

**SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.  
“SAE S.A.S.”  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2019  
REVISORIA FISCAL**



**Bogotá D.C. - 2021**

---

## CONTENIDO

CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS .....	5
OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL .....	6
INFORME DE CONTROL INTERNO .....	10
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	14
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL .....	15
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	16
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	17
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	18
1.1. Identificación y funciones .....	18
1.1.1. Naturaleza jurídica.....	19
1.1.2. Estructura Orgánica .....	19
1.1.3. Obligaciones tributarias.....	20
1.1.4. Ubicación Geográfica .....	21
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	21
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	22
1.3.1. Sistemas de apoyo en el proceso financiero y contable .....	22
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....	22
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	23
2.1. Bases de medición .....	23
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	23
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....	23
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	23
2.5. Otros aspectos.....	24
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	24
3.1. Juicios .....	24
3.2. Estimaciones y supuestos .....	24
3.3. Correcciones contables .....	25
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	25
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 .....	26

<b>NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....</b>	<b>26</b>
➤ Efectivo y equivalente al efectivo .....	26
➤ Cuentas por cobrar.....	27
➤ Deterioro de cartera .....	28
➤ Anticipos o adelantos a empleados y Otros Anticipos .....	28
➤ Retenciones e impuestos a favor .....	28
➤ Propiedades, planta y equipo .....	28
➤ Otros Activos.....	30
➤ Cuentas por pagar .....	31
➤ Recursos a favor de Terceros .....	31
➤ Beneficios a empleados .....	32
➤ Provisiones .....	32
➤ Provisiones y contingencias.....	33
➤ Impuesto a las ganancias .....	33
➤ Otros pasivos .....	33
➤ Reconocimiento de costos y gastos .....	34
➤ Patrimonio .....	34
➤ Ingresos.....	35
➤ Cuentas de Orden Deudoras .....	36
➤ Cuentas de Orden Acreedoras .....	36
➤ Convenios interadministrativos celebrados para la administración y comercialización de Inmuebles.....	37
<b>LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD .....</b>	<b>39</b>
<b>NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....</b>	<b>40</b>
Composición.....	40
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	40
5.2. Efectivo de uso restringido .....	41
<b>NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....</b>	<b>42</b>
Composición.....	42
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	42
<b>NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....</b>	<b>43</b>
Composición.....	43

7.7.	Cuentas por Cobrar: Prestación de servicios .....	44
7.21.	Cuentas por Cobrar: Otras cuentas por Cobrar.....	44
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....		45
Composición.....		45
10.1. Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta Equipo – Muebles .....		46
10.4. Estimación de la depreciación. ....		46
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....		47
Composición.....		47
14.1. Detalle saldos y movimientos.....		47
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....		48
Composición.....		48
16.1. Desglose de la cuenta otros derechos y garantías.....		48
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....		50
Composición.....		50
21.1.5. Recursos a favor de terceros.....		50
21.1.9. Impuestos tasas y contribuciones .....		51
21.1.17. Otras cuentas por pagar .....		52
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....		52
Composición.....		52
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.....		53
22.1. Beneficios y plan de activos post-empleo – pensiones y otros.....		53
NOTA 23. PROVISIONES .....		54
Composición.....		54
23.1. Litigios y demandas.....		54
23.5. Provisiones Diversas.....		54
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....		55
Composición.....		55
24.1. Desglose – Otros Pasivos .....		56
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....		57
25.1. Activos contingentes .....		57
Composición.....		57

25.1.1	Activos contingentes, revelaciones generales .....	57
25.2.	Pasivos contingentes.....	58
	Composición.....	58
25.2.1	Cuenta de orden acreedoras pasivos contingentes, revelaciones generales.....	59
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN OTRAS .....	59
26.2	Cuentas de orden acreedoras – Otras –.....	59
NOTA 27.	PATRIMONIO .....	60
	Composición.....	60
NOTA 28.	INGRESOS .....	61
	Composición.....	61
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	61
28.2.	Ingreso de transacciones con contraprestación.....	61
NOTA 29.	GASTOS .....	62
	Composición.....	62
29.1.	Gastos de administración, operación y venta .....	63
29.1.1.	Sueldos y salarios, contribuciones y aportes .....	63
29.1.1.1	Sueldos y Salarios.....	63
29.1.1.2	Contribuciones imputadas .....	65
29.1.1.3	Contribuciones efectivas.....	65
29.1.1.4	Aportes Nomina.....	66
29.1.1.5	Prestaciones Sociales .....	67
29.1.1.6	Gastos de personal diversos.....	67
29.1.2.	Generales .....	68
	Composición.....	68
29.1.3.	Impuestos tasas y contribuciones .....	70
	Composición.....	70
29.1.4	Gastos de administración, de ventas.....	70
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	71
29.7.	Otros gastos .....	71
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....	72



**A los señores Accionistas de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.**

Que los Estados Contables del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, los correspondientes estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo, por los períodos antes mencionados, fueron elaborados conforme a la normatividad señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, la información revelada refleja la situación financiera, económica, social y ambiental de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, además de que se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Contables Básicos principalmente las referidas a:

- a. Todos los hechos económicos realizados por la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, durante el año terminado a 31 de diciembre de 2020, han sido reconocidos en los Estados Contables.
- b. Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
- c. Que el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden ha sido revelado en los Estados Contables Básicos hasta la fecha de corte, por la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.
- d. Que los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan hechos económicos pasados (obligaciones) que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, en la fecha de corte.

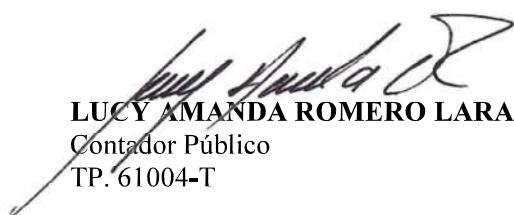
Lo anterior de acuerdo con lo establecido en el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, establecido en la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, dispuesto por la Contaduría General de la Nación.



ANDRES ALBERTO AVILA AVILA  
Representante Legal



**SERGIO JORDAN QUIJANO**  
Vicepresidente Administrativo y Financiero



LUCY AMANDA ROMERO LARA  
Contador Público  
TP. 61004-T



Crowe CO S.A.S.

Member Crowe Global

Carrera 16 # 93-92  
Edificio Crowe  
Bogotá D.C., Colombia  
NIT 830.000.818-9  
PBX 57.1.605 9000  
Contacto@Crowe.com.co  
www.Crowe.com.co

## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea de Accionistas de la **SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.-SAE S.A.S.**

### Informe sobre la auditoría de los estados financieros separados

#### *Opinión*

He auditado los estados financieros separados de **SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.-SAE S.A.S.** que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2020, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los citados estados financieros separados auditados por mí, tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.-SAE S.A.S.** al 31 de diciembre de 2020, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con el Marco Normativo establecido por la Contaduría General de la Nación en su Resolución 414 de 2014.

#### *Fundamentos de la opinión*

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros separados. Soy independiente de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y he cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con el Código de Ética del IESBA y de la Ley 43 de 1990. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

#### *Párrafo de énfasis*

El FRISCO cuya administración está a cargo de la **SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.-SAE S.A.S.**, pero no su titularidad, de acuerdo con el Código de Comercio los revisores fiscales realizan sus funciones que le competen directamente a la Sociedad por lo que no estuvo en el alcance auditar los bienes contenidos en el Fondo.

## Otras cuestiones

Los estados financieros separados de **SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.-SAE S.A.S.** al 31 de diciembre de 2019, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por otro contador público, sobre los cuales expresó una opinión sin salvedades el 26 de febrero de 2020.

*Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros separados*

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados adjuntos, de conformidad con el Marco Normativo establecido por la Contaduría General de la Nación en su Resolución 414 de 2014 y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros separados, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la dirección de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

*Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros separados*

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia, siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar mi

opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en marcha.
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros separados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Me comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

La administración de la Entidad también es responsable por el cumplimiento de ciertos aspectos regulatorios en Colombia, relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre lo adecuado del cumplimiento.

Con base en el resultado de mis pruebas, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la sociedad: a) Llevar la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; b) Conservar y llevar debidamente la correspondencia, los comprobantes de

las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones. Adicionalmente existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables; la sociedad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral no obstante, la cotización de los aportes al Sistema General de Seguridad Social en materia pensional, de los meses de abril y mayo de 2020, como se explica en la nota 23.5 a los estados financieros fue reconocida una provisión y no fueron cancelados en su totalidad, dado que el Decreto Legislativo 558 de 2020 expedido por Gobierno Nacional, el cual fue declarado inconstitucional, con efectos retroactivos, por parte de la Corte Constitucional a través de la sentencia C-258 del 23 de julio de 2020, y deberán ser pagados de acuerdo con el mecanismo legal que defina el Gobierno nacional.

En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en su poder, emitió un informe separado de fecha 17 de febrero de 2021, aplicando la norma internacional de trabajos para atestigar 3000 aceptada en Colombia.



DIANA C. PENUELA SANCHEZ  
Revisor Fiscal Principal  
Tarjeta Profesional No.125.081 – T  
Designado por **CROWE CO S.A.S**

17 de febrero de 2021



## INFORME DEL REVISOR FISCAL EN CUMPLIMIENTO DE LOS NUMERALES 1 y 3 DEL ARTICULO 209 DEL CODIGO DE COMERCIO

A la Asamblea de Accionistas de **SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.-SAE S.A.S.**

### **Descripción del Asunto Principal**

En desarrollo de mis funciones como Revisor Fiscal de **SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.-SAE S.A.S.** y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a la Asamblea de Accionistas si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020 en la Entidad hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Entidad de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos de la Entidad, las actas de Asamblea de Accionistas y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Entidad consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

### *Responsabilidad de la Administración*

La Administración de la Entidad es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos y los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la Entidad se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros separados esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con el Marco Normativo establecido por la Contaduría General de la Nación en su Resolución 414 de 2014.



### *Responsabilidad del Revisor Fiscal*

Mi responsabilidad como revisor fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar un concepto, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Entidad para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Entidad de los estatutos y las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en poder de ésta, al 31 de diciembre de 2020 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

Crowe CO S.A.S, firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como revisor fiscal de la Entidad, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No.1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

### *Procedimientos de aseguramiento realizados*

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planee y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Entidad. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros separados debido a fraude o error y que no se logre un adecuado control interno de las operaciones de la Entidad. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas de los controles que consideré necesario en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la Entidad son adecuados.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Entidad, actas de Asambleas de Accionistas y Juntas Directivas, y otros órganos de supervisión, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Entidad de dichos estatutos y de las decisiones tomadas tanto por la Asamblea de Accionistas y la Junta Directiva.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Entidad durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Entidad, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la entidad ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Entidad.
- Validación de la efectividad de las decisiones tomadas por la administración en relación con la adopción de los beneficios establecidos por el Gobierno Nacional a partir de la declaratoria de la Emergencia Económica, Social y Ecológica; así como los procedimientos establecidos por la Entidad para la medición de los impactos en la situación financiera y el resultado de sus operaciones.

Desde mi nombramiento como Revisor Fiscal y hasta la fecha, a través de informes presentados al Gobierno Corporativo he informado las recomendaciones tendientes a fortalecer el sistema de control interno de la Compañía. Al respecto la administración ha venido adoptando las medidas tendientes a su fortalecimiento.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para el concepto que expreso más adelante.

#### *Limitaciones inherentes*

Debido a las limitaciones inherentes a la estructura del control interno, incluida la posibilidad de colusión o de una vulneración de los controles por parte de la administración, la incorrección material debido a fraude o error puede no ser prevenida o detectada oportunamente. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno a períodos



futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

El presente informe en ningún caso puede entenderse como un informe de auditoría.

#### *Concepto*

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, en mi concepto considero que, durante el año 2020, los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a la órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas y la Junta Directiva y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que están en su poder.

Este informe se emite con destino a los señores Accionistas de **SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.-SAE S.A.S.** para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito ni distribuido a otros terceros.



DIANA C. PENUELA SÁNCHEZ  
Revisor Fiscal Principal  
Tarjeta Profesional No.125.081 – T  
Designado por **CROWE CO S.A.S**

17 de febrero de 2021

**SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S**  
 NIT 900.265.408-3  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019**  
 (Expresado en pesos colombianos)

	<b>nota</b>	<b>31 -Dic - 2020</b>	<b>31 -Dic - 2019</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 37.572.334.407	\$ 1.192.306.835
Inversiones	6	\$ 28.005.442.742	\$ 15.999.006.974
Cuentas por cobrar	7	\$ 5.372.151.756	\$ 5.482.222.065
Otros activos	16	\$ 4.038.453.283	\$ 8.189.045.080
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>74.988.382.188</b>	<b>30.862.580.954</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad, planta y equipo	10	\$ 384.971.159	\$ 437.610.123
Activos Intangibles	14	\$ 3.507.485.099	\$ 2.384.566.387
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>3.892.456.258</b>	<b>2.822.176.510</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>78.880.838.446</b>	<b>33.684.757.464</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar	21	\$ 1.852.467.202	\$ 3.165.776.741
Beneficios a empleados a corto plazo	22	\$ 2.722.928.167	\$ 2.541.422.626
Provisiones	23	\$ 586.866.037	\$ 196.730.037
Otros pasivos	24	\$ 54.014.020.635	\$ 6.814.833.584
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>59.176.282.041</b>	<b>12.718.762.988</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>59.176.282.041</b>	<b>12.718.762.988</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social		\$ 17.430.271.448	\$ 17.430.271.448
Reserva legal		\$ 901.420.230	\$ 594.667.498
Resultados acumulados		-\$ 125.892.956	-\$ 126.471.798
Resultado del ejercicio		\$ 1.498.757.683	\$ 3.067.527.328
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	27	<b>19.704.556.405</b>	<b>20.965.994.476</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>78.880.838.446</b>	<b>33.684.757.464</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			
Activos contingentes	25.1	\$ 9.664.008.388	\$ 12.153.497.949
Deudoras por Contra (CR)		-\$ 9.664.008.388	-\$ 12.153.497.949
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS</b>			
Pasivos contingentes	25.2	\$ 2.479.000.000	\$ 711.391.680
Otras cuenta de Orden acreedoras	26.2	\$ 7.735.053.370.449	\$ 8.071.679.455.458
Acreedoras por contra (DB)		-\$ 7.737.532.370.449	-\$ 8.072.390.847.138

Los estados financieros hacen parte integral de las notas

ANDRES ALBERTO AVILA AVILA  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

