FISCALÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Los suscritos, **MÓNICA ECHEVERRI BEJARANO,** Gerente y **GILBERTO SUÁREZ MARTÍNEZ,** Contador del Fondo Especial para la Administración de Bienes de la Fiscalía General de la Nación,

**CERTIFICAN:**

Que los estados contables del Fondo Especial para la Administración de Bienes de la Fiscalía General de la Nación, con corte al 31 de diciembre de 2019, fueron tomados de los libros de contabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación y que éstos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015, de la Contaduría General de la Nación. Las cifras allí registradas reflejan la situación financiera, económica y social de la entidad.

Dada en Bogotá D.C., a los diez (14) días del mes de febrero de 2020.

**MÓNICA ECHEVERRI BEJARANO**
Gerente

**GILBERTO SUÁREZ MARTÍNEZ**
CONTADOR
T.P. 33307-T

**FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN**

**Estado de Situación Financiera**

Períodos contables terminados el 31/12/2019 Y 31/12/2018

(Cifras expresadas en pesos)

| | NOTAS | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|
| **ACTIVOS** | | | |
| **ACTIVO CORRIENTE** | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 3 | 10,919,439,806.95 | 10,989,591,861.81 |
| Cuentas por cobrar | 4 | 59,913,829.00 | 16,896,575,675.00 |
| **Total Activos corrientes** | | **10,979,353,635.95** | **27,886,167,536.81** |
| **ACTIVO NO CORRIENTE** | | | |
| Propiedades, planta y equipo | 5 | 12,149,064,128.39 | 9,619,946,009.79 |
| **Total Activos no corrientes** | | **12,149,064,128.39** | **9,619,946,009.79** |
| **OTROS ACTIVOS** | | | |
| Avances y anticipos entregados | 6 | 451,304,074.00 | - |
| Recursos entregados en administración | 6 | 105,377,019,254.96 | 71,681,507,895.33 |
| Derechos en fideicomiso | 6 | 12,252,313,476.00 | - |
| Propiedades de inversión | 6 | 5,464,441,080.00 | 5,464,441,080.00 |
| Licencias | 6 | - | 1,633,830,077.00 |
| Depreciación acumulada de propiedades de inversión (CR) | 6 | -69,862,307.43 | -62,730,895.99 |
| **Total Otros Activos** | | **123,475,215,577.53** | **78,717,048,156.34** |
| **TOTAL ACTIVOS** | | **146,603,633,341.87** | **116,223,161,702.94** |
| **PASIVOS** | | | |
| **PASIVOS CORRIENTES** | | | |
| Cuentas por pagar | 7 | 18,094,619,424.00 | 11,586,713,708.06 |
| **Total Pasivos Corrientes** | | **18,094,619,424.00** | **11,586,713,708.06** |
| **TOTAL PASIVOS** | | **18,094,619,424.00** | **11,586,713,708.06** |
| **PATRIMONIO** | | | |
| Resultado del ejercicio | 8 | 23,872,565,922.99 | - |
| Resultados de ejercicios anteriores | 8 | 104,636,447,994.88 | - |
| **TOTAL PATRIMONIO** | | **128,509,013,917.87** | **-** |
| **TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO** | | **146,603,633,341.87** | **11,586,713,708.06** |
| **CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS** | | | |
| **Activos Contingentes** | 11 | **223,144,082,002.76** | **225,321,301,244.63** |
| Dudoras por Contra (CR) | | **-223,144,082,002.76** | **-225,321,301,244.63** |
| **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS** | | | |
| **Pasivos Contingentes** | 12 | **21,724,058.26** | **-** |
| Acreedoras por Contra (DB) | | **-21,724,058.26** | **-** |

**MÓNICA ECHEVERRI BEJARANO**
C.C. 39.782.967
GERENTE FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES

**GILBERTO SUÁREZ MARTÍNEZ**
C.C. 91.218.661
CONTADOR
TP No. 33307 - T

*** Ver certificación anexa.**

**FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN**

FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN

**Estado de Resultados**

Períodos contables terminados el 31/12/2019 Y 31/12/2018

(Cifras expresadas en pesos)

| | NOTAS | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|
| **INGRESOS** | | | |
| Transferencias y subvenciones | | 44,903,902,022.28 | 12,446,000,000.00 |
| Operaciones Interinstitucionales | | 84,967,595.00 | 31,704,000,000.00 |
| Otros Ingresos | | 30,227,590,851.35 | 69,713,934,750.33 |
| **TOTAL INGRESOS** | 9 | **75,216,460,468.63** | **113,863,934,750.33** |
| **GASTOS** | | | |
| DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | | | |
| Generales | | 21,848,310,022.88 | 7,430,497,155.63 |
| Impuestos contribuciones y tasas | | 1,685,236,437.00 | 323,118,331.00 |
| **Total Gastos de Administración y operación** | | **23,533,546,459.88** | **7,753,615,486.63** |
| DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | | | |
| Edificaciones | | 151,337,893.89 | - |
| Equipo médico y científico | | 72,133,184.47 | 12,983,934.52 |
| Equipos de comunicación y computación | | 615,868,688.87 | 67,556,407.96 |
| Bienes muebles en bodega | | 63,764,161.47 | 83,922,284.39 |
| Edificaciones | | 34,361,913.04 | - |
| Licencias | | 125,378,243.68 | 27,230,501.60 |
| **Total Gastos Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** | | **1,062,844,085.42** | **191,693,128.47** |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | | | |
| Recaudos | | 3,180,301.00 | **0.00** |
| **Total Operaciones Interinstitucionales** | | **3,180,301.00** | |
| OTROS GASTOS | | | |
| Comisiones | | 94,692,634.67 | 206,172,432.35 |
| Gastos Diversos | | 26,649,631,064.67 | **1,076,005,708.00** |
| **Total Otros Gastos** | | **26,744,323,699.34** | **1,282,178,140.35** |
| **TOTAL GASTOS** | **10** | **51,343,894,545.64** | **9,227,486,755.45** |
| **EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO** | | **23,872,565,922.99** | **104,636,447,994.88** |

**MÓNICA ECHEVERRI BEJARANO**
C.C. 39.782.967
GERENTE FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES

**GILBERTO SUÁREZ MARTÍNEZ**
C.C. 91.218.661
CONTADOR
TP No. 33307 - T

*** Ver certificación anexa.**

**FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN**

**Estado de cambios en el patrimonio**

**Períodos contables terminados el 31/12/2019 Y 31/12/2018**

**(Cifras expresadas en pesos)**

| | Capital Fiscal | Resultados ejercicios anteriores | Utilidades del ejercicio | Total patrimonio |
|---|---|---|---|---|
| **Saldo 1 de enero de 2018** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |
| Traslados del período | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ajustes períodos anteriores | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Resultado del período | 0.00 | 0.00 | 104,636,447,994.88 | 104,636,447,994.88 |
| Resultado de ejercicios anteriores | 0.00 | 0.00 | | 0.00 |
| **Saldo a 31 de diciembre de 2018** | **0.00** | **0.00** | **104,636,447,994.88** | **104,636,447,994.88** |
| | | | | |
| Traslados del período | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ajustes períodos anteriores | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Resultado del período | 0.00 | 0.00 | 23,872,565,922.99 | 23,872,565,922.99 |
| Resultado de ejercicios anteriores | 0.00 | 104,636,447,994.88 | | 104,636,447,994.88 |
| **Saldo a 31 de diciembre de 2019** | **0.00** | **104,636,447,994.88** | **23,872,565,922.99** | **128,509,013,917.87** |

**MÓNICA ECHEVERRI BEJARANO**
C.C. 39.782.967
**GERENTE FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES**

**GILBERTO SUAREZ MARTÍNEZ**
C.C. 91.218.661
**CONTADOR**

*** Ver certificación anexa.**

FISCALIA
GENERAL DE LA NACION

# FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en pesos colombianos)

## NOTA 1. IMFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

### 1.1. Naturaleza jurídica, Representación Legal y Funciones

La Ley 1615 de 2013, reglamentada por el Decreto 696 de 2014 y modificada por la Ley 1849 de 2017, determina la naturaleza jurídica del Fondo Especial para la Administración de Bienes de la Fiscalía General de la Nación - FEAB, organizándolo como un "fondo-cuenta con personería jurídica y autonomía administrativa, de conformidad con las disposiciones presupuestales para los fondos especiales establecidas en el artículo 27 de la Ley 225/95, artículos 11 y 30 del Decreto 111 de 1996, las normas que las modifiquen o adicionen"; con domicilio en la ciudad de Bogotá, D.C. y con sede en la cerrera 13 No. 73 – 50.

