|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026****Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1695 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctora

**AMELIA PEREZ PARRA**

Representante Legal

Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado - FRISCO

Carrera 7 # 32-42 Centro Comercial San Martín Local 107

Bogotá, D.C.

Respetada Doctora Pérez:

De conformidad con lo establecido en el inciso primero del parágrafo del artículo 310 de la Ley 5ª de 1992 ‘‘Orgánica del Reglamento del Congreso” y con el fin de garantizar el debido proceso: *“La Comisión antes de enviar el proyecto de resolución de fenecimiento, fijará un plazo prudencial para que los responsables según la Ley, contesten los cargos que resulten del examen”* y en los términos improrrogables de los artículos 258 y 259 de la misma ley (5 días calendario).

El presente requerimiento que realiza la Comisión es para las entidades del nivel nacional que de acuerdo con el Informe sobre la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y del informe de Auditoría al Estado de Situación Financiera (Balance General) de la Nación presentados por la Contraloría General de la República obtuvieron ***Dictamen de no Razonabilidad en la ejecución presupuestal, dictamen a los estados financieros con Negación o Abstención de opinión, control interno financiero con deficiencias o ineficiente y No Fenecimiento de la Cuenta Fiscal y observaciones de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes*** a 31 de diciembre de 2024 y que impactaron la razonabilidad de las Finanzas del Estado para esta vigencia.

**En cada punto se deben dar las explicaciones correspondientes y las actividades desarrolladas por su administración (gestión y depuración) para corregir los hallazgos de la Contraloría General de la República y las observaciones de la Comisión Legal de cuentas, con el fin de tener en el corto plazo la razonabilidad debida en los informes financieros de su entidad.**

# 1.- OPINIÓN PRESUPUESTAL, CONTABLE, CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO Y NO FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA VIGENCIA FISCAL 2024.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPRESA, ENTIDAD, FONDO Y PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL** | **OPINÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SEGÚN LA CGR 2024** | **0PINIÓN CONTABLE SEGÚN LA** **CGR** **2024** | **EVALUACIÓN CONTROL INTERNO FINANCIERO SEGÚN LA** **CGR** **2024** | **FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CGR** **2024** |
| **FONDO PARA LA REHABILITACIÓN, INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO – FRISCO** |  | **NEGATIVA** | **CON****DEFICIENCIAS** | **NO SE****FENECE** |

**2.- INFORME DE AUDITORÍA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (BALANCE GENERAL) DE LA NACIÓN VIGENCIA FISCAL 2024. Fuente: Contraloría General de la República.**

### **FONDO PARA LA REHABILITACIÓN, INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO – FRISCO.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de revelación en provisiones, por $5.881,19 millones, debido a que el fondo no registró provisión para el Proceso No. 11001310300720180044500, pese a que éste había sido calificado con probabilidad de perdida alta, y el cual presentaba la calidad de demandado.

Lo anterior, contravino lo establecido en el artículo 19 de la Resolución No. 300 del 23 de mayo de 2024; el numeral 10.2.2 del Manual de políticas y procedimientos contables del Fondo para la Rehabilitación, inversión social y lucha contra el crimen organizado (Frisco), Resolución 431 del 28 de julio de 2024 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE); instructivo para el registro contable del contingente judicial de Proceso Gestión Financiera, del 4 de septiembre de 2024, y el Concepto No. 20241120006221 del 08- 03-2024 de la Contaduría General de la Nación (CGN), lo cual generó subestimación de la cuenta del pasivo provisiones diversas, así como la falta de representación fiel.

**-Incorrección** de revelación en inversiones e instrumentos derivados por $78.799,40 millones, debido a que las Sociedades transferidas mediante la Resolución 265 del mayo 14 de 2024 al Ministerio de Salud y Protección Social, al cierre de la vigencia 2024, aún se encontraban registradas en las cuentas del activo Inversiones en entidades en liquidación – Empresas privadas E inversiones en Controladas – Empresas privadas, contraviniendo lo establecido en artículo 406 del Decreto 410 de 1971, por medio del cual se expide el Código de Comercio, numerales 6, 7, 10 y 12 del Manual de políticas y procedimientos contables versión 01, vigente desde el 01 de enero de 2018 del Fondo para la rehabilitación, inversión social y lucha contra el crimen organizado Frisco, Resolución 254 del mayo 14 de 2024 expedida por la SAE, lo cual generó sobreestimación en del activo inversiones en entidades en liquidación – empresas privadas e inversiones en controladas – empresas privadas así como falta de representación fiel.