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

*Sergio Jordán Quijano*  
 SERGIO JORDAN QUIJANO  
 Vicepresidente Administrativo y Financiero  
 (Ver certificación adjunta)

Escriba el texto aquí

*Diana Carolina Penuela Sanchez*  
 DIANA CAROLINA PENUELA SANCHEZ  
 Revisor Fiscal T.P. 125081-T  
 Designado por CROWE CO S.A.S  
 (Ver dictamen adjunto)

**SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S**  
 NIT 900.265.408-3  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019**  
 (Expresado en pesos colombianos)

	Nota	<b>31 -Dic - 2020</b>	<b>31 -Dic - 2019</b>
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos por prestación de servicios		\$ 48.501.086.977	\$ 48.812.860.184
Subvenciones		\$ 0	\$ 100.000.000
Financieros		\$ 314.105.553	\$ 175.234.851
Ingresos diversos		\$ 3.722	\$ 4.860.280
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	28	<b>48.815.196.252</b>	<b>49.092.955.315</b>
<b>GASTOS</b>			
Gastos de administración de operación		\$ 28.542.635.784	\$ 27.134.109.714
Gastos de personal		\$ 12.994.183.645	\$ 12.798.712.895
Gastos generales		\$ 360.888.716	\$ 332.776.959
Impuestos, tasas y contribuciones		\$ 2.886.836.993	\$ 3.422.376.422
Gastos generales de venta		\$ 868.753.633	\$ 576.465.651
Depreciaciones y amortizaciones		\$ 1.629.594.198	\$ 1.667.614.496
Otros gastos operacionales		<b>47.282.892.969</b>	<b>45.932.056.137</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>1.532.303.283</b>	<b>3.160.899.178</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	29	<b>\$ 33.545.600</b>	<b>\$ 93.371.850</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>1.498.757.683</b>	<b>3.067.527.328</b>

Los estados financieros hacen parte integral de las notas



*Sergio Jordán Quijano*  
SERGIO JORDÁN QUIJANO  
Vicepresidente Administrativo y Financiero  
(Ver certificación adjunta)

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

*DIANA CAROLINA PENUELA SÁNCHEZ*  
DIANA CAROLINA PENUELA SÁNCHEZ  
Revisor Fiscal T.P. 125081-T  
Designado por CROWE CO S.A.S  
(Ver dictamen adjunto)

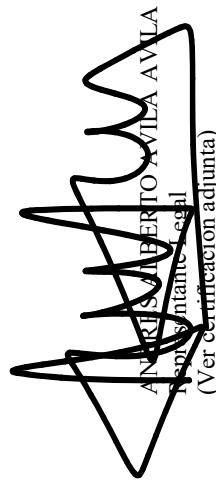
**SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S**

NIT 900.265.408-3

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019**

(Expresado en pesos colombianos)

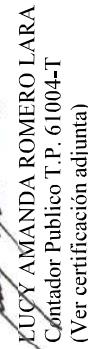
	Capital social	Reserva Legal	Efectos Convergencia NIIF	Resultado del ejercicio	Resultados Acumulados	Total patrimonio de los accionistas
<b>Saldo al 1 de Enero de 2019</b>	<b>17.430.271.448</b>	<b>553.976.573</b>	<b>-126.471.798</b>	<b>378.280.662</b>	<b>28.628.590</b>	<b>18.264.685.475</b>
Traslado a reservas	0	40.690.925	0	0	0	40.690.925
Utilidades acumuladas	0	0	0	-378.280.662	378.280.662	0
Resultados del ejercicio	0	0	0	3.067.527.328	0	3.067.527.328
Corrección ejercicios anteriores	0	0	0	0	-406.909.252	-406.909.252
Impactos por trancision	0	0	126.471.798	0	-126.471.798	0
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>17.430.271.448</b>	<b>594.667.498</b>	<b>0</b>	<b>3.067.527.328</b>	<b>-126.471.798</b>	<b>20.965.994.476</b>
Traslado a reservas	0	306.752.732	0	-306.752.732	0	0
Utilidades acumuladas	0	0	0	-2.760.774.595	0	-2.760.774.595
Resultado del ejercicio	0	0	0	1.498.757.683	0	1.498.757.683
Corrección ejercicios anteriores	0	0	0	0	0	0
Impactos por trancision	0	0	0	0	578.842	578.842
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2020</b>	<b>17.430.271.448</b>	<b>901.420.230</b>	<b>0</b>	<b>1.498.757.684</b>	<b>-125.892.956</b>	<b>19.704.556.406</b>

  
 ANDRÉS ALBERTO ÁVILA AVILA  
 Representante legal  
 (Ver certificación adjunta)



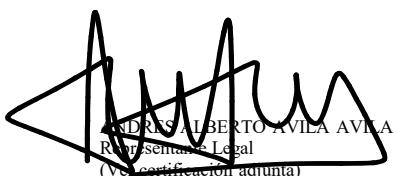
SERGIO JORDAN QUIJANO  
 Vicepresidente Administrativo y Financiero

  
 DIANA CAROLINA PENUELA SANCHEZ  
 Revisor Fiscal T.P. 125081-T  
 Designado por CROWE CO S.A.S  
 (Ver dictamen adjunto)

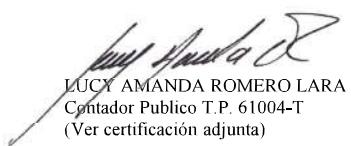
  
 LUCY AMANDA ROMERO LARA  
 Contador Público T.P. 61004-T  
 (Ver certificación adjunta)

**SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S "SAE SAS"**  
 NIT : 900.265.408-3  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
 (Expresado en Pesos Colombianos)  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operacion:</b>		
Resultado del periodo	1.498.757.683	3.067.527.328
Depreciación de propiedades y equipo	160.547.369	250.577.805
Amortizaciones	1.491.707.035	1.011.364.174
<b>Efectivo generado en actividades de operación</b>	<b>3.151.012.087</b>	<b>4.329.469.307</b>
<b>Actividades de Operación</b>	<b>49.545.123.230</b>	<b>5.037.307.527</b>
Deudores (Disminución)	281.240.072	-2.995.051.134
Saldos a Favor-Impuestos (Disminución)	4.200.722.096	7.599.255.596
Otros Deudores (Aumento)	-171.169.763	-104.962.465
Diferidos ( Aumento )	-1.223.767.070	-380.448.134
Cuentas por pagar (Aumento)	-1.239.936.985	958.021.022
Dividendos por pagar (Aumento)	87	63
Impuestos por pagar (Disminución)	-93.214.251	-31.776.370
Recursos Recibos En Administración (Aumento)	47.338.116.257	103.419.292
Pasivos estimados y provisiones (Aumento)	390.136.000	106.200.000
Anticipos y avances recibidos (Aumento)	0	2.391.575
Obligaciones Laborales (Aumento)	179.621.001	253.318.837
Otros Pasivos (Disminuye)	-116.624.214	-473.060.756
<b>Efectivo (usado en ) provisto por las operaciones</b>	<b>52.696.135.316</b>	<b>9.366.776.834</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
Dividendos Decretados (Aumento)	-2.760.774.595	-366.218.327
Compra de Software ( Aumento )	-1.440.988.976	-1.806.498.170
Propiedades, Planta y Equipo (Aumento)	-107.908.405	-189.454.878
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de inversión</b>	<b>-4.309.671.976</b>	<b>-2.362.171.375</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	48.386.463.340	7.004.605.459
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	17.191.313.809	10.186.708.351
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>65.577.777.149</b>	<b>17.191.313.810</b>

  
 ANDRÉS ALBERTO AVILA AVILA  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
 SERGIO JORDAN QUIJANO  
 Vicepresidente Administrativo y Financiero  
 (Ver certificación adjunta)

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

  
 DIANA CAROLINA PEÑUELA SÁNCHEZ  
 Revisor Fiscal T.P. 125081-T  
 Designado por CROWE CO S.A.S  
 (Ver informe adjunto)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

### 1.1. Identificación y funciones

Mediante escritura pública número 204, de la notaría 6 de Pereira (Risaralda), el 6 de febrero de 2009 se constituyó la sociedad comercial denominada Agropecuaria de Inversiones S.A.S.

Por acta No. 001 de la Asamblea de Accionistas del 25 de marzo de 2009, la sociedad cambió su nombre a SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. y trasladó su domicilio de la ciudad de Pereira a la Ciudad de Bogotá, inscrita el 4 de agosto de 2009, en la Cámara de Comercio de Bogotá.

La constitución de la Sociedad tuvo lugar en virtud de la escisión de la sociedad Agropecuaria de Desarrollo Ltda (Sociedad escindente), con la Sociedad Agropecuaria de Inversiones S.A.S. (sociedad beneficiaria) inscrita en escritura pública No. 0204 del 6 de febrero de 2009 en la notaría 6, registrada el 12 de agosto de 2009, bajo el número 01317324 de libro IX.

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., es una sociedad por acciones simplificada, comercial, de economía mixta del orden nacional, de naturaleza única, sujeta en la celebración de todos sus actos y contratos al régimen del derecho privado. Su duración legal se extiende hasta el 6 de febrero de 2069, pero podrá prorrogarse por acuerdo de la Asamblea General de Accionistas.

El 24 de octubre de 2011, los accionistas de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., reunidos en Asamblea General Extraordinaria aprobaron una reforma al objeto social ampliéndolo en el sentido que pueda administrar no solo los activos que integran el Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado-FRISCO y el Fondo de Reparación de Víctimas FRV en cabeza de Acción Social, sino los demás activos que sean catalogados como especiales. La mencionada reforma fue protocolizada mediante el registro en Cámara de Comercio el 9 de diciembre de 2011.

El 22 de junio de 2015, según Acta No. 22 los accionistas de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., en la Asamblea General Extraordinaria aprobaron una reforma al objeto social ampliéndolo en el sentido que pueda administrar no sólo los activos que integran el Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra el Crimen Organizado “FRISCO”, sino administrar los fondos, cuentas especiales o bienes. Mencionada reforma fue protocolizada mediante el registro en Cámara de Comercio el 16 de julio de 2015.

El objeto social de la entidad es administrar, adquirir, comercializar, intermediar, enajenar y arrendar a cualquier título, bienes muebles, inmuebles, unidades comerciales, empresas, sociedades, acciones, cuotas sociales y partes de interés en sociedades civiles y comerciales sin distinción de su modalidad de constitución, así como el cobro y recaudo de los frutos del producto de estos. En desarrollo del objeto social podrá administrar fondos, cuentas especiales o bienes, respecto de los cuales se haya decretado total o parcialmente medidas de incautación, extinción de dominio, comiso, decomiso, embargo, secuestro, aprehensión, abandono, o cualquier otra que implique la suspensión del poder

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

dispositivo en cabeza de su titular o el traslado de la propiedad del bien a la Nación, por orden de autoridad competente conforme a los procedimientos establecidos por la Ley para tales fines o, sobre activos cuya titularidad corresponde a fondos cuenta públicos sin personería reconocidos por Ley.

La Ley 1708 del 20 de enero de 2014, modificada por la Ley 1849 de 2017, por medio del cual se expide el código de extinción de dominio, designó a la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., como administradora del FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”.

La Vicepresidencia Jurídica, sobre la aplicación de mandato entre FRISCO y la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, se pronunció en el memorando interno CI2020-001229, indicando que para que se configure un mandato, se deben cumplir con los requisitos señalados en el código civil, de tal manera que por tratarse de un negocio jurídico debe existir un contrato, por medio del cual se confía al mandatario, la gestión de determinados asuntos, y concluye que respecto del FRISCO no podemos decir que se aplica la figura de mandato, pues la administración del fondo fue entregada a esta Sociedad en virtud de una disposición legal, por medio de la cual se le impone la obligación que debe ser acatada por Ley, sin que medie un contrato para tal fin, de tal forma que no se configuran los requisitos establecidos para la existencia de la figura del mandato. Finalmente, señala que el Fondo FRISCO, cuenta con una identificación tributaria lo que lo hace un sujeto especial con obligaciones tributarias propias.

#### **1.1.1. Naturaleza jurídica.**

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., es una Sociedad organizada como Sociedad por Acciones Simplificada, comercial, de economía mixta, del orden nacional, autorizada por la ley, de naturaleza única, descentralizada, vinculada al Ministerio de Hacienda y Crédito Público. El régimen jurídico de los actos y contratos se sujetarán a las reglas del derecho privado, a las normas especiales que la regulen, a los estatutos y a los reglamentos internos de la sociedad, sin perjuicio del cumplimiento de los principios de la función pública y gestión fiscal señalados en los artículos 209 y 267 de la Constitución Política y del régimen de inhabilidades e incompatibilidades.

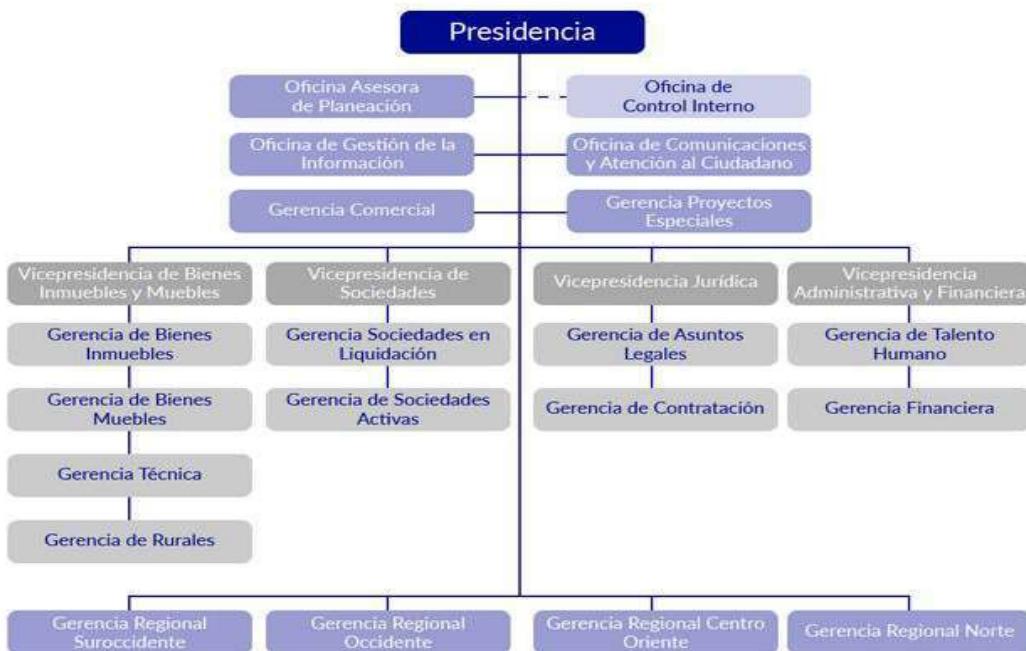
#### **1.1.2. Estructura Orgánica**

El siguiente es el esquema de la estructura organizacional y administrativa de la entidad:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

## ORGANIGRAMA GENERAL DE LA SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.

### Organigrama



La estructura orgánica fue aprobada en la sesión No. 146 del 23 de enero de 2018, la cual modificó la aprobada en el acta No. 86 del 17 de septiembre de 2014 de la Junta Directiva.