La Representación Legal del FEAB es ejercida por un gerente de libre nombramiento y remoción, designado por el Fiscal General de la Nación de la planta de personal de la Fiscalía General de la Nación, conforme al inciso segundo del artículo 2° de la Ley 1615 de 2013, modificado por el artículo 55 de la Ley 1849 de 2017.

Son funciones generales FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN:

1. Ejercer los actos necesarios para la correcta disposición, mantenimiento conservación de los bienes, de acuerdo con su naturaleza, uso y destino, procurando mantener su productividad.

2. Asegurar los bienes administrados.

3. Realizar las gestiones necesarias con las autoridades pertinentes, para el pago de impuestos, tasas y contribuciones sobre los bienes objeto de administración de propiedad de la Fiscalía General de la Nación.

4. Administrar el Registro Público Nacional de Bienes del Fondo Especial para la Administración de bienes de la Fiscalía General de la Nación de conformidad con lo dispuesto en la presente Ley y la reglamentación que se expida.

5. Registrar toda modificación o novedad que se presente sobre la situación de los bienes, en el Registro Público Nacional de Bienes del Fondo Especial para la Administración de bienes de la Fiscalía General de la Nación, el cual deberá ser verificado y actualizado de manera integral permanentemente.

6. Efectuar las provisiones necesarias en una Subcuenta del Fondo, para el evento en que se ordene la devolución de los bienes.

7. Disponer la destrucción y chatarrización de los bienes que amenacen deterioro o ruina y que impliquen grave peligro para la salubridad y seguridad pública, previo concepto técnico de acuerdo con lo establecido en la presente Ley, en las normas generales y en las especiales aplicables a cada caso en particular, disponiendo financiera y contablemente lo que corresponda según el caso.

8. Realizar las publicaciones en diarios de amplia circulación cuando se ha ordenado la devolución del bien sin que se haya reclamado y cuando se dé inicio a la actuación con miras a la declaratoria de abandono del bien.

9. Declarar el abandono del bien cuando el mismo no sea reclamado, en los términos establecidos en la presente Ley.

10. Expedir los actos administrativos y celebrar los contratos o convenios necesarios para la administración de los bienes entregados provisionalmente de conformidad con los sistemas de administración conforme el régimen de derecho privado y los principios de la función pública y la contratación estatal.

11. Expedir los actos administrativos y celebrar los contratos o convenios necesarios para la administración de los bienes, de conformidad con los sistemas de administración conforme el régimen de derecho privado y los principios de la función pública y la contratación estatal.

Conforme al artículo 5 de la Ley 1615 de 2013, se consideran bienes y recursos administrados por el Fondo, aquellos susceptibles de valoración económica, ya sean muebles o inmuebles, tangibles o intangibles, corporales o incorporales, y en general aquellos sobre los que pueda recaer el derecho de dominio, en los términos de la legislación civil, así mismo todos los frutos y rendimientos que se deriven de los bienes que administra, en los términos del parágrafo artículo 82 de la Ley 906 de 2004.

En el artículo 6 de la Ley 1615 de 2013, clasifica los bienes administrados por el Fondo de la siguiente forma:

1. Bienes con sentencia ejecutoriada a favor de la Fiscalía General de la Nación o del Fondo Especial para la Administración de Bienes:

a. Los bienes sobre los cuales se decrete el comiso por parte de autoridad competente.

b. Los bienes que sean declarados mostrencos o vacantes y adjudicados a la Fiscalía General de la Nación o al Fondo por parte de autoridad competente, en los términos del artículo 89 de la Ley 906 de 2004.

c. Los bienes sobre los cuales se haya reconocido la prescripción especial adquisitiva de dominio a favor de la Fiscalía General de la Nación o del Fondo por parte de autoridad competente, en los términos del artículo 89 A de la Ley 906 de 2004.

d. El producto de la enajenación, frutos, dividendos, utilidades, intereses, rendimientos, productos y demás beneficios que se' generen de los bienes antes relacionados o de su administración.

e. Los bienes que sean declarados administrativamente abandonados por el Fondo Especial para la administración de bienes de la Fiscalía General de la Nación previo agotamiento del procedimiento para su devolución previsto en la ley.

2. Bienes sobre los cuales se haya decretado medida cautelar con fines de comiso.

a. Los bienes sobre los cuales se haya decretado incautación, ocupación o suspensión del poder dispositivo.

b. Los bienes sobre los cuales se haya ordenado su devolución por parte de autoridad competente y no hayan sido reclamados en los términos del artículo 89 de la Ley 906 de 2004.

c. El producto de la enajenación, frutos, dividendos, utilidades, intereses, rendimientos, productos y demás beneficios que se generen de los bienes antes relacionados o de su administración.

3. Otros bienes:

Los demás bienes que reciba el Fondo a cualquier título legítimo.

## NOTA 2. BASES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el marco normativo contable establecido mediante la Ley 1314 de 2009, en el cual el estado colombiano establece como política la convergencia de la regulación contable del país hacia normas internacionales de información financiera y de contabilidad que tienen aceptación mundial.

La contabilidad se inicia dando aplicación al Marco Conceptual para la preparación y presentación de la Información Financiera, expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, modificada por la Resolución 484 del 17 de octubre de 2017 y de acuerdo con el Manual de Políticas Contables de la Fiscalía General de la Nación adoptado por el FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN mediante la Resolución 00000021 del 7 de diciembre de 2018, coherente con dicha regulación.

El año 2018 fue el primer año de aplicación de la regulación expedida por la Contaduría General de la Nación en convergencia con NICSP.

Los estados financieros se publican mensualmente, dando cumplimiento a lo establecido en la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017.

### 2.1 Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, tendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido el desglose de partidas que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los períodos contables presentados.

## 2.2 Período cubierto por los Estados Financieros

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los períodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018.

## 2.3 Limitaciones y Deficiencias que inciden en el proceso contable

De acuerdo con las disposiciones legales, la Unidad Monetaria utilizada por el FEAB para las cuentas del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados es el peso colombiano.

Sistema Contable, para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica el sistema de devengo, el reconocimiento de la ejecución presupuestal se hace con base en caja para los ingresos y el de compromiso para los gastos.

Mediante el Decreto 2674 del 21 de diciembre de 2012, por el cual se reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, en su artículo 5º, se determina la obligatoriedad del uso de este sistema por parte de las entidades y órganos ejecutores del Presupuesto General de la Nación. Como sistema complementario se lleva el Sistema de Información Administrativo y Financiero SIAF, permitido de conformidad con el parágrafo del artículo 6° del Decreto 2674 de 2012.

El Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, no cuenta con un módulo de Inventarios – Propiedad, Planta y Equipo e intangibles, razón por la cual el área de Contabilidad, debe realizar de forma manual los registros de los movimientos de entradas y de salidas de bienes.

### 2.3.1 Situaciones de tipo administrativo

Para efectos del proceso contable en el SIIF Nación, se encuentra habilitada la unidad 29-04-00 – FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN.

En el Grupo de Almacén del Nivel Central se lleva el registro y control de los inventarios que hacen parte de la Propiedad, Planta y Equipo, de los Activos Intangibles y los elementos de consumo del Fondo de Especial para la

Administración de Bienes, por ello realizan movimientos de bienes a través de entradas y salidas de almacén en el Sistema de Información Administrativo y Financiero – SIAF.

El FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES en la actualidad cuenta con personería jurídica, autonomía administrativa y representación legal, pero no cuenta con planta de personal para desarrollar sus funciones y, en consecuencia, se asignaron funciones especiales a algunos servidores de la Fiscalía General de la Nación para el desarrollo de la misión y las actividades propias.

Sin embargo, en el artículo 13 de la Resolución 0-1296 del 22 de julio de 2015, establece: "Todas las dependencias de la Fiscalía General de la Nación actuaran como órganos de apoyo del FEAB y son responsables de atender las actividades que se requieran para su funcionamiento, de acuerdo con sus funciones legales y reglamentarias, y las directrices impartidas por el Fiscal General de la Nación, el Director y el Administrador Nacional. (..)"

