

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	4
ESTADO DE RESULTADO	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	6
CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS	7
1.1. NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	11
1.2. 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	17
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	17
2.1. Bases de medición	17
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	17
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	18
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	18
2.5. Otros	18
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	21
3.1. Juicios	21
3.2. Estimaciones y supuestos	22
3.3. Correcciones contables	23
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	24
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	24
➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo	24
➤ Inversiones de administración de liquidez	24
➤ Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	27
➤ Cuentas por cobrar	28
➤ Inventarios	30
➤ Propiedades, planta y equipo	31
➤ Otros Activos	32
➤ Cuentas por Pagar	34
➤ Provisiones y Contingencias	35
➤ Provisiones diversas	36
➤ Otros pasivos	36

➤ Ingresos.....	37
➤ Reconocimiento de Costos y Gastos	38
➤ Cuentas de Orden	38
➤ Convenios interadministrativos	39
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.....	40
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	41
5.1. Depósitos en instituciones financieras	41
5.2. Efectivo de uso restringido.....	42
5.4. Saldos en moneda extranjera.....	43
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	44
6.1. Inversiones de administración de liquidez	44
6.2. Inversiones Entidades en Liquidación, controladas, asociadas y negocios conjuntos	47
6.2.1. Inversiones en entidades en liquidación	48
6.2.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.....	51
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	53
7.7. Prestación de Servicios	54
7.21. Otras cuentas por Cobrar.....	54
7.21.1. Otras cuentas por Cobrar – Pago por cuenta de terceros	55
7.21.2. Otras cuentas por Cobrar – arrendamiento operativo	57
7.21.2.1 Arrendamiento recaudo centralizado.....	57
7.21.2.2. Arrendamientos inmuebles – Depositarios.....	61
7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo	62
7.38. Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad.....	66
NOTA 9. INVENTARIO.....	67
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	69
10.1. Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta Equipo – Muebles.....	70
10.4. Estimaciones	71
NOTA 13. OTROS ACTIVOS PROPIEDADES DE INVERSIÓN	72
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	73
14.1. Detalle saldos y movimientos	73
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.....	76
16.1. Desglose de la cuenta otros derechos y garantías.....	76
21.1. Revelaciones generales	78
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	78

21.1.5.	Recursos a favor de Terceros	78
21.1.9.	Impuestos tasas y Contribuciones	79
21.1.10.	Créditos Judiciales	80
21.1.17.	Otras cuentas por pagar.....	81
NOTA 23.	PROVISIONES.....	83
23.1.1.	Litigios y demandas	84
23.1.2.	Obligación de Reembolso Litigios y demandas	84
NOTA 24.	OTROS PASIVOS	85
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTE	86
25.1	Activos Contingentes	88
25.1.1.	Cuentas de orden activo contingente, litigios, mecanismos alternativos solución conflictos	88
25.1.2.	Cuentas de orden activo contingente, bienes aprehendidos o incautados.....	89
25.2.	Cuentas de orden Pasivo Contingente	91
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN	91
26.1.	Cuentas de orden deudores de control bienes – Bienes entregados a terceros	92
26.2	Cuentas de orden deudoras de control otras	92
NOTA 27.	PATRIMONIO.....	92
NOTA 28.	INGRESOS	93
	Composición	93
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación	94
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación	95
NOTA 29.	GASTOS.....	95
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	96
29.1.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas - Gastos generales	96
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	98
29.3.	Transferencias y subvenciones.....	100
29.7.	Otros Gastos.....	101
NOTA 30.	COSTO DE VENTAS	102

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

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
(Expresado en miles de pesos colombianos)

Descripcion	NOTA	31-Dic-2024	31-Dic-2023
ACTIVO			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalente al efectivo	5	127,449,419	126,204,943
Inversiones e instrumentos derivados	6	2,758,988,208	2,715,055,385
Cuentas por Cobrar	7	56,043,806	3,999,255
Inventarios	9	744,755,803	420,322,355
Total activos corrientes		3,687,237,236	3,265,581,938
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	10	1,532,782	422,515,163
Propiedades de Inversion	13	361,897,885	248,840,478
Activos intangibles	14	3,984,268	1,083,755
Otros derechos y garantías	16	1,324,778	1,372,841
Total activos no corrientes		368,739,713	673,812,237
TOTAL ACTIVO		4,055,976,949	3,939,394,175
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	21	355,065,822	295,282,217
Provisiones	23	798,051,556	428,774,409
Otros pasivos	24	2,719,586,420	2,752,403,433
Total pasivo corrientes		3,872,703,798	3,476,460,059
PATRIMONIO			
Capital Fiscal		1,401,042,222	1,399,875,396
Resultado de ejercicios anteriores		-936,064,924	-732,849,132
Resultado del ejercicio		-281,704,146	-204,092,149
TOTAL PATRIMONIO	27	183,273,151	462,934,115
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		4,055,976,949	3,939,394,174
CUENTAS ORDEN ACTIVO CONTIGENTE	25	8,023,044,139	7,782,275,885
CUENTAS ORDEN PASIVO CONTIGENTE	25	1,477,849,324	1,721,346,503
CUENTAS ORDEN DE CONTROL	26	9,620,524	9,878,639

Firmado digitalmente
por PEREZ PARRA
AMELIA
Fecha: 2025.02.28
13:39:10 -05'00'

AMELIA PEREZ PARRA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

PEÑA CARREÑO
JOHN ALBEYRO
Firmado digitalmente por PEÑA
CARREÑO JOHN ALBEYRO
Fecha: 2025.02.27 16:03:00 -05'00'

JOHN ALBEYRO PEÑA CARREÑO
Director Financiero
(Ver certificación adjunta)

Firmado digitalmente por LUCY
AMANDA ROMERO LARA
Fecha: 2025.02.27 15:47:43
-05'00'

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 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023

(Expresado en miles de pesos colombianos)

Descripción	NOTAS	31-Dic-2024	31-Dic-2023
Ingresos por venta de Bienes	28	479,010,688	132,228,295
Menos: Costo por venta de Bienes	30	164,878,335	112,946,928
Utilidad en venta de bienes		314,132,353	19,281,367
Ingresos por transferencias y subvenciones			
Bienes declarados a favor nacion		331,556,339	198,646,181
Total ingresos por transferencias y subvenciones	28	331,556,339	198,646,181
Ganancias aplicación metodo de participación	28	19,997,093	64,237,073
Menos: pérdida aplicación metodo de participación	29	-15,970,817	-31,341,014
Utilidad (pérdida) metodo de participación		4,026,276	32,896,059
Gastos de administración y operación			
Generales		31,681,763	31,745,387
Gastos por Impuestos tasas y contribuciones		4,036,530	7,344,013
Total gastos de administración de operación	29	35,718,293	39,089,400
Gastos no operacionales			
Deterioro, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	29	489,166,048	152,718,531
Transferencias y subvenciones	29	584,192,439	346,975,857
Total gastos no operacionales		1,073,358,487	499,694,388
Otros ingresos			
Financieros	28	4,104,251	5,355,342
Ajuste por diferencia en cambio	28	99,685	435,614
Ingresos diversos	28	32,957,189	20,738,605
Recuperación provisiones y deterioro	28	143,043,580	64,174,981
Total otros ingresos		180,204,705	90,704,542
Otros Gastos			
Financieros	29	286,426	394,774
Ajuste por diferencia en cambio	29	38,023	1,280,979
Gastos diversos	29	2,222,590	5,160,757
Total otros Gastos		2,547,039	6,836,510
Resultado del ejercicio		-281,704,146	-204,092,149

**PEREZ
PARRA
AMELIA**

AMELIA PEREZ PARRA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Firmado digitalmente
por PEREZ PARRA
AMELIA
Fecha: 2025.02.28
13:38:25 -05'00'

**PEÑA CARREÑO
JOHN ALBEYRO**

JOHN ALBEYRO PEÑA CARREÑO
Director Financiero
(Ver certificación adjunta)

Firmado digitalmente por PEÑA
CARREÑO JOHN ALBEYRO
Fecha: 2025.02.27 16:03:29
-05'00'



Firmado digitalmente por LUCY
AMANDA ROMERO LARA
Fecha: 2025.02.27 15:48:17
-05'00'

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 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023

(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Capital Fiscal	Resultados ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 1° de Enero de 2023	1,399,621,100	-502,198,497	-282,496,727	614,925,875
Capital fiscal por correccion	254,297	-	-	254,297
Ajustes por correccion ejercicios anteriores	-	-	-	0
Resutado ejercicios anteriores	-	-230,650,635	-	-230,650,635
Resultado del ejercicio	-	-	-204,092,149	-204,092,149
Traslado a ejercicios anteriores	-	-	282,496,727	282,496,727
Saldo al 31 de Diciembre de 2023	1,399,875,396	-732,849,132	-204,092,149	462,934,115
Capital fiscal por correccion	1,166,825	-	-	1,166,825
Ajustes por correccion ejercicios anteriores	-	-	-	0
Resutado ejercicios anteriores	-	-203,215,792	-	-203,215,792
Resultado del ejercicio	-	-	-281,704,146	-281,704,146
Traslado a ejercicios anteriores	-	-	204,092,149	204,092,149
Saldo al 31 de Diciembre de 2024	1,401,042,222	-936,064,924	-281,704,146	183,273,151

PEREZ
PARRA
AMELIA


Firmado digitalmente
por PEREZ PARRA
AMELIA
Fecha: 2025.02.28
13:37:47 -05'00'

AMELIA PEREZ PARRA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

PEÑA CARREÑO
JOHN ALBEYRO

Firmado digitalmente por
PEÑA CARREÑO JOHN
ALBEYRO
Fecha: 2025.02.27 16:03:59
-05'00'

JOHN ALBEYRO PEÑA CARREÑO
Director Financiero
(Ver certificación adjunta)



Firmado digitalmente por LUCY
AMANDA ROMERO LARA
Fecha: 2025.02.27 15:49:14
-05'00'

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

**LA SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, ENCARGADA DE LA
ADMINISTRACION DEL FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y
LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”**

**EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL, DIRECTOR FINANCIERO, Y LA
CONTADORA**

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 sobre los siguientes criterios que deben ser incluidos en la certificación que hacen referencia con la verificación de las afirmaciones contenidas en los estados financieros, que la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, y en cuanto a la presentación libre de errores significativos, sobre el tema se presenta un párrafo de énfasis en atención a las revelaciones presentadas en las notas a los estados financieros 1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones, Nota 6.2 Inversiones Entidades en Liquidación, Controladas, Asociadas y Negocios Conjuntos, Nota 7 cuentas por cobrar, Nota 9 Inventarios, Nota 24 Otros Pasivos, Nota 25.1.2 Cuentas de orden, y que se presentan a continuación en donde las situaciones que afectarán los estados financieros están asociados a los procesos de depuración adelantados por la Sociedad de Activos Especiales como administradora del FRISCO, depuración que está siendo reconocida en los estados financieros en la medida que avanza el proceso de depuración, por lo demás la información corresponde a la realidad en la fecha de publicación.

Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos, con las salvedades descritas anteriormente.

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.

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%. En el año 2024 se analizó y depuró la cuenta recaudos de ventas este proceso fue documentado en el acta No. 1 de 2024, el resultado de esta depuración fue reconocida en los estados financieros.

- 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, 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), esta actividad continúa y el avance se describe en las notas a los estados financieros en el numeral 7.21.2.1, depuración que es reconocida en los estados financieros en la medida que avanza la conciliación.

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 Estupeficientes, esta cartera no fue reconocida en los estados financieros del Fondo FRISCO. También conforma el concepto de saldos iniciales la migración de la cartera por canon de arrendamiento de los Informes de Gestion de los Depositarios al aplicativo SIGMA y b) La facturación y recaudo de los contratos de arrendamiento es integrada al proceso contable en el aplicativo financiero, tomando como fuente de información el reporte de facturación emitido del aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix). En el proceso de conciliación se evidenció que operaciones efectuadas en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix) no aparecen relacionadas en los listados de facturación o reportes que genera el aplicativo, deficiencia que fue subsanada hasta marzo de 2022.

Que la funcionalidad de recaudo centralizado en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix) conllevó a que los saldos de cartera por concepto de canon de arrendamiento, reportados por los Depositarios en los Informes de Gestión fueran migrados 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 la rendición de cuentas de los Depositarios en los informes de gestión, en donde, entre otros conceptos, informaban el saldo de las cuentas por cobrar por canon de arrendamiento de los inmuebles. La migración de los saldos de cartera registrados en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix) donde la fuente de información surge de los Informes de Gestión está en proceso de depuración.

El proceso de rendición de cuentas de los Depositarios fue trasladado a la Gerencia de Depositarios. Actualmente, en la Gerencia de Depositarios se realiza la revisión a los informes de Gestión de los Depositarios con el fin de establecer la trazabilidad de la información que dio origen a los saldos iniciales registrados en el aplicativo SIGMA 2.0, depuración que será reconocida en los estados financieros con el informe que contenga el resultado 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, y Propiedades de Inversión, entre otros, presentan partidas conciliatorias sobre las cuales se hace seguimiento y se documentan en cada conciliación.

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, en donde la administración adelanta acciones y gestiones para lograr que todos los bienes administrados cuenten con un valor en los reportes del aplicativo SIGMA SAE.

Que la información financiera, en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados con corte al 31 de diciembre de 2024 fue tomada fielmente de los libros de contabilidad.

Que 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.

Bogotá, 11 de marzo de 2025

**PEREZ
PARRA
AMELIA**

Firmado digitalmente
por PEREZ PARRA
AMELIA
Fecha: 2025.03.11
19:47:52 -05'00'

AMELIA PEREZ PARRA
Representante Legal

**PEÑA CARREÑO
JOHN ALBEYRO**

Firmado digitalmente por PEÑA
CARREÑO JOHN ALBEYRO
Fecha: 2025.03.11 14:40:33
-05'00'

JOHN ALBEYRO PEÑA CARREÑO
Director Financiero



Firmado digitalmente por
LUCY AMANDA ROMERO
LARA
Fecha: 2025.03.11
14:23:09 -05'00'

LUCY AMANDA ROMERO LARA
Contador Público
TP. 61004-T

1.1. NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.2. 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, indica que 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, 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. 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 de 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 en los literales, a), b), c) y d) que aún impactan en la presentación de los estados financieros.

a) Ingresaron consignaciones de dineros respecto de conceptos donde 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, y fueron 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, 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.

d) La funcionalidad de recaudo centralizado en el aplicativo SIGMA conllevó a que los saldos de la cartera por concepto de canon de arrendamiento reportada por los Depositarios en los Informes de Gestión fueran migrados al aplicativo SIGMA 2.0.

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, inició la conciliación de la cartera por concepto de canon de arrendamiento, estando el contrato en la funcionalidad de recaudo centralizado con alcance a la información relacionada con la facturación, notas débito, notas crédito y recaudo, el resultado 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.

En cuanto a los saldos iniciales de cartera registrados en el aplicativo SIGMA 2.0, como inicio de la funcionalidad de recaudo centralizado, el 10 de mayo de 2023, con la resolución 176 el proceso de rendición de cuentas de los depositarios fue trasladado a la Dirección Financiera, y posteriormente con la resolución 300 del 23 de mayo de 2024, modificada y adicionada por la resolución 114 de 2024 el proceso de rendición de cuentas de los Depositarios fue trasladado a la Gerencia de Depositarios.

Actualmente, en la Gerencia de Depositarios se realiza la revisión a los informes de Gestión de los Depositarios con el fin de establecer la trazabilidad de la información que dio origen a los saldos iniciales registrados en el aplicativo SIGMA 2.0. depuración que será reconocida en los estados financieros con el informe que contenga el resultado de mencionada revisión.

e) El inventario de los bienes, así como también el proceso de facturación y recaudo de los contratos de arrendamiento no tienen una conexión física o interface, entre el aplicativo SIGMA y el aplicativo financiero SEVEN ERP, para integrar la información generada en mencionados procesos al proceso contable.

La fuente de información para el inventario es la registrada en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix) reportada en los listados del inventario entregados por la Dirección de Control de Inventario, y para el proceso de los contratos de arrendamiento los reportes de BI (Business Intelligence) que recopila y presenta los datos de la facturación, notas débito, notas crédito y recaudo, información que es integrada al flujo del proceso contable con registros manuales de causación, situaciones que demandan una conciliación permanente para garantizar que la misma cumpla con las características propias de la información contable pública.

f) Las Sociedades y Establecimientos de comercio con extinción de dominio están reconocidas en la información financiera del FRISCO en la clasificación de inversiones, mientras que las Sociedades y Establecimientos de comercio afectadas con una medida cautelar en un proceso de extinción de dominio, están registradas en las cuentas de orden, siendo la metodología de reconocimiento el método de participación patrimonial, atendiendo el porcentaje de extinción de dominio y el porcentaje en proceso de extinción de dominio.

La información financiera de las sociedades y establecimientos de comercio deben surtir, entre otros, un proceso de reconstrucción de la información financiera, además de surtir un proceso de validación por parte de las Direcciones que conforman la Vicepresidencia de Sociedades, teniendo en cuenta la particularidad de esta tipología de bienes administrados por el FRISCO 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, así como sociedades y establecimientos de comercio, sin información financiera en el reporte del aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix 2.0), para el cierre del 31 de diciembre de 2024.

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.

Los estados financieros presentados comprenden a) el Estado de Situación Financiera, b) Estado de Resultado Integral, y c) Las notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2024 comparados con las cifras al 31 de diciembre de 2023.

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 la información de los contratos de arrendamiento, la facturación y la cartera por concepto de canon.

La resolución 300 del 23 de mayo de 2024, modificada y adicionada por la resolución 114 de 2024, define como una función de la Dirección de Control de Inventario generar los consolidados y reportes del inventario de activos administrados por la SAE S.A.S., extraídos de las herramientas tecnológicas existentes en la Sociedad, como único canal emisor para la entrega de datos oficiales.

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 Dirección para la Democratización de Activos Muebles, en una base de datos en Excel.

El inventario de los bienes, así como la información relacionada con el proceso de los contratos de arrendamiento y las ventas finalizadas de inmuebles es integrada al proceso contable en el aplicativo financiero, con registros manuales de causación.

Para el proceso de reconocimiento del inventario se realiza tomando como fuente de información la registrada en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix) y reportada en los listados del inventario, se complementa con el informe de las ventas radicado en la Dirección Financiera por la Dirección Comercial, y para los bienes entregados en destinación definitiva con las resoluciones emitidas por la Entidad, para el proceso de los contratos de arrendamiento los reportes de BI (Business Intelligence) que recopila y presenta los datos de la facturación, notas débito, notas crédito y recaudo.

El registro de las transacciones de la información financiera de la entidad se ha apoyado en los siguientes aplicativos.

- ✓ Del año 2011 al 2015, SEVEN VERSION ORACLE/ LINUX DNE, del periodo comprendido entre el año 2011 a junio 2014 siendo la DNE la entidad encargada de administrar el FRISCO quien procesó la información en mencionado aplicativo, y en septiembre de 2014, mediante acta fueron entregados a la Sociedad de Activos Especiales S.A.S los saldos reportados en este aplicativo SEVEN.
- ✓ Del año 2016 al 2017, CONCISA 2016 FRISCO COOLGAAP, aplicativo únicamente con la funcionalidad para el registro transacciones y generar los estados financieros, sin módulos que permitieran administrar procesos o el flujo de la información, entre otros, de activos fijos, control de intangibles, anticipo y legalización de viáticos, y los recursos entregados en los fondos de caja menor.
- ✓ Del año 2018 al 2019, CONCISA FRISCO FIN (NIIF), aplicativo únicamente con la funcionalidad para el registro transacciones y generar los estados financieros, sin módulos que permitieran, administrar procesos como los mencionados anteriormente.
- ✓ A partir del año 2019, y aplicativo actual SEVEN ERP, aplicativo con interfaz para los módulos de activos fijos, tesorería, flujo factura proveedor, el proceso de viáticos, presupuesto.