#### 1.1.3. Obligaciones tributarias

**Impuestos Nacionales:** La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, pertenece a la categoría del régimen ordinario del impuesto sobre la renta, a la tarifa del 32%, que se liquida sobre la renta líquida.

La DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES -DIAN-, en la resolución 9061 de 2020, clasificó como Gran Contribuyente a la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. por los años fiscales 2021 y 2022.

La DIAN en el concepto 1833 del 25 de julio de 2019, indicó que de los recursos que recibe la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S del FRISCO, por la gestión de administración, se distinguen dos situaciones:

- ✓ Los relacionados con los recursos indispensables para el funcionamiento, así como de las expensas relacionadas con la administración de dichos bienes, a los que se hace referencia en el artículo 91 de la Ley 1708, y modificado en el artículo 22 de la Ley 1849 de 2017, estos no tienen vocación de incrementar el patrimonio de la sociedad administradora y por tanto no constituyen ingreso tributario para la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, y consecuentemente sobre estas sumas no debe practicarse retención en la fuente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

- ✓ Los recursos que recibe la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, del FRISCO, como remuneración de los servicios de administración, constituyen ingreso tributario gravable.

Impuestos Distritales: La actividad principal de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., corresponde al código 8412, definida como actividades ejecutivas de la administración pública.

En el año 2019, fue incluido el código 6820 en el RUT de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., como actividad secundaria con el fin de aplicar la tarifa de ICA a los recursos que recibe la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, por concepto de la comisión por la administración del FRISCO.

El código 6820 hace referencia a actividades inmobiliarias realizadas a cambio de una retribución o por contrata.

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, no tributa ICA, sobre el concepto que hace referencia al artículo 91 de la Ley 1708, modificada por el artículo 22 de la ley 1849 de 2017, relacionado con los recursos indispensables para el funcionamiento de la entidad encargada de la administración de los bienes del FRISCO.

La Secretaría de Hacienda Distrital Mediante Resolución DDI-032117 del 25 octubre de 2019, calificó a la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., en la calidad de Gran Contribuyente a partir de la vigencia gravable 2020

#### **1.1.4. Ubicación Geográfica**

El domicilio de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, y la sede principal se encuentra en la ciudad de Bogotá – Colombia, calle 93b, # 13-47.

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

El Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas clasificó a la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. en el grupo de las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

La Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, en la que incorpora al régimen de contabilidad pública el marco normativo aplicable a las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

Por lo anterior la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. aplica el marco conceptual y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, indicadas en la Resolución 414 del 8 de septiembre del 2014 y sus modificaciones.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo, aplicable a las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, que hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Así como también se aplicó la política contable definida en el Manual de Políticas y Procedimientos Contables de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.

Los estados financieros presentados comprenden: a) Estado de situación financiera, b) Estado del resultado integral, c) Estado de flujo de efectivo, d) Estado de cambios en el patrimonio, y e) Notas a los estados financieros, para los períodos contables terminados el 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019.

#### 1.3.1. Sistemas de apoyo en el proceso financiero y contable

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

Software de Nómina y Gestión Humana, que provee información a contabilidad

Año	2010 al 2018	A partir del 2019
Sistema De Información	AURORA. sin interfaz contable con el sistema financiero CONCISA	KACTUS. con interfaz contable al sistema financiero SEVEN-ERP

Software Financiero

Año	2010 al 2015	2016 al 2018	A partir del 2019
Sistema De Información	CONCISA-POOL XXI	CONCISA 2016 NIIF	SEVEN ERP El módulo contable con interfaz con los módulos de Activos fijos, Tesorería, Flujo factura Proveedor, Viáticos, Nómina, Presupuesto

En el año 2018, la entidad adquirió el aplicativo SEVEN ERP, y durante el 2019, este aplicativo fue actualizado con las parametrizaciones necesarias para el registro de las transacciones efectuadas por la Entidad.

A partir del año 2019 el aplicativo oficial para trasmisión la información financiera a la Contaduría General de la Nación, y generar los estados financieros es el aplicativo SEVEN ERP.

### 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Los estados Financieros de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., no agregan o consolidan información de unidades dependientes, son considerados de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

propósito general, y no se presentan consolidados con la información financiera del FRISCO.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Bases de medición**

En general, los estados financieros han sido preparados utilizando el costo. Para algunos activos y pasivos se han utilizado bases distintas de medición descritas en la nota 4.

Los hechos económicos se reconocen en el momento en que estos ocurren con independencia de la entrada o salida de flujos de efectivo en la entidad, esto es, el reconocimiento se efectúa cuando nacen los derechos y obligaciones o cuando la transacción impacte los resultados de la entidad.

### **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

La moneda funcional, así como la moneda de presentación de los estados financieros de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., es el peso colombiano.

Las cifras en el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo, y las notas a los estados financieros, para los períodos contables terminados el 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, están expresados en pesos, a menos de que se indique lo contrario.

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido el desglose de aquella información que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación del estado de situación financiera, el estado de resultado y los flujos de efectivo de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.

### **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S no registró transacciones en moneda extranjera para los períodos contables terminados el 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019.

### **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S no tiene conocimiento de hechos posteriores al 31 de diciembre de 2020 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros que pudiesen afectar significativamente la información financiera de la Entidad.

A la fecha de autorización de los estados financieros, se desconoce el tiempo que duren las medidas restrictivas por la propagación del COVID-19 y los efectos que las mismas puedan tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

Al ser estas disposiciones y eventos posteriores al período sobre el que se informa, se consideran como hechos posteriores, que no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento y medición de los activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros. Así mismo, tampoco se pueden estimar razonablemente los efectos que estos hechos pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro.

## 2.5. Otros aspectos

Los estados financieros fueron presentados en el Comité Financiero y Junta Directiva de febrero de 2021.

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron autorizados por el Representante Legal, el 26 de febrero de 2021, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o improbarlos.

Los estados financieros de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. se prepararon considerando que la Entidad continúa como un negocio en marcha.

## NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

### 3.1. Juicios

Conforme a las políticas contables aplicadas, fue necesario hacer juicios, estimaciones y supuestos, por parte de la administración, para algunas cuentas, descritos en el numeral 3.2, estas se basaron en la experiencia histórica y otros factores relevantes, en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y sobre las bases de información disponible.

### 3.2. Estimaciones y supuestos

En la preparación de los estados financieros, de acuerdo con el marco normativo de información contable, requiere que la administración haga estimaciones y presunciones que podrían afectar los importes registrados de los activos, pasivos y resultados.

Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y se encuentran basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo expectativas de eventos futuros que se cree que son razonables bajo las circunstancias analizadas.

Las principales estimaciones utilizadas, se refieren:

(a) Propiedad, planta y equipo: Al determinar la vida útil de los bienes muebles para establecer la depreciación.

(b) Otros activos: Al determinar la vida útil de los intangibles para establecer la amortización.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

(c) Provisiones y contingencias.

En la estimación de las provisiones y contingencias de pérdida en procesos legales en contra de la Entidad, y como resultado de la evaluación del riesgo por la aplicación de la metodología, en los estados financieros se reconoce una provisión, cuando se determina que la obligación es probable. Cuando el fallo del proceso es en contra, éste es registrado en los estados financieros, como un pasivo afectando los resultados del ejercicio, siempre que previamente no se hubiera efectuado su provisión o ésta se hubiere realizado por un valor diferente.

Los litigios de ganancia se reconocen una vez se reciba la contraprestación resultante. Se revelarán si el monto es significativo y es probable que fluyan los recursos hacia la Entidad.

(d) Reconocimiento de provisiones

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los costos causados. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y sobre las bases de información disponibles, normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

### 3.3. Correcciones contables

Los errores que presenten los estados financieros de la entidad, para uno o más períodos anteriores, sean materiales o no, descubiertos antes de la publicación de los estados financieros se corrigen, en el periodo en el que se descubran, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de períodos anteriores en ningún caso se incluye en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El riesgo asociado al emisor se controla aplicando la política de inversión de los recursos de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, en instituciones e instrumentos con alta calidad crediticia y limita la concentración al establecer topes máximos de inversiones por entidad, aplicando así los criterios fundamentales de responsabilidad, liquidez, rentabilidad, seguridad, confidencialidad, diversificación, selección objetiva, y lineamientos, divulgados en la política de inversiones de excedentes de liquidez.

La entidad cuenta con la Política de Riesgos, aplicable a todos los macroprocesos, procesos, proyectos, y productos de la entidad, y se apoya, entre otros, en la metodología de gestión del riesgo donde está definido como se identifican, cuantifican y tratan los riesgos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

### 3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró la propagación del COVID 19 como pandemia. Posteriormente, el 12 de marzo de 2020 el Gobierno colombiano declaró “Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena”, como consecuencia de la propagación del COVID 19 en Colombia, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; que afectaron de manera significativa la actividad económica del país y los mercados globales en general.

La operación de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S se logró desarrollar sin que se viera afectada negativamente, por efecto del impacto de la pandemia del Covid19.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

### ➤ Efectivo y equivalente al efectivo

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. reconoce en el efectivo los recursos de liquidez inmediata y se registran en caja, cuentas corrientes, y cuentas de ahorro.

Para que una inversión financiera se califique como equivalente al efectivo, debe ser fácilmente convertible en un plazo máximo de 6 meses, en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Son equivalentes al efectivo los recursos de funcionamiento de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, así como los recursos recibidos en administración, estos últimos sujetos a las restricciones establecidas en los convenios suscritos con las entidades con quienes se firman los contratos y convenios interadministrativos.

El efectivo de uso restringido es aquel efectivo que tiene limitaciones para su disponibilidad, por causas de tipo legal.

En atención a la condición de universalidad y el principio de prudencia al que hace referencia el marco conceptual del Régimen de Contabilidad Pública, las consignaciones que aparecen en los extractos bancarios, donde es impracticable identificar el concepto por el cual se reciben los recaudos, con independencia de su antigüedad, se reconocen como mayor valor del rubro bancos o la respectiva cuenta que represente el efectivo o equivalente al efectivo, y la contrapartida se reconoce como un pasivo en la cuenta denominada recaudos por identificar.

Es prioridad para la administración la identificación de las consignaciones que ingresan a las cuentas bancarias, por esta razón se lleva un control y revisión de las partidas donde no ha sido posible la identificación del tercero que la realiza, así como la aplicación que debe surtir el ingreso de estos recursos, la cifra se encuentra cuantificada en el numeral 21.1.5.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

➤ **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos en desarrollo de las actividades ordinarias, de las cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento y se clasifican en la categoría de costo o costo amortizado.

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos donde la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector, el plazo normal de recuperación de la cartera o política de recaudo es de 90 días después de emitida la factura.

Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponderán a los derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

La medición inicial para las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponde al valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se determinarán de la siguiente manera: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago, o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares, durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantienen al valor de la transacción.

La medición posterior para las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, están conformadas principalmente por el valor de los derechos ocasionados en la administración del FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”, en virtud el artículo 91 de la Ley 1708 del 20 de enero de 2014, modificada por la Ley 1849 de 2017<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Ley 1708 del 20 de enero de 2014, Artículo 91 - Administración y destinación – modificada por la Ley 1849 de 2017: Los bienes sobre los que se declare la extinción de dominio, los recursos provenientes de la enajenación temprana y los recursos provenientes de la productividad de los bienes administrados, descontando aquellos destinados para el pago gradual y progresivo de los pasivos de dicho Fondo, los recursos que sean indispensables para el funcionamiento de la entidad encargada de la administración de los bienes, y las destinaciones específicas previstas en la Ley, se utilizarán a favor del Estado y serán destinados así: en un veinticinco por ciento (25%) a la Rama Judicial, en un veinticinco por ciento (25%) a la Fiscalía General de la Nación, en un diez por ciento (10%) a la Policía Judicial de la Policía Nacional para el fortalecimiento de su función investigativa y el cuarenta por ciento (40%) restante para el Gobierno nacional, quien reglamentará la distribución de este último porcentaje, destinando una parte a infraestructura penitenciaria y carcelaria.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

➤ **Deterioro de cartera**

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo, para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido) y se utilizará, como factor de descuento, a) la tasa de interés efectiva original, es decir, aquella computada en el momento del reconocimiento inicial, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado; o b) la tasa de interés de mercado, por ejemplo, la tasa de interés aplicada a instrumentos similares, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo.

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todos los casos, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro no excederá el costo amortizado.

➤ **Anticipos o adelantos a empleados y Otros Anticipos**

Se reconoce como un activo en las cuentas por cobrar los anticipos y avances girados para la prestación de un servicio, hasta por el tiempo que contractual y proceduralmente deba legalizarse, siempre que no exista evidencia de deterioro.

➤ **Retenciones e impuestos a favor**

Las retenciones de impuestos y saldos a favor se reconocerán como activos por impuestos corrientes mientras se liquidan (no como otras cuentas por cobrar) y no serán objeto de deterioro salvo que no sean recuperables.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

Se reconoce como Propiedades, Planta y Equipo, los activos tangibles empleados por la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. para la producción y comercialización de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, se caracterizan porque no están disponibles para la venta, y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

La medición inicial corresponde al costo, el cual comprende, entre otros, el precio de adquisición, así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

En el Manual de Políticas y Procedimientos Contables de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., indica, en el numeral 4.3, que:

Cuando la empresa adquiera propiedades, planta y equipo con un plazo para pago que excede los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo de las propiedades planta y equipo y se reconocerá como un gasto por intereses, durante el periodo de financiación, de acuerdo con la Norma de Cuentas por Pagar. Lo anterior, siempre y cuando el activo no cumpla las condiciones para calificarse como apto.

Las propiedades, planta y equipo producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de Arrendamientos.

