	462,934,115

JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

SEBASTIAN RIVERA ARIZA
Vicepresidente Corporativo
(Ver certificación adjunta)

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

**EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL, EL VICEPRESIDENTE CORPORATIVO Y LA
CONTADORA 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 Estupefacientes, hoy entidad liquidada, no debía proceder a efectuar el cierre contable de las operaciones del Fondo Para La Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra El Crimen Organizado “FRISCO”, en consecuencia, en el proceso de entrega por parte de la Dirección Nacional De Estupefacientes, a la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, conllevó la entrega de los estados financieros del “FRISCO”, en donde se produjo un cambio de la entidad encargada de la administración, y por consiguiente del Representante Legal y Contador, debiendo la administración que entrega certificar los estados contables, es solamente de esta forma como se delimitan las responsabilidades entre la administración que entrega y la administración que recibe.

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

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

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

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

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

- b) Los estados financieros del Fondo Para La Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra El Crimen Organizado “FRISCO”, reflejan consignaciones que ingresaron a las cuentas bancarias donde no se logra identificar el tercero (nombre, razón social, número de identificación tributaria ó cédula) de quien realizó la consignación, así como tampoco se logra establecer el bien o proceso jurídico de extinción de dominio al que pertenecen, y que están registradas en la cuenta recursos a favor de terceros y recursos recibidos en administración, los registros que conforman esta cuenta, están asociados, entre otros, a consignaciones y reclasificaciones, referenciadas a números de identificación inexistentes, que en algunas ocasiones, es Ministerio de Hacienda/ Dirección Tesoro o a una entidad bancaria, o a un concepto asociado a la descripción “saldo inicial”, sin una lógica que permita establecer el beneficiario de estos recursos.
- 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, y finalmente la Gerencia Comercial adelantó un nuevo proceso de conciliación que inició en el año 2021, el resultado de estas conciliaciones son reconocidos en los estados financieros de FRISCO,

en la medida en que se adelanta el proceso de conciliación, el avance se describe en el numeral 7.21.2.1.

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

Que en el año 2018, se dio inicio al proceso de analizar las cuentas del pasivo, con el fin de depurar la información registrada en los estados financieros del Fondo Para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra el Crimen Organizado “FRISCO”, tomando el saldo al 31 de diciembre de 2017, el alcance a la depuración del pasivo se enmarcó a los registros históricos de la cuenta recursos recibidos en administración, desagregada en 24 subcuentas con el fin de determinar su permanencia en el pasivo, o una reclasificación, los resultados están documentados en la nota 24. En junio del 2021 se inició un nuevo análisis a los saldos de las subcuentas que conforman el grupo Recursos Recibidos en administración, siendo la cifra objeto de análisis \$1.752.360.451, cifra en miles de pesos, agrupada en 36 subcuentas y en 6.277 terceros. Al 31 de diciembre de 2021, fueron analizados \$748.368.324, cifra en miles de pesos, agrupados en 612 terceros que corresponde al 43% de la cifra, así las cosas, el valor de \$1.003.992.127, se encuentra en proceso de análisis, valor que esta agrupado en 615 terceros y representan el 57%. El 10 de mayo de 2023, según resolución 176 este proceso fue trasladado a la Gerencia Financiera, depuración que será reconocida en los estados financieros con el informe resultado de mencionada conciliación.

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), proceso que se surtió durante el periodo de tiempo en que la Gerencia de Inmuebles tenía a cargo la revisión de las rendiciones de cuentas presentadas por los Depositarios en donde, entre otros conceptos, informaban la cuenta por cobrar por concepto de canon de arrendamiento de los inmuebles. La migración de estos saldos está en proceso de depuración. El 10 de mayo de 2023, según resolución 176 el proceso de la rendición de cuentas de los depositarios fue trasladado a la Gerencia Financiera, en mencionada Gerencia se realiza la revisión a los informes de Gestión 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 resulte de mencionada revisión.

Que 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. Las conciliaciones trimestrales que se realiza entre la información registrada en los Estados Financieros en la cuenta Inventario, Propiedad Planta y Equipo y Propiedades de Inversión, entre otros, presentan partidas conciliatorias.

Que los bienes puestos a disposición del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado “FRISCO” registrados en el aplicativo SIGMA SAE, para las

tipologías: i) Depósitos en Custodia, ii) Muebles, Enseres y Obras de Arte, y iii) Semovientes, se encuentra en proceso de actualización. La información del inventario en esta tipología es administrada por la Gerencia de Bienes Muebles, en una base de datos en Excel.

Que los bienes puestos a disposición del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado “FRISCO” y registrados en el aplicativo SIGMA SAE, relaciona Sociedades sin información financiera, Inmuebles, y bienes muebles que no tienen valor en el inventario.

Que la información financiera, en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados con corte al 31 de diciembre de 2023 fue tomada fielmente de los libros de contabilidad, ésta se elaboró conforme a la normatividad señalada en el régimen de la Contabilidad Pública.

Bogotá, 29 de febrero de 2024

JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN
Representante Legal

SEBASTIAN RIVERA ARIZA
Vicepresidente Corporativo

LUCY AMANDA ROMERO LARA
Contador Público
TP. 61004-T

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

La Ley 1708 de enero de 2014, modificada por la Ley 1849 de 2017, actual Código de Extinción de Dominio, en el artículo 90, ratifica la naturaleza jurídica del mencionado Fondo, el cual fue administrado por la hoy liquidada Dirección Nacional de 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.

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.

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.

El artículo 2.5.5.11.4 del Decreto Único Reglamentario 1068 de 2015, sobre la destinación definitiva de los bienes y recursos del FRISCO y los porcentajes establecidos en el artículo 91 de la Ley 1708 de 2014 modificado por el artículo 22 de la Ley 1849 de 2017, efectuados los descuentos de los que trata el artículo 91 de la Ley 1708 de 2014, se calcularán sobre los recursos efectivamente ingresados a las cuentas del FRISCO en la vigencia fiscal anterior. El valor correspondiente al veinticinco por ciento (25%) de la Rama Judicial, el veinticinco por ciento (25%) de la Fiscalía General de la Nación, el diez por ciento (10%) de la Policía Judicial de la Policía Nacional y el cuarenta por ciento (40%) del Gobierno Nacional sobre los bienes con extinción de dominio, los recursos provenientes de la enajenación temprana, los recursos provenientes de la productividad de los bienes administrados y aquellos recursos causados en favor del FRISCO en el curso de procesos judiciales y extrajudiciales, serán girados por el Administrador del FRISCO a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, anualmente, dentro de los primeros tres (3) meses de la vigencia fiscal siguiente a aquella en la que ingresen a las cuentas del FRISCO, para la respectiva incorporación en los presupuestos de las entidades destinatarias como recursos adicionales a la cuota de inversión acordada y aprobada por el Departamento Nacional de Planeación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y a los recursos generados por el Fondo Especial de Bienes en el caso de la Fiscalía General de la Nación (...)

El Decreto 1016 del 26 de junio de 2023, compilado en el Decreto 1068 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, reglamentó en el artículo 2.5.7.2, la distribución del porcentaje del FRISCO destinado al Gobierno Nacional, según el cual el 35% a favor del Gobierno Nacional se distribuirá de la siguiente manera:

Un diez por ciento (10%) para la infraestructura penitenciaria y carcelaria que se girará a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a favor de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios-Uspec o de la entidad que haga sus veces. Un cinco por ciento (5%) para sufragar los gastos requeridos para la recepción, administración, saneamiento, alistamiento, sostenimiento y disposición de los bienes inventariados por las FARC-EP, de que trata el artículo 3 del Decreto Ley 903 de 2017 y los Decretos 1407 y 1535 de 2017 incluyendo los gastos necesarios para la constitución y funcionamiento del Patrimonio Autónomo, así como la remuneración a la que tiene derecho el administrador por el ejercicio de su gestión, de conformidad con su régimen

jurídico, teniendo como referencia el costo promedio de un encargo fiduciario de administración que arroje el mercado. Para estos efectos el administrador del FRISCO realizará los ajustes presupuestales y contables pertinentes. Un cinco por ciento (5%) para la Unidad de Información y Análisis Financiero (UIAF), para la detección de operaciones de lavado de activos y la financiación del terrorismo, el cual se girará a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y será asignado a la Unidad de Información y Análisis Financiero (UIAF). Un quince por ciento (15%) será destinado a los programas especiales que el Gobierno determine.

El Decreto 1016 del 26 de junio de 2023, compilado en el Decreto 1068 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, reglamentó en el artículo 2.5.7.3, la distribución del 15% del Gobierno Nacional, y estableció que el beneficiario será el Departamento Administrativo para la Presidencia de la República, quien definirá las políticas y procedimientos para afectarlo y ejecutarlo. Estos recursos deberán ser destinados únicamente a programas para el fortalecimiento del sector justicia, inversión social, la política de drogas, el desarrollo rural, la atención y reparación de las víctimas de actividades ilícitas de conformidad con el artículo 90 de la Ley 1708 de 2014.

El citado porcentaje podrá ser afectado para los casos en que sea procedente la donación a Entidades Públicas quienes agotarán lo dispuesto en el artículo 2.5.5.8.2 del presente Decreto.

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, carrera 7 # 32 - 42 (Centro Comercial san Martín).

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 mencionada resolución.

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

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

a) Ingresaron consignaciones de dineros respecto de conceptos que no lograron identificar el tercero (nombre, razón social, NIT. o cédula) de quien realizó la consignación, así como tampoco lograron establecer una asociación respecto de algún bien administrado, reconocidos en el estado de situación financiera en la cuenta RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS, y RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN que representan el PASIVO.

b) La cuenta Recursos Recibidos en Administración se encuentra en proceso de reconstrucción por parte de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, como 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 que los saldos de cartera reportados por los Depositarios en los Informes de Gestión fueran migrados al aplicativo SIGMA 2.0.

El 10 de mayo de 2023, según resolución 176 el proceso de rendición de cuentas de los depositarios fue trasladado a la Gerencia Financiera, en mencionada Gerencia se realiza la revisión a los informes de Gestión 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 resultado de mencionada revisión.

Otros aspectos

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 el Grupo de Cartera, 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 2023, relaciona sociedades y establecimientos de comercio, sin información financiera.

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 2023 comparados con las cifras al 31 de diciembre de 2022.

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) Semovientes, 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
2020 - Actual	SEVEN ERP	SAE

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

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

El aplicativo oficial para transmitir la información financiera del FRISCO a la Contaduría General de la Nación, para el cierre del ejercicio contable 2023 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 Resultados, y el Estado de Cambios en el Patrimonio para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, están expresadas en miles de pesos, a menos de que se indique lo contrario.

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

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

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

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

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 reconocidas en la cuenta Inversiones, y clasificadas 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 como los 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.

En el FRISCO se 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.

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:

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) Provisiones y contingencias.