En aplicación del artículo 10°. Numeral 3 de la Ley 1615 de 2013, que estableció: "(…) el Fondo Especial para la Administración de Bienes de la Fiscalía General de la Nación destinará recursos para apoyar a la Fiscalía General de la Nación en proyectos de inversión, tales como infraestructura, tecnología, mobiliario entre otros, de acuerdo con lo establecido en las Leyes Generales que regulan la materia, la presente Ley y la reglamentación que para el efecto se expida"; el FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES en desarrollo de la norma precitada, con sus recursos presupuestales propios, adelanta las acciones necesarias para la consecución de bienes muebles y servicios destinados al apoyo requerido por la Fiscalía General de la Nación, razón por la que los bienes muebles que se adquieran con dichos recursos para tal fin, son trasladados y entregados a la Fiscalía General de la Nación, para que hagan parte de sus bienes patrimoniales.

### 2.3.2 Valuación

De conformidad con lo establecido en el Régimen de la Contabilidad Pública, el FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES aplica los siguientes criterios de evaluación:

**a). Aplicación principio de devengo o causación**

Los hechos financieros, económicos se reconocen con base en el principio de devengo o causación.

**b). Activos de menor cuantía**

Los activos de menor cuantía son los que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo año en que se adquieren e incorporan. El FEAB determinó que los bienes muebles inferiores a 100 UVT, se reconocerán como gasto, sin embargo, éste deberá ser registrado además en el módulo de activos fijos del Sistema Administrativo y Financiero, con el fin de garantizar su control individual; mientras que los bienes superiores a 100 UVT, se reconocerán como activo y se aplicará la vida útil estimada.

## 2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN, reconoce en el efectivo los recursos de liquidez inmediata que se registran en la cuenta corriente del Banco Agrario de Colombia, corresponden a recaudos de recursos propios que posteriormente se trasladan a la Cuenta Única Nacional que administra la Dirección Nacional del Tesoro.

## 2.5 Cuentas por Cobrar

Reconocimiento: Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el FONDO, en desarrollo de sus actividades, incluyendo los derechos originados en transacciones con o sin contraprestación de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Medición inicial: En su medición inicial el FONDO, mide sus cuentas por cobrar por el valor de la transacción.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantienen por el valor de la transacción.

Deterioro: Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro, cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

## 2.6 Propiedades, Planta y Equipó

Representa el valor de los bienes que posee el FEAB para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se espera que serán utilizados durante más de un período contable.

Medición Inicial: El FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN, mide sus propiedades, planta y equipo por el costo.

Medición Posterior: Posterior a su reconocimiento inicial las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

## 2.7 Depreciación

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por el FEAB. El cargo por depreciación de un período se reconocerá como gasto en el resultado de este.
La depreciación se determinará sobre el valor del activo menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

### 2.7.1. Depreciación lineal

Actualmente el FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES, emplea a sus bienes el método de depreciación por línea recta, este método se aplica cuando el activo es utilizado de manera regular y uniforme en cada período, y consiste en determinar una alícuota periódica constante que se obtiene de dividir el costo histórico del activo entre la vida útil estimada.

### 2.7.2 Vida útil

La política de gestión de activos llevada a cabo por el FONDO, implica la disposición de los activos después de un período específico de utilización o después de haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos o potencial de servicio incorporados a ellos.

Esto significa que la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, entendida como el período durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte de uno o más usuarios, o como la cantidad de unidades de producción o similares que uno o más usuarios esperan obtener de él.

En la siguiente tabla se describen las vidas útiles para cada una de las clases de Propiedades, Planta y Equipo:

| Elementos de propiedad, planta y equipo | Vida útil - Años |
|---|---|
| Casas y edificios | 70 |
| Bodegas | 70 |

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, aplica lo establecido en la norma de Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo o de Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de Propiedades, Planta y Equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible.

**Baja en Cuentas**

El FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN dará de baja un elemento de Propiedades, Planta y Equipo cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como tal, lo cual se puede presentar en los siguientes casos:
a). Cuando se dispone del elemento.
b). Cuando no se espera obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.

## 2.8 Otros Activos

### 2.8.1 Anticipo para adquisición de bienes y servicios

Concierne a los recursos entregados por el FEAB en forma anticipada al proveedor TEC-CONS INGENIERIA S.A.S, NIT 900.254.035, para el suministro e instalación de mobiliario, sistema de oficina abierta para las dependencias de la Fiscalía General de la Nación, CN 076 de 2019.

### 2.8.2 En administración dtn - scun

Corresponde a los recaudos de recursos propios, que deben ser trasladados a la Cuenta Única Nacional, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2785 de 2013 e instrucciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

### 2.8.3 Fiducia mercantil - patrimonio autónomo

Corresponde al Convenio Interadministrativo No 0078 de 2019, suscrito entre FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES (FEAB) DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN Y LA AGENCIA NACIONAL INMOBILIARIA VIRGILIO BARCO VARGAS, cuyo objeto es aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para desarrollar de manera conjunta la formulación, estructuración y ejecución de los proyectos de gestión inmobiliaria integral e infraestructura física que requiera la Fiscalía General de la Nación para sus sedes.
Los aportes realizados por el FEAB al patrimonio autónomo se manejaran a través de un patrimonio autónomo constituido por la ANIM y se destinaran a financiar todos los gastos necesarios para la formulación, estructuración y ejecución del objeto del convenio interadministrativo, incluyendo los costos en que incurre la ANIM por la asistencia técnica y gestión.

El plazo de ejecución del convenio interadministrativo será de diez (10) meses y podrá ser prorrogado de común acuerdo. La vigencia del convenio será por el plazo de la ejecución y seis (6) meses más.

### 2.8.4 Propiedades de inversión

Son propiedades que se tienen para obtener rentas o plusvalías o ambas, en lugar de tenerlas para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Reconocimiento: El FEAB reconocerá como Propiedades de Inversión:

a. Los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas.

b. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se reconocerán por separado.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.

El mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento y las reparaciones son erogaciones en que incurre el Fondo con el fin de conservar o recuperar la capacidad normal de uso del activo.

Medición Inicial: Se miden las propiedades de inversión por el costo, el cual comprende:

a. El precio de adquisición.
a. Los impuestos por traspaso de la propiedad.
b. Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades de inversión.
c. Los costos de los suministros empleados en la construcción.
d. Los costos de preparación del lugar para su ubicación física.
e. Los honorarios profesionales por servicios legales
f. Todos los costos necesarios para dejar la propiedad en las condiciones de operación previstas por la administración.
g. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades de inversión y afectará la base de depreciación.

Medición Posterior: Las Propiedades de Inversión se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Para tal efecto, se aplicarán los criterios definidos en la Política de Propiedades, Planta y Equipo y en la Política de Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo para la medición posterior.

Depreciación lineal: El FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES emplea a sus bienes el método de depreciación por línea recta.

En la siguiente tabla se describen las vidas útiles para cada una de las clases de Propiedades de inversión:

| Elementos de propiedad, planta y equipo | Vida útil - Años |
|---|---|
| Casas y edificios | 70 |
| Oficinas | 70 |
| Parqueaderos y garajes | 70 |
| Bodegas | 70 |

**Baja en Cuentas**

Una propiedad de inversión se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su disposición o enajenación.

La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la

disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del período.

Cuando un elemento de propiedades de inversión esté conformado por partes físicas que tengan un costo significativo con relación a su costo total y se haga necesaria la sustitución de una de estas partes, el Fondo Especial para la Administración de Bienes reconocerá, en el activo, el costo en que se incurra para la sustitución, previa baja en cuentas de la parte sustituida. Esto se realizará con independencia de que el costo del componente se haya identificado y depreciado previamente. De ser necesario, se podrá utilizar el costo de la sustitución como indicador del costo que el elemento sustituido tenía en el momento en el que fue adquirido o construido.

### 2.9 Cuentas por pagar

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por el FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de su objeto social.

#### 2.9.1 Reconocimiento y medición

Reconocimiento: Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría del costo.

Medición inicial: Se medirán por el valor de la transacción.

Medición posterior: Las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

Sin embargo, teniendo en cuenta que los hechos financieros, económicos, sociales deben reconocerse en el momento que sucedan, con independencia del instante en que se produzca la corriente de efectivo o del equivalente que se deriva de estos. Así lo establece el marco conceptual para entidades gobierno.

El reconocimiento se efectuará cuando surjan los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incida en los resultados del período.

#### 2.9.2 Baja en cuentas

El FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES deja de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la

originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del período

## 2.10 Patrimonio

El principal componente del patrimonio lo conforma el resultado del ejercicio, que representa el valor del resultado obtenido por el FEAB, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período contable 2018.

## 2.11 Ingresos

Los ingresos están compuestos por las cuentas que representan los flujos de entradas de recursos generados por el FONDO, reconocidos por el método de causación, en el período en que ocurre el hecho económico.