Las propiedades, planta y equipo se reconocerán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Las propiedades, planta y equipo de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. se clasifica así:

a) Elementos de la categoría 1 “Activos Individualmente Considerados”: en esta categoría se clasifican los elementos de Propiedades, Planta y Equipo de mayor vida útil y de mayor cuantía, cuya naturaleza implica un control individual.

b) Elementos de la Categoría 2: “Grupos homogéneos”: En esta categoría se clasifican los elementos que individualmente son poco significativos, pero que son importantes en grupo dada su cantidad y uso cotidiano. Los elementos con características y vida útil similares, tales como sillas, portátiles, descansa pies, archivadores de oficina se clasifican en esta categoría.

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 la administración de la empresa.

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. utiliza el método lineal de depreciación el cual fue aplicado uniformemente durante todo el periodo contable.

Los activos fijos que fueron adquiridos en el 2020, con valor inferior a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario), fueron llevados al resultado en el mismo periodo, sin embargo, esto son registrados en el módulo de activos fijos, con el fin de garantizar su control individual.

El valor de la UVT para el 2020 es de \$35.607 y para el año 2019 es de \$34.270, este valor se actualiza con base en la resolución emitida por la DIAN en cada año.

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se deprecian en las siguientes vidas útiles:  
a) Elementos de la Categoría 1: se deprecian por su vida útil específicamente determinada en el momento de su adquisición. b) Elementos de la Categoría 2: se deprecian según la vida útil asignada a cada grupo de activos, lo cual depende de las características de los

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

bienes que los componen, las siguientes son las vidas útiles genéricas para cada grupo de activos.

ACTIVO	Años Vida Útil
Muebles y Enseres y equipo de oficina	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de Transporte y Elevación	5
Equipo de Computo	3

➤ **Otros Activos**

Se reconoce en esta clasificación: a) Los bienes y servicios pagados por anticipado, b) los anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, y c) los activos intangibles.

**BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

En los estados financieros de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., los gastos pagados por anticipado se reconocen como activos siempre que estos sean producto de un contrato, que le otorguen derechos de acceso a bienes y servicios, que aún no le hayan sido suministrados por el proveedor, corresponden principalmente a seguros y arriendos pagados por anticipado, los cuales se amortizan en el tiempo en que estos costos generan beneficios.

No se reconocen como activos diferidos las erogaciones que se realizan de manera periódica, tales como impuesto predial, publicidad, dotaciones entregadas a los trabajadores, ni ningún otro concepto que implique una erogación por cada determinado espacio de tiempo. Estos conceptos se reconocen como gasto en el periodo en el que se incurren, máximo si el beneficiario del pago ha reconocido el valor percibido como un ingreso.

**ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**

Representan el valor de los recursos a favor de la Entidad por concepto de retenciones, anticipos de impuestos, así como los saldos a favor, originados en la liquidación de declaraciones tributarias y contribuciones, que serán solicitados como devolución o compensación en liquidaciones futuras.

**ACTIVOS INTANGIBLES**

Representan los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables, no se espera vender en el curso de la actividad de la Entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Para la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S comprende el software y licencias adquiridas en desarrollo de los procesos de modernización, los cuales se amortizan en línea recta.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

La medición inicial de los activos intangibles es el costo y con posterioridad al reconocimiento, la medición será el costo menos la amortización acumulada, menos el deterioro acumulado.

➤ **Cuentas por pagar**

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de su objeto social, de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende a las condiciones generales del negocio. La medición inicial corresponde al valor de la transacción.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector, la medición inicial será de la siguiente manera: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago, o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares, durante el periodo que excede al plazo normal para el negocio y el sector.

La medición posterior al reconocimiento de las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantienen por el valor de la transacción, por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

De forma periódica se realiza la conciliación de las cuentas por pagar, considerando: a) cuentas por pagar que tengan que ser dadas de baja por la expiración de las obligaciones o la improcedencia de su pago. b) Cuentas por pagar que, estando medidas al costo, deban ser medidas a costo amortizado debido a que se convierten a largo plazo o incluyen una financiación implícita.

Se deja de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

➤ **Recursos a favor de Terceros**

Conforman esta cuenta los recursos recaudados por la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. de propiedad de terceros identificados como: i) Recaudos del precio base de venta de inmuebles. ii) El recaudo de las cuotas de administración de las

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

copropiedades y iii) Las consignaciones que ingresan a las cuentas bancarias, que por falta de identificación no ha sido posible establecer su procedencia.

➤ **Beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden las retribuciones que la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por la terminación del vínculo laboral o contractual.

Los beneficios a los empleados a corto plazo son las retribuciones que deben pagarse a los empleados antes de que transcurra un año desde el cierre del ejercicio. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Serán reconocidos como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Los beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y éste no los haya cumplido parcial o totalmente, la empresa reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

Se reconocen como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando finalizan los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

➤ **Provisiones**

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. reconoce como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento; cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; b) probablemente, deba desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones deben ser reconocidas como un pasivo y un gasto.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas, se reclasifican al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La medición inicial de las provisiones se determina por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

En la medición posterior, se revisan las provisiones, como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustan afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

➤ **Provisiones y contingencias.**

Estimar el contingente judicial está a cargo de la Gerencia de Asuntos Legales, quienes aplican la metodología descrita en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, para lo cual utilizan el sistema único de información litigiosa Ekogui.

En la estimación de las provisiones y contingencias de pérdida de procesos legales en contra de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., como resultado de la evaluación del riesgo por la aplicación de la metodología, y se determina que la obligación es probable, se reconoce una provisión.

Cuando un proceso es fallado en contra de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., éste es registrado como un pasivo afectando los resultados del ejercicio, siempre que previamente no se hubiera efectuado su provisión o ésta se hubiera realizado por un valor diferente.

Los litigios de ganancia se reconocen una vez se reciba la contraprestación resultante, se revelan si el monto es significativo y es probable que fluyan los recursos hacia la Empresa.

➤ **Impuesto a las ganancias**

El impuesto a las ganancias que grava las utilidades de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., es el impuesto sobre la renta.

El reconocimiento del impuesto es la cantidad por pagar relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva.

➤ **Otros pasivos**

En los Estados Financieros de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., representan: a) los Recursos Recibidos en Administración, y b) los Ingresos Recibidos por Anticipado.

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, compuestos por:

- i) El saldo de los recursos entregados por la Agencia Presidencial, para la entonces, Acción Social y la Cooperación Internacional, para atender los gastos inherentes a los inmuebles administrados, en virtud del contrato interadministrativo 036 de 2009, tema

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

desarrollado en el título Convenios interadministrativos celebrados para la administración y comercialización de Inmuebles.

- ii) Los recursos del convenio interadministrativo No. 014-17 celebrado con el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República de conformidad con lo establecido en el Decreto 1407 del 24 de agosto de 2017, mediante el cual el Gobierno Nacional designó a la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.E. S.A.S., en calidad de delegatario de las funciones contenidas en el Artículo 3º del Decreto Ley 903 de 2017.
- iii) Recursos del convenio interadministrativo 1879 de 2019, celebrado con el departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, cuyo objeto es la prestación del servicio de intermediación en la remoción de embarcaciones ubicadas en la bahía o zonas marítimas aledañas a la Isla de San Andrés, que se encuentran fondeadas, en estado de abandono y/o siniestradas, secuestradas, decomisadas y/o retenidas.

➤ **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen en la contabilidad conforme al método de causación, y en el período donde ocurre el hecho económico.

El presupuesto para la vigencia 2020, fue aprobado el 5 de marzo de 2019, según acta de Junta Directiva No. 169, documento que constituye la directriz oficial e institucional, para la ejecución de los gastos de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., para la vigencia del 1º de enero al 31 de diciembre de 2020.

La ejecución del presupuesto de gastos afectó los estados financieros de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, en la medida que mencionados gastos están aprobados en el acta de la Junta Directiva No. 169.

➤ **Patrimonio**

Corresponde a la participación residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Dentro del patrimonio se considera la reserva legal, estatutaria, ocasional, el cálculo se realiza siguiendo las disposiciones legales relativas a éstas, para el caso de la reserva legal se constituye con el diez por ciento (10%) de las utilidades después de impuestos, hasta llegar al cincuenta por ciento (50%) del capital social.

En el año 2012, en sesión extraordinaria la Asamblea General de Accionistas de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., según acta 013, aprobó enjugar las pérdidas existentes, esto mediante la disminución del valor nominal de la acción, el cual cambió de \$1.000 a \$1, lo anterior se acordó realizar sin reembolso de aportes a los accionistas, producto de esta operación la Entidad enervó la causal de disolución, sin embargo, el resultado de las operaciones del mes de diciembre del 2012, generó una nueva causal de disolución.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

Para el cierre del ejercicio 2013, la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., se encontraba en causal de disolución toda vez que las pérdidas reducían el patrimonio de la Sociedad por debajo del 50% del capital suscrito (Ley 1258 de 2008 Capítulo VI).

En el año 2014, según acta 017 del 27 de junio de 2014, la Asamblea General de Accionistas de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., aprobó una capitalización, esto mediante la emisión de 18.000.000.021, acciones ordinarias equivalentes a dieciocho mil millones veintiún pesos \$18.000.000.021.

En agosto de 2014, Central de Inversiones acepto suscribir y pagar \$17.422.470.669 en los siguientes términos: i) por el monto total de las acreencias financieras a favor de Central de Inversiones, incluidos los intereses \$6.187.470.669, y ii) transferencia de recursos en efectivo \$11.235.000.000.

En el año 2015, los impactos por la transición al nuevo marco de regulación afectaron el patrimonio de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., en \$126.471.797, representados en el reconocimiento de: a) Deterioro de cuentas por cobrar, b) Recálculo de la depreciación por las nuevas vidas útiles de los Activos Fijos, c) Reconocimiento de cargos diferidos, y d) Gastos bancarios no realizados.

#### ➤ **Ingresos**

Los ingresos están integrados por las cuentas que representan los flujos de entrada de recursos generados por la entidad, reconocidos por el método de causación, en el período donde ocurre el hecho económico.

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., por disposición legal administra el FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO” cuenta especial sin personería jurídica.

El artículo 91 de la Ley 1708 del 20 de enero de 2014, modificada por la Ley 1849 de 2017, indica que con cargo a los bienes sobre los que se declare la extinción de dominio se podrán descontar los recursos que sean indispensables para el funcionamiento de la entidad encargada de la administración de los bienes.

Los recursos que recibe la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. anunciados en el artículo 91 de la ley 1708, son reconocidos en los estados financieros como un ingreso.

El Decreto 2136, del 4 noviembre de 2015, reglamenta el capítulo VIII del título III del libro III de la Ley 1708 de 2014, en el artículo 2.5.5.11.2, “Recursos de funcionamiento del Administrador del FRISCO”, indica que para todos los efectos de interpretación y aplicación se entenderá que los recursos que sean indispensables para el funcionamiento de la entidad encargada de la administración de los bienes del FRISCO a los que hace alusión el artículo 91 de la Ley 1708 de 2014, comprenden los recursos requeridos para el efectivo cumplimiento de las gestiones, operaciones y gastos propios de la administración de estos bienes.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

➤ **Cuentas de Orden Deudoras**

En estas cuentas están reflejados los hechos o circunstancias de naturaleza posible de las cuales pueden generarse derechos a favor de la Entidad. Incluye la cuenta Activos contingentes, que corresponde a los siguientes conceptos, los cuales están desagregados en la Nota 26.1.

- i) Los litigios interpuestos por la Entidad, donde el demandado convocado o indiciado es el Ministerio de Justicia y del Derecho.
- ii) Otros activos contingentes, se encuentra reconocida la comisión por comercialización de uno de los inmuebles vendidos en virtud del contrato interadministrativo 00036 del 2009, suscrito por la entonces Agencia Presidencial para la Acción Social y Cooperación Internacional, los antecedentes están descritos en el título, Convenios interadministrativos celebrados para la administración y comercialización de Inmuebles, numeral 2, en donde en alguna oportunidad del proceso el Magistrado de Justicia y Paz no autorizó la formalización de dicha venta.
- iii) Analizadas las diferencias temporales, según las normas vigentes colombianas, se determinó no reconocer como impuesto diferido las pérdidas fiscales, bajo las siguientes conclusiones:
  - ✓ La vigencia fiscal 2014, generó una ganancia fiscal, debido a esto, a la base de liquidación del impuesto de renta se aplicó el beneficio tributario de compensar la pérdida fiscal.
  - ✓ En los estados financieros del año 2014, reflejan el beneficio de compensar las pérdidas fiscales a la provisión de renta de la vigencia 2014.
  - ✓ Se considera prudente no reconocer valores adicionales, teniendo en cuenta que si a futuro no son realizables deberán ser castigados contra el resultado del periodo.

➤ **Cuentas de Orden Acreedoras**

Este grupo está representado por los siguientes conceptos, los cuales están desagregados en la nota 26.2.

- i) Demanda interpuesta por terceros en contra de la Entidad donde el demandante es Atman Corporations S.A.S y Macuira Inversiones
- ii) Los bienes recibidos del FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL y LUCHA CONTRA ELCRIMEN ORGANIZADO “FRISCO” que requieren ser controlados y que están siendo administrados por la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.
- iii) Los Activos Fijos recibidos en comodato.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

➤ **Convenios interadministrativos celebrados para la administración y comercialización de Inmuebles.**

**1. Convenio Interadministrativo con la Dirección Nacional de Estupefacientes**

El 6 de agosto de 2009, se celebró el convenio interadministrativo entre la hoy liquidada DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES y la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., para la prestación del servicio de administración de inmuebles, incluyendo el saneamiento administrativo y la comercialización de bienes inmuebles incautados, con extinción de dominio o comiso, urbanos y rurales que forman parte del FONDO PARA LA REHABILITACION, INVERSION SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO “FRISCO”, este convenio estuvo vigente hasta el 31 de diciembre de 2010.

La hoy liquidada DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES dio por terminado el convenio y fueron expedidas las Resoluciones 1956 y 1957 de 2010, mediante las cuales se designó a la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., en calidad de depositario de los bienes asignados en virtud del contrato antes citado, estas resoluciones eliminaron entre otras, la comisión por la administración de los bienes improductivos, la gestión de comercialización y venta de bienes con extinción de dominio, los cupos de administración, circunstancias que se traducen en una lesión al modelo de operación lo que ocasionó una inviabilidad financiera, para la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S

Por lo anterior la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. se vio obligada a impetrar demanda de nulidad y restablecimiento del derecho con el fin de buscar el reconocimiento de los perjuicios económicos, en junio de 2014, fue radicado ante la Sección Primera del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, el escrito de alegaciones de conclusión, mediante el cual fue solicitado al Honorable Tribunal desestimar las excepciones presentadas por la DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES, en el escrito de contestación de demanda y como consecuencia de ello se acceda a todas y cada una de las pretensiones de la demanda.