En la estimación de las provisiones y contingencias de pérdida en procesos legales en contra del FRISCO, y como resultado de la evaluación del riesgo por la aplicación de la metodología, en los estados financieros se reconoce una provisión, cuando se determina que la obligación es probable. Cuando el fallo del proceso es en contra, 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 se revelarán si el monto es significativo y es probable que fluyan los recursos hacia la Empresa.

(e) Reconocimiento de provisiones

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones, como es el hecho en la venta de bienes bajo la metodología de enajenación temprana. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados

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 descubre el error.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El riesgo asociado al emisor se controla aplicando la política de inversión de los recursos del FRISCO, en instituciones e instrumentos con alta calidad crediticia y limita la concentración al establecer topes máximos de inversión por entidad, aplicando así los criterios fundamentales de responsabilidad, transparencia, 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 Riesgo, 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 entre otros aspectos, la definición de los riesgos, cómo se identifican, cuantifican y tratan.

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 con dineros en moneda nacional, y las divisas que han sido declaradas con extinción de dominio a favor del Estado. Las divisas mensualmente se reexpresan con base en la tasa representativa del mercado (TRM).

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

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

➤ Inversiones de administración de liquidez

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

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

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

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

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

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

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

LA CATEGORÍA DE VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO: 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: Incluye 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 del valor, el rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como un ingreso en el resultado del periodo, los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

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

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

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

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

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

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas a valor de mercado con cambios en el patrimonio serán objeto de estimaciones de deterioro, cuando exista evidencia objetiva

del incumplimiento de los pagos o del desmejoramiento de las condiciones crediticias. Para el efecto, al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

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

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

➤ Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

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

INVERSIONES EN CONTROLADAS: Se 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.

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

La Gerencia de Sociedades Activas, y la Gerencia de Sociedades en Liquidación son las áreas encargadas de coordinar y gestionar la actualización de la información financiera de las Sociedades en el Portal de Depositarios, información capturada por el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix).

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.

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.

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

➤ 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, entre otros, 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.

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 los 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.
- 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

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 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, son reconocidos en las cuentas que representan las “CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS” del grupo, DERECHOS CONTINGENTES

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.

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 y Acta de Gestor Ambiental número 003 2022 del 7 de febrero del 2023, 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.

Los Inmuebles, Vehículos, Aeronaves y Motonaves que conforman este grupo de bienes 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 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.

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.

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.

➤ 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 periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos.

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

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 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, modificada 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.

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.

➤ 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).
- 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.

➤ 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.

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

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 2023 y 2022 comprendían:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	126,204,943	94,191,107	32,013,836
Caja (a)	288,001	342,021	-54,020
Depósitos en instituciones financieras (b)	122,202,072	90,134,010	32,068,062
Efectivo de uso restringido	3,714,870	3,715,076	-206

En el año 2023 el saldo en la cuenta caja cierra con \$288.001 comparado con el año 2022 por valor de \$342.021 presenta una disminución del 16%, ocasionado por la tasa de cambio valor que representa 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 2023 y 2022 comprendían:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	2023	2022		RENTABILIDAD (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	122,202,073	90,134,010	32,068,063	4,845,716	0.0
Cuenta corriente (a)	9,947,072	10,953,545	-1,006,473	0	0.0
Cuenta de ahorro (b)	111,968,075	73,963,660	38,004,415	4,845,716	0.0
Otros depósitos en instituciones financieras (c)	286,926	5,216,805	-4,929,879	0	0.0
Depositos en custodia Banco Republica	286,926	5,216,805	-4,929,879	0	0.0

Los depósitos en instituciones financieros finalizaron el año 2023 con un saldo de \$122.202.073, presenta un incremento del 36% con relación del año 2022 debido al efecto de la rentabilidad de los rendimientos financieros.

(a) Cuentas corrientes: el saldo al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 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 2023 y al 31 de diciembre de 2022 está representado por los recursos en el Banco Agrario, Bancolombia, Banco Occidente y Popular 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 2023 y 2022 comprendían:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3,714,870	3,715,076	-206
Depósitos en instituciones financieras	3,714,870	3,715,076	-206
Otros depósitos en instituciones financieras	3,714,870	3,715,076	-206
Embargos	3,714,870	3,715,076	-206

Los depósitos en instituciones financieras están conformados por los embargos, en el año 2023 finalizo con un valor de \$3.714.870 correspondiente a la retención de recursos por orden

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022

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

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

judicial, sobre dineros administrados en las cuentas bancarias del FRISCO, el detalle es el siguiente:

Descripción (Demandate)	Saldo al 31 de Diciembre de:							
	Bancos		Fondos Inversión Colectiva		Embargos Judiciales		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
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
Embargos De Menor Cuantía	-	-	-	-	18,076	18,282	18,076	18,282
Municipio Santa Rosa De Lima Norte Bolivar	-	-	-	-	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	3,477,239	3,477,445	3,714,870	3,715,076

5.4. Saldos en moneda extranjera

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 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.

La composición y saldos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDO 2023			SALDO 2022			VARIACIÓN
	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL Dic -2023	VALOR EN PESOS (COP)	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL Dic -2022	VALOR EN PESOS (COP)	
TOTAL	139,050	12,918	574,928	1,151,050	15,732	5,558,825	-4,983,899
Caja principal	59,100	4,873	288,001	59,100	5,787	342,021	-54,020
Libra Esterlina	59,100	4,873	288,001	59,100	5,787	342,021	-54,020
Otros depósitos en instituciones financieras	79,950	8,045	286,926	1,091,950	9,945	5,216,805	-4,929,879
Dólar Estadounidense	0	3,822	0	1,012,000	4,810	4,867,922	-4,867,922
Euro	67,950	4,223	286,926	67,950	5,134	348,882	-61,957
Bolívar	12,000	0.0093	0.111	12,000	0.0036	0	0

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Las inversiones al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprendían:

DETALLE	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2,715,055,384	2,261,677,811	453,377,574
Inversiones de administración de liquidez	1,992,918,095	1,574,742,443	418,175,652
Inversiones en controladas, asociadas, negocios conjuntos	757,485,241	692,634,405	64,850,836
Deterioro: Inv. En Liquidacion, controladas, asociadas, negocios conjunto	-35,347,952	-5,699,039	-29,648,913

En el año 2023 la cuenta inversiones aumento en un 20% comparado con el año 2022 al pasar de \$2.261.677.811 a \$2.715.055.385. Se reconoce en esta clasificación dos grupos de Inversiones, así:

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

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

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Composición

Las inversiones de administración de liquidez, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprendían:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2023		VALOR EN LIBROS 2022		VALOR VARIACION
	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO CTE	SALDO FINAL	
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	1,992,918,096	1,992,918,096	1,574,742,443	1,574,742,443	418,175,654
Valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	769,383,769	769,383,769	623,675,574	623,675,574	145,708,196
Acciones ordinarias	972,662	972,662	1,141,702	1,141,702	-169,040
Fondos de inversión colectiva	768,411,107	768,411,107	622,533,872	622,533,872	145,877,236
Acosto amortizado	1,223,534,327	1,223,534,327	951,066,869	951,066,869	272,467,458
Títulos de tesorería (TES)	944,661,661	944,661,661	650,638,207	650,638,207	294,023,454
Certificados de depósito a término (CDT)	267,062,416	267,062,416	300,428,662	300,428,662	-33,366,246
Bonos y títulos emitidos por el sector privado	7,877,484	7,877,484	0	0	7,877,484
Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas financieras	3,932,766	3,932,766	0	0	3,932,766

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 12.13 % EA, a diciembre de 2023.

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

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

La situación descrita anteriormente generó un efecto neto que incrementó en \$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.

Durante el año 2023 la cuenta inversiones de administración de liquidez presentan un incremento del 27%, comparado con el periodo del 2022, al pasar de \$1.574.742.443 en el año 2022 a \$1.992.918.096 en el año 2023, representando una variación de \$418.175.654. Valor generado principalmente por: el portafolio de inversión colectiva que cerró el año 2023 con un saldo de \$768.411.107, en el año 2022 cerró con \$622.533.872 con un aumento de \$145.877.236 correspondiente a la rentabilidad. Los títulos de tesorería (TES) ascendió en \$294.023.454 comparado con el año 2022, asociado a las valoraciones y compras de títulos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Los bonos y títulos emitidos por el sector privado y por las entidades financieras presentaron un incremento por valor de \$11.810.250 proporcionado por recursos incautados de una sociedad que se encuentra en extinción de dominio.

El saldo al 31 diciembre de 2023 y 31 diciembre de 2022 se presenta a continuación:

DESCRIPCION	Recursos asociados con bienes		Recaudo General		Recursos asociados con bienes		Reserva Tecnica		Activos Sociales		Total	
	Extintos				En proceso Extinción Dominio							
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
FIC- Fiduprevisora	6,059,474	33,416,675	3,592,513	3,140,957	133,684,711	73,732,180	73,256,963	46,355,433	71,637,586	74,052,797	288,231,247	230,698,042
FIC- Fiduaianza (Alianza Valores)	14,368,573	7,731,889	397,057	349,121	76,669,580	53,558,260	35,876,712	55,828,022	26,935,704	1,381	154,247,626	117,468,673
FIC- Fiduciaria Bancolombia	4,248,405	7,834,403	2,294,222	1,979,493	86,888,348	54,025,505	0	0	0	0	93,430,975	63,839,401
FIC- Credicor	1,033,258	886,206	0	0	21,729,188	38,095,759	46,400,661	39,565,854	0	0	69,163,107	78,547,819
FIC-Fiduagraria	0	0	0	0	59,804,283	36,837,738	14,690,113	37,802,661	0	0	74,494,396	74,640,399
FIC-Itau	0	0	0	0	22,284,087	0	66,559,670	57,339,538	0	0	88,843,757	57,339,538
Total FIC	25,709,710	49,869,173	6,283,792	5,469,571	401,060,197	256,249,442	236,784,119	236,891,508	98,573,290	74,054,178	768,411,108	622,533,871
TES Portafolio	4,192,804	4,296,912	0	0	190,153,260	193,354,958	750,315,596	452,986,337	0	0	944,661,660	650,638,207
Total TES	4,192,804	4,296,912	0	0	190,153,260	193,354,958	750,315,596	452,986,337	0	0	944,661,660	650,638,207
CDT Productividad Incautado	0	0	0	0	160,983,359	158,418,893	106,079,056	142,009,770	0	0	267,062,415	300,428,663
Total CDT	0	0	0	0	160,983,359	158,418,893	106,079,056	142,009,770	0	0	267,062,415	300,428,663
Acciones ordinarias	925,882	925,882	0	0	228,974	228,974	0	0	0	0	1,154,856	1,154,856
Valoraciones acciones ordinarias	-196,395	-99,739	0	0	14,201	86,585	0	0	0	0	-182,194	-13,154
Total Acciones	729,487	826,143	0	0	243,175	315,559	0	0	0	0	972,662	1,141,702
Sector Privado	0	0	0	0	7,877,485	0	0	0	0	0	7,877,485	0
Entidades Publicas	0	0	0	0	3,932,766	0	0	0	0	0	3,932,766	0
Total Bonos y Títulos	0	0	0	0	11,810,251	0	0	0	0	0	11,810,251	0
TOTAL	30,632,001	54,992,228	6,283,792	5,469,571	764,250,242	608,338,852	1,093,178,771	831,887,615	98,573,290	74,054,178	1,992,918,096	1,574,742,443

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 2023, 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 2023 comprendían:

DESCRIPCION	2023	DETERIORO ACUMULADO 2023				
CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
INVERSIONES EN:	757,485,241	5,699,038	31,341,014	1,692,100	35,347,952	4.7
Inversiones en entidades en liquidación	663,929,333	3,786,890	31,341,014	0	35,127,904	5.3
Entidades privadas	663,929,333	3,786,890	31,341,014	0	35,127,904	5.3
Inversiones en controladas contabilizadas	92,673,572	204,534	0	37,233	167,300	0.2
Entidades privadas	92,673,572	204,534	0	37,233	167,300	0.2
Inversiones en asociadas	728,726	1,654,866	0	1,654,866	0	0.0
Entidades privadas	728,726	1,654,866	0	1,654,866	0	0.0
Inversiones en negocios conjuntos	153,610	52,748	0	0	52,748	34.3
Entidades privadas	153,610	52,748	0	0	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.