Los ingresos del Fondo Especial para la Administración de Bienes se originan por transacciones sin contraprestación y por transacciones con contraprestación. Los tipos de transacciones que generan ingresos son:

- De la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. recibe recursos de conformidad con lo establecido en el artículo 91 de la Ley 1708 del 20 de enero de 2014 modificada por la Ley 1849 de 2017.
- Intereses liquidados sobre saldos diarios de la cuenta corriente del Banco Agrario de Colombia.
- Arriendo de inmuebles.
- Recursos por concepto de títulos judiciales prescritos y en comiso, ordenados por la autoridad judicial competente.
- Monetización de divisas en dólares

## 2.12 Reconocimiento de Gastos

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

en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

### 2.13 Cuentas de Orden Deudoras

En estas cuentas se registra el valor de los bienes aprehendidos o incautados a terceros, originados en actividades ilegales, de conformidad con las disposiciones legales, los cuales se desagregan en la Nota 11.

### 2.14 Cuentas de Orden Acreedoras

Hacen parte de esta cuenta los hechos económicos que por su naturaleza no afectan la situación financiera de la entidad y corresponden al registro de las responsabilidades en proceso por la pérdida de bienes transitorios, desagregado en la Nota 12.

## NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

| Cifras en pesos colombianos | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente | 10.919.439.806,95 | 10.989.591.861,81 |
| **Total** | **10.919.439.806,95** | **10.989.591.861,81** |

El FEAB maneja una cuenta corriente con el Banco Agrario de Colombia No.3-3192-000-364-6.

## NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

a). Desagregación de las cuentas por cobrar

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

| Cifras en pesos colombianos | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| Arrendamiento operativo por cobrar | 27.913.829,00 | 46.470.675,00 |
| Otras cuentas por cobrar | 32.000.000.00 | 16.850.105.000,00 |
| **Total cuentas por cobrar** | **59.913.829,00** | **16.896.575.675,00** |

b). Arrendamiento operativo

Corresponde al cobro de los cánones de arrendamientos originados en contratos de arrendamiento operativo relacionados con las propiedades de inversión del FEAB. De manera general los cánones deben ser cancelados dentro de los primeros diez (10) días del mes. Para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, las cuentas por cobrar por arrendamientos no están vencidas.

A diciembre 31 de 2019, se detallan a continuación:

| Nombre | Identificación | Contrato | Valor $ |
|---|---|---|---|
| Adelmo Jimenez Rojas | 12.257.652 | 043 de 2019 | 2.120.000.00 |
| Fabio José Mendoza Fernández | 1.765.649 | Acta 008 de 2016 | 7.000.000.00 |
| Bertha Molina | 28.756.669 | 0031 de 2019 | 2.793.829.00 |
| ALL PLUS E.U. | 900.253.619 | 001 de 2019 | 16.000.000.00 |
| **Total** | | | **27.913.829.00** |

c). Otras cuentas por cobrar

El saldo por $32.000.000.00 de la subcuenta corresponde al registro de la cuenta por cobrar a la Fiscalía General de la Nación, por concepto de los cánones de arrendamiento del año 2019 (8 cuotas), efectuados por All Plus E.U., con NIT 900.253.619-9 en la cuenta corriente No. 33192000-346-3 del banco Agrario de Colombia y que están pendientes de traslado al FEAB en razón a que la cuenta se encuentra embargada.

## NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

a). Desagregación de las propiedades, planta y equipo

| La desagregación del saldo es la siguiente a diciembre: | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Bienes muebles en bodega | - | 4.250.650.687,57 |
| Equipo médico y científico | - | 1.480.373.471,66 |
| Equipos de computación | - | 4.053.384.477,43 |
| Terrenos | 776.452.500,00 | - |
| Edificaciones | 11.576.109.050,00 | - |
| **Subtotal** | **12.352.561.550,00** | **9.784.408.636,66** |
| (-) Depreciación acumulada | | |
| Bienes muebles en bodega | - | (83.922.284,39) |
| Equipo médico y científico | - | (12.983.934,52) |
| Equipos de computación | - | (67.556.407,96) |
| Edificaciones | (203.497.421,61) | - |
| **Subtotal** | **(203.497.421,61)** | **(164.462.626,87)** |
| **Total Propiedad Planta y Equipo** | **12.149.064.128,39** | **9.619.946.009,79** |

b). Movimiento Propiedad, Planta y Equipo

| CLASE DE ACTIVO | SALDO INICIAL | ADICIÓN (Adquisición/Compra/Remesas) | RETIROS | REMODELACIÓN O MEJORAS | AJUSTES POR CONVERGENCIA | SALDO FINAL | DEPRECIACIÓN ACUMULADA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Bienes Muebles en Bodega** | | | | | | | |
| Equipo de construcción | 855.900.000,00 | - | 855.900.000,00 | - | - | - | - |
| Herramientas y accesorios | - | 53.680.900,00 | 53.680.900,00 | - | - | - | - |
| Equipo de seguridad y rescate | - | 142.951.440,77 | 142.951.440,77 | - | - | - | - |
| Equipo de investigación | - | 617.997.821,00 | 617.997.821,00 | - | - | - | -- |
| Equipo de laboratorio | 168.977.620,00 | 2.740.496.458,00 | 2.909.474.078,00 | - | - | - | - |
| Equipo y máquina de oficina | - | 33.923.125,00 | 33.923.125,00 | - | - | - | - |
| Equipo de comunicación | 2.166.222.649,00 | 175.007.826,00 | 2.341.230.475,00 | - | - | - | - |
| Equipo de computación | 1.059.550.418,57 | 126.495.810,00 | 1.186.046.228,57 | - | - | - | - |
| **Subtotal Bienes Muebles en Bodega** | **4.250.650.687,57** | **3.890.553.380,77** | **8.141.204.068,34** | - | - | - | - |
| **Bienes al Servicio** | | | | | | | |
| Equipo de laboratorio | 1.480.373.471,66 | - | 1.480.373.471,66 | - | - | - | - |
| Equipo de comunicación | - | 530.500.810,00 | 530.500.810,00 | - | - | - | -- |
| Equipo de computación | 4.053.384.477,43 | 84.330.540,00 | 4.137.715.017,43 | - | - | - | - |
| Terrenos | - | 776.452.500,00 | - | - | - | 776.452.500,00 | - |
| Edificaciones | - | 11.576.109.050,00 | - | - | - | 11.576.109.050,00 | (203.497.421,61) |
| **Subtotal bienes al Servicio** | - | **12.352.561.550,00** | - | - | - | **12.352.561.550,00** | **(203.497.421,61)** |
| **Total Propiedad, Planta y equipo** | **4.250.650.687,57** | **16.243.114.930,77** | **8.141.204.068,34** | - | - | **12.352.561.550,00** | **(203.497.421,61)** |

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el gasto por depreciación ascendió a $203.497.422 y $164.462.627, respectivamente y se muestran en el estado de resultado integral como gastos no operacionales.

La disminución de las propiedades, Planta y Equipo obedece al traslado de los bienes muebles a la Fiscalía General de la Nación, en cumplimiento al artículo 10, inciso 3 de la Ley 1615 de 2013 que estableció: "(...) el Fondo Especial para la Administración de Bienes de la Fiscalía General de la Nación destinará recursos para apoyar a la Fiscalía General de la Nación en proyectos de inversión, tales como infraestructura, tecnología, mobiliario entre otros, de acuerdo con lo establecido en las Leyes Generales que regulan la materia, la presente Ley y la reglamentación que para el efecto se expida".

Los bienes aprehendidos e incautados administrados por el FONDO, se encuentran asegurados al costo de adquisición.

c). Deterioro del valor de la propiedades, planta y equipo

En el período contable que finalizó el 31 de diciembre de 2019, no se identificaron evidencias de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo.