Mediante informe de la Subsecretaría del Tribunal Administrativo de Cundinamarca en descongestión, se advierte a las partes que de conformidad con el acuerdo PSAA14-10156 del 30 de mayo de 2014, por medio del cual se dispuso la redistribución de procesos, el expediente de la presente causa fue asignado a la Magistrada GLORIA DORYS ÁLVAREZ

En providencia de fecha 27 de agosto de 2014, el despacho de la doctora GLORIA DORYS ÁLVAREZ, avocó conocimiento de la presente causa. Posteriormente en fecha 21 de enero de 2015, el Despacho de la Magistrada, ordenó oficiar al Consejo de Estado, con requerimiento de información.

El 22 de julio de 2015 se admite recurso de apelación y el 8 de octubre de 2015 el apoderado de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. presentó memorial.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

En la actualidad el proceso se encuentra al despacho de la Magistrada del Consejo de Estado en espera de resolver recurso de apelación interpuesto contra el auto de fecha 10 de febrero de 2015, por medio del cual se decreta la suspensión del proceso de referencia por prejudicialidad, proferido por el Tribunal Superior de Cundinamarca.

En la Nota 26.1, se encuentran cuantificadas las pretensiones de este proceso.

2. Contrato Interadministrativo con la Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional – Acción Social –

El 29 de octubre de 2009, fue celebrado el Contrato Interadministrativo 00036 de 2009, entre la Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional – Acción Social - y la Sociedad de Activos Especiales S.A.S., con el objeto de la prestación del servicio de administración, incluyendo el saneamiento administrativo y comercialización sobre los bienes inmuebles urbanos y rurales ubicados en el territorio nacional, que forman parte del Fondo para la Reparación de las Víctimas, FRV, administrados por Acción Social – FRV, los cuales se entregan a título traslaticio de dominio a la Sociedad de Activos Especiales S.A.S., este convenio estuvo vigente hasta el 30 de abril de 2011.

El contrato 00036 de 2009, suscrito entre la Agencia Presidencial para la Acción Social y Cooperación internacional – Acción Social, hoy Departamento Administrativo de la Prosperidad Social -DPS-, cumplió su vigencia, y fue objeto de controversia en el tribunal de Arbitramento, esto por convocatoria realizada por la Unidad Administrativa Especial para la Atención y Reparación a las Víctimas –Fondo de Reparación a las Victimas, quien, entre otras, pretendía, “(...) *Declarar que la Sociedad de Activos Especiales-SAE S.A.S. incumplió las obligaciones contenidas en la cláusula quinta del convenio interadministrativo marco 00036 de 2009*”

Mediante laudo arbitral proferido el 29 de septiembre de 2015, el tribunal entre otras, resolvió “(...) *Primero. - Declarar probada la existencia del contrato interadministrativo Marco 00036 de 2009, Segundo declarar la existencia de la cláusula compromisoria pactada. Séptimo. - Condenar a la Unidad Administrativa Especial para la Atención y Reparación a las Victimas- Fondo de Reparación a las Victimas a pagar a la Sociedad de Activos Especiales SAE, por concepto de costas y agencias en derecho, la suma de \$103.182.028, de acuerdo con lo previsto en la parte motivada*”

Laudo que fue acatado por la Unidad Administrativa Especial para la Atención y Reparación a las Victimas- Fondo de Reparación a las Victimas, a través de un recurso extraordinario de anulación, trámite que se surtió en el Consejo de Estado, autoridad judicial que mediante fallo de fecha 7 de julio de 2016, entre otras, resolvió declarar infundado el recurso de anulación propuesto contra el laudo arbitral del 29 de septiembre de 2015, condenar en costas al recurrente por la suma de \$10.000.000

En octubre de 2016 ingresó a una de las cuentas bancarias, de la Sociedad de Activos Especiales SAE la suma de \$103.182.028, consignación efectuada por la Unidad

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

Administrativa Especial para la Atención y Reparación a las Víctimas- Fondo de Reparación.

En este proceso se encuentra pendiente por parte de la Unidad de Víctimas el pago de las costas reconocidas por el Consejo de Estado a la Sociedad de Activos Especiales SAE, por la suma de \$10.000.000.

#### **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APlican A LA ENTIDAD**

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>37.572.334.407</b>	<b>1.192.306.835</b>	<b>36.380.027.572</b>
Caja	77	0	77
Depósitos en instituciones financieras	37.502.334.330	1.043.303.624	36.459.030.706
Efectivo de uso restringido	70.000.000	149.003.211	-79.003.211

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. reconoce en esta clasificación los depósitos en instituciones financieras y el efectivo de uso restringido, desagregados en los numerales 5.1, y 5.2, respectivamente.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

El saldo a 31 de diciembre está conformado así

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	2020	2019		RENTABILIDAD CIERRE 2020	% TASA PROMEDIO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>37.502.334.330</b>	<b>1.043.303.624</b>	<b>36.459.030.706</b>	<b>28.848.255</b>	<b>2,3</b>
Cuenta corriente	37.078.126.231	44.943.424	37.033.182.807	7.577.447	0,9
Cuenta de ahorro	424.208.099	998.360.200	-574.152.101	21.270.808	3,7

La desagregación del saldo a 31 de diciembre de los depósitos en instituciones financieras es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	2020	2019		RENTABILIDAD CIERRE 2020	% TASA PROMEDIO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>37.502.334.330</b>	<b>1.043.303.624</b>	<b>36.459.030.706</b>	<b>28.848.255</b>	<b>4,5</b>
Recursos Propios	131.800.083	198.300.764	-66.500.681	13.158.419	1,8
Bancolobia ahorros	131.800.082	198.300.763	-66.500.681	13.158.419	1,8
Colomb.Corriente_57-Caja Memor Presidencia	1	1	0		
Recursos Terceros	37.370.534.247	845.002.860	36.525.531.387	15.689.836	2,7
Recursos Proyecto Bienes Paz (a)	37.078.126.230	44.918.298	37.033.207.932	7.577.447	0,9
Gobernacion Archipielago de San Andres (b)	10.221.825	523.486.328	-513.264.503	2.076.814	0,1
Otros recursos de terceros	282.186.192	276.598.234	5.587.958	6.035.575	1,8

(a) Recursos Proyecto Paz: La Sociedad de Activos Especiales en el artículo 1º del decreto 1407 de agosto de 2017, fue designada por el Gobierno Nacional como administradora del Patrimonio Autónomo receptor de todos los bienes y recursos del acuerdo final para la

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

terminación del conflicto, entre el gobierno y las FARC-EP, de conformidad con lo dispuesto en el decreto ley 903 de mayo de 2017, donde se dictan las disposiciones sobre la realización de un inventario de los bienes y activos a disposición de las FARC EP.

Las cuentas bancarias que conforman este grupo representan los recursos recibidos en administración para cubrir los gastos de funcionamiento en la recepción de los bienes de las FARC-EP, enmarcados en el proceso de PAZ, y los recursos recaudados como resultado de la venta de estos bienes.

La variación del saldo a diciembre de 2020 con relación a diciembre de 2019, esta ocasionada por el recaudo de los recursos de la subasta adelantada el 15 de diciembre, concurso público número 8, venta de oro.

La cuenta bancaria corriente asignada para la administración de los recursos de la caja menor del proyecto paz, por una medida de embargo presenta el congelamiento de \$5.000.000, oficio 003552018, proceso 78028695, juzgado trece civil municipal de oralidad de Bogotá, demandante Pedro Enrique Castañeda Alvarez.

(b) Proyecto San Andrés: La Gobernación del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, CORALINA, DIMAR y la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. suscribieron el 20 de junio el Convenio 053 de 2019, con el objeto de aunar esfuerzos técnicos, logísticos, humanos y administrativos en el proceso de remoción de las embarcaciones ubicadas en la bahía de San Andrés, fondeadas, en estado de abandono y/o siniestradas, secuestradas, decomisadas y/o retenidas.

A la vez, el Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina y la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. celebraron el Contrato Interadministrativo 1879 de 2019, por un valor de \$2.000.000.000, con el objeto de atender la prestación del servicio de intermediación en la remoción de las embarcaciones ubicadas en la bahía o zonas marítimas aledañas a la Isla de San Andrés, fondeadas, en estado de abandono y/o siniestradas, secuestradas, decomisadas y/o retenidas.

El saldo al 31 de diciembre representa los rendimientos reconocidos por los Fondos de Inversión Colectiva, durante el periodo de tiempo en el que fueron administrados los recursos del proyecto.

## 5.2. Efectivo de uso restringido

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Efectivo de uso restringido	70.000.000	149.003.212	-79.003.212
Otros depósitos en instituciones financieras	70.000.000	149.003.212	-79.003.212
Embargos Judiciales	70.000.000	149.003.212	-79.003.212

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

El valor al 31 de diciembre de 2020, del efectivo de uso restringido comprende los embargos originados en un proceso jurídico del FRISCO, en virtud de la administración de los bienes del Fondo, donde las entidades financieras direccionaron el embargo a las cuentas bancarias de la Sociedad de Activos Especiales, donde son administrados los dineros de funcionamiento de la Sociedad, los cuales se detallan a continuación:

FECHA	EXPEDIENTE	NIT	DEMANDANTE	JUZGADO	ENTIDAD BANCARIA	SALDOS DIC 2020
29/11/2019	88001233300020040002100	890.903.938	Carlos Alberto Merchán	Tribunal Contencioso Administrativo de San	Bancolombia	70.000.000
				Total Embargos		70.000.000

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
	2020	2019	
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>28.005.442.742</b>	<b>15.999.006.974</b>	<b>12.006.435.768</b>
Inversiones de administración de liquidez	28.005.442.742	15.999.006.974	12.006.435.768

Las inversiones de administración de liquidez a valor de mercado se detallan en el numeral 6.1.

### 6.1. Inversiones de administración de liquidez

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
	2020	2019	
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>28.005.442.742</b>	<b>15.999.006.974</b>	<b>12.006.435.768</b>
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	23.697.704.459	15.999.006.974	7.698.697.485
Inversiones de administración de liquidez al costo	4.307.738.283	0	4.307.738.283

El saldo a 31 de diciembre está conformado así:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2020	2019
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>28.005.442.742</b>	<b>15.999.006.974</b>	<b>12.006.435.768</b>
Fondo inversión colectiva - recursos funcionamiento - SAE	7.409.242.825	10.075.954.432	-2.666.711.607
Fondo inversión colectiva - recursos proyecto paz	16.288.461.634	5.923.052.542	10.365.409.092
Bonos y títulos emitidos por el Gobierno TIDIS	4.307.738.283	0	4.307.738.283

Los recursos en Fondos de Inversión Colectiva se encuentran regidos bajo el Decreto 1525 de 2008, expedido con el fin de armonizar y agrupar en una norma las diferentes disposiciones que reglamentan el manejo de los excedentes de liquidez de las entidades estatales del orden nacional y territorial.

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, invierte en Fondos de Inversión Colectiva con el propósito de obtener rendimientos, son inversiones a la vista, y el riesgo es poco significativo, estas inversiones se clasifican como activo financiero medidos al valor de mercado, debido a que se mantienen con el propósito de recibir rendimientos.

Las inversiones se encuentran libres de cualquier tipo de gravamen o limitación de dominio, con excepción de lo descrito en el numeral 5.1, literal a.

Los fondos de inversión colectiva que conforman el grupo de recursos de proyecto paz hacen referencia a los recursos recibidos en administración para cubrir los gastos de funcionamiento en la recepción de los bienes de las FARC-EP, enmarcados en el proceso de PAZ, así como los recursos recaudados en la venta de estos bienes.

Las inversiones en TIDIS emitidos por el Gobierno Nacional, hace referencia al reconocimiento de la devolución de impuestos aprobado, por la DIAN en el año 2020 generado en el saldo a favor por retenciones en la declaración de renta.

Los rendimientos sobre las inversiones a diciembre de 2020 fueron \$314.099.427, que incluye los rendimientos de las inversiones FIC, y cuentas bancarias.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
	CONCEPTO	2020	2019
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>5.372.151.756</b>	<b>5.482.222.065</b>	<b>-110.070.309</b>
Prestación de servicios	5.626.699.231	5.907.939.303	-281.240.072
Anticipos o saldos favor impuestos	0	0	0
Otras cuentas por cobrar	343.785.055	172.615.292	171.169.763
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-598.332.530	-598.332.530	0
Deterioro: Prestación de servicios	-581.468.716	-581.468.716	0
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-12.632.714	-12.632.714	0
Deterioro: Anticipo proveedores	-4.231.100	-4.231.100	0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. reconoce en esta clasificación las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios, y otras cuentas por cobrar, desagregadas, en los numerales 7.7, y 7.21, respectivamente.