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 2023 y 2022 comprendían:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	628,801,427	593,515,447	35,285,980
Inversiones en entidades en liquidación	663,929,333	597,302,338	66,626,995
Deterioro: Inversiones en liquidacion	-35,127,906	-3,786,891	-31,341,015

El saldo en el Estado de Situación Financiera del FRISCO, al 31 de diciembre de 2023, 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 2023, el reporte del aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix 2.0), relaciona 112 sociedades con activos, 63 sociedades de papel y 30 establecimientos de comercio, de las cuales 82, se encuentran sin información financiera.

Las Inversiones en Sociedades en Liquidación, al 31 de diciembre de 2023, es la siguiente:

Razon Social	Part.	Patrimonio	Deterioro	Valor en Libros
Inversiones Los Arreboles S.A	98	524,374	524,374	0
Regicentro Ltda.	0.50	1,910	1,910	0
B y H ingeniería Ltda. Bryan y Hodgson Ingeniería Ltda.	0.50	74	74	0
Sucesores Ortiz Escobar S.A En Liquidación	100	14,186,294		14,186,294
Inversiones La Ramada S.A. En Liquidación	100	3,178,209		3,178,209
Agropecuaria Sol 7 2 3 Limitada En Liquidación	100	19,576,137		19,576,137
Agropecuaria Galicia S.A. En Liquidación	100	1,177,893		1,177,893
Agropecuaria Los Campanos Campagro Ltda. En Liquidación	100	7,314,627		7,314,627
Organización Empresarial A. De J. Henao M. E Hijos & Cía. S En C En Liquidación	100	3,029,079		3,029,079
Agropecuaria Guayana Ltda. En Liquidación	100	49,651		49,651
Agropecuaria La Camelia Ltda. En Liquidación	100	1,341,298		1,341,298
Agropecuaria El Brasil Ltda. En Liquidación	100	8,316,589		8,316,589
Jali Ganaderos Ltda. En Liquidación	100	113,875		113,875
Explotaciones Agrícolas y Ganaderas La Lorena S C S Exagan En Liquidación	100	91,510		91,510
Negocios Los Sauces Limitada & Cía. S. En C.S.	100	1,930,794		1,930,794
Agrícola Altagraj Ltda. En Liquidación	100	417,170		417,170
Inversiones Marítimas Del Pacifico Ltda. En Liquidación	100	826,388		826,388

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022

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

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

Razon Social	Part.	Patrimonio	Deterioro	Valor en Libros
Hielo Cristal y Refrigeración Ltda. En Liquidación	100	1,649,888		1,649,888
Constructora Inmobiliaria De La Costa Ltda. Conicol En Liquidación	100	10,761,890		10,761,890
Inversiones Solfeda Orlande y Cía. S. En C.S En Liquidación	100	1,078,153		1,078,153
Construcciones Astro S.A. En Liquidación	100	205,050		205,050
Inversiones y Construcciones Abc S.A. En Liquidación Antes Inversiones Camino Real S.A.	100	21,987,679		21,987,679
Constructora Parque Rosado Limitada En Liquidación	100	864,286		864,286
Promociones y Construcciones Del Caribe Ltda. En Liquidación	100	4,295,327		4,295,327
Inversiones Montoya y Cía. S En C En Liquidación	100	616,598		616,598
Suramazonas Ltda. En Liquidación	100	2,788,674		2,788,674
Molimur Ltda. En Liquidación	100	5,766,260		5,766,260
Construcciones Miramar Limitada En Liquidación	100	4,061,256		4,061,256
Inversiones Rodriguez y Rodriguez S En C S En Liquidación	100	1,688,512		1,688,512
Posada Alemana Ltda. En Liquidación	100	1,681,502		1,681,502
Cecilia Tsalickis E Hijos S. C. En S. En Liquidación	100	13,898,638		13,898,638
Regiturs Ltda. En Liquidación	0.01	33	33	0
Maros S.A. En Liquidación	100	2,857,987		2,857,987
Inversiones Santa Ltda. En Liquidación	100	7,298,871		7,298,871
Inversiones Integral y Cía. S.C.A En Liquidación	100	10,682,368		10,682,368
Constructora Murcia y M S En C. S.	100	35,433,920		35,433,920
Compañía Administradora De Vivienda S.A En Liquidación	100	4,297		4,297
Inversiones Herrebe Ltda. En Liquidación	100	116,856		116,856
Alkala Asociados S.A. En Liquidación	100	310,421		310,421
Inversiones Ario Ltda. En Liquidación	100	6,930,094		6,930,094
Inversiones Ara Ltda. En Liquidación	100	32,456,794		32,456,794
Compra, Venta y Renta S.A. Cover S.A. En Liquidación	100	9,027,974		9,027,974
Inversiones Solano y Cía. S. En C En Liquidación	100	76,938		76,938
Inversiones y Construcciones Tâmesis S.A. En Liquidación	100	44,777,538		44,777,538
Valores Mobiliarios De Occidente S.A. En Liquidación	100	13,521,115	13,521,115	0
Interamericana De Construcciones S.A. En Liquidación	100	10,186,535		10,186,535
Inversiones y Construcciones Cosmovalle Ltda. En Liquidación	100	20,585,316		20,585,316
Herrera Gálvez y Cía. S En C En Liquidación	100	506,473		506,473
Inmobiliaria Vásquez S.C.A. Innovas S.C.A. - En Liquidación	100	4,001,303		4,001,303
Inversiones y Construcciones Atlas Ltda. En Liquidación	100	30,984,945		30,984,945
Inversiones Ancar Orlandes y Cía. S.E.S. En Liquidación	100	396,525		396,525
Inverprime S.A. En Liquidación	100	2,298,327		2,298,327
Negocios Los Sauces Limitada En Liquidación	100	75,440		75,440
Inversiones Mondragón y Cía. S. En C En Liquidación.	100	3,524,889		3,524,889
Inversiones Rodriguez Arbeláez y Cía. S. En C. En Liquidación	100	27,166,879		27,166,879
Inversiones Molina Murcia y Cía. S En C En Liquidación	100	16,619	16,619	0
Inversiones Juaneli'S Ltda. En Liquidación	100	928,701		928,701
Toledo y Toledo y Cía.. S. En C. En Liquidación	100	1,410,241	1,410,241	0
Calidad Comercializadora S.A. Calidad S.A. En Liquidación	100	6,906,583		6,906,583
Inmobiliaria Santa Teresita Ltda. En Liquidación	65.34	2,007,366	2,007,366	0
Inversiones Rodriguez Ramirez y Cía. S En C S En Liquidación	100	2,901,019		2,901,019
Valladares Ltda. En Liquidación	100	235,496		235,496
Serna Camacho y Rodriguez S.C.S. En Liquidación	100	1,446,822		1,446,822
Valencia y Henao y Cía.. Colectiva Civil (En Liquidación)	100	7,461,381		7,461,381
Inversiones El Gran Crisol Limitada En Liquidación	100	468,540		468,540
Luz Marina Rosa Orozco y Cía. S En C. En Liquidación	100	55,695	55,695	0
Inversiones Jaer Ltda. En Liquidación	100	3,520		3,520
Inversiones San Jose Ltda. En Liquidación	100	2,910,405		2,910,405
Constructora El Bosque Ltda. En Liquidación	100	922,000		922,000
Miraluna Limitada & Cía. S En C S En Liquidación	100	5,565,703		5,565,703
Cosmos 2000 Ingeniería y Cía. Limitada En Liquidación	100	229,228		229,228
Constructora Alphadicon Ltda. En Liquidación	100	1,317,393		1,317,393
Gold'S Gym Ltda. En Liquidación	100	1,211,135	1,211,135	0
Inversiones Agropecuarias Vásquez S.C.A. Inagrovas S.C.A. En Liquidación	100	8,127,252		8,127,252

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Razon Social	Part.	Patrimonio	Deterioro	Valor en Libros
Inversiones Nagui Ltda. En Liquidación	100	2,071,468		2,071,468
Delso Ortiz Sucesores S.A En Liquidación	100	3,923,666		3,923,666
Torres y Acosta Cía. S En C En Liquidación	100	1,489,360		1,489,360
Agropecuaria Rio Grande S.A. En Liquidación	100	11,953,611	11,953,611	0
Inversiones J L Ltda. En Ocupación - En Liquidación	100	339,437		339,437
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 Cía. 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 Cía. 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
Bienes Rentas Inmobiliaria y Cía. Ltda. En Liquidación	100	3,710,733		3,710,733
Inversiones Echeverry Mejía y Cía.. S.En C. En Liquidación	100	425,481		425,481
Hato Nuevo Ltda. En Liquidación	100	8,959,610		8,959,610
Transportes Omega Orlande & Cía. S. En C.S. En Liquidación	100	122,991		122,991
Compañía Agrícola Vásquez S.C.A. Cía. S.C.A. En Liquidación	100	1,513,023	1,513,023	0
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 Financiación Aerea Interfiar S A En Liquidación	100	11,471,048		11,471,048
Compañía Constructora y Comercializadora del Sur 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	0
Inversiones Hernández Iglesias S En C S En Liquidación	100	4,314,675		4,314,675
Hotel Llanura Real	100	2,555,585	2,555,585	0
Dado y Cía. Ltda. En Liquidación	100	267,591		267,591
Inversiones Zapata Vásquez Limitada Inverzavas En Liquidación	100	2,389,922		2,389,922
Distribuidora Drogas La Rebaja Neiva S.A En Liquidación	100	9,567,752		9,567,752
Distribuidora Drogas La Rebaja Bogotá S.A En Liquidación	100	5,927,147		5,927,147
Distribuidora Drogas La Rebaja Cali S.A En Liquidación	100	17,121,451		17,121,451
Distribuidora Drogas La Rebaja Bucaram. S.A En Liquidación	100	5,296,848		5,296,848
Distribuidora Drogas La Rebaja Barranquilla S.A En Liquidación	100	14,378,240		14,378,240
Distribuidora De Drogas La Rebaja Pereira S.A. En Liquidación	100	11,945,634		11,945,634
Gaseosas El Sol Sa En Liquidación	100	22,062	22,062	0
TOTAL		663,929,332	35,127,906	628,801,426

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 2023 y 2022 comprendían:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	93,335,862	93,419,920	-84,058
Inversiones en controladas	92,673,572	92,794,865	-121,293
Inversiones en asociadas	728,726	2,383,592	-1,654,866
Inversiones en negocios conjuntos	153,610	153,610	0
Deterioro Inversiones	-220,046	-1,912,147	

El saldo al 31 de diciembre de 2023, 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 2023, relaciona 20 sociedades con activos y 2 establecimientos de comercio.