**-Incorrección** de revelación en otros activos, por $4.755,65 millones, debido a que el inmueble FMI 50C-393585 que fue devuelto, al cierre del año figuró registrado en el inventario del Frisco, contraviniendo lo establecido en los numerales 6, 7 y 12 del Manual de políticas y procedimientos contables versión 01, vigente desde el 01 de enero de 2018 del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra el Crimen Organizado Frisco, lo cual generó sobreestimación de la Cuenta Propiedades de inversión – edificaciones, así como falta de representación fiel.

**-Incorrección** de revelación en inversiones e instrumentos derivados por $47.752,20 millones, debido a que se evidenció el reconocimiento de dos sociedades liquidadas en el activo del Frisco, pese a que desde el año 2023 se encontraban registradas las escrituras públicas mediante la cual las sociedades fueron liquidadas, contraviniendo lo establecido en los artículos 28 y 117 del Decreto 410 del 27 de marzo de 1971, por el cual se expide el Código de Comercio y los numerales 6, 7, 10 y 12 Manual de políticas y procedimientos contables Versión 01, vigente desde el 01 de enero de 2018 del Frisco, lo cual generó sobreestimación de la cuenta del activo Inversiones en entidades en liquidación así como falta de representación fiel.

**-Incorrección** de revelación en inversiones e instrumentos derivados por $11.849,77 millones, debido a que, para la determinación del valor patrimonial neto a 31 de diciembre de 2024, de la sociedad con NIT. 860053330, el fondo no actualizo los valores en el aplicativo, ya que el valor patrimonial registrado corresponde al registrado en los Estados Financieros de noviembre de 2020, contraviniendo lo establecido en los numerales 6, 10 y 12 del Manual de políticas y procedimientos contables versión 01, vigente desde el 01 de enero de 2018 del Fondo para la rehabilitación, inversión social y lucha contra el crimen organizado Frisco, lo cual generó subestimación de la cuenta del activo inversiones en controladas así como falta de representación fiel.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: CON DEFICIENCIAS.**

**-**Deficiencias en la gestión de activos por la no actualización del inventario de activos a cargo de inmuebles y sociedades, deficiencias en el cargue de la información por parte de cada una de las áreas que afectan los procesos.

# 3.- OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL FRISCO EN MATERIA CONTABLE, CONTROL INTERNO CONTABLE Y CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA VIGENCIA FISCAL 2024.

**77.- FONDO PARA LA REHABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO – FRISCO – S.A.E.**

**A.- DE ORDEN CONTABLE.**

**1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.**

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.

1. 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.
2. 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.
3. 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.
4. 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.

1. 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.

1. 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.

**De la certificación a los Estados Financieros retomamos lo siguiente:**

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:

1. 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.

1. 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 o 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.

1. 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 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.

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.**

**5.2. Efectivo de uso restringido.** La composición y saldos al 31 de diciembre de 2024 y 2023 comprendían:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIO N** | **SALDO S A CO RTES DE VIGENCIA** | **VALO R VARIACIÓ N** |
| **CO NCEPTO** | **2024** | **2023** |
| **EFECTIVO 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 relación 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