En el año 2018, la Sociedad de Activos Especiales adquirió 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 2024 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 FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO” 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 y el Estado de Resultados para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, están expresadas en miles de pesos, a menos de que se indique lo contrario.

En la elaboración de los estados financieros, en el concepto de “otros” han sido agrupados valores que no son representativos dentro del total, asegurando la objetividad de la información.

La Contaduría General de la Nación emitió el concepto 20182300023751, donde se pronunció sobre el uso de las subcuentas “Otros” donde indica que es pertinente la utilización siempre y cuando no exista en el catálogo otra subcuenta que identifique la naturaleza del hecho económico a registrar, para efectos de suplir necesidades de información y de control.

Precisó que la entidad puede implementar el uso de auxiliares, a partir del séptimo dígito en la codificación contable y revelar la información adicional para una mejor comprensión. Sobre la solicitud de crear subcuentas acordes a la especificidad de la operación planteada, y considerando que el Régimen de Contabilidad Pública precedente finalizó el 31 de diciembre 2017, no se crearán las subcuentas que la entidad solicite.

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 un 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 los recursos de acuerdo con el estado jurídico se debe mantener identificados 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.

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 un 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.

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 y b) 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.

En el concepto 20241100040581 la Contaduría General de la Nación se pronunció sobre el reconocimiento de los bienes del FRISCO donde fue declarada por sentencia la extinción de dominio, que estaban reconocidos en la cuenta Propiedad Planta y Equipo, mencionados bienes no cumplen con la condición para ser clasificados en el Inventario, es decir no han sido trasladados al comercializador para su enajenación al no estar disponibles para ser vendidos, así como también no cumplen la condición de generar rentas en condiciones de mercado, es decir aquellos inmuebles que no estaban arrendados.

La Contaduría General de la Nación precisó que el FRISCO debe reconocer en la cuenta inventario aquellos bienes extintos que estén destinados para la venta, incluso si aún no han sido trasladados al comercializador para su enajenación.

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.

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 hacer el 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.

En el concepto 20241100040731 la Contaduría General de la Nación emitió el concepto sobre el reconocimiento de los vehículos con una medida cautelar en un proceso de extinción sin fallo judicial definitivo entregados por el FRISCO en destinación provisional.

Donde indicó que la empresa que recibe los bienes, aunque asume riesgos inherentes a su uso para producir o suministrar bienes o servicios, los cuales se deben respaldar a través de garantías; no tiene el control de los bienes, por cuanto no puede ceder el uso para que un tercero produzca o suministre bienes o servicios, no puede recibir ningún flujo de efectivo asociado a su disposición, como tampoco puede beneficiarse de su revalorización, ni puede disponer de ellos para un uso diferente al autorizado por la entidad administradora.

Por lo anterior, los bienes incautados que se encuentran en proceso de extinción de dominio no cumplen los criterios de reconocimiento de un activo, esto es, no son recursos controlados por la empresa que resultan de un evento pasado, por lo que, no se deben incorporar en la

información financiera de la entidad administradora, ni en la información financiera de la empresa que los recibe con destinación provisional.

Estos bienes los registrará la empresa que los recibe con destinación provisional, para el caso de la SAE, en las cuentas de Orden Otras cuentas acreedoras hasta tanto se culmine el proceso de extinción de dominio y se defina la situación jurídica de los bienes y su destinación.

Por su parte, la entidad administradora de los bienes, para este caso el FRISCO, deberá mantener el registro de los bienes en la cuenta de orden “Bienes Aprehendidos o Incautados hasta tanto culmine el proceso de extinción de dominio y se defina su situación jurídica y destinación.

En el concepto 20241120006221 emitido por la Contaduría General de la Nación el 8 de marzo de 2024, se pronunció sobre el contingente judicial del FRISCO y el reconocimiento en los estados financieros de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S

El reconocimiento o revelación de los derechos y obligaciones de reembolso dependerá de la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos, tanto para la empresa demandada o convocada, para este caso la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, así como la entidad que deba efectuar el reembolso para este caso el FRISCO.

Cuando la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos es remota, la entidad que deba efectuar el reembolso no reconocerá la obligación en sus estados financieros ni la revelará como pasivo contingente.

Cuando la probabilidad de pérdida sea posible o probable o se profiera la sentencia condenatoria ejecutoriada, laudo arbitral definitivo condenatorio o acta de conciliación extrajudicial, la empresa demandada o convocada tendrá en cuenta los siguiente

- ✓ Cuando la probabilidad de pérdida sea posible se revelará como un pasivo contingente, y en la medida en que se pueda hacer una medición en las cuentas de orden, en la clasificación Otros Pasivos Contingentes, Obligaciones de Reembolso.
- ✓ Cuando la probabilidad de pérdida sea probable será reconocido como una provisión relacionada con obligaciones de reembolso de la cuenta Provisiones Diversas
- ✓ Con la sentencia condenatoria ejecutoriada, laudo arbitral definitivo condenatorio o actas de conciliación extrajudicial será reconocido en la cuenta del pasivo Otras Cuentas Por Pagar.

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 hoy Dirección de Analítica, Alistamiento y Valoración (antes 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.

La Contaduría General de la Nación el 8 de marzo de 2024, en el concepto 20241120006221 se pronunció sobre el reconocimiento del contingente judicial del FRISCO en los estados financieros de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, donde indica que reconocimiento o revelación de los derechos y obligaciones de reembolso dependerá de la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos, tanto para la empresa demandada o convocada, para este caso la SOCIEDAD DE ACTIVOS

ESPECIALES S.A.S, así como la entidad que deba efectuar el reembolso para este caso el FRISCO.

Cuando la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos es remota, la entidad que deba efectuar el reembolso no reconocerá la obligación en sus estados financieros ni la revelará como pasivo contingente.

Cuando la probabilidad de pérdida sea posible o probable o se profiera la sentencia condenatoria ejecutoriada, laudo arbitral definitivo condenatorio o acta de conciliación extrajudicial, la empresa demandada o convocada tendrá en cuenta los siguiente

- ✓ Cuando la probabilidad de pérdida sea posible se revelará como un pasivo contingente, y en la medida en que se pueda hacer una medición en las cuentas de orden, en la clasificación Otros Pasivos Contingentes, Obligaciones de Reembolso.
- ✓ Cuando la probabilidad de pérdida sea probable será reconocido como una provisión relacionada con obligaciones de reembolso de la cuenta Provisiones Diversas
- ✓ Con la sentencia condenatoria ejecutoriada, laudo arbitral definitivo condenatorio o actas de conciliación extrajudicial será reconocido en la cuenta del pasivo Otras Cuentas Por Pagar.

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 Entidad.

(e) Reconocimiento de provisiones

Por el monto estimado de la provisión, en la aplicación del concepto 20182300070481 del 28 de diciembre de 2018, emitido por la Contaduría General de la Nación, sobre el reconocimiento de la venta de los bienes incautados en la aplicación de la enajenación temprana, es decir aquellos bienes que se encuentran en un proceso de extinción de dominio.

3.3. Correcciones contables

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

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El riesgo asociado al emisor se controla aplicando la política de inversión de los recursos del FRISCO, en instituciones e instrumentos con alta calidad crediticia y limita la concentración al establecer topes máximos de inversión por entidad, aplicando 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 riesgos, en donde se realiza el seguimiento trimestral por parte de la Oficina de Integridad, Anticorrupción y Cumplimiento

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, con el 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.

La Dirección de Gobierno, Control y Democratización de Sociedades, y la Dirección de Seguimiento y Control de Liquidaciones, son las áreas encargadas de coordinar y gestionar la actualización de la información financiera de las Sociedades y de los Establecimientos de Comercio en el Portal de Depositarios. El consolidado y los reportes del inventario de los activos administrados son extraídos del aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix), donde la información financiera de las Sociedades y los Establecimientos de Comercio es capturada del Portal de Depositarios.

La resolución 300 del 23 de mayo de 2024, modificada y adicionada por la resolución 114 de 2024, define como una función de la Dirección de Control de Inventario generar los consolidados y reportes del inventario de activos administrados por la SAE S.A.S., extraídos de las herramientas tecnológicas existentes en la Sociedad, como único canal emisor para la entrega de datos oficiales.

El reconocimiento en el Estado de Situación Financiera del FRISCO, se realiza aplicando el método de participación patrimonial, tomando como fuente la información financiera de las Sociedades y Establecimientos de Comercio, y el porcentaje de extinción de dominio y en

proceso de extinción de dominio, datos relacionados en los reportes consolidados del inventario de activos administrados, entregados por la Dirección de Control de Inventario como único canal emisor de los datos oficiales de los bienes administrados, información que es integrada al flujo del proceso contable con registros manuales de causación.

Las variaciones patrimoniales originadas en los resultados del ejercicio de la Controlada, Asociada y Negocios Conjuntos aumentan o disminuyen el valor de la inversión y se reconocen como ingreso o gasto 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.

➤ 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 el pago de obligaciones inherentes a las sociedades o establecimientos de comercio, tipificados como gastos urgentes, necesarios e imprescindibles para la correcta administración, como son el pago de impuestos, servicios públicos, pasivos laborales, negociaciones colectivas, demandas judiciales, contribuciones de valorización, impuesto predial, y vigilancia cuando exista el riesgo de daño, pérdidas, y ocupaciones ilegales, los recursos para el pago de estas obligaciones no son girados a las cuentas bancarias de las sociedades, o los establecimientos de comercio o a los Depositarios.

Estos recursos 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.

El decreto 1760 de 2019, artículo 2, parágrafo 1, indica que el administrador del FRISCO podrá asumir pagos para la correcta administración de las sociedades y establecimientos de comercio con cargo al fondo cuando los pagos no puedan ser asumidos por aquellos, siempre que, sean reconocidos en los estados de situación financiera y balances en los que se refleje la obligación a favor del FRISCO.

También se encuentra reconocido en esta clasificación el préstamo a la Fundación Centro Colombiano de Estudios Profesionales–FCECEP-, aprobado en la sesión 88 del 20 de diciembre de 2023.

CUENTAS POR COBRAR POR CONCEPTO DE CANON DE ARRENDAMIENTO: representa la cartera generada en el arrendamiento de los bienes puestos a disposición del FRISCO, conformada por: a) los contratos de arrendamiento en el aplicativo SIGMA, bajo la figura o funcionalidad de recaudo centralizado, b) canon de arrendamiento de los inmuebles entregados a los depositarios con la metodología de informes de gestión.

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 Contaduría General de la Nación en 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.

Cuando una cuenta por cobrar reconocida inicialmente en la cuenta Arrendamiento Operativo del grupo Otras Cuentas por Cobrar cumplen con alguna de las características descritas en el párrafo anterior, no es adecuado mantenerla reconocida en dicha clasificación y debería reclasificarse a la subcuenta Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo.

La Norma de cuentas por cobrar en el numeral 2.4. medición posterior, indica que con posterioridad al reconocimiento de 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 de deterioro.

➤ 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.

Para el FRISCO comprende los siguientes conceptos:

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.

Para los inmuebles clasificados en este grupo el reconocimiento se realiza con el valor del avalúo comercial, en caso de no contar con el mencionado avalúo, con el valor que resulte de aplicar la metodología de estimación de valor desarrollada internamente por la Dirección de Analítica, Alistamiento y Valoración (antes 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.

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.

En el concepto 20241100040581 la Contaduría General de la Nación precisó que el FRISCO debe reconocer en la cuenta inventario aquellos bienes extintos que estén destinados para la venta, incluso si aún no han sido trasladados 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.

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

La resolución 300 del 23 de mayo de 2024, modificada y adicionada por la resolución 114 de 2024, define como una de las funciones de la Dirección de Control de Inventario generar los consolidados y reportes del inventario de activos administrados por la SAE S.A.S., extraídos de las herramientas tecnológicas existentes en la Sociedad, como único canal emisor para la entrega de datos oficiales.

Para el proceso de reconocimiento del inventario en el Estado de Situación Financiera del FRISCO se realiza tomando como fuente de información la registrada en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix) y reportada en los listados del inventario, las novedades relacionadas con la venta de bienes inmuebles se reconocen con el informe de las ventas finalizadas radicada en la Dirección Financiera por la Dirección Comercial, y para el reconocimiento de los bienes entregados en destinación definitiva con las resoluciones publicadas por la Entidad.

Los bienes puestos a disposición del 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 Dirección para la Democratización de Activos Muebles, en una base de datos en Excel.

➤ Propiedades, planta y equipo

Para el FRISCO comprende 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 de la Dirección Administrativa.

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.

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

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

Sobre el reconocimiento de los bienes del FRISCO donde fue declarada por sentencia la extinción de dominio, que estaban reconocidos en la cuenta Propiedad Planta y Equipo, mencionados bienes no cumplen con la condición para ser clasificados en la cuenta Inventario, debido a que no han sido trasladados al comercializador para su enajenación por no estar disponibles para ser vendidos, así como tampoco cumplen la condición de generar rentas en condiciones de mercado, es decir no están arrendados, para ser reconocidos en la cuenta Propiedades de Inversión.

En el concepto 20241100040581 del 11 de diciembre de 2024 la Contaduría General de la Nación precisó que el FRISCO debe reconocer en la cuenta Inventario aquellos bienes extintos que estén destinados para la venta, incluso si aún no han sido trasladados al comercializador para su enajenación, de manera que los bienes del FRISCO reconocidos en la cuenta Propiedad Planta y Equipo fueron clasificados a la cuenta Inventario.

➤ Otros Activos

Se reconoce en esta clasificación: a) Avances y anticipos entregados, b) Saldos a favor en declaraciones, c) Propiedades de inversión, d) Activos intangibles, e) Activos diferidos.

a) Avances y anticipos entregados

La gestión de tiquetes aéreos y alojamiento en el año 2024, paso de estar tercerizado con una agencia de viajes a ser desarrollado internamente en la Dirección Administrativa, fueron entregados recursos por concepto de anticipos, el saldo por legalizar se encuentra en esta clasificación, al igual que los recursos entregados como anticipos para viáticos a los funcionarios y el saldo del anticipo para el pago de peajes.

b) Saldos a favor en declaraciones

Hace referencia al saldo a favor de IVA

c) Propiedades de Inversión

Se reconoce en esta clasificación los bienes inmuebles con fallo de extinción de dominio que se encuentren arrendados, la medición inicial está sujeta al porcentaje de extinción decretada en la sentencia judicial, y por el traslado de aquellos bienes que hayan sido clasificados con anterioridad como Inventario.

Con excepción a lo descrito anteriormente se mantienen las condiciones aplicadas para el reconocimiento de los bienes inmuebles en la clasificación del inventario, esto es, son reconocidos aplicando la metodología de estimación de valor desarrollada internamente por la Dirección de Analítica, Alistamiento y Valoración (antes Gerencia Técnica) o por el valor del avalúo comercial, la fuente para el reconocimiento en el Estado de Situación Financiera del FRISCO son los reportes del aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix), siendo la Dirección de Control de Inventario el canal emisor para la entrega de la información de los datos oficiales de los bienes administrados, las ventas se actualizan con los informes radicados por la Dirección Comercial en la Dirección Financiera, los bienes entregados en destinación definitiva se reconocen con las resoluciones publicadas por la Entidad.

Las condiciones especiales del FRISCO implican la existencia en los estados financieros de edificaciones rurales y urbanas, siendo el principal propósito la venta futura o la entrega en destinación definitiva, aplicando la metodología de administración, donde los bienes no son, ni serán utilizados por el FRISCO durante toda la vida útil, sin embargo, existe un tiempo en el cual estos inmuebles son puestos en el mercado bajo la figura de arrendamiento.

De otra parte, la metodología de valor desarrollada internamente, parte de estimados donde la base es el avalúo catastral, y con el valor que resulte de la metodología se reconoce el bien.

El valor residual de un bien inmueble siempre será superior al valor que arroje la metodología teniendo en cuenta que los inmuebles se valorizan y finalmente es el avalúo comercial con el que se realiza la transacción bien sea la venta o la destinación definitiva, que es superior al costo del bien debido a que este proviene de la aplicación de la metodología de valor.

El valor residual de los inmuebles se estima es el valor del avalúo comercial, que siempre será superior o igual al costo de los bienes inmuebles, derivado de lo anterior, sobre aquellos inmuebles que generan rentas por alquiler no se llevarán a cabo estimaciones de depreciación.

d) 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 el costo y con posterioridad al reconocimiento, se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

e) Activos Diferidos.

En los estados financieros de FRISCO se reconocen, las pólizas de seguros con cobertura mayor a doce meses de acuerdo con lo definido en la Resolución 418 del 6 de diciembre de 2023 emitida por la Contaduría General de la Nación.

➤ 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, y que 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 prestación de servicios, así como el valor del IVA descontable por la adquisición de bienes o servicios.

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.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR: Obligaciones de reembolso relacionadas con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales.

El concepto 20241120006221 emitido por la Contaduría General de la Nación indica que en los estados financieros de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S debe reconocer el contingente judicial del FRISCO.

El reconocimiento o revelación de los derechos y obligaciones de reembolso dependerá de la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos, tanto para la empresa demandada o convocada, para este caso la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, así como la entidad que deba efectuar el reembolso para este caso el FRISCO.

Cuando exista una sentencia condenatoria ejecutoriada, laudo arbitral definitivo condenatorio o acta de conciliación extrajudicial, la entidad que deba efectuar el reembolso para este caso el FRISCO registrará la obligación en la clasificación otras cuentas por pagar obligaciones de reembolso relacionadas con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales.

➤ 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 Dirección de Asuntos Legales Misionales, quienes a través de los abogados externos valoran y actualizan los procesos de acuerdo con los parámetros definidos por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, registrados en el aplicativo Ekogui.
- b) El procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales, definido en el concepto 20241120006221 emitido por la Contaduría General de la Nación indica que sí la entidad que debe efectuar el reembolso para este caso el FRISCO, establece que la obligación de pérdida es probable, esto es, cuando la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos es más alta que la probabilidad de no pérdida, la Entidad registra el valor que resulte de la aplicación de la metodología en la cuenta del pasivo provisiones diversas.
- c) 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).

-
- d) La provisión por 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 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 un 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 las transferencias y las destinaciones específicas previstas en la ley.

El procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales, definido en el concepto 20241120006221 emitido por la Contaduría General de la Nación indica que si la entidad que debe efectuar el reembolso para este caso el FRISCO, establece que la obligación de pérdida es probable, esto es, cuando la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos es más alta que la probabilidad de no pérdida, la Entidad registra el valor que resulte de la aplicación de la metodología en la cuenta del pasivo provisiones diversas obligaciones de reembolso.

➤ 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) La aplicación del concepto 20241120006221 emitido por la Contaduría General de la Nación donde indica que la Entidad que deba efectuar el reembolso, en este caso el FRISCO, debe reconocer las obligaciones de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales, cuando la probabilidad de pérdida sea posible, en las cuentas de orden pasivos contingente obligaciones de reembolso
 - 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 Contaduría General de la Nación 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, deberán ser registrar en la cuenta bienes aprehendidos o incautados, hasta la fecha resolutoria del proceso, ratificado en el concepto 20241100040731 del 12 de diciembre de 2024.

➤ **Convenios interadministrativos**

Convenios interadministrativos con la Agencia Nacional de Tierras (ANT).

El 15 de marzo del 2024, se suscribió el convenio marco No 034-2024 entre la Sociedad de Activos Especiales SAE S.A.S. en calidad de administradora del Fondo para la Rehabilitación Social y Lucha Contra el Crimen Organizado FRISCO y la Agencia Nacional de Tierras ANT, para la compra y transferencia gratuita de las tierras del FRISCO, con el objeto de aunar esfuerzos interinstitucionales para articular acciones que permitan establecer los términos y condiciones que van a regir la compra y transferencia de tierra del FRISCO a la ANT.

El 8 de octubre de 2024 fue suscrito el otro si No. 1, en mencionado otros si, indica que la Agencia Nacional de Tierras deberá desplegar diligentemente todas las gestiones necesarias para garantizar que se efectúe la transferencia de los recursos a la Sociedad de Activos Especiales oportunamente.