La relación de las sociedades que conforman este grupo al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Razón Social	Partic. %.	Controlada	Asociada	Negocio Conjunto	Patrimonio	Deterioro	Valor en Libros
Gaseosas Rio Limitada	100%	261,546	0	0	261,546		261,546
Agropecuaria Guimar S.A.	11%	0	0	52,747	52,747	52,747	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 Ltda.	100%	49,053	0	0	49,053		49,053
Makro Inversiones Ltda	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
Hotel La Gran Manzana	100%	166,916	0	0	166,916	166,916	0
Cispata Promotora Hotelera s.a. "En Restructuracion"	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 Oriente Ltda.	100%	22,723,916	0	0	22,723,916		22,723,916

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022
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	Partic. %.	Controlada	Asociada	Negocio Conjunto	Patrimonio	Deterioro	Valor en Libros
Porras Ardila Orozco Eschavenato y Cia S.En.C.	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
Almacenes Temporales de Mercancías Del Comercio Exterior Ltda. 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 Ltda	100%	606,408	0	0	606,408		606,408
Martinez Ebrat & Cía. Ltda.	100%	2,405,518	0	0	2,405,518		2,405,518
Prosalud IPS y Droguerías S.A	3.9%	0	0	100,863	100,863		100,863
Total		92,673,572	728,726	153,610	93,555,908	220,047	93,335,861

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 2023 y 2022 comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	3,999,255	5,049,625	-1,050,370
Prestación de servicios	7,436	3,501	3,935
Sentencias, Laudos Arbitrales	138,841	192,586	-53,745
Otras cuentas por Cobrar	38,355,799	38,455,023	-99,224
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	67,448,061	59,376,632	8,071,429
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-101,950,882	-92,978,117	-8,972,765

En el año 2023 las cuentas por cobrar presentaron una disminución del 21% respecto al año 2022, al pasar de \$5.049.625 a \$3.999.272 con una variación de \$1.050.353. Debido al menor valor presentado en las cuentas de sentencias, laudos arbitrales y otras cuentas por cobrar.

Los deudores de la entidad lo conforman principalmente las cuentas por cobrar de difícil recaudo que corresponden a arrendamientos directos con un vencimiento de cartera mayor a 180 días.

7.7. Prestación de Servicios

El saldo a 31 de diciembre de 2023 comprendía:

CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023		CORTE VIGENCIA 2023					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	7,436	7,436	0	0	0	0	0	7,436
Administración de proyectos	7,436	7,436	0	0	0	0	0	7,436

En el año 2023 la cuenta prestación de servicios finalizo con un saldo de \$7.436, comparado con el año 2022 cerro con \$3.501 generando un aumento del 112%, representado en el valor de los derechos a favor de la entidad, que se originan en transacciones, de menor cuantía con recursos de las cajas menores que el Fondo FRISCO, recobra a la Sociedad De Activos Especiales.

7.21. Otras cuentas por Cobrar

El saldo al 31 de diciembre de 2023 comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	38,355,799	38,355,799	25,201,071	5,352,737	6,553,336	24,000,471	63	14,355,328
Descuentos no autorizados	1,333,608	1,333,608	0	0	0	0	0	1,333,608
Pago por cuenta de terceros	30,164,729	30,164,729	22,780,500	735,419	642,851	22,873,067	76	7,291,662
Arrendamiento operativo	6,856,017	6,856,017	2,420,571	4,617,318	5,910,485	1,127,404	16	5,728,613
Otras cuentas por cobrar	1,444	1,444	0	0	0	0	0	1,444

Las otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2023 alcanzaron la cifra de \$38.355.816 comparado con el mismo periodo 2022 presenta un aumento 0.3% con una variación de \$99.207.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

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

El saldo al 31 de diciembre de 2023 comprendía los siguientes conceptos:

CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Pago por cuenta de terceros	30,164,729	30,164,729	22,780,500	735,419	642,851	22,873,067	76	7,291,662
Pago de sentencias Judiciales:	5,648	5,648	0	0	0	0	0	5,648
Municipio de Natagaima	5,648	5,648	0	0	0	0	0	5,648
Deudores sociedades y otros conceptos (a)	30,159,081	30,159,081	22,780,500	735,419	642,851	22,873,067	76	7,286,014

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.

La composición al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		DETERIORO ACUMULADO 2023				%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		
Deudores sociedades y Otros conceptos	30,159,081	30,159,081	22,780,500	735,419	642,851	22,873,067	76	7,286,014
Sociedades en liquidación	19,505,296	19,505,296	18,761,605	715,766	9,473	19,467,898	100	37,398
Compañía Hotel Del Prado Sa En Liquidacion	8,051,599	8,051,599	7,741,060	273,143	0	8,014,202	100	37,397
Inversiones Ara Ltda En Liquidacion	1,682,487	1,682,487	1,682,487	0	0	1,682,487	100	0
Negocios Los Sauces Limitada y Cia S En Cs En Li	838,808	838,808	838,808	0	0	838,808	100	0
Inversiones Integral y Cia Sca	795,204	795,204	795,204	0	0	795,204	100	0
Inversiones y Construcciones Tamesis S A En Liq	720,763	720,763	720,763	0	0	720,763	100	0
Inversiones y Construcciones Atlas Ltda En Liquidacion	527,329	527,329	527,329	0	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	510,609	0	0	510,609	100	0
Inversiones Rodriguez Ramirez y Cia En Cs	420,511	420,511	420,511	0	0	420,511	100	0
Inversiones Montano Sociedad Ltda En Liquidación	372,568	372,568	372,568	0	0	372,568	100	0
Hoteles Inmuebles De Colombia Limitada Hotinco	314,793	314,793	314,793	0	0	314,793	100	0
Inversiones y Construcciones Santa Ltda	311,122	311,122	311,122	0	0	311,122	100	0
Miraluna Limitada & Cia. S En C S En Liquidacion	304,320	304,320	304,320	0	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	257,966	0	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	222,411	0	0	222,411	100	0
Delso Ortiz Sucesores S A En Liquidación	215,196	215,196	215,196	0	0	215,196	100	0
Compania Administradora De Vivienda S A	187,025	187,025	187,025	0	0	187,025	100	0
Intercontinental de Financiacion Aerea Interfiar SA	432,562	432,562	0	432,562	0	432,562	100	0
Agrupa 51 Sociedades	2,273,737	2,273,737	2,273,149	10,062	9,473	2,273,737	100	0
Sociedades Activas	6,405,590	6,405,590	4,018,895	19,653	633,378	3,405,169	53	3,000,421
Fundacion Centro De Investigacion Docencia y Co	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
Fundacion Centro Colombiano De Estudios Profes	3,000,421	3,000,421	600,000	0	600,000	0	0	3,000,421
Inversiones Agropecuarias Hernandez Jimenez y C	168,195	168,195	168,195	0	0	168,195	100	0
C.I. Calizas y Minerales S.A	117,228	117,228	117,228	0	0	117,228	100	0
Ossa Gomez E Hijos S A 0	49,324	49,324	49,324	0	0	49,324	100	0
Inmobiliaria J D Limitada	46,085	46,085	46,085	0	0	46,085	100	0
Howard y Cia S En C.S.	21,035	21,035	18,662	2,373	0	21,035	100	0
Agrupa 10 Sociedades	89,479	89,479	105,577	17,280	33,378	89,479	100	0
Otros Conceptos	4,248,195	4,248,195	0	0	0	0	0	4,248,195

7.21.2. Otras cuentas por Cobrar – arrendamiento operativo

La composición y saldos al 31 de diciembre de 2023 comprendían:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023		DETERIORO ACUMULADO 2023			DEFINITIVO	
	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6,856,017	6,856,017	2,420,571	4,617,318	5,910,485	1,127,404	5,728,613
Arrendamiento recaudos centralizado	4,929,677	4,929,677	2,420,571	4,617,318	5,910,485	1,127,404	3,802,273
Arriendo muebles extinto entregados DNE	107,677	107,677	0	0	0	0	107,677
Arrendamiento bienes muebles	197,930	197,930	0	0	0	0	197,930
Arrendamiento inmuebles - Depositarios	1,620,733	1,620,733	0	0	0	0	1,620,733

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

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 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022

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

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

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.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022

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

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

Las partidas conciliatorias se consolidan 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 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.

El 10 de mayo de 2023, según resolución 176 este proceso fue trasladado a la Gerencia Financiera, depuración que será reconocida en los estados financieros con el informe resultado de mencionada conciliación.

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:

EDAD DE CARTERA	CANTIDAD TERCEROS	SALDO CONTABILIDAD	CANTIDAD TERCEROS	SALDO CARTERA	DIFERENCIA	DETERIORO
0 a 30 días	335	1,745,949	335	285,084	-1,460,865	0
31 a 60 días	183	862,508	183	887,915	25,407	86,251
61 a 90 días	58	597,298	58	573,516	-23,782	179,189
91 a 180 días	157	1,723,928	157	2,001,579	277,651	861,964
Mayor a 180 días	2,028	72,050,931	2,028	72,994,587	943,656	72,050,931
Saldo A Favor del Arrendatario	1,924	-10,502,350	1,924	-725,982	9,776,368	0
Ajuste al peso	546	-4	546	-3	1	0
Saldo cero	1,651	0	1,651	0	0	0
TOTAL GENERAL	6882	66,478,259	6,882	76,016,696	9,538,437	73,178,335

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.