El desagregado se presenta a continuación:

|  |  |
| --- | --- |
| **Descripción (Demandante)** | **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 Chocontá | - | - | - | - | 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 Panamá | - | - | - | - | - | 312,000 | - | 312,000 |
| Corporación 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 Alcázar | - | - | - | - | 21,000 | 21,000 | 21,000 | 21,000 |
| Alcaldía Municipal Barranquilla - Secretaría Ha | - | - | - | - | 16,852 | 16,852 | 16,852 | 16,852 |
| Embargos De Menor Cuantía | - | - | - | - | 18,076 | 18,282 | 18,076 | 18,282 |
| Municipio Santa Rosa De Lima Norte Bolívar | - | - | - | - | 7,604 | 7,604 | 7,604 | 7,604 |
| Banco De La República (Metro Transito) | - | - | - | - | 171 | 171 | 171 | 171 |
| Edificio Sarita | 57,000 | 57,000 | - | - | 88,000 | 88,000 | 145,000 | 145,000 |
| Fiscalía General de la Nación |  |  |  |  |  | - 206 |  | - 206 |
| Edificio Alcázar | - | - | - | - | 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 |

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.**

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

**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:

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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIO N** | **SALDO S A CO RTE DE VIGENCIA** | **VARIACIÓ N** |
| **CO NCEPTO** | **2024** | **2023** | **VALO R****VARIACIÓ N** |
| **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).

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 |
| Almacenamientos 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 |
| Porras 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** *(Cifras en miles de cuentas).*

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

|  |  |
| --- | --- |
| **DESCRIPCIÓ N** | **SALDOS** |
| **CO NCEPTO** | **2024** | **2023** | **VARIACIÓ N** |
| **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 |

**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 LAVIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LAVIGENCIA | 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 - 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 | 30.353.397 | 30.353.397 | 22.151.878 | 8.240.577 | 39.058 | 30.353.397 | 100 | 0 |
| Cuentas por Cobrar Arrend. Vehículos | 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; 5ON-384449; 5ON- 372231; 157-80026; 5ON 0116967; 50C-185687; 50C-7118; 50C-185688; 50C-200024;

50N-489994; 50N-1358938; 50C-575395; 50N-1136201; 157-41805; 157-15101; 157-

22488; 157-22651

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

En el numeral 7.21.2.1, titulo otras cuentas por cobrar - arrendamiento recaudo centralizado

- se encuentran descritos los antecedentes, y composición de esta cartera.

Las cuentas por cobrar 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.

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, articulo 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 |
| Fundación Centro de Investigación Docencia y Consultoría Admini | 1.594.176 | 1.594.176 | 1.594.176 | 0 | 0 | 1.594.176 | 100 | 0 |
| Fundación Centro Colombiano de Estudios Profesionales | 1.440.489 | 1.440.489 | 0 | 1.440.489 | 0 | 1.440.489 | 100 | 0 |
| Industria Agrícola San Valentín 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 Cía. S en C | 175.319 | 175.319 | 0 | 175.319 | 0 | 175.319 | 100 | 0 |
| Inversiones Agropecuarias Hernández Jiménez y Compañía 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 Gómez E Hijos S A 0 | 49.324 | 49.324 | 49.324 | 0 | 0 | 49.324 | 100 | 0 |
| Inversiones Macarnic Patiño y Cía. S. en C.S. en Liquidación | 39.000 | 39.000 | 0 | 39.000 | 0 | 39.000 | 100 | 0 |
| Inversiones Camacho Estupiñán y Cía. S en C | 39.000 | 39.000 | 0 | 39.000 | 0 | 39.000 | 100 | 0 |
| Agrícola Palmares S.A.S. | 39.000 | 39.000 | 0 | 39.000 | 0 | 39.000 | 100 | 0 |
| Agroganadera Montes de Tabor S.A.S en Liquidación | 28.532 | 28.532 | 0 | 28.532 | 0 | 28.532 | 100 | 0 |
| Maria Gómez / Zafir Taller de Joyas y Relojes | 23.182 | 23.182 | 0 | 23.182 | 0 | 23.182 | 100 | 0 |
| Howard y Cía. 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 |