El 25 de enero de 2025, se presentó proceso ejecutivo, siendo el demandante, la Sociedad De Activos Especiales SAE S.A.S. y demandado Agencia Nacional De Tierras ANT.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION
NOTA 32. ACUERDO DE CONCESIONES – ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.
NOTA 34. VARIACIONES TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRAJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este grupo está conformado por las cuentas que representan los recursos de liquidez en la 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 2024 y 2023 comprendían:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	127,449,419	126,204,943	1,244,476
Caja (a)	329,746	288,001	41,745
Depósitos en instituciones financieras (b)	123,711,504	122,202,072	1,509,432
Efectivo de uso restringido	3,408,170	3,714,870	-306,700

Al 31 de diciembre del año 2024 el saldo en la cuenta caja cierra con \$329.746 que presenta un incremento del 14%, frente al saldo del 31 de diciembre de 2023, que ascendió a \$288.001 ocasionado por el efecto de conversión al aplicar la tasa de cambio. Este valor 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 2024 y 2023 comprendían:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CONCEPTO	2024	2023		RENTABILIDAD (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	123.711.504	122.202.073	1.509.431	8.583.415	0,0
Cuenta corriente (a)	4.096.618	9.947.072	-5.850.454	0	0,0
Cuenta de ahorro (b)	119.304.648	111.968.075	7.336.573	8.583.415	0,0
Otros depósitos en instituciones financieras (c)	310.237	286.926	23.311	0	0,0
Depositos en custodia Banco Republica	310.237	286.926	23.311	0	0,0

Los depósitos en instituciones financieras finalizaron el año 2024 con un saldo de \$123.711.504, presentan un incremento del 1.2% con relación al año 2023 debido al efecto de la rentabilidad de los rendimientos financieros.

(a) Cuentas corrientes: el saldo al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 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 2024 y al 31 de diciembre de 2023 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 2024 y 2023 comprendían:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3,408,170	3,714,870	-306,700
Depósitos en instituciones financieras	3,408,170	3,714,870	-306,700
Otros depósitos en instituciones financieras	3,408,170	3,714,870	-306,700
Embargos	3,408,170	3,714,870	-306,700

Los depósitos en instituciones financieras clasificados como recursos de uso restringido hacen referencia a los recursos embargos, por orden judicial sobre dineros administrados en las cuentas bancarias del FRISCO, al 31 diciembre del año 2024 esta cuenta finalizó con un saldo de \$3.408.170.

La variación del saldo a 31 de diciembre 2024 con relacion al saldo del 31 de diciembre de 2024, hace referencia al reintegro de la sentencia expediente 201800249000 del Circuito Civil de Cali por valor de \$312,000 millones así como un nuevo embargo por el proceso 20220012400 Juzgado 7 Administrativo de Pasto por valor de \$5,300 millones

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

El desagregado se presenta a cotinuación:

Descripción (Demandate)	Saldo al 31 de Diciembre de:							
	Bancos		Fondos Inversión Colectiva		Embargos Judiciales		Total	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
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
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 Cuan tia	-	-	-	-	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
Fiscalia General de la Nación	-	-	-	-	-	206	-	206
Edificio Alcazar	-	-	-	-	5,300	-	5,300	-
Total	157,622	157,622	80,009	80,009	3,170,539	3,477,239	3,408,170	3,714,870

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 2024 y 2023 comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDO 2024			SALDO 2023			VARIACIÓN
	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL Dic -2024	VALOR EN PESOS (COP)	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL Dic -2023	VALOR EN PESOS (COP)	
TOTAL	139,050	14,490	636,588	139,050	12,918	574,927	61,662
Caja principal	59,100	5,522	326,351	59,100	4,873	288,001	38,350
Libra Esterlina	59,100	5,522	326,351	59,100	4,873	288,001	38,350
Otros depósitos en instituciones financieras	79,950	8,968	310,237	79,950	8,045	286,926	23,312
Euro	67,950	4,566	310,237	67,950	4,223	286,926	23,312
Bolívar	12,000	0.0108	0.130	12,000	0.0093	0	0

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Las inversiones al 31 de diciembre de 2024 y 2023 comprendían:

DETALLE	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.758.988.208	2.715.055.385	43.932.825
Inversiones de administración de liquidez	1.988.725.345	1.992.918.095	-4.192.750
Inversiones en controladas, asociadas, negocios conjuntos	793.881.627	757.485.241	36.396.387
Deterioro: Inv. En Liquidacion, controladas, asociadas, negocios conjunto	-23.618.764	-35.347.952	11.729.188

La cuenta inversiones finalizó el 31 diciembre de 2024, con un saldo de \$2.758.988.208, representa un incremento del 1.6%, que equivale a \$ 43.932.825, frente al saldo del 31 de diciembre del 2023, qué ascendió a \$2.715.055.385.

En la clasificación de Inversiones se encuentran dos tipologías de recursos, el primero que hace referencia a las inversiones de administración de liquidez de la Entidad y el segundo grupo al reconocimiento del concepto emitido por la Contaduría General de la Nación 20172000102391 del 14 de noviembre de 2017 dónde indica que las sociedades y establecimientos de Comercio declarados con extinción de dominio debe ser reconocidos en la clasificación de inversiones

Las inversiones de administración de liquidez se presentan en el numeral 6.1, las inversiones resultado de la aplicación del concepto de la Contaduría General de la Nación, presentan en el numeral 6.2.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Composición

Las inversiones de administración de liquidez, al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, comprendían:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2024		VALOR EN LIBROS 2023		VALOR VARIACION
	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO CTE	SALDO FINAL	
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	1.988.725.345	1.988.725.345	1.992.918.096	1.992.918.096	-4.192.751
Valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	735.414.502	735.414.502	769.383.769	769.383.769	-33.969.268
Acciones ordinarias	1.090.509	1.090.509	972.662	972.662	117.847
Fondos de inversión colectiva	734.323.993	734.323.993	768.411.107	768.411.107	-34.087.115
Acosto amortizado	1.253.310.843	1.253.310.843	1.223.534.326	1.223.534.326	29.776.517
Títulos de tesorería (TES)	1.028.641.408	1.028.641.408	944.661.661	944.661.661	83.979.747
Certificados de depósito a término (CDT)	213.550.999	213.550.999	267.062.416	267.062.416	-53.511.417
Bonos y títulos emitidos por el sector privado	7.376.592	7.376.592	7.877.484	7.877.484	-500.892
Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas financieras	3.741.844	3.741.844	3.932.766	3.932.766	-190.921

Las inversiones en administración de liquidez están compuestas por los recursos en los Fondos de Inversión Colectiva FIC, en Fiduprevisora, Alianza Fiduciaria, Fiduexcedentes, Bancolombia, Credicorp Capital, Fiduciaria, Títulos de Tesorería TES, Certificados de Depósito a Término CDT, Acciones y Bonos provenientes de medidas cautelares en un proceso de extinción de dominio.

Al 31 de diciembre del año 2024 las inversiones de administración de liquidez finalizaron con un saldo de \$1.988.725.345, presentan una disminución del 0.2%, que equivale a una variación de \$4.192.751, frente al 31 de diciembre de 2023 que ascendió a \$1.992.918.096.

La variación se concentra en los recursos administrados en los Fondos de Inversión Colectiva que finalizaron con un saldo de \$734.323.993 en diciembre del año 2024 con una disminución de \$34.087.115 en comparación con el año 2023, ocasionado por el traslado de recursos a la Nación en cumplimiento al artículo 91 de la ley 1708 de 2024 y la política antidrogas, y la utilización de los recursos en el pago de gastos de operación, así como también la baja de las tasas de interés que afectó los rendimientos financieros.

Los bonos y títulos emitidos por el sector privado y por las entidades financieras presentaron una disminución por valor de \$691.814 ocasionado por la valoración de estos títulos en el mercado.

Las inversiones en Certificados de Depósito CDT cerro con un saldo de \$ 213.550.999 al 31 de diciembre de 2024, disminuyó en \$53.511.416 que equivale a un 25%, frente al saldo del 31 de diciembre de 2023 que ascendió a \$267.062.416 por la cancelación de inversiones en la fecha de vencimiento para convertirlos en recursos líquidos con el propósito de cumplir con las transferencias de recursos a la Nación.

Las inversiones en los Títulos de Tesorería (TES) presentó un incremento del 8.8%, que equivale a \$83.979.747, al finalizar con un saldo de \$1.028.641.408 en diciembre de 2024, frente al saldo del 31 de diciembre de 2023, que ascendió a \$ 944.661.661, ocasionado por la valoración de las inversiones, así como también con la constitución de nuevas inversiones.

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 6.24 % EA, a diciembre de 2024.

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

En el año 2021 la entidad realizó una actualización a la valoración de algunos TES, que de acuerdo con el informe del custodio de este portafolio estaban siendo valorados a precio de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023

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

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

mercado, sin embargo, debido a que la intención de la Entidad es mantener las inversiones hasta el vencimiento fue modificada la metodología de valoración a costo amortizado a valor TIR. Esta situación 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 ha 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 se 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.

El saldo al 31 diciembre de 2024 y 31 diciembre de 2023 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							
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
FIC- Fiduprevisora	25.960.070	6.059.474	3.938.550	3.592.513	40.248.126	133.684.711	100.813.270	73.256.963	61.474.742	71.637.586	232.434.757	288.231.247
FIC- Fidulianza (Alianza Valores)	23.563.157	14.368.573	430.916	397.057	59.601.776	76.669.580	44.058.522	35.876.712	89.284.756	26.935.704	216.939.127	154.247.626
FIC- Fiduciaria Bancolombia	10.431.808	4.248.405	0	2.294.222	53.168.441	86.888.348	26.320.661	0	0	0	89.920.909	93.430.975
FIC- Credicor	1.133.131	1.033.258	0	0	15.613.366	21.729.188	51.487.222	46.400.661	0	0	68.233.718	69.163.107
FIC-Fiduagraría	0	0	0	0	13.294.641	59.804.283	16.144.416	14.690.113	0	0	29.439.057	74.494.396
FIC-Itau	0	0	0	0	24.419.262	22.284.087	72.937.162	66.559.670	0	0	97.356.424	88.843.757
FIC- Fiduescedentes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total FIC	61.088.165	25.709.710	4.369.466	6.283.792	206.345.611	401.060.197	311.761.252	236.784.119	150.759.498	98.573.290	734.323.993	768.411.108
TES Portafolio	3.947.718	4.192.803	0	0	181.990.887	190.153.261	842.702.803	750.315.596	0	0	1.028.641.408	944.661.660
Total TES	3.947.718	4.192.803	0	0	181.990.887	190.153.261	842.702.803	750.315.596	0	0	1.028.641.408	944.661.660
CDT Productividad Incautado	0	0	0	0	111.232.566	160.983.359	102.318.433	106.079.056	0	0	213.550.999	267.062.415
Total CDT	0	0	0	0	111.232.566	160.983.359	102.318.433	106.079.056	0	0	213.550.999	267.062.415
Acciones ordinarias	925.882	925.882	0	0	228.974	228.974	0	0	0	0	1.154.855	1.154.856
Valoraciones acciones ordinarias	-78.550	-196.395	0	0	14.202	14.201	0	0	0	0	-64.347	-182.194
Total Acciones	847.332	729.487	0	0	243.176	243.175	0	0	0	0	1.090.509	972.662
Sector Privado	0	0	0	0	7.376.592	0	0	0	0	0	7.376.592	0
Entidades Publicas	0	0	0	0	3.741.844	0	0	0	0	0	3.741.844	0
Total Bonos y Titulos	0	0	0	0	11.118.436	0	0	0	0	0	11.118.436	0
TOTAL	65.883.215	30.632.000	4.369.466	6.283.792	510.930.677	752.439.992	1.256.782.489	1.093.178.771	150.759.498	98.573.290	1.988.725.345	1.981.107.845

La metodología de valoración del portafolio se realiza así:

- a) La valoración de los Fondos de Inversión Colectiva está condicionada a las variaciones del 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 Certificados de Depósito a Término, 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 títulos de tesorería (TES) y Certificados de Depósito a Término CDT es realizada por el custodio que administra el portafolio de la Entidad.

Las inversiones en acciones ordinarias y bonos 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 y la valoración de portafolio de inversiones para los Bonos.

A 31 de diciembre de 2024, 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 2024 comprendían:

DESCRIPCION	2024	DETERIORO ACUMULADO 2024				
CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
INVERSIONES EN:	793.881.627	35.347.952	1.712.421	13.441.609	23.618.764	3,0
Inversiones en entidades en liquidación	702.336.543	35.127.904	1.712.421	13.441.609	23.398.716	3,3
Entidades privadas	702.336.543	35.127.904	1.712.421	13.441.609	23.398.716	3,3
Inversiones en controladas contabilizadas	90.608.356	167.300	0	0	167.300	0,2
Inversiones en asociadas	728.726	0	0	0	0	0,0
Entidades privadas	728.726	0	0	0	0	0,0
Inversiones en negocios conjuntos	208.002	52.748	0	0	52.748	25,4
Entidades privadas	208.002	52.748	0	0	52.748	25,4

La Contaduría General de la Nación, en 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.

Para las cuentas que conforma esta clasificación se conserva lo anunciado en la nota 4, título Inversiones Entidades en Liquidación, controladas, asociadas y negocios, esto es, que la Dirección de Gobierno, Control y Democratización de Sociedades, y la Dirección de Seguimiento y Control de Liquidaciones, son las áreas encargadas de coordinar y gestionar la actualización de la información financiera de las Sociedades y de los Establecimientos de Comercio en el Portal de Depositarios. El consolidado y los reportes del inventario de los activos administrados son extraídos del aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix), donde la información financiera de las Sociedades y los Establecimientos de Comercio es capturada del Portal de Depositarios, la fuente para el reconocimiento en el Estado de Situación Financiera del FRISCO son los reportes del aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix), siendo la Dirección de Control de Inventario el canal emisor para la entrega de la información de los datos oficiales de los bienes administrados.

El reconocimiento en el Estado de Situación Financiera del FRISCO, se realiza aplicando el método de participación patrimonial, tomando como fuente la información financiera de las Sociedades y Establecimientos de Comercio, y el porcentaje de extinción de dominio y en proceso de extinción de dominio, datos relacionados en los reportes consolidados del inventario de activos administrados, entregados por la Dirección de Control de Inventario como único canal emisor de los datos oficiales de los bienes administrados, información que es integrada al flujo del proceso contable con registros manuales de causación.

En desagregado de las Inversiones Entidades en Liquidación, controladas, asociadas y negocios conjuntos se presenta en los numerales 6.2.1. y 6.2.2.

6.2.1. Inversiones en entidades en liquidación

La composición y saldos al 31 de diciembre de 2024 y 2023 comprendían:

Las Inversiones en Sociedades en Liquidación, al 31 de diciembre de 2024, es la siguiente:

Razón Social	Part.	Patrimonio	Deterioro	Valor en Libros
Agrícola Altagracia Ltda en Liquidación	100	417.170	0	417.170
Agrícola Ganadera Potrero Nuevo Ltda en Liquidación	100	331.744	331.744	0
Agropecuaria el Brasil Ltda. en Liquidación	100	8.316.589	0	8.316.589
Agropecuaria el Roble Ltda en Liquidación	100	1.444.830	1.444.830	0
Agropecuaria Galicia SA	100	1.177.893	0	1.177.893
Agropecuaria Guayana Ltda en Liquidación	100	49.651	0	49.651
Agropecuaria la Camelia Ltda. en Liquidación	100	1.341.298	0	1.341.298

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Razón Social	Part.	Patrimonio	Deterioro	Valor en Libros
Agropecuaria los Campanos Campagro Ltda en Liquidación	100	7.314.627	0	7.314.627
Agropecuaria Playa Rica Ltda en Liquidación	100	1.170.606	0	1.170.606
Agropecuaria Río Grande S.A. en Liquidación	100	11.953.611	0	11.953.611
Agropecuaria Sol 7 2 3 Limitada en Liquidación	100	19.576.137	0	19.576.137
Alkala Asociados SA	100	310.421	0	310.421
B Y H Ingeniería Ltda Bryan y Hodgson Ingeniería Limitada	0.50	73	73	0
Bienes Rentas Inmobiliaria y Compañía Ltda	100	3.710.733	0	3.710.733
Calidad Comercializadora S.A. Calidad S.A. en Liquidación	100	6.906.583	0	6.906.583
Cecilia Tsalickis e Hijos S. C. en S. en Liquidación	100	13.898.638	0	13.898.638
Comercializadora Marandres Ltda en Liquidación	100	166.382	0	166.382
Compañía Administradora De Vivienda S A	100	4.297	0	4.297
Compañía Agrícola Vázquez S.C.A. Ciar S.C.A	100	1.513.023	1.513.023	0
Compañía Hotel del Prado SA en Liquidación	100	27.826.555	0	27.826.555
Compañía Colombiana Exportadora de Café S.A. Coexcafe SA	100	9.122.025	0	9.122.025
Compañía Constructora y Comercializadora del Sur Limitada	100	54.962.526	0	54.962.526
Compra, Venta y Renta S.A. Cover S.A. en Liquidación	100	9.027.974	0	9.027.974
Consorcio Perafan Hermanos Limitada - en Liquidación	100	784.932	0	784.932
Construcciones Astro SA en Liquidación	100	205.050	0	205.050
Constructora Alphadicon Ltda en Liquidación	100	1.317.393	0	1.317.393
Constructora el Bosque Ltda en Liquidación	100	922.000	0	922.000
Constructora Inmobiliaria de la Costa Ltda Conicol	100	10.761.890	0	10.761.890
Constructora Murcia y M S en C. S.	100	35.433.920	0	35.433.920
Constructora Parque Rosado Ltda	100	864.286	0	864.286
Cosmos 2000 Ingeniería y Cía. Limitada en Liquidación	100	229.228	0	229.228
Dado y Cía. Ltda "En Liquidación"	100	267.591	267.591	0
Delso Ortiz Sucesores S.A en Liquidación	100	3.923.666	0	3.923.666
Distribuidora de Drogas Condor S.A en Liquidación	100	8.978.869	0	8.978.869
Distribuidora de Drogas la Rebaja Barranquilla SA	100	14.378.240	0	14.378.240
Distribuidora de Drogas la Rebaja Bogotá S.A	100	5.927.147	0	5.927.147
Distribuidora de Drogas la Rebaja Bucaramanga S.A	100	5.296.848	0	5.296.848
Distribuidora de Drogas la Rebaja Cali S A en Liquidación	100	17.121.451	0	17.121.451
Distribuidora de Drogas la Rebaja Neiva S. A	100	9.567.752	0	9.567.752
Distribuidora de Drogas la Rebaja Pereira S A en Liquidación	100	11.945.634	0	11.945.634
Echeverry Monsalve y Cía. S.C. en Liquidación	100	509.537	0	509.537
Explotaciones Agrícolas y Ganaderas la Lorena S C S Exagan	100	91.510	0	91.510
Gaviria Arcila y Cía. Ltda en Liquidación	100	577.944	0	577.944
Gold'S Gym Ltda en Liquidación	100	1.211.135	1.211.135	0
Hato Nuevo Ltda en Liquidación	100	8.959.610	0	8.959.610
Herrera Galves y Compañía S en C en Liquidación	100	506.473	0	506.473
Hielo Cristal y Refrigeración Ltda en Liquidación	100	1.649.888	0	1.649.888
Hotel Llanura Real	100	2.555.584	2.555.584	0
Importaciones y Exportaciones Colombo Brasileras Ltda	100	4.717.684	0	4.717.684
Inmobiliaria Proyecto Siglo XXI S.A. en Liquidación	100	1.120.754	0	1.120.754
Inmobiliaria Santa Teresita Ltda en Liquidación	65	2.007.366	2.007.366	0
Inmobiliaria Vázquez S C A Innovas S C A en Liquidación	100	4.001.303	0	4.001.303
Interamericana de Construcciones Sa en Liquidación	100	10.186.535	0	10.186.535
Intercontinental de Financiación Aérea Interfiar S A	100	11.471.048	0	11.471.048
Inverprime SA	100	2.298.327	0	2.298.327
Inversiones Agropecuarias Lopez Garcia Ltda.	100	3.319	3.319	0
Inversiones Agropecuarias Vázquez SCA Inagrovas SCA	100	8.127.252	0	8.127.252
Inversiones Ancar Orlandes y Cía. S.E.S. en Liquidación	100	396.525	0	396.525
Inversiones Ara Ltda en Liquidación	100	32.456.794	0	32.456.794