A cierre del año 2023, la cuenta de arrendamiento recaudos centralizados alcanzo la cifra \$4,929,677, comparado con el mismo periodo del 2022 alcanzo a \$7.155.242 lo que presenta un decrecimiento 31%, originado principalmente por la depuración realizada durante el periodo. El análisis inicial de esta cuenta es detallar individualmente cada tercero evaluando sus incrementos y disminuciones junto con su fecha de vencimiento hasta llegar al saldo final. En este caso se evidencia el riesgo de cada una y se procede con el cálculo del deterioro para lograr razonabilidad en la estimación de las pérdidas.

Clasificación

Al cierre del ejercicio 2023, la clasificación y el cálculo del deterioro es el siguiente.

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 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022

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

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

Cartera por categoría de riesgo					
Cifra en pesos					
Categoría de riesgo		Días	%.	Deterioro	Cartera neta
Normal	A	0 a 30	0%	0	1,745,949
Aceptable	B	31 a 60	10%	86,251	776,257
Apreciable	C	61 a 90	30%	179,189	418,108
Significativo	D	91 a 180	50%	861,964	861,964
Incobrabilidad	E	Mas de 180	0%	72,050,931	0
TOTAL CARTERA				73,178,335	3,802,278

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 \$72.050.931, 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 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-DTI-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.

El 10 de mayo de 2023, según resolución 176 este proceso fue trasladado a la Gerencia Financiera, depuración que será reconocida en los estados financieros con el informe resultado de mencionada conciliación.

En diciembre de 2023, se tiene registrado un total en cartera de 6.882 terceros donde se evidencia; 2761 terceros con un saldo pendiente de cancelar por valor de \$76.980.613, 1924 terceros con un saldo negativo, es decir, terceros con naturaleza de la cuenta contraria por valor de \$10.502.350, 1651 terceros se encuentran con un saldo cero y 546 terceros tiene un saldo en pesos.

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).

Proceso que se surtió durante el periodo de tiempo en que la Gerencia de Inmuebles tenía a cargo la revisión de las rendiciones de cuentas presentadas por los Depositarios en donde, entre otros conceptos, informaban la cuenta por cobrar por concepto de canon de arrendamiento de los inmuebles.

La migración de estos saldos está en proceso de depuración. El 10 de mayo de 2023, según resolución 176 el proceso de rendición de cuentas de los depositarios fue trasladado a la Gerencia Financiera, en mencionada Gerencia se realiza la revisión a los informes de Gestión 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 resulte de mencionada revisión.

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 2023 comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023		DETERIORO ACUMULADO 2023					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	67,448,061	67,448,061	67,777,047	19,225,507	9,052,143	77,950,411	116	0
Venta de bienes	597,378	597,378	597,378	0	0	597,378	100	0
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	66,850,683	66,850,683	67,179,668	19,225,507	9,052,143	77,353,033	116	-10,502,350
Bienes Equivalentes y otro concepto (2)	3,510,474	3,510,474	3,510,474	0	0	3,510,474	100	0
Sentencias solidarias	1,760,593	1,760,593	374,777	1,385,816	0	1,760,593	100	0
Ant. Adquisiciones Bienes y servicios	31,034	31,034	118,797	0	87,763	31,034	100	0
Cuentas por Cobrar Arrendamiento (1)	61,548,582	61,548,582	63,175,621	17,839,691	8,964,380	72,050,932	117	-10,502,350

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo presentan un incremento 14%, con una variación de \$8.071.429 al pasar de \$59.376.632 en diciembre de 2022 a \$67.448.061, ocasionado al aumento en las cuentas de arrendamiento y de sentencias solidarias.

(1) Cuentas por Cobrar Arrendamiento.

En el numeral 7.21.2.1, título 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 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 2023		CORTE VIGENCIA 2022					DEFINITIVO
	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRAL	138,841	138,841	0	0	0	0	0	138,841
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudic	138,841	138,841	0	0	0	0	0	138,841

La cuenta por cobrar laudos arbitrales y conciliación presenta un saldo de \$138.841 a diciembre del 2023, correspondiente a un acuerdo de pago de 60 cuotas 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.

Composición

La composición y saldos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	420,322,355	418,980,809	-122,145,582
Mercancías en existencia	679,947,755	740,349,773	-60,402,018
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-259,625,400	-321,368,964	-61,743,564

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022

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

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

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	DETERIO	SALDO DESPUES DEL DETERIO
INVENTARIOS	679,947,755	259,625,400	420,322,355
Sustancias químicas	81,463	0	81,463
Vehículos	7,198,876	633,832	6,565,044
Aeronaves	448,871	323,093	125,778
Bienes inmuebles urbanos	64,272,555	2,914,924	61,357,631
Bienes inmuebles rurales	606,181,112	255,343,091	350,838,021
Motonaves	418,693	36,518	382,175
Obras de arte	854,266	373,942	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 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 2023, 130 inmuebles del grupo rurales no tienen valor en el inventario.

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.

El inventario en el año 2023 presento una disminución de \$60.402.018, con una variación del 8% con relación del año 2022, al pasar de \$740.349.722 a \$679.947.755, ocasionado por disminución en descargue de bienes inmuebles y por producto de descarga de transferencia y por actas de hallazgo.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

Composición

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	422,515,163	359,050,227	63,464,936
Bienes producto de una medida cautelar de extinción de dominio i)	421,370,816	358,652,049	62,718,767
Costo	444,413,893	385,001,661	59,412,232
Depreciación acumulada bienes extincion dominio	-59,753	-68,177	8,424
Deterioro	-22,983,324	-26,281,435	3,298,111
Propiedad, planta y equipo, con fines administrativos ii)	1,144,347	398,178	746,169
Costo	2,642,616	1,743,713	898,903
Depreciación acumulada con fines administrativos	-1,498,269	-1,345,535	-152,734

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 avaluó comercial para los bienes inmuebles ó por el traslado entre las cuentas de Inventario, Propiedades de inversión.

Composición

(1) Bienes muebles e inmuebles producto de una medida cautelar de extinción de dominio, los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	421,370,816	358,652,049	62,718,767
Terrenos	167,548,968	149,166,214	18,382,754
Semovientes y plantas	61,290	61,290	0
Edificaciones	276,726,331	235,680,843	41,045,488
Equipo de transporte, tracción y elevación	74,930	90,940	-16,010
Muebles y enseres	2,374	2,374	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-59,753	-68,177	8,424
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-22,983,324	-26,281,435	3,298,111

Al igual que en la cuenta inventarios, nota 9 el reconocimiento de los bienes administrados al cierre del periodo contable 31 de diciembre de 2023 y del 31 de diciembre de 2022, 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.

A 31 de diciembre de 2023, 143 inmuebles urbanos no tienen valor en el inventario.

(2) La 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

Los saldos al 31 de diciembre de 2023 comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,144,347	398,178	746,169
Muebles enseres y equipo de oficina	203,812	228,246	-24,434
Equipos de comunicación y computación	2,438,804	1,515,467	923,337
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1,498,269	-1,345,535	-152,734
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-140,674	-149,017	8,343
Depreciación: Comunicación y Computación	-1,357,595	-1,196,518	-161,077

En el 2023 se ejecutó el proceso de baja de activos fijos, con Resolución 1215 del 19 de agosto del 2022 y Acta de Gestor Ambiental número 003 2022 del 7 de febrero del 2023.

10.1. Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta Equipo – Muebles

Los saldos al 31 de diciembre de 2023 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)	1,515,468	90,941	230,622	61,290	1,898,321
+ ENTRADAS (DB):	923,808	0	0	0	923,808
- SALIDAS (CR):	471	16,010	24,434	0	40,915
Baja en cuentas	471	16,010	24,434	0	40,915
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2,438,805	74,931	206,188	61,290	2,781,214
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	2,438,805	74,931	206,188	61,290	2,781,214
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1,357,594	57,379	143,048	0	1,558,020
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1,196,518	65,803	151,391	0	1,413,711
+ Depreciación aplicada vigencia actual	161,547	7,586	16,091	0	185,224
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada e	471	16,010	24,434	0	40,915
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1,081,211	17,552	63,140	61,290	1,223,194
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	56	77	69	0	56
USO O DESTINACIÓN	1,081,211	25,137	63,140	61,290	1,230,778
+ En servicio	1,081,211	0	63,140	61,290	1,205,641
+ Declarados con extinción de dominio	0	25,137	0	0	25,137

Las adiciones por \$923.808, hace referencia a la compra para el grupo de Equipo de Comunicación; para la adquisición de equipos audiovisuales para trabajo en campo y registro de bienes administrados por la entidad por valor de \$ 81.293 al proveedor Dataservicios & Comunicaciones S.A.S.

Para el grupo de Equipo de Computación; compra de FortiSwitch 24 Puertos FS-124F-POE, FortiAnalyzer, FortiGate Wifi FG-40F, entre otros para la seguridad perimetral y

conectividad de la SAE por valor de \$ 842.515. proveedor Compañía de Ingenieros de Sistemas Asociados - Coinsa S.A.S.

En el periodo 2023 se ejecutó las bajas de: Equipo de seguridad; botón emergencia, 3 botones salida, 4 controladoras de acceso, equipo para control de visitantes, 55 extintores capacidad 30 libras, 5 extintores rodantes satélite tipo ABC, 4 fuentes de poder controladoras de ingreso, 15 lectores biométricos de huella y tarjeta, lector biométrico para enrolamiento y 20 tarjetas por valor de \$18.905. Maquinaria y equipo; brazo hidráulico, 3 kits electroimán de 300 lb, sistema de aire acondicionado tipo mini Split 36000 btu, ventilador ref. 75200 marca universal y 2 ventiladores universal 3 en 1 modelo 728 por valor de \$5.529. Equipo de comunicación; radio de doble vía - 22 canales y generador de tonos por valor de \$471. Propiedad plata y equipo: Vehículo por valor de \$16.010.

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 2023 y 31 de diciembre de 2022, 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
	2023	2022	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	248,840,478	221,912,257	26,928,221
Propiedades de inversión	299,791,166	268,571,147	31,220,019
Terrenos	70,480,593	63,838,337	6,642,256
Edificaciones	229,310,573	204,732,810	24,577,763
Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	-50,950,688	-46,658,890	-4,291,798
Terrenos	-21,021,814	-20,291,240	-730,574
Edificaciones	-29,928,874	-26,367,650	-3,561,224

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 2023 y 31 de diciembre de 2022, 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 2023, 34 inmuebles no tienen valor y están clasificados 15 en bienes rurales y 19 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 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.

Las propiedades de inversión al 31 de diciembre del 2023, alcanzaron la cifra de \$248.840.479, comparado con el mismo periodo del año 2022 presenta un aumento del 12% con una variación de \$26.928.222, originado por la nuevas propiedades tanto de terrenos como de edificaciones.

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 del año 2023 comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2023	2022	VALOR
ACTIVOS INTANGIBLES	1,083,755	1,276,236	-192,481
Activos intangibles	4,380,934	4,143,284	237,650
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-3,297,179	-2,867,048	-430,131

Los activos intangibles finalizan con un saldo de \$4.380.934 al 31 de diciembre del 2023, presentan un incremento del 6% con relación al año 2022 debido a la adquisición en compras de licencias.