Relación de Préstamos Sociedades Clasificadas En Liquidación

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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** | **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 |
| Préstamos 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 Liquidación | 8.281.333 | 8.281.333 | 8.014.202 | 267.131 | 0 | 8.281.333 | 100 | 0 |
| Inversiones Ara Ltda. en Liquidación | 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 Cía. S en Cs en Liquidación | 845.568 | 845.568 | 838.808 | 6.760 | 0 | 845.568 | 100 | 0 |
| Inversiones Integral y Cía. Sca | 796.158 | 796.158 | 795.204 | 9.241 | 8.287 | 796.158 | 100 | 0 |
| Prodetur Sociedad Anónima Civil en Liquidación 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 S A | 520.098 | 520.098 | 520.098 | 0 | 0 | 520.098 | 100 | 0 |
| Sucesores Ortiz Escobar Sa en Liquidación | 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 Financiación Aérea Interfiar S A en Liquidación | 434.535 | 434.535 | 432.562 | 1.973 | 0 | 434.535 | 100 | 0 |
| Inversiones Rodríguez Ramírez y Cía. 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 Cía. S en C en Liquidación | 340.935 | 340.935 | 0 | 340.935 | 0 | 340.935 | 100 | 0 |
| Hoteles Inmuebles de Colombia Limitada Hotincol en Liquidación | 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 & Cía. S en C S en Liquidacion | 304.320 | 304.320 | 304.320 | 0 | 0 | 304.320 | 100 | 0 |
| Interamericana de Construcciones Sa en Liquidación | 291.046 | 291.046 | 291.046 | 0 | 0 | 291.046 | 100 | 0 |
| Promociones y Construcciones del Caribe Ltda. y Cía. | 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 Liquidación | 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 |
| Organización Empresarial A. de J. Henao M. E Hijos & Cía. S en C | 225.045 | 225.045 | 222.411 | 2.634 | 0 | 225.045 | 100 | 0 |
| delso Ortiz Sucesores S.A en Liquidación | 215.200 | 215.200 | 215.196 | 4 | 0 | 215.200 | 100 | 0 |
| Compañía Administradora de Vivienda S A | 189.274 | 189.274 | 187.025 | 2.249 | 0 | 189.274 | 100 | 0 |
| Inversiones Agropecuarias Vásquez Sca Inagrovas Sca | 185.212 | 185.212 | 185.212 | 341 | 341 | 185.212 | 100 | 0 |
| Myrevivienda Ltda. en Liquidación | 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 Comercialización Internacional Recyclables S.A.S. | 116.528 | 116.528 | 0 | 116.528 | 0 | 116.528 | 100 | 0 |
| Inversiones Jaer Ltda. en Liquidación | 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 | (+) DETERIOROAPLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DEDETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | % | SALDO DESPUÉS DE DETERIORO |
| Cuentas por Cobrar Arrend. Vehículos | 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 Café Ingeniería Colombiana | 24.406 | 24.406 | 0 | 24.406 | 0 | 24.406 | 100 | 0 |
| Jhon Ramírez | 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.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **CORTE VIGENCIA 2024** | **CORTE VIGENCIA 2023** | **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 |
| **SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES** | **177,989** | **177,989** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **177,989** |
| Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales | 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** *(Cifras en miles de pesos).*

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESC RIPC IÓ N** | **SALDO S A CO RTES DE VIGENC IA** | **VALO R** |
| **CO NC EPTO** | **2024** | **2023** | **VALO R VARIAC IÓ N** |
| **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 |

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.

|  |  |
| --- | --- |
| **DESC RIPCIÓ N** | **SALDO S A CO RTES DE VIGENC IA** |
| **CO NC EPTO** | **SALDO****CO RRIENTE** | **DETERIO RO** | **SALDO DESPUES DEL DETERIO RO** |
| **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 |

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 21. CUENTAS POR PAGAR** *(Cifras en miles de pesos).*

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 |
| Créditos Judiciales | 2.956.829 | 7.567.483 | -4.610.654 |
| Otras cuentas por pagar | 95.152.025 | 98.275.714 | -3.123.689 |

**21.5.5. Recursos a favor de Terceros.** El saldo al 31 de diciembre de 2024 comprende los siguientes conceptos:

|  |  |
| --- | --- |
| **DESCRIPCIÓ N** | **SALDO CO RTE VIGENCIA** |
| **CO NCEPTO** | **2024** | **2023** | **VARIACIÓ N** |
| **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 viáticos | 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 Andrés Islas y la cartera de terceros.