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Razón Social	Part.	Patrimonio	Deterioro	Valor en Libros
Inversiones Ario Ltda en Liquidación	100	6.930.094	0	6.930.094
Inversiones Danna Ltda en Liquidación	100	1.371.692	0	1.371.692
Inversiones Echeverry Mejia y Cía. S. en C. en Liquidación	100	425.481	0	425.481
Inversiones el Gran Crisol Limitada en Liquidación	100	468.540	0	468.540
Inversiones Hernandez Iglesias S en C S - en Liquidación	100	4.314.675	0	4.314.675
Inversiones Herrebe Ltda	100	116.856	0	116.856
Inversiones Integral y Cía. SCA	100	10.682.368	0	10.682.368
Inversiones J L Ltda en Ocupación - en Liquidación	100	339.437	0	339.437
Inversiones Jaer Ltda en Liquidación	100	3.520	0	3.520
Inversiones Juaneli's Ltda en Liquidación	100	928.701	0	928.701
Inversiones la Ramada S.A. en Liquidación	100	3.178.209	0	3.178.209
Inversiones los Arreboles S.A. en Liquidación	98	524.374	524.374	0
Inversiones Marítimas del Pacifico Ltda en Liquidación	100	826.388	0	826.388
Inversiones Miguel Rodríguez e Hijo S. en C. en Liquidación	100	10.140.897	0	10.140.897
Inversiones Molina Murcia y Cía. S en C en Liquidación	100	16.619	16.619	0
Inversiones Mondragón S en C en Liquidación	100	3.524.889	0	3.524.889
Inversiones Montoya y Cía. S en Cs	100	616.598	0	616.598
Inversiones Nagui Ltda en Liquidación	100	2.071.468	0	2.071.468
Inversiones Rodriguez Arbeláez y Cía. S en C en Liquidación	100	27.166.879	0	27.166.879
Inversiones Rodriguez Ramirez y Cía. en Cs	100	2.901.019	0	2.901.019
Inversiones Rodriguez y Rodriguez S en C S en Liquidación	100	1.688.512	0	1.688.512
Inversiones San Jose Ltda en Liquidación	100	2.910.405	0	2.910.405
Inversiones y Construcciones Santa Ltda	100	7.298.871	0	7.298.871
Inversiones Solano y Cía. S. en C en Liquidación	100	76.938	0	76.938
Inversiones Solfeda Orlande y Cía. S. en C.S en Liquidación	100	1.078.153	0	1.078.153
Inversiones y Comercializadora Incom Ltda en Liquidación	100	1.712.105	0	1.712.105
Inversiones y Construcciones Abc S.A. en Liquidación	100	21.987.679	0	21.987.679
Inversiones y Construcciones Atlas Ltda en Liquidación	100	30.984.945	0	30.984.945
Inversiones y Construcciones Cosmovalle Ltda.	100	20.585.316	0	20.585.316
Inversiones y Construcciones Támesis S A en Liquidación	100	44.777.538	0	44.777.538
Inversiones Zapata Vázquez Ltda Inverzavas en Liquidación	100	2.389.922	0	2.389.922
Jalí Ganaderos Ltda en Liquidación	100	113.875	0	113.875
Luz Marina Rosa Orozco y Compañía S en C. En Liquidación	100	55.695	0	55.695
Maderas San Luis Limitada en Liquidación	100	1.160.385	0	1.160.385
Maros S.A. en Liquidación	100	2.857.987	0	2.857.987
Miraluna Limitada & Cía. S en C S en Liquidación	100	5.565.703	0	5.565.703
Molimur Ltda en Liquidación	100	5.766.260	0	5.766.260
Negocios Los Sauces Limitada Y Cía. S en Cs en Liquidación	100	1.930.794	0	1.930.794
Organización Empresarial A. de J. Henao M. e Hijos & Cía.	100	3.029.080	0	3.029.080
Promociones y Construcciones del Caribe Ltda y Cía.	100	4.295.327	0	4.295.327
Regicentro Ltda en Liquidación	0.50	1.910	1.910	0
Regiturs Ltda - en Liquidación	0.01	33	33	0
Serna Camacho y Rodríguez S.C.S. en Liquidación	100	1.446.822	0	1.446.822
Siderurgica Zipaquira S.A Siderzipa S.A - en Liquidación	100	3.315.276	0	3.315.276
Sociedad Renta Empresarial y Comercial S.A. en Liquidación	100	1.013.882	0	1.013.882
Sociedad Navarro Ruiz y Cía. Ltda en Liquidación	100	352.712	0	352.712
Sucesores Ortiz Escobar SA en Liquidación	100	14.186.294	0	14.186.294
Suramazonas Ltda	100	2.788.674	0	2.788.674
Toledo y Toledo y Cía. S. en C. en Liquidación	100	1.410.241	0	1.410.241
Torres y Acosta Compañía S en C en Liquidación	100	1.489.360	0	1.489.360
Transportes Omega Orlande & Cía.	100	122.991	0	122.991
Urbanizar Ltda en Liquidación	100	689.991	0	689.991

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Razón Social	Part.	Patrimonio	Deterioro	Valor en Libros
Valencia y Henao y Cía. Ltda. Colectiva Civil (En Liquidación)	100	7.461.381	0	7.461.381
Valladares Ltda en Liquidación	100	235.496	0	235.496
Valores Mobiliarios de Occidente S.A. en Liquidación	100	13.521.115	13.521.115	0
Organi. Luis H. Gomez Bus y Cía. S. en C. en Liquidación	100	79.337	0	79.337
Vizcaya Ltda en Liquidación	100	759.681	0	759.681
Ganadería el Vergel Ltda en Liquidación	100	8.138.439	0	8.138.439
Ganaderías Bilbao Ltda en Liquidación	100	7.190.841	0	7.190.841
TOTAL		702.336.541	23.398.716	678.937.825

El saldo en el Estado de Situación Financiera del FRISCO, al 31 de diciembre de 2024, de las inversiones en sociedades en liquidación, se determinó aplicando 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 2024, el reporte del aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix 2.0), relaciona 118 sociedades con activos, 84 sociedades de papel y 6 establecimientos de comercio, de las cuales 128, se encuentran sin información financiera.

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 2024 y 2023 comprendían:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	91,325,037	93,335,862	-2,010,825
Inversiones en controladas	90,608,356	92,673,572	-2,065,216
Inversiones en asociadas	728,726	728,726	0
Inversiones en negocios conjuntos	208,002	153,610	54,392
Deterioro Inversiones	-220,048	-220,046	

El saldo al 31 de octubre de 2024, 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).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023

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

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

Al igual que 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 2024, relaciona 22 sociedades con activos y 2 establecimientos de comercio.

La relación de las sociedades que conforman este grupo al 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

Razón Social	Part. %	Controladas	Asociadas	Negocios Conjuntos	Patrimonio	Deterioro	Valor en Libros
Agropecuaria Frutos de la Tierra S A	100%	377,497	0	0	377,497	0	377,497
Agropecuaria Guimar S.A.	11%	0	0	52,747	52,747	52,747	0
Agropecuaria Mecal S.A.S	100%	1,052,556	0	0	1,052,556	0	1,052,556
Almacenes Temporales de Mercancías del Comercio Exterior Ltda	100%	467,474	0	0	467,474	0	467,474
Cabañas Costa Azul	100%	1,400,731	0	0	1,400,731	0	1,400,731
Cispata Promotora Hotelera S.A.	100%	50	0	0	50	50	0
Colombo Libanesa Limitada	100%	49,053	0	0	49,053	0	49,053
Comercializadora Sabre E.U.	100%	86,603	0	0	86,603	0	86,603
Distribuidora de Drogas la Rebaja Principal S A	100%	5,583,454	0	0	5,583,454	0	5,583,454
Equipos Agrícolas E Industriales Ltda.	50%	0	728,726	0	728,726	0	728,726
Gaseosas Rio Limitada	100%	261,546	0	0	261,546	0	261,546
Gil Casas y Cía. S en C	100%	718,182	0	0	718,182	0	718,182
Grupo Cano Graca S.C.S.	100%	1,597,209	0	0	1,597,209	0	1,597,209
Hotel la Gran Manzana	100%	166,916	0	0	166,916	166,916	0
Inmobiliaria JD Limitada	100%	42,145,514	0	0	42,145,514	0	42,145,514
Inmunizadora de Maderas del Oriente Ltda.	100%	22,723,916	0	0	22,723,916	0	22,723,916
Inversiones Belvedere Limitada	100%	286,697	0	0	286,697	0	286,697
Inversiones Manfimar Ltda	100%	1,863,554	0	0	1,863,554	0	1,863,554
Makro Inversiones Limitada	100%	5,272,928	0	0	5,272,928	0	5,272,928
Martinez Ebrat & Cía. Ltda	100%	2,732,998	0	0	2,732,998	0	2,732,998
Porrás Ardila Orozco Eschavenato y Cía. S.	100%	1,462,528	0	0	1,462,528	0	1,462,528
Prosalud IPS y Droguerías S. A	3.9%	0	0	155,255	155,255	0	155,255
Puerta Parra e Hijos Limitada Dos P E Hijos	100%	2,358,648	0	0	2,358,648	0	2,358,648
Sociedad Constructora Agrícola Ltda	100%	334	0	0	334	334	0
Total		90,608,388	728,726	208,002	91,545,116	220,047	91,325,069

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 2024 y 2023 comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	56.043.806	3.999.255	52.044.551
Venta de bienes	51.882.412	0	51.882.412
Prestación de servicios	4.892	7.436	-2.544
Sentencias, Laudos Arbitrales	177.989	138.841	39.148
Otras cuentas por Cobrar	9.755.769	38.355.799	-28.600.030
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	119.553.264	67.448.060	52.105.204
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-125.330.522	-101.950.881	-23.379.641

Las cuentas por cobrar finalizaron el año 2024 con un saldo de \$56.043.806, presentan un incremento de 1.300% que equivale a \$52.044.551 frente al saldo del 31 de diciembre de 2023 que ascendió a \$ 3.999.255.

La principal variación se concentra en las cuentas por cobrar por venta de bienes

El 15 de marzo del 2024, se suscribió el convenio marco No 034-2024 entre la Sociedad de Activos Especiales SAE S.A.S. en calidad de administradora del Fondo para la Rehabilitación Social y Lucha Contra el Crimen Organizado FRISCO y la Agencia Nacional de Tierras ANT, para la compra y transferencia gratuita de las tierras del FRISCO, con el objeto de aunar esfuerzos interinstitucionales para articular acciones que permitan establecer los términos y condiciones que van a regir la compra y transferencia de tierra del FRISCO a la ANT. En mencionado convenio fue definido el procedimiento donde se establecido lo relacionado con el pago, así: al momento de la firma de la promesa de compraventa se pagaría el 60% del valor del bien, al momento de la suscripción de la escritura pública se pagaría el 30% y el 10% restante con el registro.

El detalle de los conceptos que conforma este grupo de cuentas se describe en los numerales, 7.7 Prestación de servicios, 7.21 Otras cuentas por cobrar, 7.22 Cuentas por cobrar de difícil recaudo y 7.38 Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad

7.7. Prestación de Servicios

El saldo a 31 de diciembre de 2024 comprendía:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		CORTE VIGENCIA 2024					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4.892	4.892	0	0	0	0	0	4.892
Administración de proyectos	4.892	4.892	0	0	0	0	0	4.892

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios finalizaron el 31 de diciembre de 2023 con un saldo de \$4.982, representa una disminución del 34% que equivale a \$2.544, frente al saldo del 31 diciembre 2023 que ascendió a \$7.437 y representa en el valor de los recobros, del FRISCO, a la Sociedad De Activos Especiales, por las operaciones realizadas con los recursos en la caja menor.

7.21. Otras cuentas por Cobrar

El saldo al 31 de diciembre de 2024 comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO NO CORRIENTE	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	9.755.769	0	9.755.769	1.127.404	739.002	938.984	927.422	10	8.828.348
Descuentos no autorizados	693.620	0	693.620	0	570.452	0	570.452	82	123.168
Pago por cuenta de terceros	3.805.057	0	3.805.057	0	0	0	0	0	3.805.057
Arrendamiento operativo	5.241.550	0	5.241.550	1.127.404	168.549	938.984	356.969	7	4.884.581
Otras cuentas por cobrar	15.542	0	15.542	0	0	0	0	0	15.542

Las otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2024 alcanzaron la cifra de \$9.755.769, presentando una disminución del 74% que equivale a \$28.600.030 comparado con el saldo a 31 de diciembre de 2023 que termino con un saldo \$38.355.799.

El detalle de los conceptos que conforma este grupo de cuentas se describe en los numerales 7.21.1 Otras cuentas por Cobrar – Pago por cuenta de terceros, 7.21.2 Otras cuentas por Cobrar – arrendamiento operativo, y 7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.

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

El saldo al 31 de diciembre de 2024 comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Pago por cuenta de terceros	3.805.057	3.805.057	0	0	0	0	0	3.805.057
Pago de sentencias Judiciales:	831.813	831.813	0	0	0	0	0	831.813
Buenaventura Distrito Especial Industr	806.924	806.924	0	0	0	0	0	806.924
Almagrario SA	24.889	24.889	0	0	0	0	0	24.889
Deudores sociedades y otros conceptos (a)	2.973.243	2.973.243	0	0	0	0	0	2.973.243

En este grupo se encuentran clasificadas:

Las sentencias solidarias en un proceso jurídico en el que el fallo son condenados conjuntamente al FRISCO y otra Entidad, estas sentencias se recobra la parte proporcional.

En la clasificación pago por cuenta de terceros, deudores sociedades representan los desembolsos efectuados con cargo a los recursos del FRISCO para el pago de obligaciones inherentes a las sociedades o establecimientos de comercio, tipificados como gastos urgentes, necesarios e imprescindibles para la correcta administración, como son el pago de impuestos, servicios públicos, pasivos laborales, negociaciones colectivas, demandas judiciales, contribuciones de valorización, impuesto predial, y vigilancia cuando exista el riesgo de daño, pérdidas, y ocupaciones ilegales, los recursos para el pago de estas obligaciones no son girados a las cuentas bancarias de las sociedades, o los establecimientos de comercio o a los Depositarios.

Estos recursos 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.

El decreto 1760 de 2019, artículo 2, parágrafo 1, indica que el administrador del FRISCO podrá asumir pagos para la correcta administración de las sociedades y establecimientos de comercio con cargo al fondo cuando los pagos no puedan ser asumidos por aquellos, siempre que, sean reconocidos en los estados de situación financiera y balances en los que se refleje la obligación a favor del FRISCO.

También se encuentra reconocida en esta clasificación el préstamo a la Fundación Centro Colombiano de Estudios Profesionales–FCECEP-, aprobado en la sesión 88 del 20 de diciembre de 2023.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

(a) La composición al 31 de diciembre de 2024, de los deudores sociedades y otros conceptos, es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Deudores sociedades y Otros conceptos	2.973.243	2.973.243	0	0	0	0	0	2.973.243
Sociedades en liquidación	362.846	362.846	0	0	0	0	0	362.846
Agropecuaria Rio Grande S.A. en Liquidación	74.074	74.074	0	0	0	0	0	74.074
Zusatex S.A.S.	40.988	40.988	0	0	0	0	0	40.988
Ladrillera La Candelaria Limitada en Liquidacion	40.763	40.763	0	0	0	0	0	40.763
Compañía Hotel del Prado Sa en Liquidacion	39.585	39.585	0	0	0	0	0	39.585
Agroespinal S.A. en Liquidación	33.733	33.733	0	0	0	0	0	33.733
Sociedad de Comercializacion Internacional Recycl	26.648	26.648	0	0	0	0	0	26.648
Colombiana de Hoteles S.A. en Liquidación China	26.406	26.406	0	0	0	0	0	26.406
Constructora Murcia y M S en C. S.	26.406	26.406	0	0	0	0	0	26.406
Ajuris y Cia S en C en Liquidacion	12.020	12.020	0	0	0	0	0	12.020
Saldos Inferiores A 10 Millones (11 Sociedades)	42.223	42.223	0	0	0	0	0	42.223
Sociedades Activas	2.608.991	2.608.991	0	0	0	0	0	2.608.991
Fundacion Centro Colombiano de Estudios Profes	1.440.489	1.440.489	0	0	0	0	0	1.440.489
Gran Muelle S.A.	395.831	395.831	0	0	0	0	0	395.831
Inversiones Hernández López	162.021	162.021	0	0	0	0	0	162.021
C I J Gutierrez y Cia SA (en Toma de Posesion)	119.000	119.000	0	0	0	0	0	119.000
Comercializadora Internacional de Metales Precios	71.400	71.400	0	0	0	0	0	71.400
Pedro Botero / Distribuidora Los Pepes	67.534	67.534	0	0	0	0	0	67.534
Inversiones Rodríguez Fuentes Ltda.	64.081	64.081	0	0	0	0	0	64.081
Comercializadora E Inversiones Bustos Ariza y Ci	47.405	47.405	0	0	0	0	0	47.405
Parque Ecologico Recreacional de Las Aguas de Gi	35.100	35.100	0	0	0	0	0	35.100
Union de Ganaderos S.A. Unigan S.A. en Liquidac	33.859	33.859	0	0	0	0	0	33.859
Agroganaderia Montes de Tabor S.A.S en Liquidac	28.532	28.532	0	0	0	0	0	28.532
Inversiones Gnecco Sas	25.141	25.141	0	0	0	0	0	25.141
Alvarez Rios E Hijos & Cia S.C.A	21.877	21.877	0	0	0	0	0	21.877
Avila S.A.S	19.500	19.500	0	0	0	0	0	19.500
Angela Maria Sampredo & Cia S. en C. Civil	17.769	17.769	0	0	0	0	0	17.769
Colombo Libanesa Limitada - en Liquidacion	16.687	16.687	0	0	0	0	0	16.687
Maria Miryan Benavides Guevara/Compraventa E	10.328	10.328	0	0	0	0	0	10.328
Saldos Inferiores A 10 Millones (17 Sociedades)	32.437	32.437	0	0	0	0	0	32.437
Otros Conceptos	1.406	1.406	0	0	0	0	0	1.406
Recobros proyecto paz	1.406	1.406	0	0	0	0	0	1.406
Sociedad de Activos Especiales	1.406	1.406	0	0	0	0	0	1.406

7.21.2. Otras cuentas por Cobrar – arrendamiento operativo

La composición y saldos al 31 de diciembre de 2024 comprendían:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		DETERIORO ACUMULADO 2024			DEFINITIVO	
CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.241.550	5.241.550	1.127.404	168.549	938.984	356.969	4.884.581
Arrendamiento recaudos centralizado	3.562.183	3.562.183	1.127.404	168.549	938.984	356.969	3.205.214
Arriendo muebles extinto entregados DNE	107.677	107.677	0	0	0	0	107.677
Arrendamiento inmuebles - Depositarios	1.571.691	1.571.691	0	0	0	0	1.571.691

Al 31 de diciembre del año 2024, las cuentas por cobrar por arrendamiento operativo finalizaron con un saldo de \$5.241.550, presenta una disminución del 24%, que equivale a una variación de \$1.614.467, frente al saldo del 31 de diciembre de 2023 que ascendió a \$6.856.017.

El desagregado de los conceptos que conforma este grupo de cuenta se describe en los numerales 7.21.2.1 Arrendamiento recaudo centralizado, 7.21.2.2. Arrendamientos inmuebles – Depositarios.

