

FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIALY LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO "FRISCO"
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE MARZO DE 2025 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 MARZO DE 2024
(Expresado en pesos Colombianos)

	31 - Marzo - 2025	31 - Marzo - 2024
A C T I V O		
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	117,265,655,495	114,514,500,741
Inversiones e instrumentos derivados	2,910,381,478,660	2,710,657,006,776
Cuentas por cobrar	55,737,365,105	7,436,569,287
Inventarios	817,834,757,393	408,820,209,909
Total Activo Corriente	3,901,219,256,654	3,241,428,286,713
Activo no Corriente		
Propiedades, planta y equipo	1,770,980,434	450,831,223,499
Propiedad de Inversion	284,610,978,580	278,685,471,013
Activos Intangibles	3,979,798,017	1,061,797,671
Otros Derechos y garantías	952,632,546	557,957,538
Total Activo no Corriente	291,314,389,577	731,136,449,722
TOTAL ACTIVO	4,192,533,646,231	3,972,564,736,435
P A S I V O		
Pasivo Corriente		
Cuentas por pagar	367,179,575,147	305,159,342,180
Provisiones	880,726,142,754	460,980,410,209
Otros pasivos	2,885,802,608,904	2,814,532,495,509
TOTAL PASIVO CORRIENTE	4,133,708,326,806	3,580,672,247,897
P A T R I M O N I O		
Capital fiscal	1,400,992,601,672	1,400,221,913,135
Resultado del ejercicio	-127,097,552,249	-60,749,400,082
Resultados de ejercicios anteriores	-1,215,069,729,997	-947,580,024,515
TOTAL DEL PATRIMONIO	58,825,319,426	391,892,488,538
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	4,192,533,646,231	3,972,564,736,435
CUENTAS DE ORDEN DEUDORES	0	0
Activos contingentes	8,248,047,955,550	8,028,111,637,657
Deudoras por contra (CR)	-8,248,047,955,550	-8,028,111,637,657
CUENTAS DE ORDEN ACREDORAS	0	0
Pasivos contingentes	1,531,002,848,443	2,099,580,896,190
Acreedoras por contra (DB)	-1,531,002,848,443	-2,099,580,896,190
<div> <div> <div>PEREZ</div> <div>PARRA</div> <div>AMELIA</div> </div> <div> Firmado digitalmente por PEREZ PARRA AMELIA Fecha: 2025.05.07 15:25:39 -05'00' </div> </div> <div> <div> <div>PEÑA CARREÑO</div> <div>JOHN ALBEYRO</div> </div> <div> Firmado digitalmente por PEÑA CARREÑO JOHN ALBEYRO Fecha: 2025.05.06 11:33:28 -05'00' </div> </div> <div> <div> <div>JOHN ALBEYRO PEÑA CARREÑO</div> <div>Director Financiero</div> <div>(Ver certificación adjunta)</div> </div> <div> <div> <div>LUCY AMANDA ROMERO LARA</div> <div>Contadora</div> <div>T.P. 61004-T</div> <div>(Ver certificación adjunta)</div> </div> </div> </div>		



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

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

A 31 DE MARZO DE 2025 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 MARZO DE 2024

(Expresado en pesos Colombianos)

	31 - Marzo - 2025	31 - Marzo - 2024
Venta de bienes	8,444,819,666	18,005,788,661
Menos: Costo por venta de bienes	6,171,446,298	17,939,695,060
Utilidad en Venta de bienes	2,273,373,368	66,093,601
Ingresos por Transferencias y Subvenciones		
Bienes declarados a favor de la Nación	8,725,426,738	72,754,540,402
Total Ingresos por Transferencias y Subvenciones	8,725,426,738	72,754,540,402
Ganancias aplicación metodo de Participación	0	1,507,784,573
Menos: perdida aplicación metodo de Participación	3,794,661,084	0
Utilidad (perdida) método de Participación	-3,794,661,084	1,507,784,573
Gastos de Administración y Operación		
Generales	6,992,326,690	8,598,194,651
Gastos por Impuestos tasas y contribuciones	3,717,744,377	1,298,918,545
Total Gastos de Administración y Operación	10,710,071,067	9,897,113,196
Gastos no Operacionales		
Deterioro, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	117,111,630,435	45,607,298,142
Transferencias y subvenciones	30,674,003,383	128,593,645,970
Total Gastos no Operacionales	147,785,633,818	174,200,944,112
Otros Ingresos		
Financieros	1,368,977,823	889,617,906
Ajuste por diferencia en cambio	13,600,150	10,366,427
Ingresos diversos	4,434,842,134	5,426,005,048
Recuperación provisiones y deterioro	20,317,842,681	43,769,316,687
Total Otros Ingresos	26,135,262,788	50,095,306,068
Otros Gastos		
Financieros	818,068,924	30,426,903
Ajustes por Diferencia en Cambio	39,116,006	16,381,185
Gastos Diversos	1,084,064,244	1,028,259,330
Total Otros Gastos	1,941,249,174	1,075,067,418
Resultado del Ejercicio	-127,097,552,249	-60,749,400,082

PEREZ

PARRA

AMELIA

Firmado digitalmente por PEREZ PARRA AMELIA

Fecha: 2025.05.07 15:26:03 -05'00'

AMELIA PEREZ PARRA

Representante Legal

(Ver certificación adjunta)

PEÑA CARREÑO

JOHN ALBEYRO

Firmado digitalmente por PEÑA CARREÑO JOHN ALBEYRO

Fecha: 2025.05.06 11:37:44 -05'00'

JOHN ALBEYRO PEÑA CARREÑO

Director Financiero

(Ver certificación adjunta)

Lucy Amanda Romero Lara

Firmado digitalmente por ROMERO LARA LUCY AMANDA

Fecha: 2025.05.05 11:47:28 -05'00'

LUCY AMANDA ROMERO LARA

Contadora

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, Inversiones Entidades en Liquidación, Controladas, Asociadas y Negocios Conjuntos, cuentas por cobrar, Inventarios, Otros Pasivos, 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

Dirección General: Carrera 7 # 32-42 Centro Comercial San Martín Local 107 - PBX 7431444
Cali: Carrera 3 No. 12 - 40 Piso 12 Centro Financiero La Ermita - PBX 4893768
Medellín: Carrera 43A No. 14-27 Of. 901 Edificio Colinas del Poblado- Tel. 6040132
Barranquilla: Carrera 57 No. 99 A – 65 Of. 1601 Torre Sur Centro Empresarial Torres del Atlántico - Tel. 3855089
Línea Gratuita Nacional: 01 8000 111612 - atencionalciudadano@saesas.gov.co - www.saesas.gov.co



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.



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).



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. También conforma el concepto de saldos iniciales la migración de la cartera por canon de arrendamiento de los Informes de Gestión 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 marzo de 2025 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, 06 de mayo de 2025

**PEREZ
PARRA
AMELIA**
AMELIA PEREZ PARRA
Representante Legal

Firmado digitalmente
por PEREZ PARRA
AMELIA
Fecha: 2025.05.07
15:27:48 -05'00'

**PEÑA CARREÑO
JOHN ALBEYRO**
JOHN ALBEYRO PEÑA CARREÑO
Director Financiero

Firmado digitalmente por PEÑA
CARREÑO JOHN ALBEYRO
Fecha: 2025.05.06 11:34:22
-05'00'


LUCY AMANDA ROMERO LARA
Contador Público
TP. 61004-T

Firmado digitalmente por
ROMERO LARA LUCY
AMANDA
Fecha: 2025.05.06 08:43:32
-05'00'