### 7.7.Cuentas por Cobrar: Prestación de servicios

El saldo al 31 de diciembre comprendía

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020			DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	%	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.045.230.515	581.468.716	5.626.699.231	581.468.716	581.468.716	10	5.045.230.515
Administración de proyectos	5.045.230.515	581.468.716	5.626.699.231	581.468.716	581.468.716	10	5.045.230.515

El saldo a 31 de diciembre está conformado así:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020			DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	%	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.045.230.515	581.468.716	5.626.699.231	581.468.716	581.468.716	10	5.045.230.515
Comisión Administración Bienes	0	488.668.716	488.668.716	488.668.716	488.668.716	100	0
Administracion Frisco	5.044.389.627		5.044.389.627		0	0	5.044.389.627
Administracion Zonas Comunes	0	92.800.000	92.800.000	92.800.000	92.800.000	100	0
Administracion Proyecto San Andres	840.888		840.888		0	0	840.888

### 7.21. Cuentas por Cobrar: Otras cuentas por Cobrar

La desagregación del saldo al 31 diciembre de 2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020			DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	331.475.125	12.309.930	343.785.055	12.632.714	12.632.714	3,7	331.152.341
Descuentos no autorizados	10.962.586	10.639.802	21.602.388	10.962.586	10.962.586	50,7	10.639.802
Pago por cuenta de terceros	294.150.683	0	294.150.683	0	0	0,0	294.150.683
Otras cuentas por cobrar	26.361.856	1.670.128	28.031.984	1.670.128	1.670.128	6,0	26.361.856

A continuación la composición del saldo de la cuenta por cobrar “Pago Por Cuenta de Terceros”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020			DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	
Pago por cuenta de terceros	294.150.683	0	294.150.683	0	0	0	294.150.683
Recobros Proyecto Paz	45.163.960	0	45.163.960	0	0	0	45.163.960
Arrendamientos	17.225.157	0	17.225.157	0	0	0	17.225.157
Prestac. sociales funcionarios del proyecto	27.938.803	0	27.938.803	0	0	0	27.938.803

Otras cuentas por cobrar: refleja el valor de los anticipos de viaje que no han sido legalizados.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

Los saldos al 31 de diciembre comprendían

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>384.971.159</b>	<b>437.610.123</b>	<b>-52.638.964</b>
Maquinaria y equipo	327.891.778	271.383.374	56.508.404
Muebles enseres y equipo de oficina	209.164.496	209.164.496	0
Equipos de comunicación y computación	644.378.734	592.978.734	51.400.000
Equipos de transporte traccion y elevacion (1)	100.000.000	100.000.000	0
Depreciación acumulada de PPE	-896.463.849	-735.916.481	-160.547.368
Depreciación: Maquinaria y equipo	-139.042.662	-106.871.939	-32.170.723
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-141.417.060	-127.049.471	-14.367.589
Depreciacion: Equipos comunicación y computación	-516.004.127	-401.995.071	-114.009.056
Depreciacion: Equipo de transporte	-100.000.000	-100.000.000	0

(1) La Resolución 0613 del 3 de mayo de 2019, resuelve destinar en forma definitiva a título de traslado de dominio a la Sociedad de Activos Especiales S.A.S., el automotor Toyota Prado, modelo 2009, vehículo que se encuentra totalmente depreciado, y su reconocimiento se realizó como un ingreso sin contraprestación en el año 2019.

Los activos de propiedad de la compañía están registrados al costo de adquisición, no existen restricciones de hipotecas y otros gravámenes de índole jurídico.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el gasto por depreciación ascendió a \$160.547.368 y \$252.746.666 respectivamente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

### 10.1. Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta Equipo – Muebles

Los saldos al 31 de diciembre comprendían

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC Y COMPUTAC	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL(01-ene)	271.383.374	592.978.734	100.000.000	209.164.497	1.173.526.605
+ ENTRADAS (DB):	56.508.405	51.400.000	0	0	107.908.405
Adquisiciones en compras	56.508.405	51.400.000			107.908.405
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	327.891.779	644.378.734	100.000.000	209.164.497	1.281.435.010
= SALDO FINAL(31-dic) (Subtotal + Cambios)	327.891.779	644.378.734	100.000.000	209.164.497	1.281.435.010
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	139.042.663	516.004.128	100.000.000	141.417.060	896.463.851
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	106.871.939	401.995.072	100.000.000	127.049.471	735.916.482
+ Depreciación aplicada vigencia actual	32.170.724	114.009.056	0	14.367.589	160.547.369
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	188.849.116	128.374.606	0	67.747.437	384.971.159
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	42,4	80,1	100,0	67,6	70,0

Las adquisiciones a diciembre de 2020, en la cuenta Propiedad Planta y Equipo, hacen referencia a los implementos para el gimnasio por \$56.508.405, así como también la compra de una ups por \$34.500.000, switch hpe office connect por \$6.100.000, access point uap hp por \$2.200.000, y un televisor por \$8.600.000

En el periodo contable 2020, se dio el proceso de baja de activos documentado en el acta del comité número 001 del 9 de diciembre de 2020, para el retiro de licencias.

### 10.4. Estimación de la depreciación.

El método de depreciación establecido por la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., de acuerdo con las políticas y procedimientos contables es línea recta, con las vidas útiles descritas a continuación:

DESCRIPCIÓN DE LOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)
TIPO	CONCEPTOS	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10 años
	Equipos de comunicación y computación	3 años
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5 años
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10 años

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

Los saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
	2020	2019	
ACTIVOS INTANGIBLES	3.507.485.099	2.384.566.387	1.122.918.712
Activos intangibles	4.033.711.591	2.592.722.615	1.440.988.976
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-526.226.492	-208.156.228	-318.070.264

### 14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	EN FASE DE DESARROLLO	TOTAL
SALDO INICIAL	2.592.722.615	0	2.592.722.615
+ ENTRADAS (DB):	898.058.358	542.930.618	1.440.988.976
Adquisiciones en compras	898.058.358	542.930.618	1.440.988.976
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3.490.780.973	542.930.618	4.033.711.591
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	3.490.780.973	542.930.618	4.033.711.591
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	526.226.492	0	526.226.492
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	208.156.228	0	208.156.228
+ Amortización aplicada vigencia actual	318.070.264	0	318.070.264
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	2.964.554.481	542.930.618	3.507.485.099
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	15	0	13
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

El saldo al 31 de Diciembre de 2020, por valor de \$3.507.485.099, está conformado por los siguientes conceptos: a) licencias kaspersky security for business avance, antivirus, proveedor Infomunicaciones \$11.824.426, b ) licencia del aplicativo Digital Ware, KACTUS y SEVEN ERP \$2.474.126.300, c) renovación de suscripción Red Hat Jboss, \$264.462.157, d) Nimbutech SAS licencias de Microsoft \$137.760.588, f) renovación de licenciamiento SAE SIEM por \$76.381.002., y g) Los valores reportados por la oficina de Gestión de la Información, por valor de \$542.930.618, relacionados con el proyecto del aplicativo SAE 2020, que se encuentra en fase de desarrollo.

Activos Intangibles En Fase De Desarrollo: En el Comité financiero del mes de febrero de 2020, el Gerente de la Oficina de Gestión de la Información presentó el proyecto SIMAG SAE, como un aplicativo en formación con las siguientes etapas de desarrollo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

Nombre de la actividad	Horas de trabajo	Costo requerimiento
Enajenación temprana	10	465,000,000
Enajenación final	9	418,500,000
Sociedades	31	1,441,500,000
Destinación / recuperación de cartera	16	744,000,000
Muebles	13	604,500,000
Integración	5	232,500,000
Inteligencia artificial	2	93,000,000
Total	86	3,999,000,000

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

En esta clasificación, se incluyen las cuentas que representan los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción de bienes y prestación de servicios, o que están asociados a la gestión administrativa. También incluye los recursos controlados por la empresa que no han sido incluidos en otros grupos y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros.

### Composición

Los saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO CTE 2019	
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS		4.038.453.283	8.189.045.080	-4.150.591.797
Bienes y servicios pagados por anticipado		229.414.194	184.416.231	44.997.963
Avances y anticipos entregados		10.176.936	5.044.600	5.132.336
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones		3.798.862.153	7.999.584.249	-4.200.722.096

### 16.1. Desglose de la cuenta otros derechos y garantías

Los saldos al 31 de diciembre comprendían

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019**  
**SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"**  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS</b>	<b>4.038.453.283</b>	<b>4.038.453.283</b>	<b>8.189.045.080</b>	<b>8.189.045.080</b>	<b>-4.150.591.797</b>
Bienes y Servicios pagados por anticipado	229.414.194	229.414.194	184.416.231	184.416.231	44.997.963
Servicio Pagado por Anticipado - Seguros (1)	229.414.194	229.414.194	139.579.377	139.579.377	89.834.817
Servicio Pagado por Anticipado - Arrendamiento	0	0	44.836.854	44.836.854	-44.836.854
Avances y anticipos entregados	10.176.936	10.176.936	5.044.600	5.044.600	5.132.336
Anticipos de viaticos	4.461.936	4.461.936	776.000	776.000	3.685.936
Anticipo adquisicion de Servicios	5.030.000	5.030.000	4.268.600	4.268.600	761.400
Otros Avances y Anticipos	685.000	685.000	0	0	685.000
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos (2)	3.798.862.153	3.798.862.153	7.999.584.249	7.999.584.249	-4.200.722.096

(1) Servicios pagados por anticipado - Seguros: La relación de las pólizas vigentes al 31 de diciembre de 2020, se presentan a continuación:

RAMO	PÓLIZA No.	VALOR ASEGURADO	VIGENCIA	
			DESDE	HASTA
Manejo global	5917 Anexos 0 y 1	200.000.000	31-ene-20	31-ene-21
Infidelidad y riesgos financieros	1000231 Anexo 1 y 2	10.000.000.000	31-ene-20	31-ene-21
Directores y administradores	108063	6.500.000.000	31-ene-20	31-ene-21
Poliza automoviles (15 Vehiculos)	4252600,4246130,4246128,42 46126,4246123,4246121,4246 112,4246108,4252476,424613 2,4246133,4252625,4246168, 4264141,4264139	2.021.600.000	31/01/2021 *4264141 y 4264139, 1/08/2020	31-ene-21

(2) Anticipos, retenciones, y saldos a favor de impuestos, las cuentas que conforman este grupo están asociadas al régimen tributario al que pertenece la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, descrito en el numeral 1.1.3. y se presentan a continuación:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos (2)	3.798.862.153	3.798.862.153	7.999.584.249	7.999.584.249	-4.200.722.096
Anticipo impuesto de renta	15.570.000	15.570.000	263.382.000	263.382.000	-247.812.000
Retencion en la fuente	184.818.037	184.818.037	3.428.463.966	3.428.463.966	-3.243.645.929
Saldos a favor en liquidaciones privadas	3.598.474.116	3.598.474.116	4.307.738.283	4.307.738.283	-709.264.167

La variación del saldo a diciembre de 2020 con relaciona a diciembre de 2019, lo ocasiona la aplicación del concepto de la DIAN, 1833 del 25 de julio de 2019, en donde indicó que

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

de los recursos que recibe la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S del FRISCO, relacionados con los recursos indispensables para el funcionamiento, así como de las expensas relacionadas con la administración de dichos bienes, a los que se hace referencia en el artículo 91 de la Ley 1708, y modificado en el artículo 22 de la ley 1849 de 2017, no tienen vocación de incrementar el patrimonio de la sociedad administradora y por tanto no constituyen ingreso tributario para la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, y consecuentemente sobre estas sumas no debe practicarse retención en la fuente.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

Los saldos al 31 de diciembre comprendían los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2020	2019
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.852.467.202</b>	<b>3.165.776.741</b>	<b>20.420.450</b>
Recursos a favor de terceros	318.601.019	296.296.028	22.304.991
Descuentos de nómina	0	1.884.541	-1.884.541
Retención en la fuente e Impuesto de timbre	1	0	1
Impuestos tasas y contribuciones	273.656.600	366.870.850	-93.214.250
Otras cuentas por pagar	1.260.209.582	2.500.725.322	-1.240.515.740

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. reconoce en esta clasificación los Recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, impuestos tasas y contribuciones, y otras cuentas por pagar, desagregadas en los numerales 21.1.5, 21.1.9, y 21.1.17, respectivamente.

### 21.1.5. Recursos a favor de terceros

La composición al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2020	2019
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>318.601.019</b>	<b>296.296.028</b>	<b>253.655.350</b>
Recaudos por clasificar	253.051.555	126.223.880	126.827.675
Recaudos de Tercero	65.549.464	170.072.148	-104.522.684
Recaudos precio base venta-inmuebles	2.674.874	107.197.558	-104.522.684
Recaudos admon copropiedades	62.777.588	62.777.588	0
Recaudos Arrendamientos - Bienes Accion Social	97.002	97.002	0
Recaudos arrendamientos y venta accion bienes accion so	-1.725	-1.725	0
Recaudos Arrendamientos Bienes Accion	98.727	98.727	0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

Recaudos por identificar: hace referencia a las consignaciones que aparecen en los extractos bancarios, y donde es impracticable identificar el concepto por el cual se reciben los recaudos, se reconocen como mayor valor del rubro bancos o la respectiva cuenta que represente el efectivo o equivalente al efectivo, con independencia de su antigüedad y la contrapartida un pasivo, en la cuenta recaudos a favor de terceros.

Recaudos precio base de venta inmuebles: en atención al contrato interadministrativo 004 de 2012, suscrito entre la hoy liquidada Dirección Nacional de Estupefacientes, y la Sociedad de Activos Especiales, fueron recaudados en las cuentas bancarias de la Sociedad, los recursos asociados al precio base de venta de varios inmuebles.

En resumen, el valor de \$2.674.874, representa, la consignación efectuada por el entonces oferente, Compañía de Jesús por valor de \$2.176.014, del 28 de agosto de 2014 y una recuperación del concepto gastos bancarios por valor de \$498.860.

#### **21.1.9. Impuestos tasas y contribuciones**

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>			<b>273.656.600</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios			33.545.600
Nacionales	PJ	1	33.545.600
Impuesto de industria y comercio			31.794.000
Nacionales	PJ	1	31.794.000
Estampillas			18.000
Nacionales	PJ	1	18.000
Otros impuestos nacionales			208.299.000
Retención en la fuente por pagar	PJ	1	208.299.000

Impuesto sobre la renta y complementarios: representa el valor de la provisión de renta, cálculo determinado como base la renta presuntiva, y de acuerdo con el ejercicio de planeación tributaria, presentado en el comité financiero del 25 de febrero de 2020.

Impuesto de industria y comercio: hace referencia al impuesto del cuarto bimestre de 2020, correspondiente a la Ciudad de Bogotá.