7.21.2.1 Arrendamiento recaudo centralizado

Composición

En esta clasificación se reconoce las cuentas por cobrar por concepto de canon de arrendamiento de los contratos que se encuentran administrados en el aplicativos SIGMA (antes Matrix) conocido como recaudo centralizado y que no están tipificadas como cuentas por cobrar de difícil recaudo.

Al 31 de diciembre de 2024, el saldo de las cuentas por cobrar por concepto de canon de arrendamiento finalizó en \$3.562.183, presenta una disminución del 28%, que equivale a \$1.367.495 frente al saldo del 31 de diciembre de 2023 que ascendió a \$4.929.678

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.

Comenzó con la migración de los saldos de cartera por concepto de canon de arrendamiento del aplicativo Olympus, con el propósito de facturar y recaudar los recursos de los bienes inmuebles con contrato de arrendamiento en las cuentas de la entidad, utilizando la funcionalidad del código de barras, que permite identificar los recaudos, generar cupones de

recaudo, también con código de barras, con esto los recaudos por concepto de canon de arrendamiento son aplicados directamente al contrato cuando ingresan los recursos.

Han sido adelantados procesos de conciliación entre la información que presenta el aplicativo SIGMA SAE (antes Matrix) como saldo de cartera en los contratos de arrendamiento y los registrados en la información financiera del FRISCO

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 y recaudo de los contratos de arrendamiento es integrada al proceso contable en el aplicativo financiero, tomando como fuente de información el reporte de facturación emitido del aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix).

En el proceso de conciliación se evidenció que varias operaciones efectuadas en el aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix) no aparecen relacionadas en los listados de facturación o reportes que genera el aplicativo, deficiencia que fue subsanada hasta marzo de 2022.

Por lo anterior 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 segmentación	1.388	3.441.689	100%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023

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

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

Descripción	Valor	Descripción	Valor
Impuestos	260.225	Otros Pasivos	4.421.054
Otros Pasivos	1.416.847	Patrimonio	2.720.204
Patrimonio	63.768	Cartera	1.700.849
Cartera	1.740.840	Total terceros	1.192
Total terceros	196		

Durante el año 2021 la Dirección 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.

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 Estupeficientes, 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 el aplicativo 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 Dirección Financiera, depuración que será reconocida en los estados financieros con el informe resultado de mencionada conciliación.

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

En junio de 2024 se dio inicio a un nuevo proceso de conciliación de la información procesada en los aplicativos SIGMA (misional para administrar los contratos de arrendamiento) y SEVEN (aplicativo misional para la administrar la información financiera), focalizado esta conciliación a los contratos de arrendamiento en recaudo centralizado y las transacciones efectuadas durante el período que el contrato ha estado esa funcionalidad.

En este proceso fueron identificados 4.338 contratos que debían ser conciliados, a la fecha de este informe, para desarrollar esta actividad diez y seis (16) colaboradores de la Dirección financiera participan en este proceso, de los cuales dos (3) están dedicados tiempo completo y 13 dedican tiempo parcial. A la fecha han sido analizados y conciliados 3.253 contratos y 1.085 contratos se encuentran en proceso de análisis y conciliación.

Esta conciliación finaliza cuando las situaciones identificadas en el proceso de conciliación estén procesadas en el aplicativo misional de cartera o en aplicativo SEVEN (aplicativo misional para la administrar la información financiera), en los casos que aplique.

El informe de la conciliación de los saldos en los estados financieros frente a los saldos de cartera, registrados en el aplicativo SIGMA SAE al 31 de diciembre de 2024, al 31 de diciembre de 2023 se presenta a continuación:

Año 2024

EDAD DE CARTERA	CANTIDAD TERCEROS	SALDO CONTABLE DIC 2024	CANTIDAD TERCEROS	SALDO CARTERA DIC 2024	DIFERENCIA DIC 2024	DETERIORO
1 a 30 días	309	1.566.446	309	423.367	-1.143.079	0
31 a 60 días	124	1.208.759	124	1.251.976	43.217	120.876
61 a 90 días	60	786.978	60	803.689	16.712	236.093
91 a 180 días	77	1.068.075	77	1.069.835	1.760	534.037
Mayor a 180 Días	2.173	83.834.443	2.173	84.936.363	1.101.920	83.834.443
A Favor Arrendatario	1.504	-5.383.873	1.504	-1.493.907	3.889.966	0
Ajuste al peso	1.183	0	1.183	-1	0	0
Saldo Cero	1.735	0	1.735	0	0	0
TOTAL GENERAL	7.165	83.080.828	7.165	86.991.322	3.910.496	84.725.449

Año 2023

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
A Favor del Arrendatario	1.924	-10.502.350	1.924	-725.982	9.776.368	0
TOTAL GENERAL	6.882	66.478.259	6.882	76.016.696	9.538.437	73.178.335

Clasificación

Al cierre del ejercicio 2024, 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.

7.21.2.2. 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 Dirección 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 Dirección Financiera, y posteriormente con la resolución 300 del 23 de mayo de 2024, modificada y adicionada por la resolución 114 de 2024 el proceso de rendición de cuentas de los Depositarios fue trasladado a la Gerencia de Depositarios. Actualmente, en la Gerencia de Depositarios se realiza la revisión a los informes de Gestión de los Depositarios con el fin de establecer la trazabilidad de la información que dio origen a los saldos iniciales registrados en el aplicativo SIGMA 2.0. depuración que será reconocida en los estados financieros con el informe que contenga el resultado 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 2024 comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CUENTAS POR COBRAR DIFÍCIL RECAUDO	119.553.264	119.553.264	99.045.763	93.946.422	68.589.084	124.403.100	104	-4.849.836
Venta de bienes	597.378	597.378	597.378	0	0	597.378	100	0
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	118.955.886	118.955.886	98.448.384	93.946.422	68.589.084	123.805.722	104	-4.849.836
Bienes Equivalentes	3.450.154	3.450.154	3.450.154	0	0	3.450.154	100	0
Fabio Puyo Vasco	3.450.154	3.450.154	3.450.154	0	0	3.450.154	100	0
Otros conceptos	4.308.435	4.308.435	60.320	4.248.115	0	4.308.435	100	0
Sentencias solidarias	1.101.921	1.101.921	704.067	397.854	0	1.101.921	100	0
Ant. Adquisiciones Bienes y servicios	25.405	25.405	31.034	0	5.629	25.405	100	0
Arrendamiento - Recuado centralizado	79.518.644	79.518.644	72.050.931	80.861.946	68.544.397	84.368.480	106	-4.849.836
Cuentas por cobrar Prestamos a Sociedades	30.353.397	30.353.397	22.151.878	8.240.577	39.058	30.353.397	100	0
Cuentas por Cobrar Arrend. Vehiculos	197.930	197.930	0	197.930	0	197.930	100	0

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo presentan un incremento del 77%, con una variación de \$52.105.204, al pasar de \$67.448.060 en diciembre de 2023 a \$119.553.264 en el año 2024, ocasionado al aumento en las cuentas de arrendamiento y de cuentas por cobrar de préstamos a sociedades.

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

Cuentas por Cobrar - Canon de Arrendamiento-Recaudo Centralizado – Difícil Recaudo

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 por concepto de canon de arrendamiento se encuentran en un proceso de conciliación y depuración, donde se evidencia que el saldo de algunas personas naturales o jurídicas que conforman esta cuenta presentan un saldo negativo, de otra parte, en la medición posterior qué se debe realizar a las cuentas por cobrar consistente en reconocer un deterioro, procedimiento que se realizó exclusivamente a los saldos positivos que conforman la cuenta por cobrar. Sin embargo, el efecto de los saldos negativos se presenta el siguiente cuadro, cuando se compara el saldo final de la cuenta por cobrar con el saldo final del deterioro.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Arrendamiento extinto - Recaudo centralizado	79.518.644	79.518.644	72.050.931	80.861.946	68.544.397	84.368.480	106	-4.849.836

Cuentas por cobrar Prestamos a Sociedades

En la clasificación pago por cuenta de terceros, deudores sociedades representan los desembolsos efectuados con cargo a los recursos del FRISCO para el pago de obligaciones inherentes a las sociedades o establecimientos de comercio, tipificados como gastos urgentes, necesarios e imprescindibles para la correcta administración, como son el pago de impuestos, servicios públicos, pasivos laborales, negociaciones colectivas, demandas judiciales, contribuciones de valorización, impuesto predial, y vigilancia cuando exista el riesgo de daño, pérdidas, y ocupaciones ilegales, los recursos para el pago de estas obligaciones no son girados a las cuentas bancarias de las sociedades, o los establecimientos de comercio o a los Depositarios.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Estos recursos 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.

El decreto 1760 de 2019, artículo 2, parágrafo 1, indica que el administrador del FRISCO podrá asumir pagos para la correcta administración de las sociedades y establecimientos de comercio con cargo al fondo cuando los pagos no puedan ser asumidos por aquellos, siempre que, sean reconocidos en los estados de situación financiera y balances en los que se refleje la obligación a favor del FRISCO

Relación de Préstamos Sociedades Activas

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Prestamos A Sociedades Activas	6.759.107	6.759.107	3.405.169	3.357.937	4.000	6.759.107	100	0
Fundacion Centro de Investigacion Docencia y Consultoria Admini	1.594.176	1.594.176	1.594.176	0	0	1.594.176	100	0
Fundacion Centro Colombiano de Estudios Profesionales	1.440.489	1.440.489	0	1.440.489	0	1.440.489	100	0
Industria Agricola San Valentin S.A	1.315.647	1.315.647	1.319.647	0	4.000	1.315.647	100	0
Gran Muelle S.A.	1.313.897	1.313.897	0	1.313.897	0	1.313.897	100	0
Comercializadora E Inversiones Bustos Ariza y Cia S en C	175.319	175.319	0	175.319	0	175.319	100	0
Inversiones Agropecuarias Hernandez Jimenez y Compania S en C	168.195	168.195	168.195	0	0	168.195	100	0
Pedro Botero / Distribuidora Los Pepes	151.620	151.620	0	151.620	0	151.620	100	0
C.I. Calizas y Minerales S.A	117.228	117.228	117.228	0	0	117.228	100	0
Inmobiliaria J D Limitada	55.373	55.373	46.085	9.288	0	55.373	100	0
Ossa Gomez E Hijos S A 0	49.324	49.324	49.324	0	0	49.324	100	0
Inversiones Macarnic Patiño y Cia. S. en C.S. en Liquidacion	39.000	39.000	0	39.000	0	39.000	100	0
Inversiones Camacho Estupiñan y Cia S en C	39.000	39.000	0	39.000	0	39.000	100	0
Agricola Palmares S.A.S.	39.000	39.000	0	39.000	0	39.000	100	0
Agroganaderia Montes de Tabor S.A.S en Liquidacion	28.532	28.532	0	28.532	0	28.532	100	0
Maria Gomez / Zafir Taller de Joyas y Relojos	23.182	23.182	0	23.182	0	23.182	100	0
Howard y Cia S en C.S.	21.035	21.035	21.035	0	0	21.035	100	0
Saldos Inferiores A 20 Millones (32 Sociedades)	188.089	188.089	89.479	98.610	0	188.089	100	0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Relación de Préstamos Sociedades Clasificadas En Liquidación

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CUENTAS POR COBRAR DIFÍCIL RECAUDO	37.112.504	37.112.504	25.557.048	11.598.514	43.058	37.112.504	100	0
Cuentas por cobrar Prestamos a Sociedades	30.353.397	30.353.397	22.151.878	8.240.577	39.058	30.353.397	100	0
Prestamos a Sociedades en Liquidación	23.594.291	23.594.291	18.746.709	4.882.640	35.058	23.594.291	100	0
Compañía Hotel del Prado Sa en Liquidacion	8.281.333	8.281.333	8.014.202	267.131	0	8.281.333	100	0
Inversiones Ara Ltda en Liquidacion	1.684.924	1.684.924	1.682.487	2.437	0	1.684.924	100	0
Colombiana de Hoteles S.A. en Liquidación Chinauta Resort	1.465.352	1.465.352	0	1.465.352	0	1.465.352	100	0
Negocios Los Sauces Limitada y Cia S en Cs en Liquidacion	845.568	845.568	838.808	6.760	0	845.568	100	0
Inversiones Integral y Cia Sca	796.158	796.158	795.204	9.241	8.287	796.158	100	0
Prodetur Sociedad Anónima Civil en Liquidació Barú-Predio Rural	788.470	788.470	0	788.470	0	788.470	100	0
Inversiones y Construcciones Atlas Ltda en Liquidación	527.329	527.329	527.329	0	0	527.329	100	0
Supermercados Cundinamarca SA	520.098	520.098	520.098	0	0	520.098	100	0
Sucesores Ortiz Escobar Sa en Liquidacion	512.573	512.573	510.609	1.965	0	512.573	100	0
Cecilia Tsalickis E Hijos S. C. en S. en Liquidación	505.381	505.381	0	505.381	0	505.381	100	0
Intercontinental de Financiacion Aerea Interfiar SA en Liquidacion	434.535	434.535	432.562	1.973	0	434.535	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	381.411	381.411	372.568	8.843	0	381.411	100	0
Agropecuaria Sol 7 2 3 Limitada en Liquidación	352.421	352.421	118.657	233.764	0	352.421	100	0
Ajuris y Cia S en C en Liquidacion	340.935	340.935	0	340.935	0	340.935	100	0
Hoteles Inmuebles de Colombia Limitada Hotincol en Liquidacion	318.982	318.982	314.793	4.189	0	318.982	100	0
Inversiones y Construcciones Santa Ltda	315.171	315.171	311.122	4.049	0	315.171	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
Promociones y Construcciones del Caribe Ltda y Cia	283.400	283.400	262.000	21.400	0	283.400	100	0
Zusatex S.A.S.	278.538	278.538	0	278.538	0	278.538	100	0
Valladares Ltda en Liquidacion	270.080	270.080	257.966	12.114	0	270.080	100	0
Constructora Murcia y M S en C. S.	265.231	265.231	5.307	259.924	0	265.231	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 & Cia S en C	225.045	225.045	222.411	2.634	0	225.045	100	0
delso Ortiz Sucesores SA en Liquidación	215.200	215.200	215.196	4	0	215.200	100	0
Compania Administradora de Vivienda SA	189.274	189.274	187.025	2.249	0	189.274	100	0
Inversiones Agropecuarias Vasquez Sca Inagrovas Sca	185.212	185.212	185.212	341	341	185.212	100	0
M y revivienda Ltda en Liquidacion	158.109	158.109	158.109	4.236	4.236	158.109	100	0
Inversiones Miguel Rodríguez E Hijo S. en C. en Liquidación	145.618	145.618	145.618	0	0	145.618	100	0
Inversiones y Construcciones Abc S.A. en Liquidación Antes Inver	134.726	134.726	134.726	0	0	134.726	100	0
Sociedad de Comercializacion Internacional Recyclables S.A.S.	116.528	116.528	0	116.528	0	116.528	100	0
Inversiones Jaer Ltda en Liquidacion	103.932	103.932	103.932	0	0	103.932	100	0
Saldos Inferiores A 100 Millones (98 Sociedades)	1.681.739	1.681.739	1.159.750	544.183	22.194	1.681.739	100	0

Cuentas por cobrar Arrendamientos bienes muebles – Depositarios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Cuentas por Cobrar Arrend. Vehiculos	197.930	197.930	0	197.930	0	197.930	100	0
Jhon Eraso	16.200	16.200	0	16.200	0	16.200	100	0
Distribuidora de Suministros LTDA.	141.840	141.840	0	141.840	0	141.840	100	0
Constructora del Cafe Ingenieria Colombiana	24.406	24.406	0	24.406	0	24.406	100	0
Jhon Ramirez	15.484	15.484	0	15.484	0	15.484	100	0

Por incumplimiento en los contratos de arrendamiento la Dirección 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.

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

CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2024		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
SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	177,989	177,989	0	0	0	0	0	177,989
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciale	177,989	177,989	0	0	0	0	0	177,989

La cuenta por cobrar laudos arbitrales y conciliación presenta un saldo de \$177.989 a diciembre del 2024, correspondiente a los siguientes acuerdos de pago:

- Un acuerdo de pago de 60 cuotas conforme al preacuerdo judicial con el señor Omar Adolfo Figueroa a diciembre de 2024, el saldo correspondiente es de \$85.096 número restante de cuotas 19.
- Preacuerdo con el señor Jairo Coral Romo con un saldo de \$75.000 a diciembre de 2024, en un plazo de 24 meses incluida la actualización del IPC.
- Acuerdo de pago de 10 cuotas con el señor Jhon Eder Portocarrero con un saldo de \$17.893 a diciembre de 2024.

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

Composición

La composición y saldos al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre 2023 comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	744,755,803	420,322,355	306,085,657
Mercancías en existencia	995,207,308	679,947,755	315,259,553
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-250,451,505	-259,625,400	-9,173,895
Deterioro: Mercancías en existencia	250,451,505	259,625,400	-9,173,895

El inventario en el año 2024 presento incremento de \$315.259.553, con una variación del 46% con relación del año 2023, al pasar de \$420.322.355 a \$744.755.803, ocasionado por la extinción de dominio de bienes decretados mediante sentencias, 44 bienes muebles y 286 bienes inmuebles, de los cuales 60 son rurales y 226 son urbanos.

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 Dirección de Bienes muebles en una base de datos en Excel.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	DETERIORO	SALDO DESPUES DEL DETERIORO
INVENTARIOS	995,207,308	250,451,505	744,755,803
Sustancias químicas	81,463	0	81,463
Vehículos	9,567,584	829,824	8,737,760
Aeronaves	448,471	322,695	125,776
Bienes inmuebles urbanos	462,693,758	19,707,355	442,986,403
Bienes inmuebles rurales	520,538,256	229,123,288	291,414,968
Motonaves	514,936	85,661	429,275
Bienes Muebles DAO	2,374	2,374	0
Obras de arte	868,547	380,308	488,239
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 Dirección 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.

Para las cuentas que conforma esta clasificación se conserva lo anunciado en la nota 4, título Inventario, esto es, son reconocidos aplicando la metodología de estimación de valor desarrollada internamente por la Dirección de Analítica, Alistamiento y Valoración (antes Gerencia Técnica) o por el valor del avalúo comercial, la fuente para el reconocimiento en el Estado de Situación Financiera del FRISCO son los reportes del aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix), siendo la Dirección de Control de Inventario el canal emisor para la entrega de la información de los datos oficiales de los bienes administrados, las ventas se actualizan con los informes radicados por la Dirección Comercial en la Dirección Financiera, los bienes entregados en destinación definitiva se reconocen con las resoluciones publicadas por la Entidad.

Al 31 de diciembre de 2024, 1.167 inmuebles del grupo rurales y 1.556 inmuebles del grupo urbanos 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.

En el concepto 20241100040581 la Contaduría General de la Nación precisó que el FRISCO debe reconocer en la cuenta inventario aquellos bienes extintos que estén destinados para la venta, incluso si aún no han sido trasladados al comercializador para su enajenación

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

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.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,532,782	422,515,163	-420,982,381
Bienes producto de una medida cautelar de extinción de dominio i)	61,290	421,370,816	-421,309,526
Costo	61,290	444,413,893	-444,352,603
Depreciación acumulada bienes extincion dominio	0	-59,753	59,753
Deterioro	0	-22,983,324	22,983,324
Propiedad, planta y equipo, con fines administrativos ii)	1,471,492	1,144,347	327,145
Costo	3,248,584	2,642,616	605,968
Depreciación acumulada con fines administrativos	-1,777,091	-1,498,269	-278,822

Sobre el reconocimiento de los bienes del FRISCO donde fue declarada por sentencia la extinción de dominio, que estaban reconocidos en la cuenta Propiedad Planta y Equipo, mencionados bienes no cumplen con la condición para ser clasificados en la cuenta Inventario, debido a que no han sido trasladados al comercializador para su enajenación por no estar disponibles para ser vendidos, así como tampoco cumplen la condición de generar rentas en condiciones de mercado, es decir no están arrendados, para ser reconocidos en la cuenta Propiedades de Inversión.