## NOTA 6. OTROS ACTIVOS

a). Desagregación de Otros Activos

| **La desagregación del saldo es la siguiente a diciembre:** | | **2019** | **2018** |
|---|---|---|---|
| Anticipo para adquisición de bienes y servicios | (1) | 451.304.074,00 | - |
| En administración dtn - scun | (2) | 105.377.019.254,96 | 71.681.507.895,33 |
| Fiducia mercantil - patrimonio autónomo | (3) | 12.252.313.476,00 | - |
| Terrenos | (4) | 3.244.132.850,00 | 3.244.132.850,00 |
| Edificaciones | (4) | 2.220.308.230,00 | 2.220.308.230,00 |
| Licencias | (5) | - | 1.633.830.077,00 |
| **Subtotal** | | **123.545.077.884,96** | **78.779.779.052,33** |
| (-) Depreciación acumulada y Amortización | | | |
| Edificaciones | (4) | (69.862.307,43) | (35.500.394,39) |
| Intangibles | (5) | - | (27.230.501,60) |
| **Subtotal** | | **(69.862.307,43)** | **(62.730.895,99)** |
| **Total Otros Activos** | | **123.475.215.577,53** | **78.717.048.156,34** |

(1). Anticipo para adquisición de bienes y servicios

(a). Desagregación del anticipo para adquisición de bienes y servicios

| Cifras en pesos colombianos | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| Anticipo para adquisición de bienes y servicios | 451.304.074.00 | - |
| **Total anticipo para adquisición de bienes y servicios** | **451.304.074.00** | **-** |

A diciembre 31 de 2019, los $451.304.074 corresponde a los recursos entregados por el FEAB en forma anticipada al proveedor TEC-CONS INGENIERIA S.A.S, NIT 900.254.035, para el suministro e instalación de mobiliario, sistema de oficina abierta para las dependencias de la Fiscalía General de la Nación, según CN 076 de 2019.

(2). En administración dtn – scun

(a). Desagregación En administración dtn - scun

| Cifras en pesos colombianos | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| En administración dtn - scun | 105.377.019.254.96 | 71.681.507.895.33 |
| **Total En administración dtn - scun** | **105.377.019.254.96** | **71.681.507.895.33** |

La subcuenta En Administración – DTN CUN por valor de $105.377.019.254.96 corresponde a los recaudos de recursos propios, que deben ser trasladados a la Cuenta Única Nacional, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2785 de 2013 e instrucciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

(3). Fiducia mercantil - patrimonio autónomo

(a). Desagregación Fiducia mercantil - patrimonio autónomo

| Cifras en pesos colombianos | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| Fiducia mercantil - patrimonio autónomo | 12.252.313.476.00 | - |
| **Total Fiducia mercantil - patrimonio autónomo** | **12.252.313.476.00** | **-** |

Corresponde al Convenio Interadministrativo No 0078 de 2019, suscrito entre FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES (FEAB) DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN y la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas., cuyo objeto es aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para desarrollar de manera conjunta la formulación, estructuración y ejecución de los proyectos de gestión inmobiliaria integral e infraestructura física que requiera la Fiscalía General de la Nación para sus sedes

(4). Propiedades de inversión: Terrenos y Edificaciones - Depreciación

a). Desagregación de las Propiedades de inversión

Al 31 de diciembre el grupo Propiedades de Inversión, presenta un saldo por valor de $5.464.441.080.00, que se detalla a continuación:

| CLASE DE ACTIVO | SALDO INICIAL | ADICIÓN (Adquisición /Compra/Remesas) | RETIROS | REMODELACIÓN O MEJORAS | AJUSTES POR CONVERGENCIA | SALDO FINAL | DEPRECIACIÓN ACUMULADA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | | | | | |
| Terrenos | 3.244.132.850.00 | - | - | - | - | 3.244.132.850.00 | - |
| Edificaciones | 2.220.308.230.00 | - | - | - | - | 2.220.308.230.00 | (69.862.307.43) |
| **TOTAL PROPIEDADES DE INVERSIÓN** | **5.464.441.080.00** | - | - | - | - | **5.464.441.080.00** | **(69.862.307.43)** |

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el gasto por depreciación ascendió a $69.862.307.43 y $35.500.394.39 respectivamente y se muestran en el estado de resultado integral como gastos no operacionales.

En el período contable que finalizó el 31 de diciembre de 2019, no se identificaron evidencias de deterioro del valor de las propiedades de inversión.

(5). Licencias – Amortización intangibles

(a). Desagregación Intangibles – Amortización

| CLASE DE ACTIVO | SALDO INICIAL | ADICIÓN (Adquisición/Compra/Remesas) | RETIROS | REMODELACIÓN O MEJORAS | AJUSTES POR CONVERGENCIA | SALDO FINAL | AMORTIZACIÓN ACUMULADA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| INTANGIBLES | | | | | | | |
| Licencias | 1,633,830,077.00 | 3,572,889,565.20 | 5,206,719,642.20 | - | - | - | - |
| **Total intangibles** | **1,633,830,077.00** | **3,572,889,565.20** | **5,206,719,642.20** | - | - | - | - |

La disminución de los intangibles (Licencias) obedece al traslado de los bienes a la Fiscalía General de la Nación, en cumplimiento al artículo 10, inciso 3 de la Ley 1615 de 2013 que estableció: *"(...) el Fondo Especial para la Administración de Bienes de la Fiscalía General de la Nación destinará recursos para apoyar a la Fiscalía General de la Nación en proyectos de inversión, tales como infraestructura, tecnología, mobiliario entre otros, de acuerdo con lo establecido en las Leyes Generales que regulan la materia, la presente Ley y la reglamentación que para el efecto se expida".*

Medición inicial: Los activos intangibles se miden por el valor de la transacción.

Los intangibles están compuestos por licencias que se amortizan en un período de tres años.

Baja en Cuentas: El FEAB dará de baja un activo intangible cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando no se espera obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.

La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calcula como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del período.

## NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

(a). Desagregación de las cuentas por pagar

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

| Cifras en pesos colombianos | | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Adquisición de bienes y servicios | (1) | 16.834.976.381.00 | 9.006.969.294.06 |
| Recursos a favor de terceros | (2) | 16.865.840.00 | 61.000.00 |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre | (3) | 687.157.784.00 | 432.643.114.00 |
| Otras cuentas por pagar | (4) | 555.619.419.00 | 2.112.646.332.00 |
| **Total cuentas por pagar** | | **18.094.619.424.00** | **11.586.713.708.06** |

(1). Adquisición de bienes y servicios

El saldo a 31 de diciembre de 2019 corresponde a las facturas radicadas por los proveedores de prestación de bienes y servicios, quedando reflejadas como cuentas por pagar, así:

| Identificación | Nombre | Valor neto |
|---|---|---|
| 78,754,499 | Abdo José Salgado Ayola | 34,959,271.00 |
| 800,060,313 | Robotec Colombia S.A.S. | 131,310,252.00 |
| 830,052,968 | Exógena Limitada | 68,314,579.00 |
| 860,002,120 | IBM de Colombia & Cia S C A | 3,237,448,268.00 |
| 890,909,297 | Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. | 335,064,565.00 |
| 891,412,195 | Química M G S.A.S. | 140,209,807.00 |
| 900,196,066 | Alfa y Omega Instrumentación S.A.S. | 45,783,713.00 |
| 900,254,035 | Tec-Cons Ingeniería S.A.S | 24,723,972.00 |
| 900,279,841 | Grupo Abstract S A S | 152,238,273.00 |
| 900,355,024 | Equipos y Laboratorio de Colombia SAS | 89,399,653.00 |
| 900,361,854 | Constructora MYS S.A.S | 308,383,752.00 |
| 900,483,991 | Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas | 12,252,313,476.00 |
| 900,494,393 | U.A.E. Instituto Nacional de Metrología - INM | 14,826,800.00 |
| **Total adquisición de bienes y servicios** | | **16,834,976,381.00** |

El FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES tiene una situación sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar. El plazo promedio de pago a los proveedores de bienes y servicios es de 30 días.