Otros impuestos nacionales: Representa el valor de la retención en la fuente en donde la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. actúa como agente de retención, trasladado a la Dirección de Impuestos Nacionales en la declaración presentada en el mes de enero de 2021.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

#### 21.1.17. Otras cuentas por pagar

El saldo a 31 diciembre de 2020, representa las facturas radicadas por los proveedores de bienes y servicios, así como los dividendos que al final del periodo quedaron reflejadas como cuentas por pagar.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>1.260.209.582</b>
<b>Seguros</b>			<b>139.879.069</b>
Nacionales	PJ	1	139.879.069
<b>Servicios públicos</b>			<b>32.481.523</b>
Nacionales	PJ	12	32.481.523
<b>Comisiones</b>			<b>41.541.748</b>
Nacionales	PJ	5	41.541.748
<b>Honorarios</b>			<b>244.068.051</b>
Nacionales	PN	35	179.363.565
Nacionales	PJ	6	64.704.486
<b>Servicios</b>			<b>698.888.319</b>
Nacionales	PN	5	1.117.050
Nacionales	PJ	21	697.771.269
<b>Dividendos y participaciones</b>			<b>150</b>
Nacionales	PN	1	150
<b>Arrendamiento operativo</b>			<b>103.350.722</b>
Nacionales	PJ	5	103.350.722

#### NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

##### Composición

	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO CTE 2019
<b>(+) Beneficios</b> <b>(-) Plan de Activos</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>2.722.928.167</b>	<b>2.541.422.626</b>	<b>181.505.541</b>
	Beneficios a los empleados a corto plazo	2.722.928.167	2.541.422.626	181.505.541
	<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>2.722.928.167</b>	<b>2.541.422.626</b>	<b>181.505.541</b>
	A corto plazo	2.722.928.167	2.541.422.626	181.505.541
	A largo plazo	0	0	0
	Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
	Posempleo	0	0	0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

## 22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>2.722.928.167</b>
Cesantías	1.475.941.761
Intereses sobre cesantías	173.539.464
Vacaciones	1.046.194.553
Prima de vacaciones	14.765.009
Prima de servicios	7.604.438
Bonificaciones	4.882.942

**Beneficios a corto plazo:** conforman esta clasificación las cesantías, intereses de cesantías, vacaciones de los trabajadores de la Sociedad, vinculados a través de la normatividad del régimen privado; y prima de vacaciones, prima de servicios, bonificación de servicios prestados, bonificación por recreación de los empleados públicos vinculados a la Sociedad a través del régimen del empleado oficial.

Presenta una variación originada en el incremento salarial del 5,12% con efectos retroactivo al 1 de enero del 2020.

## 22.1. Beneficios y plan de activos post-empleo – pensiones y otros

**Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual:** Al 31 diciembre del 2020, la Sociedad de Activos Especiales no cuenta con beneficios por terminación del vínculo laboral o desvinculación, más allá de los contemplados en el código sustantivo del trabajo en cuanto a prestaciones sociales y al pago de las indemnizaciones contempladas en el artículo 64 del mismo código, frente a casos de desvinculación sin justa causa.

**Beneficios post-empleo:** La Sociedad de Activos Especiales no cuenta con beneficios post-empleo, la relación laboral entre la Sociedad y los empleados cesa al momento de la desvinculación definitiva con independencia del motivo del retiro.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	SALDO CTE 2020	SALDO CTE 2019	
CONCEPTO			
<b>PROVISIONES</b>	<b>586.866.037</b>	<b>196.730.037</b>	<b>390.136.000</b>
Litigios y demandas	172.026.000	106.200.000	65.826.000
Provisiones diversas	414.840.037	90.530.037	324.310.000

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. reconoce en esta clasificación los litigios y demandas, y las provisiones diversas desagregadas, en los numerales 23.1, y 23.5, respectivamente.

### 23.1. Litigios y demandas

Representa la cuantificación de las demandas laborales interpuestas contra la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, reportadas en el contingente Judicial por la Gerencia de Asuntos legales.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2020						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN/PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			106.200.000	65.826.000	0	0	0	0	172.026.000
Laborales			106.200.000	65.826.000	0	0	0	0	172.026.000
Nacionales	PN	2	106.200.000	65.826.000	0	0	0	0	172.026.000

### 23.5. Provisiones Diversas

El saldo al 31 de diciembre, comprendían

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2020						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDA D	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL
PROVISIONES DIVERSAS			90.530.037	324.310.000	0	0	0	0	414.840.037
Otras provisiones diversas			90.530.037	324.310.000	0	0	0	0	414.840.037
Nacionales	PJ	2	90.530.037	324.310.000	0	0	0	0	414.840.037

Provisiones diversas: en esta clasificación están reconocidos los siguientes conceptos:

- ✓ Por valor de \$84.578.710, las comisiones que la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, deberá reconocer a los depositarios, nombrados por la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, para administrar los inmuebles, durante el periodo de tiempo en que la hoy liquidada DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES, expidió las Resoluciones 1956 y 1957 de 2010, mediante las cuales designó a la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., en calidad de depositario.
- ✓ La comisión que la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S deberá reconocer por la venta de inmuebles por valor de \$4.449.344, y otras provisiones por menor cuantía por valor de \$1.501.983
- ✓ La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, se acogió al Decreto Legislativo 558, del 15 de abril de 2020, donde la cotización de pensión pasó del 16% al 3% para los meses de abril y mayo. La Corte Constitucional en Sentencia C-258/20 del 2020 declaró inexequible el citado Decreto, por lo anterior, fue reconocida una provisión por \$324.310.000, cifra que corresponde al valor que se dejó de cotizar por los meses antes mencionados. Sobre este tema está pendiente el decreto reglamentario que defina cómo se hará el pago.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2020	2019
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>54.014.020.635</b>	<b>6.814.833.584</b>	<b>47.199.187.051</b>
Avances y anticipos recibidos	24.090.610	24.090.610	0
Recursos recibidos en administración	53.418.867.563	6.080.751.306	47.338.116.257
Ingresos recibidos por anticipado	571.062.462	709.991.668	-138.929.206

El concepto otros pasivos se desagrega en el numeral 24.1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

#### **24.1. Desglose – Otros Pasivos**

El saldo al 31 de diciembre, comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION VARIACION VALOR
	CONCEPTO	2020	2019
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>54.014.020.635</b>	<b>6.814.833.584</b>	<b>57.355.345.912</b>
<b>Otros avances y anticipos</b>	<b>24.090.610</b>	<b>24.090.610</b>	<b>-37.258.874</b>
Acreedores propios	12.739.911	12.739.911	0
Acreedores terceros	4.020.893	4.020.893	0
Otros acreedores	7.329.806	7.329.806	0
<b>Recursos Recibidos en Administracion</b>	<b>53.418.867.562</b>	<b>6.080.751.306</b>	<b>47.338.116.256</b>
Recursos Accion Social (1)	111.515.444	111.515.444	0
Recursos recibidos en aminsturacion DNE	459.032	459.032	0
Recursos recibidos en admon FRISCO	21.508.059	21.508.059	0
Fondo Proyecto Paz (2)	53.273.827.087	5.946.836.747	47.326.990.340
Recursos San Andres Islas (3)	11.557.940	432.024	11.125.916
<b>Otros ingresos recibidos por anticipado (4)</b>	<b>571.062.463</b>	<b>709.991.668</b>	<b>-138.929.205</b>
Ingresos recibidos por anticipado	571.062.463	709.991.668	-138.929.205

(1) A 31 de diciembre de 2020, representa el saldo de los recursos recibidos en administración, por la entonces Agencia Presidencial para la Acción Social y Cooperación Internacional, para atender los gastos inherentes a los inmuebles administrados en virtud del contrato interadministrativo 00036 de 2009, convenio que estuvo vigente hasta el 30 de abril de 2011. Los antecedentes están descritos en la nota 4, título, convenios interadministrativos celebrados para la administración y comercialización de inmuebles numeral 2. El saldo de \$111.515.444, entre otros conceptos, corresponde a la comisión, más el impuesto que genere esta operación, a la que tendría derecho la Sociedad de Activos Especiales en la comercialización de uno de los inmuebles en donde en alguna oportunidad del proceso el Magistrado de Justicia y Paz no autorizó la formalización de dicha venta.

(2) Representa los recursos recibidos en administración de acuerdo con el convenio interadministrativo suscrito entre el Departamento Administrativo de la Presidencia DAPRE y la Sociedad de Activos Especiales SAE S.A.S de conformidad con lo establecido en el decreto 1407 del 24 de agosto de 2017, mediante el cual el Gobierno Nacional designó como administrador del Patrimonio Autónomo a la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. El objeto del convenio consiste en poner a disposición los recursos necesarios para dar cumplimiento al Decreto Ley 903 de 2017 y Decreto 1407 de 2017, con el fin de disponer los recursos para realizar las actividades necesarias para la administración de los bienes inventariados y entregados por las FARC – EP según el Decreto Ley 903 y 1535 de 2017.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

(3) Recursos del convenio interadministrativo 1879 de 2019, celebrado con el departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, cuyo objeto es la prestación del servicio de intermediación en la remoción de embarcaciones ubicadas en la bahía o zonas marítimas aledañas a la Isla de San Andrés, que se encuentran fondeadas, en estado de abandono y/o siniestradas, secuestradas, decomisadas y/o retenidas.

El saldo al 31 de diciembre representa los rendimientos reconocidos por los Fondos de Inversión colectiva, durante el periodo de tiempo en el que fueron administrados los recursos del proyecto.

(4) Ingresos Recibidos por Anticipado por valor de \$571.062.463, corresponde a las facturas 574 y 542, emitidas por la Sociedad de activos Especiales, recobrando al FRISCO, la licencia de DIGITAL WARE, factura BOG 508, 509, 870 y 866.

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. Activos contingentes

#### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2020	2019
<b>ACTIVO CONTINGENTE</b>	<b>9.664.008.388</b>	<b>12.153.497.949</b>	<b>-2.489.489.561</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7.760.000.000	7.760.000.000	0
Otros activos contingentes	1.904.008.388	4.393.497.949	-2.489.489.561

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. reconoce en esta clasificación los litigios y demandas interpuestas por la entidad, desagregadas en el numeral 25.1.1 y otros activos contingentes.

#### 25.1.1 Activos contingentes, revelaciones generales

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos

DESCRIPCION	CORIE 2020	CANTIDAD (Procesos o casos)
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>9.664.008.388</b>	<b>2</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos ( a )	7.760.000.000	2
Administrativas	7.760.000.000	2
<b>Otros activos contingentes</b> ( b )	<b>1.904.008.388</b>	<b>0</b>
Comision comercializacion de inmuebles	87.714.949	0
Saldo a favor de renta	1.816.293.439	0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

**(a) Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos:**

Representa el proceso interpuesto por la entidad siendo el demandado convocado el Ministerio de Justicia, en un proceso administrativo de nulidad y restablecimiento del derecho instaurado por la Sociedad de Activos Especiales SAE, contra la Dirección Nacional de Estupefacientes – Ministerio de Justicia y del Derecho.

Antecedentes del proceso: Declarar la nulidad de las Resoluciones 1956 y 1957 del 31 de diciembre de 2010, en las que fue removida la Sociedad de Activos Especiales como administradora de los bienes del FRISCO, y donde fue designada como un depositario provisional, las pretensiones del proceso es que se reconozcan los perjuicios generados en la ejecución de las resoluciones.

Actualmente el proceso se encuentra al despacho en espera de resolver el recurso de apelación interpuesto contra el auto de fecha 10 de febrero de 2015, por medio del cual se decreta la suspensión del proceso por prejudicialidad proferido por el Tribunal Superior de Cundinamarca.

Manifiesta la Gerencia de Asuntos Legales, que una estimación del valor o la fecha de entrada de recursos únicamente será realizable al momento de contar con una sentencia (favorable) en firme.

Actualmente no se registran procesos activos iniciados por la Sociedad de Activos Especiales S.A.S., cuyas pretensiones sean indeterminadas.

**(b) Otros activos contingentes:**

Representa la comisión por la comercialización de uno de los inmuebles vendidos en virtud del contrato interadministrativo 00036 del 2009, suscrito por la entonces Agencia Presidencial para la Acción Social y Cooperación Internacional, los antecedentes están descritos en el título, Convenios interadministrativos celebrados para la administración y comercialización de Inmuebles, numeral 2, en donde en alguna oportunidad del proceso el Magistrado de Justicia y Paz no autorizó la formalización de la venta del inmueble.

Saldo a favor de renta:

Representa el valor de las pérdidas fiscales que serán compensadas por la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, en la declaración de renta a partir del año 2020 hasta 2021, en atención al ejercicio de planeación tributaria presentado en el Comité financiero el 25 de febrero de 2020.

## **25.2. Pasivos contingentes**

### **Composición**

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2020	2019
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>2.479.000.000</b>	<b>711.391.680</b>	<b>1.767.608.320</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.479.000.000	711.391.680	1.767.608.320

### 25.2.1 Cuenta de orden acreedoras pasivos contingentes, revelaciones generales

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos:

Corresponde al proceso Administrativo de Reparación Directa 2013-00281 instaurado por Atman Corporation S.A.S. y Macuira Inversiones y Construcciones S.A. contra el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social y la Unidad Administrativa Especial para la Atención y Reparación a las Víctimas – Fondo de Reparación a las Víctimas, quien llamó en garantía a la Sociedad de Activos Especiales SAS, los antecedentes están descritos en la nota 4, título, Convenios interadministrativos celebrados para la administración y comercialización de Inmuebles, numeral 2. La variación frente al 2019 obedece a la actualización de la valoración del proceso según lo informado por la Gerencia de Asuntos Legales en el reporte del Contingente Judicial. La variación frente al 2019 obedece a la actualización de la valoración del proceso según lo informado por la Gerencia de Asuntos Legales en el reporte del Contingente Judicial.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN OTRAS

### 26.2 Cuentas de orden acreedoras – Otras –

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2020	2019
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PASIVOS CONTINGENTES	2.479.000.000	711.391.680	1.767.608.320
<b>ACREDORAS DE CONTROL</b>	<b>7.735.053.370.449</b>	<b>8.071.679.455.458</b>	<b>-336.626.085.009</b>
Bienes recibidos en custodia (a)	7.733.164.948.290	8.045.569.605.829	-312.404.657.539
Recursos administrados en nombre de terceros (b)	10.622.159	24.993.649.629	-24.983.027.470
Otras cuentas acreedoras de control (c)	1.877.800.000	1.116.200.000	761.600.000
<b>ACREDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-7.737.532.370.449</b>	<b>-8.072.390.847.138</b>	<b>334.858.476.689</b>
Pasivos contingentes por contra (db)	-2.479.000.000	-711.391.680	-1.767.608.320
Acreedoras de control por contra (db)	-7.735.053.370.449	-8.071.679.455.458	336.626.085.009

(a) Bienes recibidos en custodia:

Se reconocen los bienes inmuebles, las Sociedades, Sustancias y Establecimientos de Comercio, los Dineros, Arte, Vehículos, aeronaves y otros activos del Fondo para la

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019**  
**SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"**  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado FRISCO respecto de los cuales se ha decretado total o parcialmente medidas de incautación, extinción de dominio, comiso, decomiso o cualquier otra medida que implique la suspensión del poder dispositivo en cabeza del titular, y que son administrados por la Sociedad de Activos Especiales.