En el concepto 20241100040581 del 11 de diciembre de 2024 la Contaduría General de la Nación precisó que el FRISCO debe reconocer en la cuenta Inventario aquellos bienes extintos que estén destinados para la venta, incluso si aún no han sido trasladados al comercializador para su enajenación, de manera que los bienes del FRISCO reconocidos en la cuenta Propiedad Planta y Equipo fueron clasificados a la cuenta Inventario

Composición de Propiedad, Planta y Equipo con fines administrativos.

Los saldos al 31 de diciembre de 2024 comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,471,492	1,144,347	327,145
Muebles enseres y equipo de oficina	203,441	203,812	-371
Equipos de comunicación y computación	3,045,143	2,438,804	606,339
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1,777,091	-1,498,269	-278,822
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-156,209	-140,674	-15,535
Depreciación: Comunicación y Computación	-1,620,883	-1,357,595	-263,288

Muebles y Enseres, Maquinaria y Equipo, Equipo de Comunicación Computación

Fue presentado en el comité de baja 49 bienes muebles obsoletos descritos en la Resolución 266 del 15 de mayo del 2024, mediante mecanismo de eliminación a través de gestor ambiental de conformidad con la aprobación dada en la sesión número 1 de 2024 del comité de bajas, la cual dio alcance a lo establecido en la sesión número 1 del 2023 del mencionado comité.

Los activos descritos en la Resolución 266 del 15 de mayo del 2024 con la siguiente información, valor total \$ 280,603,697, discriminados en Muebles y Enseres por \$165.000 con una depreciación acumulada de \$165.000, Maquinaria y Equipo por \$206.200 con una depreciación acumulada de \$206.200, Equipo de Comunicación por \$4.353.195 con una depreciación acumulada de \$4.353.195, Computación por \$275.879.302 con una depreciación acumulada de \$275.879.302.

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

10.1. Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta Equipo – Muebles

Los saldos al 31 de diciembre de 2024 comprendían:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Detalle	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	SEMOVENTES Y PLANTAS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2,438,804	74,930	206,186	61,290	2,781,210
+ ENTRADAS (DB):	886,572	0	0	0	886,572
Adquisiciones en compras	886,573	0	0	0	886,573
- SALIDAS (CR):	280,232	74,930	2,745	0	357,907
Baja en cuentas	280,232	0	371	0	280,603
Otras salidas de bienes muebles	0	74,930	0	0	74,930
*Reclasificación cuenta a inventario	0	74,930	2,374	0	77,304
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3,045,143	0	203,441	61,290	3,309,874
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	3,045,143	0	203,441	61,290	3,309,874
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1,620,882	0	156,209	0	1,777,091
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1,357,594	57,379	143,048	0	1,558,021
+ Depreciación aplicada vigencia actual	543,520	5,298	15,906	0	564,724
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	280,232	62,677	2,745	0	345,654
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1,424,261	0	47,232	61,290	1,532,783
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	53	0	77	0	54
USO O DESTINACIÓN	1,424,261	0	47,232	61,290	1,532,783
+ En servicio	1,424,261	0	47,232	61,290	1,532,783

Las adiciones por \$886.572, hace referencia a la compra para el grupo de Equipo de Comunicación y computación; en la adquisición de equipos FortiSwitch 48 Puertos FS-148F-POE por la entidad por valor de \$107.153 y servicios de fortalecimientos de hardware perimetral por valor de \$107.153 al proveedor Compañía de Ingenieros de Sistemas Asociados - COINSA S.A.S por valor de \$672.266 al proveedor Novopangea Group S.A.S la adquisición de Pure Storage- 1.

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 2024 y 31 de diciembre de 2023, 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

A 31 de diciembre del 2024 la entidad no tubo cambio de estimación en la vida útil para los bienes que conforman este grupo de cuentas.

NOTA 13. OTROS ACTIVOS PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	361.897.885	248.840.478	113.057.407
Propiedades de inversión	411.396.289	299.791.166	111.605.123
Terrenos	126.318.944	70.480.593	55.838.351
Edificaciones	285.077.345	229.310.573	55.766.772
Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	-49.498.404	-50.950.688	1.452.284
Terrenos	-19.897.648	-21.021.814	1.124.166
Edificaciones	-29.600.756	-29.928.874	328.118

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 2024 y 31 de diciembre de 2023, 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 Dirección de Analítica, Alistamiento y Valoración para los bienes inmuebles o por el avalúo comercial, o por el traslado entre las cuentas de Inventario, Propiedades Planta y Equipo.

Para las cuentas que conforma esta clasificación se conserva lo anunciado en la nota 4, título Otros activos, esto es, son reconocidos aplicando la metodología de estimación de valor desarrollada internamente por la Dirección de Analítica, Alistamiento y Valoración (antes Gerencia Técnica) o por el valor del avalúo comercial, la fuente para el reconocimiento en el Estado de Situación Financiera del FRISCO son los reportes del aplicativo SIGMA SAE (Antes Matrix), siendo la Dirección de Control de Inventario el canal emisor para la entrega de la información de los datos oficiales de los bienes administrados, las ventas se actualizan con los informes radicados por la Dirección Comercial en la Dirección Financiera, los bienes entregados en destinación

Al 31 de diciembre de 2024, 331 inmuebles no tienen valor y están clasificados 151 en bienes rurales y 180 en bienes urbanos.

Las propiedades de inversión al 31 de diciembre del 2024 alcanzaron la cifra de \$361.897.885, comparado con el mismo periodo del año 2023 por \$248.840.478 presenta un aumento del 45% con una variación de \$113.057.407, originado por las 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 2024 comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2024	2023	VALOR
ACTIVOS INTANGIBLES	3,984,268	1,083,755	2,900,513
Activos intangibles	7,368,907	4,380,934	2,987,973
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-3,384,639	-3,297,179	-87,460

Los activos intangibles con un saldo de \$3.984.267 al 31 de diciembre del 2024, presentan un incremento del 68% con relación al año 2023 debido a la adquisición en compras de licencias y software.

14.1. Detalle saldos y movimientos

La composición y saldos al 31 de diciembre de 2024 comprendían:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
Saldo inicial	2,750,594	1,630,340	4,380,934
+ Entradas:	74,256	2,913,717	2,987,973
Adquisiciones en compras	74,256	2,913,717	2,987,973
= Sub-total (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2,824,850	4,544,057	7,368,907
= Saldo final (Subtotal + Cambios)	2,824,850	4,544,057	7,368,907
- Amortización acumulada	2,078,280	1,306,359	3,384,639
Saldo inicial de la amortización acumulada	2,071,284	1,225,896	3,297,179
+ Amortización aplicada vigencia actual	6,997	80,463	87,459
= Valor en libros	746,570	3,237,698	3,984,268
% Amortización acumulada (seguimiento)	74	29	46

Licencias: Las adiciones por concepto de compras al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$42.840, hacen referencia a el proveedor Micrositios S.A.S servicios de hosting para la página web, del proveedor Sygma Tech por valor de \$31.416 correspondiente a la integración de los sistemas.

Softwares: Se realizó la siguiente una compra de un software misional al proveedor Indra Colombia S.A.S por valor de \$2.213.124 de la construcción de productos del aplicativo

SIGMA 2.0, el proveedor Edna Hernandez por valor de \$46.796 de la construcción de productos del aplicativo SIGMA 2.0, el proveedor Ciro Vence por valor de \$ 67.333 de la construcción de productos del aplicativo SIGMA 2.0, el proveedor Oscar Rojas por valor de \$83.570 de la construcción de productos del aplicativo SIGMA 2.0, el proveedor Brayher Gomez por valor de \$ 88.044 de la construcción de productos del aplicativo SIGMA 2.0, el proveedor Karol Gutierrez por valor de \$ 75.135 de la construcción de productos del aplicativo SIGMA 2.0, el proveedor Consultores en información Infometrika SAS factura FE2165 por valor de \$101.315 desarrollo administradores aplicativo ORFEO; Factura FE2197 y FE2198 por valor de \$ 118.668 entrega de aplicativo ORFEO; Factura FE2231 por valor de \$ 11.137 desarrollo de aplicativo ORFEO y el proveedor Risks International S.A.S factura RI47431 por valor de \$ 108.591 generación de página web.

Intangibles que presentan cambios de estimación

El intangible reconocido en los Estados Financieros del Fondo para la Rehabilitación Inversión Social y Lucha Contra el Crimen Organizado, del proveedor Instituto Geográfico Agustín Codazzi fue contratado para estructurar, configurar, parametrizar, diseñar e implementar el Geoportal, la amortización está afectada por cambios de estimación en la vida útil, presentados en el siguiente cuadro.

Cálculo amortización del 2023 al 2024										Amortización acumulada y valor en libros	
Factura	Costo de Adquisicion	Fecha factura	Fecha que inicia a amortizar	Año 2022	Año 2023 y 2024 estimación	Vida Útil año 2023 y 2024 / mes	Valor Amortización Mensual	Mes	Meses del 2023 al 2024	Saldo Amortización Acumulada a 31/12/2024	Saldo en libros al 31/12/2024
SB00313	182,000,000	13/10/2022	01/05/2023	(a)*	(b)	72	2,527,778	20	50,555,558	50,555,558	131,444,442
SB00373	136,500,000	02/12/2022	01/05/2023	(a)*	(b)	72	1,895,833	20	37,916,662	37,916,662	98,583,338
SB00605	136,500,000	20/12/2023	01/05/2023		(b)	72	1,895,833	20	37,916,662	37,916,662	98,583,338
Total	455,000,000			Total			6,319,444		126,388,882	126,388,882	328,611,118

- (a) Del año 2022, se presenta una vida útil indefinida, mientras la normatividad no exija cambios substanciales para la licencia Geoportal para el servicio de la SAE, según memorandos 20221200064193 y 20231200004103 para la vigencia del año 2022, reportado por la Oficina de Tecnologías y Sistemas de la Información.
- (b) Del año 2023 a 2024, se presenta un cambio de estimación vida útil, reportando una licencia con vida útil definida, con una vigencia de 72 meses, cálculo de amortización con la siguiente fórmula para determinar el valor mensual = (Costo/ Vida Útil) informada en el memorando 20244400011383 para el año 2023 por la Dirección de Analítica, Alistamiento y Valoración.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno en el numeral 15.3. Medición posterior del capítulo denominado normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos, señala lo siguiente:

Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

Intangibles que no presentan cambios de estimación

Proveedor	Fecha factura	Fecha inicio amortización	Detalle	Vigencia Meses	Cost.Adquisición	Saldo Amortización Acumulada a 31/12/2024	Saldo en libros al 31/12/2024
JOSE VASQUEZ	31/10/2014	31/10/2014	Licencia Windows	60	11,739,200	11,739,200	-
XLS	31/10/2014	31/10/2014	Licencias script case ent	60	5,084,947	5,084,946	-
INTERLAN	07/12/2018	01/01/2019	Licencias agentes de exe	12	2,499,000	2,499,000	-
UT SOFTLINE.	27/12/2019	01/01/2020	Plataforma nube publica	36	158,548,818	158,548,818	-
UT SOFTLINE.	07/04/2020	01/01/2020	Migración nube publica	36	170,366,350	170,366,350	-
HEMCORE	18/11/2020	01/08/2020	Licenciamiento plataform	37	1,700,053,040	1,700,053,040	-
GOLD SYS	02/02/2022	02/02/2022	Licencia de adobe	30	29,990,000	29,990,000	-
COM.COMCEL	23/05/2022		Desarrollo integración ci	**	126,140,000	-	126,140,000
COM.COMCEL	16/12/2022		Desarrollo integración si	**	63,070,000	-	63,070,000
COM.COMCEL	01/11/2022		Servicios automatizació	**	38,1952,899	-	38,1952,899
TU CONSULTOR TI	16/06/2023		Servicios de tecnología	**	7,140,000	-	7,140,000
MICROSITIOS SAS	23/05/2023		D. modulo cargue docum	**	62,673,334	-	62,673,334
MICROSITIOS SAS	05/06/2023		D. modulo cargue docum	**	31,336,666	-	31,336,666
MICROSITIOS	22/05/2024		D. modulo cargue docum	**	42,840,000	-	42,840,000
SYGMA TECH	03/04/2024		Integración aplicativo Te	**	314,16,000	-	314,16,000
DIGITAL WARE	(1)	(1)	Software - ERP		880,000,000	880,000,000	-
IDEAS EN ACCION	14/03/2018	14/03/2018	Parametrización ORFEO	1	68,752,250	68,752,250	-
HEMCORE S.A.S	27/12/2019	01/01/2020	Firewall appliance	36	169,303,462	169,303,462	-
HEMCORE S.A.S	16/03/2020	01/01/2020	Seguridad y servidores	36	57,284,439	57,284,439	-
INDRA	31/12/2024		Proyecto sigma 2.0 SAE	**	2,213,124,201	-	2,213,124,201
EDNA HERNAN.	31/12/2024		Proyecto sigma 2.0 SAE	**	46,796,886	-	46,796,886
CIRO VENCE	31/12/2024		Proyecto sigma 2.0 SAE	**	67,333,333	-	67,333,333
OSCAR ROJAS	31/12/2024		Proyecto sigma 2.0 SAE	**	83,570,667	-	83,570,667
BRAYHER GOMEZ	31/12/2024		Proyecto sigma 2.0 SAE	**	88,044,000	-	88,044,000
KAROL GUTIERR.	31/12/2024		Proyecto sigma 2.0 SAE	**	75,135,000	-	75,135,000
INFOMETRIKA	11/09/2024		Migración administrador	**	101,315,172	-	101,315,172
INFOMETRIKA	05/11/2025		Entrega funcional de ORI	**	118,668,103	-	118,668,103
INFOMETRIKA	10/12/2024		Desarrollo ORFEO	**	11,137,500	-	11,137,500
RISKS INTERNATIONAL	04/12/2024	15/11/2024	Generación página web c	36	108,591,900	4,629,497	103,962,403
Total					6,913,907,167	3,258,251,002	3,655,656,164

** La Oficina de Tecnologías y Sistemas de la Información ha informado que las licencias con vigencia indefinida fueron otorgadas bajo la condición de que se mantendrán en uso hasta que la SAE decida y permanecerán activas durante el tiempo que sean necesarias para el funcionamiento de los procesos del sistema. La decisión de su continuidad o terminación dependerá de la SAE, en función de la evolución de los procesos.

(1) Aplicativo entregado por la DNE y utilizado por esta entidad durante el tiempo que administro el FRISCO.

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	2024	2023	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1,324,778	1,372,841	-48,063
Bienes y servicios pagados por anticipado	0	594,260	-594,260
Avances y anticipos entregados	160,185	743,013	-582,828
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos	35,078	35,568	-490
Activos diferidos	1,129,515	0	1,129,515

16.1. Desglose de la cuenta otros derechos y garantías

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían.

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1,324,778	1,372,842	-48,064
Bienes y servicios pagados por anticipado	0	594,261	-594,261
Seguro de vehículo	0	1,073	-1,073
Responsabilidad Civil	0	24,426	-24,426
Seguros sobre bienes administrados	0	568,762	-568,762
Avances y anticipos entregados	160,185	743,013	-582,828
Avances para viáticos y gastos de viaje	80,779	14,776	66,003
Anticipos para la adquisición de bienes y servicios	70,190	728,237	-658,047
Anticipo Servicio Peajes convenio electronico	9,215	0	9,215
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos	35,078	35,568	-490
Saldo a favor declaración de IVA	35,078	35,568	-490
Activos diferidos	1,129,515	0	1,129,515
Seguros con cobertura mayor a doce meses	1,129,515	0	1,129,515

Los bienes y servicios pagados por anticipado tuvieron una disminución del 4% cerrando el mes de diciembre del año 2024 con \$1.324.778 frente al año 2023 con \$1.372.842, ocasionado en el reconocimiento de la norma emitida por con la Contaduría General de la

Nación en el artículo 2 de la Resolución 417 de diciembre de 2023 y la reclasificación en la cuenta Activos Diferidos.

Los avances y anticipos entregados finalizo con un saldo a 31 de diciembre del 2024 por valor de \$160.185 con relación al año 2023 que cerro con \$743.013 generando una disminución de \$582.827, esta variación se debe a que los pagos se realizaron directamente a los proveedores de servicios.

Los seguros sobre bienes finalizo con un saldo a 31 de diciembre 2024 por valor de \$0 con relación al año 2023 que cerro con \$568.762, generando una disminución del 100%, por la aplicación resolución 417 de 2023 art transitorio 2.

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 2024 comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	355.065.822	295.282.217	59.785.501
Adquisición de bienes y servicios nacionales	146.711	148.606	-1.895
Subvenciones por pagar	85.000	6.414.582	-6.329.582
Transferencias por pagar	10.757.020	12.243.421	-1.486.401
Recursos a favor de terceros	243.281.828	168.990.802	74.291.026
Retenciones en la fuente	367	366	1
Impuestos tasas y contribuciones	2.686.043	1.641.243	1.044.800
Creditos Judiciales	2.956.829	7.567.483	-4.610.654
Otras cuentas por pagar	95.152.025	98.275.714	-3.123.689

Al 31 de diciembre del año 2024 las cuentas por pagar finalizan con \$355.065.822, presenta un incremento del 20%, que equivale a \$59.785.501, frente al saldo del 31 de diciembre de 2023, que ascendió a \$295.282.217.

La variación se concentra en los recursos a favor de terceros, dineros recaudados en la venta de bienes de sociales a la ANT de acuerdo con el Convenio Marco No. 034-2024.

La disminución de la cuenta subvenciones por pagar se debe a la entrega del remanente social al FRISCO de la Sociedad Posada Alemana Limitada en Liquidación memorando

20245100108763, quedando una reserva por pagar por concepto de honorarios a la depositaria provisional con funciones de liquidador.

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 al cierre contable de diciembre de 2024 está conformado así: Henry Porras \$24.043, Empresas Municipales de Cali \$8.799, Luis Sanchez \$342, Jorge Gomez \$48.383, Nidia Martinez \$191, Pedro Julio Arias \$33.536, Sociedad Inversiones Manfimar LTDA \$10.000, William Gonzalez \$108, Challenger SA \$189, Bancolombia S.A \$20.363, Empresa Galena de Transportadores SA \$203, Conjunto Habitacional la Cascada Unidad Uno \$555.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN VALOR
CUENTAS POR PAGAR	10.757.020	12.243.421	-1.486.401
Transferencias por pagar	10.757.020	12.243.421	-1.486.401

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.

La cuenta por pagar Transferencias presenta una disminución del 12%, con una variación de \$1.486.401, al pasar de \$12.243.421 en diciembre 2023 a \$10.757.020 en el año 2024, debido a que se realizó la transferencia al Consejo Superior de la Judicatura por valor de \$1.486.401, por la venta de los FMI 370-3091, FMI 370-31048, FMI 370-165150 de acuerdo con la resolución 963 del 4 de agosto de 2014, emitida por la hoy liquidada Dirección Nacional de Estupefacientes y la resolución 516 del 22 de julio 2024 emitida por la Sociedad de Activos Especiales.