(2). Recursos a favor de terceros

La desagregación de los recursos a favor de terceros es la siguiente a 31 de diciembre de 2019:

| Contribución contrato de obra pública | | | |
|---|---|---|---|
| **Nombre** | **Identificación** | **Contrato** | **Valor $** |
| DICOIN SAS | 900,557,017 | 0038 de 2019 | 14,123,265.00 |
| **Subtotal contribución contrato de obra pública** | | | **14,123,265.00** |
| **Retención estampilla pro unal y otras universidades estatales** | | | |
| **Nombre** | **Identificación** | **Contrato** | **Valor $** |
| DICOIN SAS | 900,557,017 | 0038 de 2019 | 1,412,327.00 |
| Abdo José Salgado Ayola | 78,754,499 | CN 370 de 2017 | 640,521.00 |
| Cleaner S.A. | 800,041,433 | 0060 de 2019 | 417,035.00 |
| Julio Cesar Quesada Arredondo | 73,236,879 | 52 de 2019 | 272,692.00 |
| **Subtotal retención estampilla pro unal y otras entidades estatales** | | | **2,742,575.00** |
| **Total recaudos a favor de terceros** | | | **16,865,840.00** |

(3). Retención en la fuente e impuesto de timbre

Corresponde a los montos efectivamente descontados a los proveedores a título de impuesto de renta, IVA e ICA, al 31 de diciembre se adeudaban $687.157.784.00 por concepto de retenciones, así:

| Retención en la fuente e impuesto de timbre | |
|---|---|
| Honorarios | 17,786,092.00 |
| Servicios | 179,379,886.00 |
| Arrendamientos | 226,870.00 |
| Compras | 36820461.00 |
| Impuesto a las ventas retenido. | 355,429,101.00 |
| Contratos de construcción | 306.00 |
| Retención de impuesto de industria y comercio por compras | 97,515,068.00 |
| **Total retención en la fuente e impuesto de timbre** | **687,157,784.00** |

Las declaraciones de retenciones en la fuente fueron presentadas en las fechas establecidas en el calendario tributario de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

(4). Otras cuentas por pagar

El saldo a 31 de diciembre de 2019 corresponde a las facturas radicadas por los proveedores de prestación de bienes y servicios, quedando reflejadas como cuentas por pagar, así:

| Identificación | Nombre | Valor neto |
|---|---|---|
| 800,007,813 | Gas Natural S.A. E.S.P. | 3,740.00 |
| 800,041,433 | Cleaner S.A. | 92,318,296.00 |
| 830,037,248 | Codensa S.A ESP | 33,540.00 |
| 860,020,369 | Su Oportuno Servicio Ltda. S O S | 51,520,034.00 |
| 890,904,996 | Empresas Públicas de Medellín E.S.P. | 47,347.00 |
| 901,234,706 | Unión Temporal VISE LTDA-Vigilancia Acosta Ltda. | 93,554,850.00 |
| 901,235,029 | Unión Temporal Fiscalía ED 2018 | 83,373,857.00 |
| 901,235,664 | Unión Temporal SG - 2 | 16,344,656.00 |
| 901,236,013 | Unión Temporal IAA 2018 | 198,419,201.00 |
| 901,236,767 | Unión Temporal Fiscalía SSLT 2018 | 20,003,898.00 |
| **Total otras cuentas por pagar** | | **555,619,419.00** |

## NOTA 8. PATRIMONIO

La desagregación de los elementos que componen el patrimonio presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, se muestra a continuación:

| Cifras en pesos colombianos | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| Resultado del ejercicio | 23.872.565.922.99 | - |
| Resultado acumulado | 104.636.447.994.88 | - |
| **Total patrimonio** | **128.509.013.917.87** | **-** |

## NOTA 9. INGRESOS

La desagregación de los ingresos presentados en el estado de resultado para los períodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018, es el siguiente:

| Cifras en pesos colombianos | | 01/01/2019 Y 01/12/2019 | 01/01/2018 Y 01/12/2018 |
|---|---|---|---|
| | | **Ingresos** | **Ingresos** |
| Transferencias y subvenciones | (1) | 44.903.902.022.28 | 12.446.000.000.00 |
| Operaciones Interinstitucionales | (2) | 84.967.595.00 | 31.704.000.000.00 |
| Otros Ingresos | (3) | 30.227.590.851.35 | 69.713.934.750.33 |
| **Total Ingresos** | | **75.216.460.468.63** | **113.863.934.750.33** |

Los ingresos del Fondo Especial para la Administración de Bienes se originan por transacciones sin contraprestación y por transacciones con contraprestación. Los tipos de transacciones que generan ingresos son:

(1). Transferencias y subvenciones

El saldo a 31 de diciembre de 2019, corresponde al registro de los inmuebles recibidos de la Sociedad de Activos Especiales SAS, por valor $12.300.402.022.28, según la resoluciones Nos. 929 de 2017 y 4871 del 26 de diciembre de 2018, y recursos recibidos del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado FRISCO, por $32.603.500.000.00 que conciernen al 25% de

los recursos, según lo establecido en el artículo 91 de la Ley 1708 de 2014 modificada por la Ley 1849 de 2017.

(2). Operaciones Interinstitucionales

Para la vigencia 2019 se presenta un saldo por valor de $84.967.595.00, concernientes al cruce de cuentas con la Dirección de Impuestos Nacionales por la compensación de la retención en la fuente de arrendamientos por $2.894.795.00, y a los recursos por la Cuota de fiscalización y auditaje de la vigencia 2019 por valor de $82.072.800.00 girados a la Contraloría General de la República.

(3). Otros ingresos

La desagregación de los conceptos que componen la cuenta de otros ingresos presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, se muestra a continuación:

| **Concepto** | | **31/12/2019** |
|---|---|---|
| Financieros | (1) | 53,505,954.00 |
| Ingresos diversos | (2) | 29,818,346,726.35 |
| Arrendamiento operativo | (3) | 355,738,171.00 |
| **Total Otros ingresos** | | **30,227,590,851.35** |

(1). Financieros

Representa los intereses sobre depósitos en instituciones financieras, rendimiento efectivo por préstamos por cobrar, ganancia por baja en cuentas de préstamos por cobrar, ganancia por derechos en fideicomiso, ganancia por negociación de divisas, intereses de mora y otros ingresos financieros.

El saldo de la subcuenta intereses sobre depósitos en instituciones financieras, por valor de $53.505.954.00, corresponde a los intereses liquidados sobre saldos diarios en la cuenta corriente 3-3192-000-364.6.del Banco Agrario de Colombia, a una tasa del 1.80%. (Reporte de tasas de interés vigentes para productos de captaciones (E.A)).

(2). Ingresos diversos

A continuación, se relacionan las transacciones que se generan por este concepto:

| Concepto | 31/12/2019 |
|---|---|
| Títulos prescritos | 8,088,402,173.14 |
| Títulos comiso | 4,592,823,662.00 |
| Monetización de las divisas en dólares | 17,131,477,002.21 |
| Monetización de tiquetes aéreos | 5,643,889.00 |
| **Total Ingresos diversos** | **29,818,346,726.35** |

Los recursos por concepto de Títulos prescritos y comiso corresponden a los ingresos que recibe el FEAB por decisiones de la autoridad judicial competente, y la monetización de divisas dólares, realizado por el Banco de la República de conformidad con lo establecido en la cláusula décima del Convenio Interadministrativo No. 00761700 de septiembre 1 de 2017.

(3). Arrendamiento operativo

El saldo de la subcuenta de Arrendamiento Operativo por valor de $355.738.171.00, se encuentra discriminado así:

| Cifras en pesos colombianos<br>Dependencia | Contrato | Arrendatario | Identificación | Valor ($) |
|---|---|---|---|---|
| Huila | 043 de 2019 | Adelmo Jimenez Rojas | 12,257,652 | 2,604,152.00 |
| Nivel Central | 0031 de 2019 | Bertha Molina | 28,756,669 | 11,584,704.00 |
| Antioquia | 0010 de 2018 | Duque Giraldo y Cia. S.A.S. | 800,070,525 | 244,628,382.00 |
| Cali | 001 de 2019 | ALL Plus E.U. | 900,253,619 | 48,000,000.00 |
| | | Sociedad de Activos Especiales | 900,265,408 | 48,920,933.00 |
| TOTAL | | | | 355,738,171.00 |

## NOTA 10. GASTOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo

contable, bien en forma de salidas o disminuciones de valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Los gastos en los que incurre el FEAB en el desarrollo de las operaciones para el cumplimiento del cometido estatal, se relacionan a continuación:

| Concepto | | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|
| **Gastos Generales** | | | |
| Vigilancia y seguridad | (1) | 5,815,006,413.00 | 2,986,944,882.00 |
| Materiales y suministros | (2) | 1,482,303,530.08 | 397,891,554.00 |
| Mantenimiento | (3) | 6,058,999,479.00 | 224,765,111.06 |
| Servicios públicos | | 9,646,493.00 | - |
| Arrendamiento operativo | | 92,523,912.00 | - |
| Viáticos y gastos de viaje | | 6,924,000.00 | - |
| Comunicaciones y transporte | | 7,459,574.00 | 25,163,566.38 |
| Seguros generales | (4) | 1,373,057,917.00 | - |
| Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería | | 99,254,428.00 | - |
| Organización de eventos | (5) | 2,548,649,883.00 | - |
| Licencias | | 351,956,782.00 | - |
| Gastos legales | | 309,400.00 | - |
| Intangibles | | 201,564,677.80 | 3,709,637,042.19 |
| Interventorías, auditorías y evaluaciones | | 158,038,930.00 | - |
| Honorarios | | 180,493,000.00 | - |
| Servicios | (6) | 1,012,854,633.00 | - |
| Otros gastos generales | (7) | 2,449,266,971.00 | 86,095,000.00 |
| **Total Gastos Generales** | | **21,848,310,022.88** | **7,430,497,155.63** |
| **Impuestos, Contribuciones y Tasas** | | | |
| Impuesto predial unificado | (8) | 278,079,537.00 | 284,241,399.00 |
| Cuota de fiscalización y auditaje | | 82,072,800.00 | 37,167,218.00 |
| Valorización | | - | 1,709,714.00 |
| Impuesto sobre vehículos automotores | | 8,422,100.00 | - |
| Contribuciones | (9) | 1,316,662,000.00 | - |
| **Total Impuestos, Contribuciones y Tasas** | | **1,685,236,437.00** | **323,118,331.00** |
| **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** | | | |
| Edificaciones | (10) | 151,337,893.89 | - |
| Equipo médico y científico | (10) | 72,133,184.47 | 12,983,934.52 |
| Equipos de comunicación y computación | (10) | 615,868,688.87 | 67,556,407.96 |
| Bienes muebles en bodega | (10) | 63,764,161.47 | 83,922,284.39 |
| Edificaciones | (10) | 34,361,913.04 | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Licencias | (10) | 125,378,243.68 | 27,230,501.60 |
| **Total Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** | | **1,062,844,085.42** | **191,693,128.47** |
| **Operaciones Interinstitucionales** | | | |
| Recaudos | | 3,180,301.00 | - |
| **Total Operaciones Interinstitucionales** | | **3,180,301.00** | **-** |
| **Otros Gastos** | | | |
| Comisiones servicios financieros | (11) | 94,692,634.67 | 206,172,432.35 |
| Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | (12) | 19,058,386,315.90 | - |
| Otros gastos diversos | (13) | 7,591,244,748.77 | 1,076,005,708.00 |
| **Total Otros Gastos** | | **26,744,323,699.34** | **1,282,178,140.35** |
| **Total Gastos** | | **51,343,894,545.64** | **9,227,486,755.45** |

A continuación se relacionan los conceptos de gastos más representativos:

(1). Vigilancia y seguridad

El saldo de la subcuenta de Vigilancia y seguridad por valor de $5.815.006.413.00, se encuentra discriminado así:

| Identificación | Nombre | Valor |
|---|---|---|
| 860020369 | Su Oportuno servicio Ltda. S O S | 618,240,408.00 |
| 901234706 | Unión Temporal Vise Ltda.-Vigilancia Acosta Ltda. | 1,122,658,200.00 |
| 901235029 | Unión Temporal Fiscalía ED 2018 | 1,329,040,212.00 |
| 901235664 | Unión Temporal SG - 2 | 196,135,872.00 |
| 901236013 | Unión Temporal IAA 2018 - CN 236 | 2,308,884,945.00 |
| 901236767 | Unión Temporal Fiscalía SSLT 2018 | 240,046,776.00 |
| **Total vigilancia y seguridad** | | **5,815,006,413.00** |

(2). Materiales y suministros

A continuación se relacionan las transacciones que se generan por este concepto:

| Identificación | Nombre | Valor |
|---|---|---|
| 830,052,968 | Exógena Limitada | 112,039,052.00 |
| 830,113,914 | Institucional Star Services Ltda. | 7,999,775.08 |
| 860,000,648 | Sanitas SAS | 816,453,050.00 |
| 891,412,195 | Química M G S.A.S. | 153,266,466.00 |

| | | |
|---|---|---|
| 900,194,987 | Vicartechz S.A.S | 143,147,837.00 |
| 900,254,035 | Tec-Cons Ingeniería S.A.S | 135,692,501.00 |
| 900,279,841 | Grupo Abstract S A S | 103,064,873.00 |
| 900,393,949 | Galileo Instruments S.A.S | 10,639,976.00 |
| **Total Materiales y suministros** | | **1,482,303,530.08** |

(3). Mantenimiento

El saldo a 31 de diciembre de 2019, presenta esta subcuenta, de una parte corresponde al registro del mantenimiento de los equipos de laboratorio forense, de investigación criminalística del C.T.I. y fortalecimiento de TIC en la implementación de la arquitectura institucional de la Fiscalía General de la Nación a nivel nacional por $5.949.211.338.00, y $109.788.141.00 correspondientes al pago de las cuotas de administración de los inmuebles administrados por el FEAB.; los cuales se detallan a continuación:

| **Mantenimiento Equipos** | | |
|---|---|---|
| **Identificación** | **Proveedor** | **Valor** |
| 73,236,879 | Julio Cesar Quesada Arredondo | 54,970,077.00 |
| 830,031,049 | R G Comercial S.A. | 52,360,000.00 |
| 830,052,968 | Exógena Ltda. | 48,640,655.00 |
| 860,000,648 | Sanitas SAS | 371,327,600.00 |
| 860,002,120 | IBM de Colombia & Cia. S C A | 3,237,448,268.00 |
| 860,039,333 | Procibernética S.A. | 746,790,450.00 |
| 860,502,528 | Caca Científica Blanco y compañía S.A.S | 373,056,670.00 |
| 890,114,973 | Audiocine Comercial Ltda. | 23,038,400.00 |
| 900,098,348 | Powersun S.A.S. | 10,519,600.00 |
| 900,361,854 | Constructora MYS S.A.S | 535,278,190.00 |
| 900,380,224 | STC Comunicaciones SAS | 68,103,700.00 |
| 900,392,689 | Geosense S.A.S. | 24,038,000.00 |
| 900,393,949 | Galileo Instruments S.A.S | 9,520,000.00 |
| 900,494,393 | U.A.E. Instituto Nacional de Metereología - INM | 14,826,800.00 |
| 900,557,017 | Dicon Ingenieros S.A.S. | 283,890,134.00 |
| 900,601,388 | Labware Colombia S.A.S. | 62,668,375.00 |
| 900,754,314 | Gentech S.A.S. | 18,717,492.00 |
| 901,144,306 | Digital Center ventas e importaciones JE SAS | 14,016,927.00 |
| **Total Mantenimiento equipos** | | **5,949,211,338.00** |

| Cuotas de administración inmuebles | | |
|---|---|---|
| **Identificación** | **Proveedor** | **Valor** |
| 800,044,549 | Edificio Fuente Clara Nro. 2 P.H. | 10,523,500.00 |
| 800,053,714 | Conjunto Residencial Mirador de San Angel P.H. | 16,739,478.00 |
| 800,061,826 | Edificio Almonte P.H. | 14,458,519.00 |
| 809,000,552 | Conjunto residencial Verdesol P.H | 9,564,000.00 |
| 830,043,367 | Conjunto Residencial calatayud | 12,576,000.00 |
| 830,101,802 | Conjunto Residencial el Portal del Mortiño | 803,700.00 |
| 860,516,387 | Condominio Carina | 18,721,902.00 |
| 900,021,810 | Urbanización Balcón del sur PH | 3,295,800.00 |
| 890,940,174 | Parcelación la Pastora | 3,447,900.00 |
| 900,247,925 | Conjunto Residencial Urbanización Reserva del Sur P H | 733,100.00 |
| 900,486,237 | Urbanización Monterrey PH | 12,247,272.00 |
| 900,792,109 | Edificio Maral PH | 7,683,555.00 |
| **Total Cuotas de administración inmuebles** | | **110,794,726.00** |
| **Total Mantenimiento** | | **6,060,006,064.00** |

(4). Seguros generales

Para la vigencia 2019 se presenta un saldo por valor de $1.373.057.917.00, concernientes a las pólizas de seguros que previenen los posibles siniestros de los bienes muebles e inmuebles que se encuentran administrados por el FEAB, el cual se detalla así:

| Identificación | Nombre | Valor |
|---|---|---|
| 890,903,407 | Seguros generales Suramericana S. A. | 393,423,966.00 |
| 891,700,037 | MAPFRE Seguros Generales de Colombia SA | 979,633,951.00 |
| **Total Seguros generales** | | **1,373,057,917.00** |

(5). Organización de eventos

Representa los servicios de operación, producción y ejecución de acciones de naturaleza logística requeridas para la atención de los eventos y actividades públicas, privadas, protocolarias, académicas, de formación y capacitación, requeridos por la Fiscalía General de la Nación, por valor de $2.548.649.883.00, contratados y girados a Plaza Mayor de Medellín Convenciones y Exposiciones S.A., NIT 890.909.297.