**21.1.10. Créditos Judiciales.** El saldo al 31 de diciembre de 2024 comprendía los siguientes conceptos:

|  |  |
| --- | --- |
| **DESCRIPCIÓ N** | **SALDOS A CO RTE DE VIGENCIA** |
| **CO NCEPTO** | **2024** | **2023** | **VARIACIÓ N** |
| **Cuentas por pagar - Créditos Judiciales** | **2.956.829** | **7.567.483** | **-4.610.654** |
| Sentencias - Procesos Jurídicos (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:

1. 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.

1. 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.
2. 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.

**NOTA 23. PROVISIONES** *(Cifras en miles de pesos).*

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos:

|  |  |
| --- | --- |
| **DESCRIPCIÓ N** | **SALDO S A CO RTE DE VIGENCIA** |
| **CO NCEPTO** | **2024** | **2023** | **VARIACIÓ N** |
| **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:

|  |  |
| --- | --- |
| **DESC RIPC IÓ N** | **SALDOS A CO RTE DE VIGENC IA** |
| **CO NC EPTO** | **2024** | **2023** | **VARIAC IÓ N** |
| **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:

|  |  |
| --- | --- |
| **DESCRIPCIÓ N** | **SALDOS A CORTE DE VIGENCIA** |
| **CO NCEPTO** | **2024** | **2023** | **VARIACIÓ N** |
| **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 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTE.**

**25.2. Cuentas de orden Pasivo Contingente.** Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESC RIPC IÓ N** | **SALDO S A CO RTES DE VIGENC IA** | **VARIAC IÓ N** |
| **CO NC EPTO** | **2,024** | **2023** | **VALO R****VARIAC IÓ N** |
| **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.

**-CORRECCIÓN DE ERRORES DEL PERIODO CONTABLE ANTERIOR.**

**De informe presentado por la entidad sobre corrección de errores a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:**

Durante la vigencia fiscal 2024, el FRISCO aplicó el marco normativo emitido por la Contaduría General de la Nación, para Entidades de Gobierno relacionada con cambio de estimaciones contables y correcciones de errores. El impacto de dicha corrección se ve reflejado en el resultado del ejercicio fiscal de la vigencia 2024.

En el año 2024, en la cuenta resultado de ejercicios anteriores producto de la aplicación de la norma anunciada en el marco normativo relacionada por corrección de errores de periodos anteriores, reflejan un saldo neto de $1.276.035.731.

**- DEPURACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS.**

**Del informe presentado por la entidad sobre la depuración por debajo del 100% de las operaciones recíprocas a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:**

El reporte de saldos por conciliar segmenta en varias clasificaciones estos saldos, en donde entre otros, identifica los relacionados a continuación:

(…) “d) Por el momento del devengo o causación: Clasificación de saldo por conciliar que identifica la diferencia que se presenta por el momento en que se efectúa el registro de las operaciones en cada una de las entidades (…)”.

(…) “e) Inconsistencias en el registro contable”: Diferencia que debe ser conciliada y es objeto de requerimiento por parte de la CGN (…)”.

De las dos clasificaciones anteriormente mencionadas, la gestión de conciliación se encuentra en los saldos que se generan por inconsistencias en el registro que son objeto de requerimiento.

Se informa que las operaciones recíprocas a diciembre del año 2024, fueron conciliadas, sin embargo, el reporte de las operaciones recíprocas presenta partidas conciliatorias con algunas Entidades del Estado, en donde se realizó la gestión para confirmar los saldos reportados mediante oficios y correos electrónicos con cada una de las Entidades, persistiendo, entre otras diferencias las que se generan por:

Devengo y causación: Clasificación de saldo por conciliar que identifica la diferencia que se presenta por el momento en que se efectúa el registro de las operaciones en cada una de las entidades.

Las operaciones que las Entidades reportan por error con el código institucional de la SAE, siendo el correcto el código institucional del FRISCO.