21.1.5. Recursos a favor de Terceros

El saldo al 31 de diciembre de 2024 comprende los siguientes conceptos:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDO CORTE VIGENCIA		
CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR - Recursos a favor de terceros	243.281.828	168.990.802	74.278.424
Venta de bienes sociales a la ANT	66.665.788	0	66.665.788
Venta de bienes sociales	23.140.056	32.479.385	-9.339.329
Recaudos por identificar	24.199.435	33.117.156	-8.917.721
Venta de bienes sociales	127.674.211	105.169.698	22.504.513
Recaudos a favor terceros	1.731.129	0	1.731.129
Recaudos a favor terceros SAI	6.324.342	6.324.343	-1
Recursos a favor- Procesos viaticos	12.602		
Cartera de terceros	-6.465.735	-8.099.780	1.634.045

En esta categoría se clasifican: a) los dineros recaudados en la venta de bienes de sociales a la ANT de acuerdo con el Convenio Marco No. 034-2024 para la compra y transferencia gratuita de las tierras del FRISCO, celebrado entre la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, administradora del Fondo para la Rehabilitación Inversión Social y Lucha Contra el Crimen Organizado FRISCO y la Agencia Nacional de Tierras, b) los dineros recaudados en la venta de bienes de las sociedades, c) las consignaciones que ingresan a las cuentas bancarias donde no se logra identificar el tercero (nombre, razón social, número de identificación tributaria o cédula) de quien realizó la consignación, así como tampoco se logra establecer específicamente el bien o número del proceso jurídico al que pertenecen, y d) Otros recursos a favor de terceros San Andres Islas y la cartera de terceros.

21.1.9. Impuestos tasas y Contribuciones

El saldo al 31 de diciembre de 2024 comprende los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDO CORTE VIGENCIA		
CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR - Impuestos	2.686.043	1.641.242	1.046.272
Impuesto predial	310	237.882	-237.572
Industria y Comercio	65.604	79.597	-13.993
Contribuciones	30.001	15.618	14.383
Sobretasa ambiental	0	9.447	-9.447
Impuestos por pagar: Retencion en la fuente	2.590.129	1.297.227	1.292.902
Intereses de mora	0	1.471	-1.471

Al 31 de diciembre del año 2024 el saldo en la cuenta, cuentas por pagar impuestos cierra con \$2.686.043, frente al saldo del 31 de diciembre de 2023, esta variación ascendió a \$1.046.272.

Para el cierre de diciembre del 2024 el rubro de impuestos, tasas y contribuciones incorpora el monto que recaudo FRISCO como agente de retención, dicho rubro se encuentra pendiente por pagar a la DIAN, la Secretaría de Hacienda Distrital y ciertas Alcaldías Municipales, para el cierre anteriormente mencionado, muestra un incremento del 64% con relación a la vigencia inmediatamente anterior.

21.1.10. Créditos Judiciales

El saldo al 31 de diciembre de 2024 comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
Cuentas por pagar - Creditos Judiciales	2.956.829	7.567.483	-4.610.654
Sentencias - Procesos Juridicos (i)	0	3.871.509	-3.871.509
Sentencias - Caso Fontanar (ii)	2.827.987	2.827.987	-0
Sentencias - Contingente judicial (iii)	128.842	867.987	-739.145

El Fondo FRISCO, reconoce en la cuenta créditos judiciales:

(i) Sentencia - procesos jurídicos: la variación del saldo al 31 de diciembre de 2024, respecto al 31 de diciembre de 2023, está siendo generada por el reconocimiento del concepto 20241120006221 emitido por la Contaduría General de la Nación donde indica que en los estados financieros de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, debe reconocer el contingente judicial del FRISCO.

En mencionado concepto precisó la Contaduría General de la Nación que la entidad que deba efectuar el reembolso, en este caso el FRISCO, debe reconocer las obligaciones de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales, cuando la probabilidad de pérdida sea posible, en las cuentas de orden pasivos contingente obligaciones de reembolso.

(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 S.A 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 por pagar este rubro se encuentra pendiente por pagar cuatro sentencias a terceros, para el cierre anteriormente mencionado, muestra una disminución del 85% con relación a la vigencia inmediatamente anterior.

21.1.17. Otras cuentas por pagar

El saldo al 31 de diciembre de 2024 comprendía los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
Cuentas por pagar - Otras cuentas por pagar	95.152.025	98.275.715	-3.123.690
Deuda nacion	73.154.135	83.154.135	-10.000.000
Proveedores de servicios a Sociedades	267.366	0	267.366
Multas sancion cambiaria	1.787.540	1.787.540	-0
Saldos a favor de beneficiarios	489.490	1.199.164	-709.674
Obligaciones de reembolso - Demandas, arbitrajes y conciliaciones	3.484.467	0	3.484.467
Proveedores de bienes y servicios	15.969.028	12.134.876	3.834.152

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 (Ley 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, era de \$113.154.135.

Anualmente se realiza un pago de \$10.000.000, el saldo al 31 de diciembre de 2024 \$73.154.135.

Proveedores de servicios a Sociedades

En esta clasificación se reconoce la causación de las facturas por concepto de servicios de avalúos, o almacenamiento, entre otros, que fueron gestionadas por el flujo de factura proveedor para ser canceladas con cargo a los recursos del FRISCO, sin embargo, estos recursos deben ser recobrados a una Sociedad o Establecimientos de Comercio

El saldo lo conforma: Avaluadores Profesionales Asociados \$56.623, Ingeniería Legal. \$62.026, Consorcio Valuttattori \$116.907, Consorcio Salmer Valoraciones \$28.281, Alpopular \$3.528.

Multa sanción Cambiaria

Corresponde al reconocimiento de una provisión para el pago de una sanción cambiaria por el ingreso de dineros o títulos al país por un valor superiores a USD 10.000, de acuerdo con lo estipulado en el decreto 2245 de 2011, los dineros que dieron origen a esta sanción fueron incautados en un proceso de extinción de dominio.

Saldos a favor de beneficiarios

En esta cuenta se reconoce las ordenes de devolución de los bienes inmuebles que tienen productividad.

Obligaciones de Reembolso

La variación del saldo al 31 de diciembre de 2024, respecto al 31 de diciembre de 2023, está siendo generada por el reconocimiento del concepto 20241120006221 emitido el 8 de marzo de 2024 por la Contaduría General de la Nación donde indica que en los estados financieros de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, debe reconocer el contingente judicial del FRISCO.

El procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales, emitido por la Contaduría General de la Nación indica que en caso de que la empresa demandada o convocada tenga un derecho de reembolso el reconocimiento o revelación de los derechos y obligaciones de reembolso dependerá de la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos.

La entidad que deba efectuar el reembolso, para este caso el FRISCO, registrará la cuenta por pagar cuando exista una sentencia condenatoria ejecutoriada, laudo arbitral definitivo condenatorio o acta de conciliación extrajudicial.

El reconocimiento de la obligación del reembolso en el Estado de Situación Financiera del contingente judicial se realizó con fundamento en el informe de procesos jurídicos, suministrado por la Dirección de Asuntos Legales Misionales, quienes adoptaron 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 431 del 28 de julio de 2023.

El valor registrado al 31 de diciembre de 2024 en esta clasificación es el resultado de aplicar la metodología, cifra informada por la Dirección de Asuntos Legales Misionales mediante el memorando 20243100186373.

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 2024 y diciembre de 2023. 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	2024	2023	VARIACIÓN
Cuentas por pagar - Proveedores bienes y servicios	15.969.028	12.134.876	3.834.152
Pólizas de seguros	93.068	143.169	-50.101
Viáticos y gastos de viaje	51.876	5.127	46.749
Servicios públicos	652	15.945	-15.293
Comisiones	121.575	81.170	40.405
Honorarios	693.064	1.731.798	-1.038.734
Servicios	15.008.793	10.128.020	4.880.773
Arrendamiento operativo	0	29.647	-29.647

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
PROVISIONES	798,051,556	428,774,409	369,277,147
Litigios y demandas	0	176,293,206	-176,293,206
Provisiones diversas	798,051,556	252,481,203	545,570,353

En la clasificación Provisiones Diversas 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.

Durante el año 2024, los bienes donde fue aplicada la enajenación temprana se presentan a continuación: i) 234 FMI por valor de \$ 362,129,586, ii) 63 vehículos chatarrizados por valor de \$58,581 y finalmente iii) 90 vehículos vendidos por valor de \$2,714,324.

La variación en la cuenta litigios y demandas la genera el reconocimiento del concepto 20241120006221 emitido por la Contaduría General de la Nación donde indica que en los

estados financieros de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, debe reconocer el contingente judicial del FRISCO.

Por su parte, la entidad que deba efectuar el reembolso, para este caso FRISCO, registrará la provisión cuando la probabilidad de la pérdida de las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales sea probable, en la cuenta obligaciones de reembolso.

23.1.1. Litigios y demandas

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
Litigios y demandas	0	176,293,206	-176,293,206
Civiles	0	1,973,217	-1,973,217
Administrativas	0	172,223,428	-172,223,428
Laborales	0	2,096,561	-2,096,561

El saldo de la cuenta litigios y demanda por \$176.293.206 fue traslado a la cuenta obligaciones de reembolso como resultado de la aplicación del concepto de la Contaduría General de la Nación 20241120006221 del 8 de marzo de 2024.

23.1.2. Obligación de Reembolso Litigios y demandas

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
Obligaciones Reembolso Demandas y Conciliaciones	107.187.718	0	107.187.718
Civiles	1.878.532	0	1.878.532
Administrativas	102.841.241	0	102.841.241
Laborales	2.467.945	0	2.467.945

La variación, en la cuenta litigios y demandas la genera el reconocimiento del concepto 20241120006221 emitido por la Contaduría General de la Nación donde indica que en los estados financieros de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, debe reconocer el contingente judicial del FRISCO.

Por su parte, la entidad que deba efectuar el reembolso, para este caso FRISCO, registrará la provisión cuando la probabilidad de la pérdida de la demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales sea probable, en la cuenta obligaciones de reembolso.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	2,719,586,420	2,752,403,433	-32,817,013
Avances y anticipos recibidos	167	166	1
Recursos recibidos en administración (a)	2,710,391,481	2,733,734,911	-23,343,430
Ingresos recibidos por anticipado	9,194,773	18,668,356	-9,473,583

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	2024	2023	VARIACIÓN
Recursos Recibidos en Administración	2,710,391,481	2,733,734,911	-23,343,430
Productividad de arrendamiento de bienes	405,604,236	401,182,623	4,421,613
Recaudos Sociedades	159,725,098	117,816,180	41,908,918
Recaudos por ventas y oferentes ventas	1,130,867,134	1,407,705,902	-276,838,768
Otros Conceptos de recaudo	113,300,988	78,738,677	34,557,156
Financieros (Valoracion Redimientos)	900,894,026	728,291,529	172,602,497

La cuenta recursos recibidos en administración en el año 2019 fue objeto de un proceso de depuración, enmarcada a los registros históricos desagregados en 24 subcuentas con el fin de determinar la permanencia en el pasivo o reclasificación, la gestión realizada se presenta a continuación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Criterios	Numero De Terceros	Valores \$	Valores %
Pasivos en tramite	120	24,903,814	14%
Permanencia del pasivo	272	102,152,963	59%
Pasivos depurados	233	47,592,868	27%
Total gestión realizada	625	174,649,645	100%

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

Cuenta	Numero De Terceros	Valores \$	Valores %
Depositos Oferentes	29	1,924,647	8%
Ventas adjudicadas	3	219,254	1%
venta de bienes	42	1,554,330	6%
Utilidades sociedades	8	3,042,816	12%
indeminizaciones	5	184,026	1%
produccion Frisco	9	366,571	1%
Recaudo de copropiedades	11	-100,394	0%
Ventas sustancias quimica	6	123,361	0%
Decomisos frisco	1	14,448,818	58%
Consiganciones por identificar banco Agrario	6	3,140,385	13%
	120	24,903,814	100%

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

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

En el año 2024 se analizó y depuró la cuenta recaudos de ventas este proceso fue documentado en el acta No. 1 de 2024, el resultado de esta depuración fue reconocida en los estados financieros.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTE

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	8.023.044.139	7.782.275.885	240.768.254
Litigios y mecanismos alternativos solución conflictos	133.799.290	131.296.971	2.502.319
Bienes aprehendidos o incautados	7.889.244.849	7.650.978.914	238.265.935

Al 31 de diciembre del año 2024 el saldo en la cuenta activos contingentes finalizó con \$8.023.044.139, presenta un incremento del 19%, frente al saldo del 31 de diciembre de 2023

que ascendió a \$7.782.275.885, la variación se concentra en el saldo de la cuenta bienes aprendidos o incautados.

La composición y saldo de la cuenta Activos Contingente, se presenta en el numeral 25.1.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2.024	2023	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	0	1.721.346.503	-1.721.346.503
Litigios y mecanismos alternativos solución conflictos	0	1.721.346.503	-1.721.346.503

La variación en la cuenta litigios y mecanismos alternativos obedece a la aplicación del concepto 20241120006221 emitido por la Contaduría General de la Nación donde indica que la Entidad que deba efectuar el reembolso, en este caso el FRISCO, debe reconocer las obligaciones de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales, cuando la probabilidad de pérdida del proceso sea posible en las cuentas de orden pasivos contingente obligaciones de reembolso

El saldo de la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$1.721.346.503 fue traslado a la cuenta obligaciones de reembolso como resultado de la aplicación del concepto de la Contaduría General de la Nación 20241120006221 del 8 de marzo de 2024.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2.024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS CONTINGENTES	1.477.849.324	0	1.477.849.324
Obligaciones de reembolso -Demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales	1.477.849.324	0	1.477.849.324

El saldo de la cuenta Otros Pasivos Contingentes refleja la aplicación del concepto 20241120006221 emitido por la Contaduría General de la Nación donde precisó que la Entidad que deba efectuar el reembolso, en este caso el FRISCO, debe reconocer las obligaciones de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales, cuando la probabilidad de pérdida sea posible, en las cuentas de orden pasivos contingente obligaciones de reembolso

La composición y saldo de la cuenta Pasivo Contingente, se presenta en el numeral 25.2.

25.1 Activos Contingentes

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	8,023,044,139	7,782,275,885	240,768,254
Litigios y mecanismos alternativos solución conflictos	133,799,290	131,296,971	2,502,319
Bienes aprehendidos o incautados	7,889,244,849	7,650,978,914	238,265,935

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 la Sociedad de Activos Especiales S.A.S como administrador del FRISCO.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Litigios, mecanismos alternativos solución conflictos	133,799,290	131,296,971	2,502,319
Civiles	95,516,024	91,527,315	3,988,709
Laborales	4,047	4,047	0
Administrativas	38,279,219	39,765,609	-1,486,390

Al 31 de diciembre de 2024 la cuenta de litigios, mecanismos alternativos y solución de conflictos alcanzo la cifra de \$133.799.290, presenta un aumento del 2%. comparada con el mismo periodo del año 2023 que finalizo con \$131.296.971

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 693.

- 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 se encuentran: 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 37.

Procesos de cartera: mediante el memorando 20243100186373, la Dirección de Asuntos Legales Misionales, informa los procesos promovidos por la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. como administradora del FRISCO a través de sus apoderados externos en procura de obtener el saneamiento de la cartera generada en los contratos de arrendamiento de los bienes del FRISCO, para un total de 405 procesos judiciales.

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.

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 o chatarrizar tempranamente los bienes afectados con una medida cautelar de extinción de dominio.

De otra parte, dentro del inventario administrado en esta clasificación en los reportes del aplicativo SIGMA existen bienes sin valor al 31 de diciembre del 2024, así:

2.723 inmuebles, clasificados en rurales 1.167 y urbanos 1.556.

De un total de 2.117, sociedades y establecimientos de comercio 1.563 no registran información financiera.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023

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

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

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

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Bienes aprehendidos o incautados	7.889.244.849	7.650.978.914	238.265.935
Efectivo	9.938.913	9.571.142	367.771
Divisas en caja fuerte	962	836	126
Depósitos en custodia -divisas	2.772.570	2.404.925	367.645
Depósitos en custodia -otros elementos	7.163.258	7.163.258	0
Depósitos en custodia - Moneda Nacional	2.123	2.123	0
Inventarios	7.878.315.618	7.640.417.454	237.898.164
Inventario sustancias	281.818	281.818	0
Bienes muebles dao	33.965	33.965	0
Obras de arte dao	2.306.400	2.050.345	256.055
Bienes urbanos	3.689.240.135	3.432.637.776	256.602.359
Bienes rurales	1.472.288.775	1.439.450.576	32.838.199
Aeronaves	15.460.908	15.300.455	160.453
Motonaves	1.383.530	1.289.198	94.332
Vehículos	112.377.010	73.471.278	38.905.732
Sociedades y establecimientos de comercio	1.947.473.049	1.883.109.623	64.363.426
Semovientes	3.469.516	3.469.516	0
Sociedades y establecimientos Comercio- En liquidacion	634.000.512	789.322.907	-155.322.395
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	2,024	2023	VALOR VARIACIÓN
PASIVO CONTINGENTES	1,477,849,324	0	1,477,849,324
Otros pasivos contingentes	1,477,849,324	0	1,477,849,324
Civiles	36,474,546	0	36,474,546
Laborales	25,553,363	0	25,553,363
Administrativos	1,415,821,415	0	1,415,821,415

El saldo hace referencia a los procesos: Administrativos, Civiles y Laborales en los que la SAE SAS como administradora del FRISCO presentó condición de demandada.

El saldo de la cuenta Otros Pasivos Contingentes refleja la aplicación del concepto 20241120006221 emitido por la Contaduría General de la Nación donde precisó que la Entidad que deba efectuar el reembolso, en este caso el FRISCO, debe reconocer las obligaciones de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales, cuando la probabilidad de pérdida sea posible, en las cuentas de orden pasivos contingente obligaciones de reembolso

El reconocimiento de la obligación del reembolso en el Estado de Situación Financiera del contingente judicial se realizó con fundamento en el informe de procesos jurídicos, suministrado por la Dirección de Asuntos Legales Misionales, quienes adoptaron 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 431 del 28 de julio de 2023.

El valor registrado al 31 de diciembre de 2024 en esta clasificación es el resultado de aplicar la metodología, cifra informada por la Dirección de Asuntos Legales Misionales mediante el memorando 20243100186373.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

La composición y saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DEUDORAS DE CONTROL	9,620,524	9,878,639	-258,115
Bienes entregados a terceros	73,850	73,850	0
Otras cuentas deudoras de control	9,546,674	9,804,789	-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	2024	2023	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

26.2 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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DEUDORAS DE CONTROL	9,546,674	9,804,789	-258,115
Otras cuentas deudoras de control	9,546,674	9,804,789	-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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	183,273,151	462,934,115	-279,660,964
Capital fiscal	1,401,042,222	1,399,875,396	1,166,826
Resultados de ejercicios anteriores	-936,064,924	-732,849,132	-203,215,792
Resultado del ejercicio	-281,704,146	-204,092,149	-77,611,997

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

A continuación, la descripción de cada componente del patrimonio:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Saldo al 31 de Diciembre	183,273,151	462,934,115	-279,660,964
Capital fiscal	1,401,042,222	1,399,875,396	1,166,826
Perdida Ejercicios anteriores	-936,064,924	-732,849,132	-203,215,792
Adicion: Traslado de la perdida del ejercicio a perdidas de ejercios anteriores	-1,885,187,458	-1,681,095,310	-204,092,148
Adicion : Corrección de errores de periodos anteriores	1,276,035,731	1,275,159,375	876,356
Adicion: Traslado de la cuenta impacto por transición a normas internacionales	-326,913,197	-326,913,197	0
Adicion: Resultado del ejercicio	-281,704,146	-204,092,149	-77,611,997

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 2024 es de \$1.401.042.222 y para el 31 de diciembre de 2023 es de \$1.399.875.396.