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 2023 comprendían:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
Saldo inicial	2,649,444	1,493,840	4,143,284
+ Entradas:	101,150	136,500	237,650
Adquisiciones en compras	101,150	136,500	237,650
= Sub-total (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2,750,594	1,630,340	4,380,934
= Saldo final (Subtotal + Cambios)	2,750,594	1,630,340	4,380,934
- Amortizacion acumulada	2,071,284	1,225,896	3,297,179
Saldo inicial de la amortizacion acumulada	1,691,709	1,175,340	2,867,049
+ Amortización aplicada vigencia actual	379,575	50,556	430,131
= Valor en libros	679,311	404,444	1,083,755
% Amortizacion acumulada (seguimiento)	75	75	75

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022

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

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

Licencias: Las adiciones por concepto de compras al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$101.150, hacen referencia a el proveedor Tu Consulto TI S.A.S factura TI 2016 por valor de \$7.140, proveedor Micrositios S.A.S factura 10375 por valor de \$ 62.673 y la factura 10381 por valor de \$ 31.337.

Softwares: Se realizó la siguiente una compra al proveedor Instituto Geográfico Agustín Codazzi factura SB 605 por valor de \$136.500 para estructurar, configurar, parametrizar, diseñar e implementar el geo portal de la SAE que permita registrar, consolidar, estandarizar, almacenar, relacionar, interoperar, procesar, analizar y modelar información.

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		
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1,372,841	411,625	961,216
Bienes y servicios pagados por anticipado	594,260	326,157	268,103
Avances y anticipos entregados	743,013	49,900	693,113
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		
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1,372,842	411,625	961,217
Bienes y servicios pagados por anticipado	594,261	326,157	268,104
Seguro de vehículo	1,073	545	528
Responsabilidad Civil	24,426	14,474	9,952
Seguros sobre bienes administrados	568,762	305,849	262,913
Seguro arrendamientos	0	5,289	-5,289
Avances y anticipos entregados	743,013	49,900	693,113
Avances para viáticos y gastos de viaje	14,776	22,300	-7,524
Anticipos para la adquisición de bienes y servicios	728,237	27,600	700,637
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos	35,568	35,568	0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Los bienes y servicios pagados por anticipado presentan un incremento en el año 2023 por valor de \$268.104 equivalente a un 82% cerrando con un saldo de \$594.261, comparado con el año 2022 que cerró con un saldo de \$326.157, equivalente al pago de pólizas de seguros.

La relación de las pólizas de seguros existentes al 31 de diciembre de 2023 es:

Fecha	Descripción	Valor total de la Póliza	Valor amortizado	Saldo por Amortizar
09/03/2022	Chubb Seguros De póliza Trans. Mercancías Vigencia 01/02/2022 Al 31/01/2023	43,754	43,754	-
07/07/2022	Chubb Seguros póliza Trans Valores 30/04/2022 Al 31/01/ 2023	68,787	68,787	-
08/08/2022	Chubb Seguros póliza Trdm Vigencia 21/07/2022 Al 21/07/2023	9,067	9,067	-
10/10/2022	Chubb Seguros expedición De póliza Responsabilidad Civil Extracontractual Vigencia 31/07/2022 Al 31/01/2023	75,902	75,902	-
25/04/2023	Chubb Seguros actualización Del Valor póliza Vigencia 19/03/2023 Al 18/03/2024 Trdm	2,861	2,146	715
25/04/2023	Chubb Seguros Ajuste Valor Asegurado Pol. Trdm Saevigencia 19/03/2023 Al 18/03/2024	1,430	1,073	358
25/04/2023	Seguro Básico De Arrendamiento Vigencia 19/03/2023 A 18/03/2024	2,134,722	1,601,042	533,681
25/04/2023	Chubb Seguros modificación Valor Asegurado póliza Trdm Todo Riesgo Daño De Material 19/03/2023 Al 18/03/2024	97,706	73,279	24,426
18/09/2023	Chubb Seguros modificación Valor Asegurado póliza Trdm Todo Riesgo Daño De Material 01/05/2023 Al 02/03/2024	116,938	81,856	35,081
	Total	2,551,167	1,956,906	594,261

Los avances y anticipos entregados finalizo con un saldo a 31 de diciembre del 2023 por valor de \$743.013 con relación al año 2022 que cerro con \$49.900 generando un aumento de \$693.113, esta variación se debe al aumento en los gastos incurridos en diligencias y visitas de inspección.

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 del año 2023 comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	295,282,217	270,630,121	24,650,200
Adquisición de bienes y servicios nacionales	148,606	146,710	1,896
Subvenciones por pagar	6,414,582	6,414,582	0
Transferencias por pagar	12,243,421	12,243,421	0
Recursos a favor de terceros	168,990,802	140,128,899	28,861,903
Retenciones en la fuente	366	0	366
Impuestos tasas y contribuciones	1,641,243	1,596,877	44,366
Creditos Judiciales	7,567,483	6,387,892	1,179,591
Otras cuentas por pagar	98,275,714	103,711,740	-5,436,026

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: 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 \$3.483.

21.1.3. Transferencias por pagar

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN VALOR
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 2023, comprendían los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDO CORTE VIGENCIA		
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR - Recursos a favor de terceros	168,990,802	140,128,899	28,861,903
Venta de bienes sociales	32,479,385	33,679,257	-1,199,872
Recaudos por identificar	33,117,156	28,857,831	4,259,325
Venta de bienes sociales	105,169,698	75,842,436	29,327,262
Recaudos a favor terceros SAI	6,324,343	6,324,343	0
Cartera de terceros	-8,099,780	-4,574,968	-3,524,812

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.

21.1.9. Impuestos tasas y Contribuciones

El saldo al 31 de diciembre de 2023, comprendían los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDO CORTE VIGENCIA		
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR - Impuestos	1,641,242	1,596,877	42,894
Impuesto predial	237,882	13,383	224,499
Industria y Comercio	79,597	55,190	24,407
Contribuciones	15,618	4,653	10,965
Sobretasa ambiental	9,447	312	9,135
Impuestos por pagar: Retencion en la fuente	1,297,227	1,523,130	-225,903
Retención en la fuente por pagar	0	209	-209
Intereses de mora	1,471	0	1,471

21.1.10. Créditos Judiciales

El saldo al 31 de diciembre de 2023, comprendían los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Cuentas por pagar - Creditos Judiciales	7,567,483	6,387,892	1,179,591
Sentencias - Procesos Juridicos (i)	3,871,509	2,830,603	1,040,906
Sentencias - Caso Fontanar (ii)	2,827,987	2,827,987	0
Sentencias - Contingente judicial (iii)	867,987	729,302	138,685

El Fondo FRISCO, reconoce en la cuenta créditos judiciales:

(i) Sentencia - procesos jurídicos: la variación del saldo al 31 de diciembre de 2023, respecto al 31 de diciembre de 2022, 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 20243100006963, 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 cuentas por pagar correspondiente a sentencias registradas en el año 2023; pero que se realiza el pago en el año 2024.

21.1.17. Otras cuentas por pagar

El saldo al 31 de diciembre de 2023 comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Cuentas por pagar - Otras cuentas por pagar	98,275,714	103,711,740	-5,436,025
Deuda nacion i)	83,154,135	93,154,135	-10,000,000
Multas sancion cambiaria	1,787,540	1,787,540	0
Saldos a favor de beneficiarios	1,199,164	740,922	458,242
Proveedores de bienes y servicios ii)	12,134,876	8,029,143	4,105,733

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 Estupefacientes (anterior

administrador del FRISCO) deberá girar a la Nación los recursos provenientes de la venta de los bienes incautados con extinción de dominio del FRISCO, más los recursos en divisas que podrían ser susceptibles de monetización. El Conpes 3575 de 2009, replanteó la financiación de la estrategia del Gobierno Nacional, y establece una nueva forma de pago.

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

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 2023, y diciembre de 2022. El plazo para pago a los proveedores en la Entidad no excede los 30 días.

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Cuentas por pagar - Proveedores bienes y servicios	12,134,876	8,029,143	4,105,733
Pólizas de seguros	143,169	67,306	75,863
Viáticos y gastos de viaje	5,127	4,113	1,014
Servicios públicos	15,945	9,773	6,172
Comisiones	81,170	606,037	-524,867
Honorarios	1,731,798	372,501	1,359,297
Servicios	10,128,020	6,665,508	3,462,512
Arrendamiento operativo	29,647	303,905	-274,258

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
PROVISIONES	428,774,409	370,608,641	58,165,768
Litigios y demandas	176,293,206	218,464,738	-42,171,532
Provisiones diversas	252,481,203	152,143,903	100,337,300

La provisión por litigios reconocida al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

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.

23.1.1. Litigios y demandas

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Litigios y demandas	176,293,206	218,464,738	-42,171,532
Civiles	1,973,217	21,291,371	-19,318,154
Administrativas	172,223,428	195,307,396	-23,083,968
Laborales	2,096,561	1,865,971	230,590

23.1.1.1. Conciliación del valor en libros

Descripcion	Provision Procesos			total
CONCEPTO	Civiles	Administrativos	Laborales	
Saldo al 31/Dic/2022	21,291,371	195,307,396	1,865,971	218,464,738
Adiciones	13,977,552	34,651,701	321,775	48,951,028
Ajustes estimaciones valores de la condena	33,295,706	57,735,670	91,185	91,122,561
Saldo al 31/Dic/2023	1,973,217	172,223,427	2,096,561	176,293,205

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 1° de noviembre de 2016.

El resumen del contingente judicial del FRISCO se presenta a continuación, con la estimación, a diciembre de 2023, informada por la Gerencia de Asuntos Legales en el memorando 20243100006963.

Proceso	cantidad	Pasivo		Provisión Contable				Cuentas de Orden		Nota (1)		Procesos Iniciados	
		2da Sentencias condenatoria								No se registra		Cuenta de Orden	
Civiles	550	2	28,469	179	1,973,217	246	27,297,691	125	9,387,808	151	91,527,315		
Laborales	250	0	0	5	2,096,561	236	24,448,372	9	843,442	4	4,047		
Administrativos	358	13	3,843,040	59	172,223,428	277	1,669,600,441	22	30,451,690	35	39,765,609		
TOTAL	1,158	15	3,871,509	243	176,293,206	759	1,721,346,504	156	40,682,940	190	131,296,971		
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 20243100006963 indica que la estimación del valor, la fecha de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; es impracticable esta información únicamente será realizable al momento de contar con una

sentencia (desfavorable) en firme. La calificación y/o estimación de fecha de egreso aun cuando se registra en el aplicativo Ekogui depende directamente de la emisión de la sentencia judicial, de igual manera en virtud de tal endilgación judicial se desprende la iniciación de acciones a nombre de esta entidad para la posible recuperación de recursos.