**B.- INFORME DE LA AUTOCALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE:**

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **3.03** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | La Entidad cuenta con el Manual de Políticas y Procedimientos Contables para FRISCO, así como con instructivos, manuales y procedimientos en los cuales está documentación el manejo y flujo de la información hacia el área contable. Sin embargo, varios de estos documentos se encuentran desactualizados. |
| **2** | Se evidenciaron Entidades Financieras cuentas bancarias inactivas y directivos que han sido retirados de la Entidad y aún figuran como vigentes en entidades bancarias para la autorización de transacciones financieras. |
| **3** | Se cuentan con indicadores en el Plan de Acción Institucional que miden la ejecución presupuestal. No obstante, la Dirección Financiera en presentación de resultados de la Evaluación de Sistema de Control Interno manifiesta que no se tienen interesados para los análisis indicadores. |
| **4** | La conciliación custodia de divisas, joyas y obras de arte se encontraba a septiembre de 2024. |
| **5** | De acuerdo con la información suministrada a la Oficina de Control Interno, no se encontró suficiente evidencia de capacitación con los temas relacionados con el área contable. |

**Del citado informe retomamos las siguientes recomendaciones:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Revisar y actualizar el Manual y Procedimientos Contables del Fondo FRISCO, en conformidad con el marco normativo vigente, con el objetivo de garantizar que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel en los Estados Financieros. |
| **2** | Realizar sesiones periódicas de socialización con el equipo de trabajo de la Dirección Financiera, enfocadas en los procedimientos, políticas, lineamientos y actualizaciones normativas relacionadas con el área contable. |
| **3** | Evaluar la construcción de indicadores asociados a los Estados Financieros del FRISCO para la toma de decisiones y análisis de la información financiera de la Entidad. |
| **4** | Continuar con la actualizar las tablas de retención documental de la entidad, de conformidad con la normatividad establecida por el Archivo General de la Nación y MinTic con relación a la documentación digital. |
| **5** | Planificar las actividades a realizar durante el año fiscal mediante un cronograma detallado que incluya el cumplimiento normativo, con fechas y responsables asignados. Además, se deben contemplar actividades de control y seguimiento que respalden el trabajo del equipo, asegurando una distribución equitativa de las cargas de trabajo y garantizando el cumplimiento de las tareas necesarias para la presentación oportuna de la información financiera. |
| **6** | Teniendo en cuenta que la Entidad tiene conformado el Comité de Sostenibilidad Contable, se recomienda dejar evidencia de las decisiones tomadas conforme a las funciones establecidas en la Resolución 00374 del 05 de abril de 2018. |
| **7** | Elaborar un plan de mejoramiento que permita identificar y corregir las causas subyacentes de las situaciones observadas en la presente evaluación. |

**NOTA: LA ENTIDAD ENVÍA LA MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CON ACTIVIDADES DE CONTROL REALIZADAS EN FORMA PARCIAL Y OTRAS SIMPLEMENTE INFORMAN QUE NO SE REALIZARON.**