Pérdida de ejercicios anteriores: el saldo está conformado por: a) el déficit acumulado de ejercicios anteriores, por valor de \$1.885.187.458, 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 \$1.276.035.731, 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 \$281.704.146

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 octubre comprendían:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CONCEPTO		2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS		1,010,768,825	485,816,091	524,952,734
Venta de bienes	(2)	479,010,688	132,228,295	346,782,393
Transferencias y subvenciones	(1)	331,556,339	198,646,181	132,910,158
Otros ingresos	(2)	200,201,798	154,941,615	45,260,183
Ganancia aplicación método P.P. Contr.		16,851,392	64,237,073	-47,385,681
Ganancia aplicación método P.P. Neg. Conj.		3,145,702	0	3,145,702
Financieros		4,104,251	5,355,342	-1,251,091
Ajuste por diferencia en cambio		99,685	435,614	-335,929
Ingresos diversos		32,957,189	20,738,605	12,218,584
Reversión del Deterioro del Valor		71,909,986	62,243,994	9,665,992
Reversión de Provisiones		71,133,594	1,930,987	69,202,607

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

Los ingresos a diciembre del 2024 alcanzaron la cifra de \$1.010.768.825, comparado con el mismo periodo del 2023 que cerró con un saldo de \$485.816.091, presentan un aumento de \$524.952.734originada en los conceptos que se detallan a continuación, desagregados en el numeral 28.1 como ingresos sin contraprestación y 28.2 como ingresos con contraprestación.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	331,556,339	198,646,181	132,910,158
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	331,556,339	198,646,181	132,910,158
Otras transferencias	331,556,339	198,646,181	132,910,158

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

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	331,556,339	198,646,181	132,910,158
Otras transferencias	331,556,339	198,646,181	132,910,158
Vehiculos extintos	7,217,940	5,022,207	2,195,733
Bienes inmuebles urbanos extintos	180,718,176	108,015,291	72,702,885
Bienes inmuebles rurales extintos	67,933,648	85,266,359	-17,332,711
Motonaves extintas	57,844	342,324	-284,480
Sociedades extintas	5,670,027	0	5,670,027
Obras de arte extintas	14,280	0	14,280
Sociedades	35,268,601	0	35,268,601
Entrega de bienes sociales remanente	34,675,822	0	34,675,822

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

La composición y saldos al 31 de octubre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	679,212,487	287,169,910	392,042,577
Venta de bienes	479,010,688	132,228,295	346,782,393
Bienes comercializados	479,010,688	132,228,295	346,782,393
Otros ingresos	200,201,798	154,941,615	45,260,183
Financieros	4,104,251	5,355,342	-1,251,091
Ajuste por diferencia en cambio	99,685	435,614	-335,929
Ingresos diversos	32,957,189	20,738,605	12,218,584
Ganancia aplicación método participación patrimonial Inv. controladas	16,851,392	64,237,073	-47,385,681
Ganancia aplicación método participación patrimonial negocios conjunt	3,145,702	0	3,145,702
Reversión del Deterioro del Valor	71,909,986	62,243,994	9,665,992
Reversión de Provisiones	71,133,594	1,930,987	69,202,607

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 octubre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	1,127,594,636	576,961,312	550,633,324
De administración y operación	35,718,293	39,089,400	-3,371,107
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	489,166,048	152,718,531	336,447,517
Transferencias y subvenciones	584,192,439	346,975,857	237,216,582
Otros gastos	18,517,856	38,177,524	-19,659,668
Perdida aplicación metodo de participación	15,970,817	31,341,014	-15,370,197
Financieros	286,426	394,774	-108,348
Ajuste por diferencia en cambio	38,023	1,280,979	-1,242,956
Gastos diversos	2,222,590	5,160,757	-2,938,167

La cuenta gastos registró en el año 2024 un valor de \$1.127.594.636 comparado con el año 2023 presento un aumento, ya que para el año 2023 cerro con \$576.961.312 que equivale a un incremento del 95%.

Los gastos asociados a este grupo que presentaron aumento en el año 2024 son: de gastos de administración y operación, cifra que disminuyo en un 9% por valor de \$3.371.107; las transferencias y subvenciones aumentaron en un 68%.

La cifra más significativa en el rubro de otros gastos en el año 2024 es la cuenta perdida aplicación método de participación patrimonial por valor de \$15.370.197 correspondiente a la actualización del valor de las inversiones en las sociedades.

Mientras que el deterioro, las depreciaciones, amortizaciones y las provisiones aumentaron cerrando a diciembre del año 2024 con un valor de \$489.166.048 comparado con el año 2023

que termino con \$152.718.531 generando una variación de \$336.447.517; en donde la cifra más significativa que generó el incremento está en la provisión que debe realizar el FRISCO, por las ventas de los inmuebles donde aplica la figura de enajenación temprana.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los saldos al 31 de octubre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	35,718,293	39,089,400	-3,371,107
De Administración y Operación	35,718,293	39,089,400	-3,371,107
Generales	31,681,763	31,745,387	-63,624
Impuestos, contribuciones y tasas	4,036,530	7,344,013	-3,307,483

A diciembre de 2024, los gastos de administración, de operación y de ventas ascienden a \$35.718.293, comparado con el año 2023 que cerro con \$39.098.400 generando una variación de \$3.371.107con una disminución del 9%. desagregados en el numeral 29.1.1.

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

Los saldos a 31 de octubre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	31,681,763	31,745,387	-63,624
Comisiones (1)	2,833,796	3,083,350	-249,554
Cuotas de administracion	824,437	1,515,363	-690,926
Vigilancia y seguridad	3,087,593	5,478,777	-2,391,184
Servicios (2)	2,202,743	1,170,763	1,031,980
Viáticos y gastos de viaje	3,612,894	3,585,473	27,421
Honorarios (3)	4,486,495	5,521,308	-1,034,813
Seguros generales	2,867,142	2,528,476	338,666
Servicios públicos	178,309	154,691	23,618
Comunicaciones y transporte	888,960	546,267	342,693
Publicidad y propaganda	108,248	161,473	-53,225
Gastos legales	16,103	32,182	-16,079
Intagibles	3,818,352	3,450,390	367,962
Otros gastos generales	4,429,299	1,944,083	2,485,216
Mantenimiento, Materiales y suministros	2,327,392	2,572,791	-245,399

Los gastos generales a diciembre de 2024 presentan una disminución del 0.2%, comparado con el año 2023 al pasar de \$31.745.387 a \$31.681.763 representando una variación de \$63.624.

Los gastos generales que disminuyeron en el año 2024 comparados con el año 2023, y que explican la variación están representados principalmente en los siguientes conceptos:

- ✓ Vigilancia y seguridad, con una disminución del 44%, al pasar \$5.478.777 en el año 2023 a \$3.087.593 con una variación de \$2.391.184

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

- ✓ Cuotas de administración, con una disminución del 46%, al pasar de \$1.515.363 en el año 2023 a \$824.437 en el año 2024 con una variación de \$690.926
- ✓ Servicios, con aumento del 88%, al pasar de \$1.170.763 en el año 2023 a \$2.202.743 en el año 2024 con una variación de \$1.031.980
- ✓ Gastos legales, con una disminución del 50%, al pasar de \$32.182 en el año 2023 a \$16.103 en el año 2024 con una variación de \$16.079
- ✓ Comunicación y transporte presenta un incremento del 63%, al pasar de \$546.267 en el año 2023 a \$888.960 en el año 2024 con una variación de \$342.693
- ✓ Otros gastos generales, con un incremento del 128% al pasar de \$1.944.083 en el año 2023 a \$4.429.299 en el año 2024 con una variación de \$2.485.216

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS GENERALES - COMISIONES	2,833,796	3,083,350	-249,554
Comisiones administracion inmuebles	48,319	0	48,319
Comision por administracion cartera	197,300	179,615	17,685
Comision por venta de inmuebles	93,200	720,008	-626,808
Comision en servicios	76,978	26,126	50,852
Administracion del FRISCO	2,418,000	2,157,600	260,400

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS GENERALES - SERVICIOS	2,202,743	1,170,763	1,031,980
Servicio de desalojos	1,446,274	602,868	843,406
Servicios de Conserjería	31,596	0	31,596
Servicios Estudios de Seguridad Aspirantes	0	21,196	-21,196
Servicio Revision Tecnica Identificacion Automotores	2,427	600	1,827
Servicio Internet	614,682	456,363	158,319
Saneamiento de Bienes	107,764	89,736	18,028

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
GASTOS GENERALES HONORARIOS	4,486,495	5,521,309	-1,034,814
Honorarios avaluos	1,745,417	1,914,391	-168,974
Honorarios asesorias juridicas	212,988	293,635	-80,647
Honorarios asesorias administrativas	1,287,729	2,637,448	-1,349,719
Honorarios levantamientos topograficos	990,092	598,037	392,055
Honorarios Administracion Inmuebles	111,613	65,193	46,420
Honorarios Asesoría Tributaria	138,655	12,605	126,050

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La composición y saldos al 31 de octubre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	489,166,048	152,718,531	336,447,517
DETERIORO	49,237,305	13,008,579	36,228,726
De cuentas por cobrar	12,907,516	4,026,978	8,880,538
De inventarios	23,118,524	4,657,121	18,461,403
De propiedades, planta y equipo	0	960,989	-960,989
De propiedades de inversión	13,211,266	3,363,491	9,847,775
DEPRECIACIÓN	559,426	185,225	374,201
De propiedades, planta y equipo	559,426	185,225	374,201
AMORTIZACIÓN	87,460	430,131	-342,671
De activos intangibles	87,460	430,131	-342,671
PROVISIONES	439,281,856	139,094,595	300,187,261
De litigios y demandas	0	48,951,028	-48,951,028
Provisiones diversas	439,281,856	90,143,567	349,138,289

Deterioro cuentas por cobrar

Esta cuenta la compone el deterioro de las cuentas por cobrar a las sociedades por prestamos según la política de deterior.

Depreciación Propiedad Planta y Equipo

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DEPRECIACIÓN	559,426	185,225	374,201
Bienes en servicio	1,464	1,650	-186
Muebles, enseres y equipo de oficina	14,441	14,441	0
Bienes muebles (Vehiculos,Aeronaves,Motonaves)	0	7,586	-7,586
Equipo de comunicacion	27,098	151	26,947
Equipo de computación	516,423	161,397	355,026

Provisiones litigios y demandas:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROVISIÓN -LITIGIOS y DEMANDAS	439,283,880	139,096,618	300,187,262
Civiles	0	13,977,552	-13,977,552
Administrativas	0	34,651,701	-34,651,701
Laborales	0	321,775	-321,775

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. La variación del saldo al 31 de octubre de 2024, respecto al 31 de octubre de 2023, se genera por el concepto N° 20241120006221 emitido por la Contaduría General de la Nación acerca del reconocimiento contable de los procesos judiciales.

Provisiones Diversa y Provisión por Obligaciones de Reembolso

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES DIVERSAS Y OBLIGACIONES DE REMBOLSO	439,281,856	90,143,567	349,138,289
Provisiones Diversas - Venta bienes enajenacion temprana	438,910,472	90,143,567	348,766,905
Provisiones Obligacion-Reembolso demandas y conciliaciones	371,384	0	371,384

- Provisiones Diversas – Venta de enajenación temprana

Según el concepto N°20182300070481 emitido por la Contaduría General de la Nación del 28 de diciembre del 2018 acerca del reconocimiento de las provisiones donde se establece que para la constitución de la provisión donde se evalúa la posibilidad que se tenga la obligación de devolver los recursos.

- Provisiones Obligaciones – Reembolso demandas y conciliaciones a SAE

El reconocimiento se realizó con fundamento en el informe de procesos jurídicos, suministrados por la Gerencia de Asuntos Legales Misionales, reportada en el memorando 20243100186373.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

29.3. Transferencias y subvenciones

Los saldos a 31 de octubre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	584,192,439	346,975,857	237,216,582
OTRAS TRANSFERENCIAS	578,349,970	346,975,857	231,374,113
Para gastos de funcionamiento	116,072,882	75,183,853	40,889,029
Bienes entregados sin contraprestación	127,620,517	0	127,620,517
Otras transferencias	334,656,571	271,792,004	62,864,567
SUBVENCIONES	5,842,469	0	5,842,469
Bienes entregados sin contraprestación	5,842,469	0	5,842,469

Los Bienes entregados sin contraprestación, al 31 de diciembre 2024, están conformados por las siguientes resoluciones:

Concepto/ Entidad	Resolución	Valor
Bienes entregados sin contraprestación		127,620,517
Entidades del Estado		127,620,517
Agencia Nacional De Tierras - Ant - bienes inmuebles	Resolución 185 de 2024 FMI 144-12937	11,989
Agencia Nacional De Tierras - Ant - bienes inmuebles	Resolución 474 de 2024 FMI 314-18465	225,366
Agencia Nacional De Tierras - Ant - bienes inmuebles	Resolución 191 de 2024 FMI 079-3347	4,012
Agencia Nacional De Tierras - Ant - bienes inmuebles	Resolución 12 de 2024 FMI 010-8798	30,953
Agencia Nacional De Tierras - Ant - bienes inmuebles	Resolución 12 de 2024 FMI 314-18466	361,959
Agencia Nacional De Tierras - Ant - bienes inmuebles	Resolución 433 de 2024 FMI 141-4697	1,461,349
Agencia Nacional De Tierras - Ant - bienes inmuebles	Resolución 48 de 2024 FMI 224-2334	3,635,993
Agencia Nacional De Tierras - Ant - bienes inmuebles	Resolución 517 de 2024 FMI 162-2333	3,980,046
Agencia Nacional De Tierras - Ant - bienes inmuebles	Resolución 517 de 2024 FMI 162-1115	1,875,300
Agencia Nacional De Tierras - Ant - bienes inmuebles	Resolución 641 de 2024 FMI 141-6505	827,098
Agencia Nacional De Tierras - Ant - bienes inmuebles	Resolución 641 de 2024 FMI 141-15420	324,875
Agencia Nacional De Tierras - Ant - bienes inmuebles	Resolución 641 de 2024 FMI 141-2124	524,020
Agencia Nacional De Tierras - Ant - bienes inmuebles	Resolución 641 de 2024 FMI 141-16005	673,341
Agencia Nacional De Tierras - Ant - bienes inmuebles	Resolución 641 de 2024 FMI 141-1206	214,000
Universidad Pedagógica Nacional	Resolución 490 de 2024 FMI 50N-371467	265,950
Universidad Pedagógica Nacional	Resolución 490 de 2024 FMI 50N-153572	19,840,772
Universidad Pedagógica Nacional	Resolución 490 de 2024 FMI 50N-251602	22,334,868
Universidad Pedagógica Nacional	Resolución 490 de 2024 FMI 50N-241126	10,366
Universidad Internacional del Tropico Americano	Resolución 470 de 2024 FMI 470-38981	266,617
Universidad Industrial de Santander	Resolución 471 de 2024 FMI 300-230328	4,020,626
Departamento del Amazonas	Resolución 784 de 2024 FMI 400-2399	4,123,352
Policía Nacional -Dirección Administrativa y Financiera	Resolución 375 de 2024 FMI 230-21217	447,546
Policía Nacional -Dirección Administrativa y Financiera	Resolución 484 de 2024 FMI 230-71984	630,283
Policía Nacional -Dirección Administrativa y Financiera	Resolución 484 de 2024 FMI 50C-99530	740,921
Policía Nacional -Dirección Administrativa y Financiera	Resolución 484 de 2024 FMI 370-87274	3,404,084
Policía Nacional -Dirección Administrativa y Financiera	Resolución 777 de 2024 FMI 50C-514724	1,139,807
Policía Nacional -Dirección Administrativa y Financiera	Resolución 777 de 2024 FMI 50C-514725	1,237,686
Policía Nacional -Dirección Administrativa y Financiera	Resolución 790 de 2024 FMI 50C-1769395	3,679,043
Policía Nacional -Dirección Administrativa y Financiera	Resolución 885 de 2024 FMI 370-444376	16,652,473
Policía Nacional -Dirección Administrativa y Financiera	Resolución 1068 de 2024 FMI 50C-4854 Remanente COSUR	34,675,822

Las transferencias, al 31 de diciembre de 2024, están conformadas por las siguientes resoluciones:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2023
FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL
CRIMENORGANIZADO “FRISCO”
(Cifras expresadas miles pesos, a menos que se indique lo contrario)

Concepto/ Entidad	Resolución	Valor
Transferencias al 31 Diciembre 2024		334,656,571
Art 91 Ley 1708 de 2014		317,523,062
Rama Judicial	Resolución 166 de 2024	25,135,500
Policía Nacional -Dirección Administrativa y Financiera	Resolución 226 de 2024	22,847,000
Fiscalía General De La Nación	Resolución 166 de 2024	25,135,500
Defensoría Del Pueblo	Resolución 166 de 2024	5,027,100
Ministerio Del Interior	Resolución 226 de 2024	7,734,000
Ministerio de Defensa	Resolución 226 de 2024	44,350,000
Ministerio De Agricultura y Desarrollo Rural - FOMMUR	Resolución 226 de 2024	85,640,000
Ministerio De Justicia y Del Derecho	Resolución 226 de 2024	30,393,000
Ministerio De Salud Y protección Social- política antidrogas	Resolución 226 de 2024	24,391,000
Unidad De Servicios Penitenciarios y Carcelarios	Resolución 166 de 2024	10,054,200
Policía Nacional -Dirección Administrativa y Financiera	Resolución 166 de 2024	10,054,200
Unidad de Información y Análisis Financiero	Resolución 166 de 2024	5,027,100
Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	Resolución 166 de 2024	15,081,300
Sociedad de Activos Especiales Proyecto Paz	Resolución 166 de 2024	5,027,100
Unidad Administrativa Especial de Atención y Reparación Integral	Resolución 167 de 2024	1,626,062
Otras Transferencias		17,133,509
Universidad Cordoba	Contrato 127-2024 Interventoria Tecnica y Jurídica OIM	90,000
Organización Internacional para las Migraciones OIM	Acuerdo FIP 013	2,100,000
Construcciones Miramar Limitada en liquidación	Memorando 20245100109133 FMI 450-958 y 450-15446	10,583,509
Ministerio De Agricultura y Desarrollo Rural	Fomento para las Mujeres Rurales - FOMMUR	4,360,000

Las Subvenciones, al 31 de diciembre de 2024, están conformadas por las siguientes resoluciones:

Concepto/ Entidad	Resolución	Valor
Subvenciones		5,842,469
Bienes entregados sin contraprestación Entidades Privadas		5,842,469
Asociacion Constructura de Paz y Reconciliación	Resolución 75 de 2024 FMI 373-24251	609,024
Red Popular de Derechos Humanos	Resolución 661 de 2024 FMI 50S-40119470	302,292
Asociación la Roja Cerveza Artesanal	Resolución 948 de 2024 FMI 50C-449773	3,078,784
Cooperativa Multiactiva de Mano en Mano	Resolución 662 de 2024 FMI 370-13007	1,852,369

29.7. Otros Gastos

Los saldos a 31 de octubre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR
OTROS GASTOS	18,517,856	38,177,525	-19,659,669
Ajuste Por Diferencia En Cambio	38,023	1,280,979	-1,242,956
Financieros	286,426	394,775	-108,349
Pérdida aplicación método participación patrimonial en controladas	15,970,817	31,341,014	-15,370,197
Gastos Diversos	2,222,590	5,160,756	-2,938,166
Sentencias	32,719	0	32,719
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	56,284	5,156,322	-5,100,038
Multas y sanciones	13,390	4,432	8,958
Otros gastos diversos	2,120,196	2	2,120,194

Para la vigencia del año 2024 dentro de la cuenta otros gastos el rubro más representativo fue el de perdida aplicación método participación patrimonial en controladas descendió a \$15.370.197 este monto corresponde a una actualización de inventario de sociedades activas.

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 octubre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	164,878,335	112,946,928	51,931,407
COSTO DE VENTAS DE BIENES	164,878,335	112,946,928	51,931,407
Bienes comercializados	164,878,335	112,946,928	51,931,407

**PEREZ
PARRA
AMELIA**
Firmado digitalmente por PEREZ PARRA AMELIA
Fecha: 2025.02.28 11:34:08 -05'00'
AMELIA PEREZ PARRA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

**PEÑA
CARREÑO
JOHN ALBEYRO**
Firmado digitalmente por PEÑA CARREÑO JOHN ALBEYRO
Fecha: 2025.02.27 16:04:31 -05'00'
JOHN ALBEYRO PEÑA CARREÑO
Director Financiero
(Ver certificación adjunta)


Firmado digitalmente por LUCY AMANDA ROMERO LARA
Fecha: 2025.02.27 15:51:08 -05'00'
LUCY AMANDA ROMERO LARA
Contador Público T.P. 61004-T
(Ver certificación adjunta)