En mencionado memorando la Gerencia de Asuntos Legales registra el valor de \$5.004.896 en Pasivo con sentencia, mientras que, en los Estados Financieros de FRISCO, al 31 de diciembre de 2023, este saldo es de \$3.871.509, lo anterior debido a que uno (1) de los procesos quedaron causados en el año 2023 y el giro se realizó en el 2024.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	2,752,403,433	2,106,385,061	646,018,372
Avances y anticipos recibidos	166	0	166
Recursos recibidos en administración (a)	2,733,734,911	2,086,363,913	647,370,998
Ingresos recibidos por anticipado	18,668,356	19,379,413	-711,057
Otros pasivos diferidos (b)	0	641,735	-641,735

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	2023	2022	VARIACIÓN
Recursos Recibidos en Administración	2,733,734,911	2,086,363,913	647,370,998
Productividad de arrendamiento de bienes	401,182,623	372,992,988	28,189,635
Recaudos Sociedades	117,816,180	90,717,909	27,098,271
Recaudos por ventas y oferentes ventas	1,407,705,902	1,013,572,450	394,133,452
Otros Conceptos de recaudo	78,738,677	78,241,547	497,129
Financieros (Valoración Redimientos)	728,291,529	530,839,019	197,452,510

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022

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%
indeminizaciones	5	184,026	1%
produccion Frisco	9	366,571	1%
Recaudo de copropiedades	11	-100,394	0%
Ventas sustancias quimica	6	123,361	0%
Decomisos frisco	1	14,448,818	58%
Consignaciones 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%.

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
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	7,782,275,885	7,768,386,343	13,889,542
Litigios y mecanismos alternativos solución conflictos	131,296,971	134,325,183	-3,028,212
Bienes aprehendidos o incautados	7,650,978,914	7,634,061,160	16,917,754

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
CONCEPTO	2,023	2022	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	1,721,346,503	1,627,338,338	94,008,165
Litigios y mecanismos alternativos solución conflictos	1,721,346,503	1,627,338,338	94,008,165

25.1 Activos Contingentes

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	7,782,275,885	7,768,386,343	13,889,542
Litigios y mecanismos alternativos solución conflictos	131,296,971	134,325,183	-3,028,212
Bienes aprehendidos o incautados	7,650,978,914	7,634,061,160	16,917,754

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

El activo contingente, corresponde al valor de las pretensiones iniciales de las acciones legales, en los procesos administrativos, civiles y laborales fueron promovidos por esta Sociedad de Activos Especiales S.A.S como administrador del FRISCO.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Litigios, mecanismos alternativos solución conflictos	131,296,971	134,325,183	-3,028,212
Civiles	91,527,315	88,108,524	3,418,791
Laborales	4,047	4,047	0
Administrativas	39,765,609	46,212,612	-6,447,003

Al 31 de diciembre de 2023 la cuenta de litigios, mecanismo alternativos y solución de conflictos alcanzo la cifra de \$131.296.971, comparada con el mismo periodo del año 2022 por valor de \$134.325.183 presenta una disminución del 2%; correspondiente a la terminación de acciones legales promovidas.

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 151.
- Procesos laborales: acciones ejecutivas a fin de obtener el pago de sentencias proferidas por despachos, numero de procesos 4.
- 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 20243100006963, la Gerencia de Asuntos Legales, informa que ha promovido a través de apoderados externos 560 procesos por valor de \$28.101.653, 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 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 del 2023, 3.057 inmuebles no tienen valor, clasificados en rurales 1.193 y urbanos 1.864.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022

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

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

Al 31 de diciembre de 2023, del total de 1.983, sociedades y establecimientos de comercio 1.516 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.

En cuanto a la estimación del valor de la entrada de recursos es impracticable ; ya que únicamente será realizable al momento de contar con una sentencia en firme.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Bienes aprehendidos o incautados	7,650,978,914	7,634,061,160	16,917,754
Efectivo	9,571,142	9,420,090	151,052
Divisas en caja fuerte	836	1,049	-213
Depósitos en custodia -divisas	2,404,925	2,253,661	151,264
Depósitos en custodia -otros elementos	7,163,258	7,163,258	0
Depósitos en custodia - Moneda Nacional	2,123	2,123	0
Inventarios	7,640,417,454	7,623,650,752	16,766,702
Inventario sustancias	281,818	318,686	-36,868
Bienes muebles dao	33,965	33,965	0
Obras de arte dao	2,050,345	2,050,345	0
Bienes urbanos	3,432,637,776	3,306,138,787	126,498,989
Bienes rurales	1,439,450,576	1,454,898,233	-15,447,657
Aeronaves	15,300,455	15,300,455	0
Motonaves	1,289,198	1,289,198	0
Vehiculos	73,471,278	73,694,530	-223,252
Sociedades y establecimientos de comercio	1,883,109,623	1,958,326,664	-75,217,041
Semovientes	3,469,516	3,469,516	0
Sociedades y establecimientos Comercio- En liquidacion	789,322,907	808,130,377	-18,807,470
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

25.2. Cuentas de orden Pasivo Contingente

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2,023	2022	VALOR VARIACIÓN
PASIVO CONTINGENTES	1,721,346,503	1,627,338,338	94,008,165
Litigios y mecanismos alternativos solución conflictos	1,721,346,503	1,627,338,338	94,008,165
Civiles	27,297,691	72,140,746	-44,843,055
Laborales	24,448,371	19,703,101	4,745,270
Administrativos	1,669,600,441	1,535,494,491	134,105,950

Corresponde a la relación de procesos: Administrativos, Civiles y Laborales en los que la SAE SAS como administradora del FRISCO para la Vigencia 2023 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 1° de noviembre de 2016

La estimación corresponde a la valoración con fecha diciembre de 2023, informada por la Gerencia de Asuntos Legales en el memorando 20243100006963.

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 246 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 236 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 277 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; contractuales por incumplimiento de contratos de promesa de compra venta y Nulidad y Restablecimiento del Derecho en la que se demandan los actos administrativos por pérdida

de posesión o tenencia de bien, controversias contractuales y acciones populares para la protección de derechos e intereses colectivos.

En cuanto a la estimación del valor de los pasivos contingente es impracticable; ya que únicamente será realizable al momento de contar con una sentencia en firme.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DEUDORAS DE CONTROL	9,878,639	9,620,524	258,115
Bienes entregados a terceros	73,850	73,850	0
Otras cuentas deudoras de control	9,804,789	9,546,674	258,115

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
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
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
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DEUDORAS DE CONTROL	9,804,789	9,546,674	258,115
Otras cuentas deudoras de control	9,804,789	9,546,674	258,115

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	462,934,115	614,925,874	-151,991,759
Capital fiscal	1,399,875,396	1,399,621,099	254,297
Resultados de ejercicios anteriores	-732,849,132	-502,198,496	-230,650,636
Resultado del ejercicio	-204,092,149	-282,496,729	78,404,580

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Saldo al 31 de Diciembre	462,934,115	614,925,874	-151,991,759
Capital fiscal	1,399,875,396	1,399,621,099	254,297
Perdida Ejercicios anteriores	-732,849,132	-502,198,496	-230,650,636
Adicion: Traslado de la pérdida del ejercicio a pérdidas de ejercicios anteriores	-1,681,095,310	-1,681,095,310	0
Adicion : Corrección de errores de periodos anteriores	1,275,159,375	1,513,576,482	-238,417,107
Adicion: Traslado de la cuenta impacto por transición a normas internacionales	-326,913,197	-334,679,668	7,766,471
Adicion: Resultado del ejercicio	-204,092,149	-282,496,729	78,404,580

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 2023 es \$1.399.875.396 y para el 31 de diciembre de 2022 es \$1.399.621.099.

Pérdida de ejercicios anteriores: el saldo está conformado por: a) el déficit acumulado de ejercicios anteriores, por valor de \$1.681.095.310, b) la cuenta corrección de errores de periodos anteriores, refleja el efecto neto del reconocimiento de los ajustes en el proceso de la depuración, por valor de \$1.275.159.375, y c) la reclasificación del impacto por transición a NIIF. \$-326.913.197.

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 \$204.092.133

NOTA 28. INGRESOS

Composición

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

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CONCEPTO		2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS		485,816,091	351,666,386	134,149,705
Venta de bienes	(2)	132,228,295	180,285,112	-48,056,817
Transferencias y subvenciones	(1)	198,646,181	148,017,456	50,628,725
Otros ingresos	(2)	154,941,615	23,363,818	131,577,797
Gangancia aplicación método patricipación		64,237,073	0	64,237,073
Financieros		5,355,342	4,927,376	427,966
Ajuste por diferencia en cambio		435,614	1,619,939	-1,184,325
Ingresos diversos		20,738,605	16,816,503	3,922,102
Reversión del Deterioro del Valor		62,243,994	0	62,243,994
Reversión de Provisiones		1,930,987	0	1,930,987

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

Los ingresos a diciembre del 2023 alcanzaron la cifra de \$485.816.108, comparado con el mismo periodo del 2022 presentan un crecimiento del 38% con una variación de \$134.149.705 originada en los conceptos que se detallan a continuación.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	198,646,181	148,017,456	50,628,725
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	198,646,181	148,017,456	50,628,725
Otras transferencias	198,646,181	148,017,456	50,628,725

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
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Otras transferencias	198,646,181	148,017,456	50,628,725
Vehículos extintos	5,022,207	13,180,348	-8,158,141
Aeronaves extintas	0	515,125	-515,125
Bienes inmuebles urbanos extintos	108,015,291	100,516,096	7,499,195
Bienes inmuebles rurales extintos	85,266,359	21,568,090	63,698,269
Motonaves extintas	342,324	1,651,627	-1,309,303
Depositos en custodia extintos	0	10,586,170	-10,586,170

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	287,169,910	203,648,930	83,520,980
Venta de bienes	132,228,295	180,285,112	-48,056,817
Bienes comercializados	132,228,295	180,285,112	-48,056,817
Otros ingresos	154,941,615	23,363,818	131,577,797
Financieros	5,355,342	4,927,376	427,966
Ajuste por diferencia en cambio	435,614	1,619,939	-1,184,325
Ingresos diversos	20,738,605	16,816,503	3,922,102
Ganancia aplicación método participación patrimonial Inv. controladas	64,237,073	0	64,237,073
Reversión del Deterioro del Valor	62,243,994	0	62,243,994
Reversión de Provisiones	1,930,987	0	1,930,987

NOTA 29. GASTOS

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

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	576,961,312	497,291,468	79,669,844
De administración y operación	39,089,400	38,128,513	960,887
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	152,718,531	228,927,522	-76,208,991
Transferencias y subvenciones	346,975,857	224,572,395	122,403,462
Otros gastos	38,177,524	5,663,038	32,514,486
Perdida aplicación metodo de participación	31,341,014	1,012,844	30,328,170
Financieros	394,774	517,208	-122,434
Ajuste por diferencia en cambio	1,280,979	1,160,913	120,066
Gastos diversos	5,160,757	2,972,073	2,188,684

La cuenta gastos registró en el año 2023 un valor de \$576.961.313 comparado con el año 2022 presento un aumento, ya que para el año 2022 cerro con \$497.291.468 que equivale a un incremento del 16%.