# C.- SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2024:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| NOMBRE DE LA EVALUACIÓN | TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LACGR | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR | TOTAL, DE METAS CUMPLIDASA 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN %A 31/12/2024 | TOTAL, METAS EN PROCESO A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN %A 31/12/2024 |
| 3. Auditoría Financiera SAE y FRISCO | 2 | 3 | 1 | 33% | 2 | 67% |
| 5. Actuación Espacial FRISCO | 11 | 75 | 62 | 83% | 13 | 17% |
| 7. Auditoría de cumplimiento San Andrés | 7 | 14 | 7 | 50% | 7 | 50% |
| 10. Solicitud ciudadana-administración de bienes y sociedades en cabeza del señor Herles Rodrigo Ariza Becerra | 1 | 2 | 1 | 50% | 1 | 50% |
| 11. Solicitud Ciudadana- Estación de Servicios El Viso | 3 | 8 | 4 | 50% | 4 | 50% |
| 12. Auditoría de Cumplimiento Sociedades | 44 | 130 | 40 | 31% | 90 | 69% |
| 14. Actuación Especial tipología sociedades | 32 | 43 | 5 | 12% | 38 | 88% |
| 15. Solicitud Ciudadana Sociedad Turismo Hansa | 1 | 1 | 0 | 0% | 1 | 100% |
| 17. Auditoría Financiera a la Sociedad de Activos Especiales | 3 | 6 | 2 | 33% | 4 | 67% |
| 18. Auditoría financiera al FRISCO | 13 | 30 | 14 | 47% | 16 | 53% |
| 21. Solicitud ciudadana- Granja Paloquemao Apulo | 1 | 1 | 0 | 0% | 1 | 100% |
| 22. Auditoría de Cumplimiento Drogas la Rebaja | 32 | 99 | 37 | 37% | 62 | 63% |
| 24. Auditoría financiera SAE SAS | 1 | 9 | 8 | 89% | 1 | 11% |
| 25. Auditoría Financiera FRISCO | 19 | 128 | 74 | 58% | 54 | 42% |
| 26. Solicitud ciudadana Sociedades en liquidación Inversiones DANA y Otros | 1 | 9 | 4 | 44% | 5 | 56% |
| 27. Solicitud ciudadana FMI 001-1044328\_001-1044266 | 2 | 9 | 2 | 22% | 7 | 78% |
| 28. Auditoría de Cumplimiento Sociedades | 82 | 348 | 47 | 14% | 301 | 86% |
| 29. Auditoría Financiera SAE FRISCO | 56 | 194 | 32 | 16% | 162 | 84% |
| 30. Solicitud Ciudadana FMI50C1115187 | 2 | 18 | 3 | 17% | 15 | 83% |
| TOTAL | 313 | 1127 | 343 | 30% | 784 | 70% |

**D.- INFORMACIÓN NO ENVIADA YA SEA EN FISICO, EN CD, MEMORIA USB O A TRAVÉS DE CORREO ELECTRONICO.**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **LA EMPRESA, ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO NO ENVIO LA SIGUIENTE INFORMACIÓN SOLICITADA POR LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS** |
| **1** | La entidad no envío en medio electrónico la información requerida por la Comisión Legal de Cuentas. |
| **2** | La entidad no presenta el informe de Saldos y Movimientos. |

**Así las cosas, le solicitamos remitir en forma precisa y en el formato establecido, la información solicitada por esta Comisión. Cada archivo deberá ser entregado en formato WORD (para ser incluido en la Resolución de Fenecimiento), en PDF mediante memoria USB y mediante documento físico (el cual será indispensable conservar ante cualquier eventual investigación administrativa, fiscal, disciplinaria o penal a que haya lugar por parte de los organismos de control).**

**La información solicitada debe radicarse en la oficina de correspondencia de la Cámara de Representantes, la cual funciona de lunes a viernes de 08:30 a. m. a 04:30 PM o enviarse a la siguiente dirección: “Comisión Legal de Cuentas Cámara de Representantes Carrera 7ª Nº 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso - Bogotá D.C”. Así mismo debe remitirse electrónicamente al correo** **comision.legal****@camara.gov.co (sin obviar la radicación física del documento). Para solicitar información o aclaración favor comunicarse con la secretaria general de la Comisión al teléfono celular 313 2169167 o a los fijos 601 8770720 extensión 4031 y 4036 y/o con la Unidad de Auditoría Interna de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes al teléfono en Bogotá: 601 8770720 extensiones 3351 y 3349 o al correo** **fabian.trujillo@camara.gov.co**

**El término de cinco (5) días calendario que establece el artículo 258 de la Ley 5 de 1992 para dar respuesta al presente requerimiento es IMPRORROGABLE.**

**NOTA FINAL:** De acuerdo con la Proposición N°026 del 27 agosto de 2025, usted será citado al pleno de la Comisión o a subcomisión de seguimiento para que personalmente de las explicaciones del caso en fecha y hora que fije la Mesa Directiva de la Comisión**.**

Atentamente,

*Original firmado*

**VICTOR ANDRÉS TOVAR TRUJILLO**

**Secretario General**

**Comisión Legal de Cuentas**

**Cámara de Representantes**

**Carrera 7ª Nº 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso**

**Bogotá D.C.**