(6). Servicios

El saldo de la subcuenta de Servicios por valor de $1.011.848.048.00, se encuentra discriminado así:

| Identificación | Proveedor | Valor |
|---|---|---|
| 805,026,879 | Fundación Tribuna Jurídica TJ | 5,712,000.00 |
| 832,003,079 | Khymos SA | 626,257,388.00 |
| 890,909,297 | Plaza mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. | 90,462,583.00 |
| 900,190,680 | Organismo Nacional de Acreditación de Colombia | 110,086,777.00 |
| 900,332,934 | Transportes Cococarga Ltda. | 22,705,000.00 |
| 900,430,492 | Prospectiva & Calidad S.A.S. | 70,144,300.00 |
| 900,494,393 | U.A.E. Instituto Nacional de Metrología - INM | 22,480,000.00 |
| 900,972,740 | Gesval Latam S.A.S. | 64,000,000.00 |
| **Total Servicios** | | **1,011,848,048.00** |

Entre los principales servicios prestados se encuentran el mantenimiento, preventivo y calificación operacional de los cromatógrafos ubicados en los grupos de química y microscopia electrónica de barrido, la suscripción para la realización de pruebas de aptitud para aplicar a peritos de los grupos de documentología, microscopia electrónica de barrido y química del Departamento de Criminalística del CT.I., servicio de transporte de bienes muebles automotores en la Subdirección Regional del Pacífico y evaluaciones de vigilancia, am0pliación y renovación del año 2019 de ensayos y calibración de los laboratorios de criminalística del C.T.I. del Nivel Central y Seccional.

(7). Otros Gastos generales

El saldo que presenta la subcuenta de Otros Gastos generales por valor de $2.449.266.971.00, de los cuales corresponden especialmente al registro de la factura No. FEE 13140, CN 0058 suscrito con ESRI Colombia S.A.S., NIT 830.122.983-1, por concepto de la renovación el licenciamiento corporativo ELA mediante el instrumento de agregación de la demanda para la adquisición y prestación de productos y servicios Arcgis, por $2.000.000.000.

El detalle de esta subcuenta se presenta a continuación:

| Identificación | Proveedor | Valor |
|---|---|---|
| 19410622 | José Miguel Robayo Piñeros | 300,247.00 |
| 830122983 | ESRI Colombia SAS | 2,000,000,000.00 |
| 860007386 | Universidad de los Andes | 30,256,000.00 |
| 860014918 | Fundación Universidad Externado de Colombia | 9,750,000.00 |
| 860049921 | SGS Colombia S.A.S. | 62,785,114.00 |
| 860351894 | Universidad Sergio Arboleda} | 105,105,000.00 |
| 899999063 | Universidad nacional de Colombia | 110,100,000.00 |
| 900754314 | Gentech S.A.S. | 10,970,610.00 |
| 900976770 | Investigadores Criminalísticos Forenses SAS | 120,000,000.00 |
| **Total Servicios** | | **2,449,266,971.00** |

(8). Impuesto predial unificado

Representa el valor causado a cargo del FONDO; los cuales se relacionan a continuación:

| Identificación | Nombre | Valor |
|---|---|---|
| 800096753 | Municipio de Chinú | 22,748,613.00 |
| 890399011 | Municipio de Santiago de Cali | 34,483,070.00 |
| 890399046 | Municipio de Jamundí | 8,568,600.00 |
| 890480184 | Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias | 9,393,168.00 |
| 890680378 | Municipio de Girardot | 1,468,000.00 |
| 890701933 | Municipio de Melgar | 5,259,961.00 |
| 890905211 | Municipio de Medellín | 48,860,425.00 |
| 890907106 | Municipio de Envigado | 38,479,342.00 |
| 890920814 | Municipio de San Jerónimo | 2,920,216.00 |
| 890980093 | Municipio de Itaguí | 517,583.00 |
| 890981195 | Municipio de Abejorral | 49,200.00 |
| 890981207 | Municipio de La ceja | 3,816,800.00 |
| 891180009 | Municipio de Neiva | 3,430,400.00 |
| 891180021 | Municipio de Palermo | 773,000.00 |
| 891780009 | Distrito Turístico Cultural e Histórico de Santa Marta | 1,334,800.00 |
| 891800846 | Municipio de Tunja | 29,009,000.00 |
| 899999061 | Bogotá D.C. | 43,440,000.00 |
| 899999172 | Municipio de Chía | 6,408,487.00 |
| 899999465 | Municipio de Cajica | 17,118,872.00 |
| **Total Impuesto predial unificado** | | **278,079,537.00** |

(9). Contribuciones

Constituye el valor a cargo del FONDO de conformidad con las disposiciones legales; relacionados a continuación:

| Contribuciones | | |
|---|---|---|
| **Identificación** | **Proveedor** | **Valor** |
| 899,999,081 | Instituto de Desarrollo Urbano. Acuerdo 724 de 2018, Concejo de Bogotá, D.C. | 11,861,000.00 |
| **Total Contribuciones** | | **11,861,000.00** |
| **Participación en plusvalía** | | |
| **Identificación** | **Proveedor** | **Valor** |
| 899,999,465 | Municipio de Cajica, Acuerdo 15 de 2014, Concejo de Cajicá | 1,304,801,000.00 |
| **Total Participación en plusvalía** | | **1,304,801,000.00** |
| **Total Contribuciones** | | **1,316,662,000.00** |

(10). Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo y Amortización de Activos Intangibles

La subcuenta Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

La Amortización de activos intangibles, representa el valor calculado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

(11). Comisiones servicios financieros

En la subcuenta Comisiones Servicios Financieros se revelan los gastos valor de $94,692,634.67, como consecuencia del pago de la comisión bancaria por concepto de la monetización de las divisas en dólares, realizado por el Banco de la República, según convenio interadministrativo 00761700 de septiembre 1 de 2017.

(12). Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros

El saldo que presenta la subcuenta Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros por valor de $19.058.386.315.90.00, corresponden a los bienes adquiridos por el FEAB con sus recursos presupuestales propios, los cuales son trasladados y entregados a la Fiscalía General de la Nación, para que hagan parte de sus bienes patrimoniales. Lo anterior, en aplicación del artículo 10°. Numeral 3 de la Ley 1615 de 2013, que estableció: "(…) el Fondo Especial para la Administración de Bienes de la Fiscalía General de la Nación destinará recursos para apoyar a la Fiscalía General de la Nación en proyectos de inversión, tales como infraestructura, tecnología, mobiliario entre otros, de acuerdo con lo establecido en las Leyes Generales que regulan la materia, la presente Ley y la reglamentación que para el efecto se expida".

(13). Otros gastos diversos

El saldo por valor de $7.591.244.748.77 que presenta la subcuenta de otros gastos diversos, se mencionan principalmente el registro del CN 0165 de 2019, suscrito con Inverser Ltda., NIT 830.033.765-9, por $600.000.000.00 por concepto de la adquisición de 23 UPS, 251 baterías para UPS; según EA 3331; CN 0168 de 2019, Procibernética S.A., NIT 860.039.333-7, por $6.400.000.000.00 por la adquisición de 9 servidores de procesamiento, 2 módulos de conectividad LAN, EA 3328 y el CN 0145 de 2019, Cia. Miguel Caballero S.A.S., NIT 900.127.140 por valor de $142.951.440.77, por la adquisición de 284 chalecos antibalas, EA 3313; trasladados al Nivel central de la FGN.

## NOTA 11. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Esta subcuenta registra el valor de los bienes aprehendidos o incautados a terceros, originados en actividades ilegales, de conformidad con las disposiciones legales.

| La desagregación del saldo es la siguiente a diciembre: | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Cuentas de orden deudoras activos contingentes | | |
| Bienes aprehendidos e incautados | 223,144,082,002.76 | 225,321,301,244.63 |
| **Total cuentas de orden activos contingentes** | **223,144,082,002.76** | **225,321,301,244.63** |

## NOTA 12. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la Entidad.

| La desagregación del saldo es la siguiente a diciembre: | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Cuentas de orden acreedoras pasivos contingentes | | |
| Otros pasivos contingentes | 21,724,058.26 | 0.00 |
| **Total cuentas de orden activos contingentes** | **21,724,058.26** | **0.00** |

## NOTA 13. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

No se conocen hechos posteriores al cierre que lleguen a afectar los Estados Financieros.

**MÓNICA ECHEVERRI BEJARANO**
**GERENTE FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES**

**GILBERTO SUÁREZ MARTÍNEZ**
**CONTADOR**