Los gastos asociados a este grupo que presentaron aumento en el año 2023 son: de gastos de administración y operación, cifra que aumento en un 3% por valor de \$978.402; las transferencias y subvenciones aumentaron en un 55% por valor de \$122.403.462 y otros gastos aumentaron en un 574% valor de \$32.514.486.

La cifra más significativa en el rubro de otros gastos es la cuenta perdida aplicación método de participación patrimonial por valor de \$31.341.014 en el año 2023 comparado con el año 202 por valor de \$1.012.844 generando una variación de \$30.328.170, correspondiente a la actualización del valor de las inversiones en las sociedades.

Mientras que el deterioro, las depreciaciones y amortizaciones disminuyeron en un 33% por valor de \$76.208.991, comparado con el año 2022.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	39,089,400	38,128,513	960,887
De Administración y Operación	39,089,400	38,128,513	960,887
Generales	31,745,387	25,276,168	6,469,219
Impuestos, contribuciones y tasas	7,344,013	12,852,345	-5,508,332

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022

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

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

A diciembre de 2023, los gastos de administración, de operación y de ventas ascienden a \$39.089.400, comparado con respecto al año 2022 que cerro con \$38.128.513 generando una variación de \$960.887. Los conceptos que registran mayor valor son los gastos generales que incrementan en \$6.469.219 por el contrario los gastos por impuestos, contribuciones y tasas disminuyeron en \$5.508.332.

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

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	31,745,387	25,276,168	6,469,219
Comisiones (1)	3,083,350	4,843,655	-1,760,305
Cuotas de administracion	1,515,363	1,202,246	313,117
Vigilancia y seguridad	5,478,777	3,026,689	2,452,088
Servicios (2)	1,170,763	1,605,156	-434,393
Viáticos y gastos de viaje	3,585,473	2,452,403	1,133,070
Honorarios (3)	5,521,308	3,907,111	1,614,197
Seguros generales	2,528,476	1,975,266	553,210
Servicios públicos	154,691	357,123	-202,432
Comunicaciones y transporte	546,267	715,536	-169,269
Publicidad y propaganda	161,473	268,944	-107,471
Gastos legales	32,182	122,241	-90,059
Intagibles	3,450,390	906,270	2,544,120
Otros gastos generales	1,944,083	1,631,494	312,589
Mantenimiento, Materiales y suministros	2,572,791	2,262,034	310,757

Los gastos generales a diciembre de 2023 presentan un incremento del 26%, comparado con el año 2022 al pasar de \$25.276.168 en el año 2022 a \$31.745.387 en el año 2023, que representa una variación de \$6.469.219.

Los gastos generales que aumentaron en comparación al año 2022, y que explican la variación están representados principalmente en los siguientes conceptos:

- ✓ Cuotas de administración, con un incremento del 26%, al pasar de \$1.202.246 en el año 2022 a \$1.515.363 en el año 2023 con una variación de \$313.117.
- ✓ Vigilancia y seguridad, presenta un incremento del 81%, al pasar de \$3.026.689 en el año 2022 a \$5.478.777 en el año 2023 con una variación de \$2.452.088.
- ✓ Viáticos y gastos de viaje presenta un incremento del 46%, al pasar de \$2.452.403 en el año 2022 a \$3.585.473 en el año 2023 con una variación de \$1.133.070.
- ✓ Honorarios, con un incremento del 42%, al pasar de \$3.907.111 en el año 2022 a \$5.538.823 en el año 2023 con una variación de \$1.631.712.
- ✓ Seguros generales con un incremento del 28%, al pasar de \$1.975.266 en el año 2022 a \$2.528.476 en el año 2023 con una variación de \$553.210.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022

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

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

- ✓ Intangibles con un incremento del 281%, al pasar de \$906.270 en el año 2022 a \$3.450.390 en el año 2023 con una variación de \$3.450.390.
- ✓ Otros gastos generales, con un incremento de 19% al pasar de \$1.631.494 en el año 2022 a \$1.944.083 en el año 2023 con una variación de \$312.589.
- ✓ Mantenimiento, materiales y suministros con un incremento del 14% al pasar de \$2.262.034 en el año 2022 a \$2.572.791 en el año 2023 con una variación de \$310.757.

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS GENERALES - COMISIONES	3,083,350	4,843,655	-1,760,305
Comisiones administracion inmuebles	0	243,788	-243,788
Comision por administracion cartera	179,615	339,472	-159,857
Administracion recursos fiduciaria	0	31,211	-31,211
Comision por venta de inmuebles	720,008	2,289,650	-1,569,642
Comision en servicios	26,126	79,534	-53,408
Administracion del FRISCO	2,157,600	1,860,000	297,600

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS GENERALES - SERVICIOS	1,170,763	1,605,156	-434,393
Servicio de desalojos	602,868	922,962	-320,094
Servicios de Conserjería	0	3,170	-3,170
Servicios Estudios de Seguridad Aspirantes	21,196	26,266	-5,070
Servicio Revision Tecnica Identificacion Automotores	600	1,757	-1,157
Servicio Internet	456,363	434,849	21,514
Saneamiento de Bienes	89,736	216,152	-126,416

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS GENERALES HONORARIOS	5,521,309	3,907,111	1,614,198
Honorarios avaluos	1,914,391	1,335,170	579,221
Honorarios asesorias juridicas	293,635	625,843	-332,208
Honorarios asesorias administrativas	2,637,448	1,386,981	1,250,467
Honorarios levantamientos topograficos	598,037	422,526	175,511
Honorarios Consulta Central de Riesgos	0	10,917	-10,917
Honorarios Administracion Inmuebles	65,193	125,675	-60,482
Honorarios Asesoría Tributaria	12,605	0	12,605

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	152,718,531	228,927,522	-76,208,991
DETERIORO	13,008,579	61,727,393	-48,718,814
De cuentas por cobrar	4,026,978	23,982,031	-19,955,053
De inventarios	4,657,121	24,236,761	-19,579,640
De propiedades, planta y equipo	960,989	8,846,478	-7,885,489
De propiedades de inversión	3,363,491	4,662,123	-1,298,632
DEPRECIACIÓN	185,225	305,990	-120,765
De propiedades, planta y equipo	185,225	305,990	-120,765
AMORTIZACIÓN	430,131	747,533	-317,402
De activos intangibles	430,131	747,533	-317,402
PROVISIONES	139,094,595	166,146,606	-27,052,011
De litigios y demandas	48,951,028	69,636,559	-20,685,531
Provisiones diversas	90,143,567	96,510,047	-6,366,480

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DEPRECIACIÓN	185,225	305,990	-120,765
Bienes en servicio	1,650	1,325	325
Muebles, enseres y equipo de oficina	14,441	14,441	0
Bienes muebles (Vehículos, Aeronaves, Motonaves)	7,586	8,415	-829
Equipo de comunicación	151	0	151
Equipo de computación	161,397	281,809	-120,412

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 1° de noviembre 2016. El reconocimiento se realizó con fundamento en el informe de procesos jurídicos, suministrado por la Gerencia de Asuntos Legales, con la estimación a diciembre de 2022, reportada en el memorando 20243100006963, 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
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROVISIÓN -LITIGIOS y DEMANDAS	139,094,595	166,146,606	-27,052,011
Civiles	13,977,552	0	13,977,552
Administrativas	34,651,701	69,171,758	-34,520,057
Laborales	321,775	464,801	-143,026
Provisiones Diversas - Venta bienes enajenacion temprana	90,143,567	96,510,047	-6,366,480

29.3. Transferencias y subvenciones

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	346,975,857	224,572,395	122,403,462
OTRAS TRANSFERENCIAS	346,975,857	224,572,395	122,403,462
Para gastos de funcionamiento	75,183,853	61,105,170	14,078,683
Otras transferencias	271,792,004	163,467,225	108,324,779

Las transferencias, al 31 de diciembre de 2023, están conformadas por las siguientes resoluciones:

Concepto/ Entidad	Resolución	Valor
Transferencias al 31 Diciembre 2023		271,792,004
Rama Judicial	Artículo 91 Ley 1708 de 2014	20,607,049
Policía Nacional -Dirección Administrativa Y Financiera	Resolución 175 de 2023	49,500,000
Fiscalía General De La Nación	Artículo 91 Ley 1708 de 2014	20,602,419
Defensoría Del Pueblo	Artículo 91 Ley 1708 de 2014	4,121,410
Ministerio Del Interior	Resolución 436 de 2023	13,554,000
Ministerio de Defensa - Ejército Nacional política antidrogas	Resolución 436 de 2023	37,229,026
Ministerio de Defensa - Armada Nacional política antidrogas	Resolución 436 de 2023	28,500,000
Ministerio De Agricultura Y Desarrollo Rural - FOMMUR	Resolución 378 de 2023	4,000,000
Ministerio De Hacienda Y crédito Público - Programas generación acceso a tierra	Resolución 602 de 2023	1,422,225
Ministerio De Hacienda Y crédito Público -	Artículo 91 Ley 1708 de 2014	28,849,868
Ministerio De Justicia Y Del Derecho - política antidrogas	Resolución 175 de 2023	26,953,040
Ministerio De Salud Y protección Social- política antidrogas	Resolución 175 de 2023	20,000,000
Unidad Administrativa Especial De Atencion Y Reparación Integral A Las Víctimas	Resolución 107 de 2023	3,835,662
Unidad De Servicios Penitenciarios Y Carcelarios - Policía Nacional	Artículo 91 Ley 1708 de 2014	8,242,819
Agencia Nacional De Tierras - Ant - bienes inmuebles	Resolución 230 y 306 del 2023	4,374,486

29.7. Otros Gastos

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR
OTROS GASTOS	38,177,525	5,663,038	32,514,487
Ajuste Por Diferencia En Cambio	1,280,979	1,160,913	120,066
Financieros	394,775	517,208	-122,433
Pérdida aplicación método participación patrimonial en controladas	31,341,014	1,012,844	30,328,170
Gastos Diversos	5,160,756	2,972,073	2,188,683
Sentencias	0	185,232	-185,232
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	5,156,322	2,774,510	2,381,812
Multas y sanciones	4,432	12,297	-7,865
Otros gastos diversos	2	34	-32

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022

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

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

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

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

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

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	112,946,928	136,871,647	-23,924,719
COSTO DE VENTAS DE BIENES	112,946,928	136,871,647	-23,924,719
Bienes comercializados	112,946,928	136,871,647	-23,924,719

JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

SEBASTIAN RIVERA ARIZA
Vicepresidente Corporativo
(Ver certificación adjunta)

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