(b) Recursos administrados en nombre de terceros:

Representa los bienes administrados en el marco del convenio interadministrativo suscrito entre el Departamento Administrativo de la Presidencia DAPRE y la Sociedad de Activos Especiales SAE S.A.S., de conformidad a lo establecido en el Decreto 1407 del 24 de agosto de 2017, que hace referencia a la entrega de los bienes por parte de los exintegrantes de las FARC-EP, según el Decreto Ley 903 y 1535 de 2017.

(c) Otras cuentas acreedoras de control

Representa los vehículos entregados en destinación provisional al servicio de la Sociedad de Activos Especiales SAE S.A.S, desagregados a continuación

RESOLUCION	VALOR	RESOLUCION	VALOR
No. 527 - 07/04/2020	227.300.000	No. 1362 03/11/2017	103.900.000
No. 527 - 07/04/2020	192.100.000	No. 048 - 17/01/2017	74.400.000
No. 1581 - 30/10/2019	135.500.000	No. 1362 03/11/2017	150.000.000
No. 327 - 09/09/2015	93.100.000	No. 178 - 13/03/2017	58.600.000
No. 178 - 13/03/2017	73.200.000	No. 072 - 03/02/2016	96.000.000
No. 0377 12/03/2019	140.200.000	No. 1581-30/10/2019	186.400.000
No. 4712 06/12/2018	218.500.000	No. 947 - 16/08/2017	128.600.000

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2020	2019
PATRIMONIO DE ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	19.704.556.405	20.965.994.476	-1.261.438.071
Capital suscrito y pagado	17.430.271.448	17.430.271.448	0
Reservas	901.420.230	594.667.498	306.752.732
Resultados de ejercicios anteriores	-125.892.956	-126.471.798	578.842
Resultado del ejercicio	1.498.757.683	3.067.527.328	-1.568.769.645

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

Esta clasificación, esta conformada por el grupo de cuentas que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de los activos, o como decremento de los pasivos.

Los ingresos pueden surgir de transacciones con contraprestación o transacciones sin contraprestación

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. reconoce en esta clasificación los ingresos por concepto de venta de servicios, transferencias y subvenciones, y otros ingresos, desagregados en los numerales 28.1 y 28.2, respectivamente.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>INGRESOS</b>		<b>48.815.196.252</b>	<b>49.092.955.315</b>	<b>-277.759.063</b>
Venta de servicios	(2)	48.501.086.977	48.812.860.184	-311.773.207
Transferencias y subvenciones	(1)	0	100.000.000	-100.000.000
Otros ingresos	(2)	314.109.275	180.095.131	134.014.144

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

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

En la clasificación Transferencias y Subvenciones, que hace referencia a ingresos sin contraprestación, fue reconocida en el año 2019, la resolución 0613, donde se destinó en forma definitiva a título de traslado de dominio a la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, el automotor Toyota prado, modelo 2009, el cual se encuentra totalmente depreciado.

### 28.2. Ingreso de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN	CONCEPCIO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>		<b>48.815.196.252</b>	<b>48.992.955.315</b>	<b>-177.759.063</b>
Venta de servicios		<b>48.501.086.977</b>	<b>48.812.860.184</b>	<b>-311.773.207</b>
Otros servicios		48.501.086.977	48.812.860.184	-311.773.207
Otros ingresos		<b>314.109.275</b>	<b>180.095.131</b>	<b>134.014.144</b>
Financieros		314.105.553	175.234.851	138.870.702
Ingresos diversos		3.722	4.860.280	-4.856.558

La composición de los ingresos por venta de servicios está conformada por los siguientes conceptos:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2020	
<b>TOTAL INGRESOS VENTA SERVICIOS</b>		<b>48.501.086.977</b>	<b>48.682.610.067</b>
Comision del Frisco		1.632.713.580	2.993.405.880
Comision de San Andres		0	130.250.117
Recursos indispensables para el funcionamiento		46.868.373.397	45.689.204.187
Ingresos definidos en el articulo 91 de la ley 1708 de 2014		46.729.444.191	45.190.887.414
Amortización ingresos recibidos por Anticipada		138.929.206	498.316.773

Al 31 de diciembre de 2020 los ingresos por venta de servicios alcanzaron el valor de \$48.501.086.977, concepto conformado por la comisión por la administración del FRISCO por \$1.632.713.580, y los recursos definidos en el artículo 91 de la ley 1708 de 2014, como los gastos indispensables para el funcionamiento que ascienden a \$46.868.373.397.

La variación en el ingreso por comisiones de \$1.360.692.300, del año 2020 respecto del 2019, esta generado por el reconocimiento retroactivo de esta comisión en el año 2019.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

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

El saldo a 31 de diciembre está conformado por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2020	
<b>GASTOS ADMINISTRACION, OPERACIÓN Y VENTA</b>		<b>47.316.438.569</b>	<b>46.025.427.987</b>
De administración y operación		41.897.708.145	40.265.599.568
De ventas		2.886.836.993	3.422.376.422
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		868.753.633	576.465.651
Otros gastos		1.663.139.798	1.760.986.346

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. reconoce en esta clasificación los Gastos de administración y operación, Gastos de administración de ventas, Gastos por deterioro, depreciación, amortizaciones, y Otros gastos, desagregados en los numerales 29.1.1, 29.1.2, 29.1.3, 29.1.4, 29.2 y 29.7.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

## 29.1. Gastos de administración, operación y venta

El saldo a 31 de diciembre está conformado por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>41.897.708.145</b>	<b>40.265.599.568</b>	<b>1.632.108.577</b>
Sueldos, salarios, contribuciones y aportes	28.542.635.784	27.134.109.714	1.408.526.070
Generales	12.994.183.645	12.798.712.895	195.470.750
Impuestos, contribuciones y tasas	360.888.716	332.776.959	28.111.757

### 29.1.1. Sueldos y salarios, contribuciones y aportes

El saldo a 31 de diciembre está conformado por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>Sueldos y salarios, contribuciones y aportes</b>	<b>28.542.635.784</b>	<b>27.134.109.714</b>	<b>1.408.526.070</b>
Sueldos y salarios	18.560.861.109	17.302.768.921	1.258.092.188
Contribuciones imputadas	277.809.828	206.697.226	71.112.602
Contribuciones efectivas	3.530.917.213	3.726.081.441	-195.164.228
Aportes sobre la nómina	235.850.500	222.315.700	13.534.800
Prestaciones sociales	5.595.270.589	5.129.859.958	465.410.631
Gastos de personal diversos	341.926.545	546.386.468	-204.459.923

#### 29.1.1.1 Sueldos y Salarios

El saldo a 31 de diciembre está conformado por los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
	CONCEPTO	2020	2019	Variacion	Variacion %
<b>Sueldos y salarios</b>	<b>18.560.861.109</b>	<b>17.302.768.921</b>	<b>1.258.092.188</b>	<b>7%</b>	
Sueldos	18.261.644.751	16.979.082.637	1.282.562.114	8%	
Apoyo sostenimiento pasantes sena-adjudicante	101.795.924	132.484.762	-30.688.838	-23%	
Horas extras	17.968.686	29.766.494	-11.797.808	-40%	
Bonificación empleados .publicos	16.094.116	13.897.462	2.196.654	16%	
Bonificación por concurso	7.500.000	0	7.500.000	100%	
Auxilio de transporte	13.292.167	12.804.992	487.175	4%	
Salario integral	142.565.465	134.732.574	7.832.891	6%	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

La variación de los conceptos asociados a gastos de personal, esta originado por el incremento salarial del 5.12%, aprobado en la sesión de la Junta Directiva del mes de febrero de 2020 con efecto retroactivo al 1 de enero, y para los servidores públicos aprobado por el Decreto del Gobierno Nacional.

De igual manera, al 31 de diciembre de 2020 la planta activa es de 427 personas (incluyendo los niveles: directivo, asesor, profesional, técnico y asistencial), que comparado con el año 2019 la planta activa era de 424 personas, es decir 3 cargos más, lo anterior al consolidarse la planta aprobada para la entidad, y los proyectos de enajenación temprana, Colombia en paz y venta masiva.

El siguiente cuadro presenta el número de personas en los niveles directivo, asesor, profesional, técnico y asistencial

DESCRIPCION	NUMERO
Directivo	16
Jefe de oficina asesoras	4
Profesionales	234
Técnicos	138
Asistencial	35
<b>TOTAL</b>	<b>427</b>

De otra parte, el concepto bonificación por concurso, presentó un incremento debido a la estrategia "Generadores de Cambio" organizado por la Gerencia de Talento Humano en donde el primer puesto obtuvo como premio actividades de educación continua, por \$4.500.000, el segundo, actividades de educación continua, por \$2.500.000, y el tercer puesto un bono o cupón para uso en actividades, materiales o insumos para la adquisición de competencias y formación, por \$500.000.

Por su parte, el gasto por concepto de cuota de sostenimiento pasantes SENA, presentó una disminución de \$30.688.838, con una variación del 23% al pasar de \$132.484.762 en el año 2019 a \$101.795.924 en el año 2020, debido a la suspensión del contrato aprendices, como consecuencia de la declaratoria de estado de emergencia, económica y social y las cuarentenas estrictas que imposibilitaron el desarrollo de algunas labores.

Las horas extras disminuyeron en un 40%, al pasar de \$29.766.494, en el 2019 a \$17.968.686 en el año 2020, con una variación de \$11.797.808, como consecuencia de las políticas de austeridad en la aplicación de la Directiva Presidencial, y adicional con ocasión a la problemática de salud pública a causa del Covid 19, y la cuarentena estricta de marzo a septiembre que impactó en los horarios de trabajo suplementario.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

### 29.1.1.2 Contribuciones imputadas

El saldo a 31 de diciembre está conformado por los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
	CONCEPTO	2020	2019	VALOR	Variacion %
Contribuciones imputadas		277.809.828	17.302.768.921	-17.024.959.093	-98%
Enfermedad general		18.943.121	43.710.281	-24.767.160	-57%
Indemnizaciones		174.279.703	107.291.939	66.987.764	62%
Gastos medicos		84.296.063	55.695.006	28.601.057	51%
Medicamentos		290.941	0	290.941	100%

El concepto de gastos de personal por enfermedad general, que hace referencia a las incapacidades reportadas por los funcionarios y que no reconoce la EPS, presentaron una disminución del 57% al pasar de \$43.710.281 en el año 2019 a \$18.943.121 en el año 2020, disminución ocasionada por un menor reporte de incapacidades, debido a la modalidad de trabajo en casa.

Las indemnizaciones presentan un incremento de \$66.987.764 que equivale al 62%, con relación al año anterior, y representa la liquidación de este concepto en la terminación del vínculo laboral a funcionarios en el año 2020.

Por su parte, los gastos médicos pasan de \$55.695.006 en el año 2019 a \$84.296.063, con una variación de \$28.601.057, que equivale a un incremento del 51%, producido por las evaluaciones médicas ocupacionales, y la toma de pruebas para COVID-19 a quienes se reincorporan a la presencialidad y como parte del seguimiento y medidas preventivas a los trabajadores que realizan comisiones.

El gasto por medicamentos corresponde a la adquisición de botiquines para las oficinas atendiendo los requerimientos del Sistema de Gestión Seguridad y Salud en el Trabajo.

### 29.1.1.3 Contribuciones efectivas

El saldo a 31 de diciembre está conformado por los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
	CONCEPTO	2020	2019	VALOR	Variacion %
Contribuciones efectivas		3.530.917.213	3.726.081.441	-195.164.228	-5%
Aportes a cajas de compensacion familiar		790.417.800	730.059.900	60.357.900	8%
Cotizacion a seguridad social		399.491.790	377.408.475	22.083.315	6%
Cotizaciones ARP		325.289.200	448.571.400	-123.282.200	-27%
Pension aportes Colpensiones		644.010.672	661.547.679	-17.537.007	-3%
Cotizacion pension- entidades privadas		1.371.707.751	1.508.493.987	-136.786.236	-9%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

Este grupo representa los aportes a la Caja de Compensación Familiar, así como la cotización al Sistema General de Riesgos Profesionales y los aportes de ley por concepto de salud, y pensión.

Las cuentas que conforman este grupo presentan una variación proporcional al incremento de salarios.

El gasto de cotización al Sistema General de Riesgos Profesionales presenta una disminución del 27% frente a los aportes del año 2019, debido a que, durante los meses de abril a junio de 2020, periodo de la cuarentena y aislamiento obligatorio, la administradora de Riesgos Profesionales permitió bajar el riesgo de los colaboradores de las regionales, en el entendido que no podían desarrollar labores de campo.

Los aportes a pensión con destino a Colpensiones y los fondos privados, presentan una disminución del 3 %, frente al año anterior, originado en la aplicación del Decreto Legislativo 558 del 15 de abril de 2020, donde la cotización de pensión pasó del 16% al 3%, para los meses de abril y mayo.

La Corte Constitucional en Sentencia C-258/20 del 2020 declaró inexequible el Decreto Legislativo 558 y sobre el tema está pendiente el decreto reglamentario que defina cómo se hará el pago de estos aportes.

#### 29.1.1.4 Aportes Nomina

El saldo a 31 de diciembre está conformado por los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
	CONCEPTO	2020	2019	VALOR	Variacion %
Aportes sobre la nómina	235.850.500	222.315.700	13.534.800	6%	
Aportes ICBF	141.508.900	133.385.300	8.123.600	6%	
Aportes SENA	94.341.600	88.930.400	5.411.200	6%	

Los Aportes ICBF y SENA deben ser realizados por la sociedad por cada trabajador que devenga mensualmente más de 10 salarios mínimos mensuales legales vigentes según lo contemplado en el artículo 65 de la ley 1819 de 2016 y ratificado en artículo 114-1 ley 2010 de 2019 (ley de crecimiento).

Los Aportes parafiscales SENA e ICBF en el año 2020, presenta un crecimiento proporcional al incremento de salario. El pago de la prima de vacaciones originó que el ingreso laboral en varios empleados superara el límite de los 10 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

#### 29.1.1.5 Prestaciones Sociales

El saldo a 31 de diciembre está conformado por los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
	CONCEPTO	2020	2019	VALOR	Variacion %
Prestaciones sociales		<b>5.595.270.589</b>	<b>5.129.859.958</b>	<b>465.410.631</b>	<b>9%</b>
Vacaciones		1.194.165.860	1.061.315.680	132.850.180	13%
Cesantias		1.644.162.521	1.553.578.572	90.583.949	6%
Intereses sobre cesantias		182.567.450	169.818.973	12.748.477	8%
Primas servidores publicos		226.665.800	187.661.917	39.003.883	21%
Primas empleados		2.347.708.958	2.157.484.816	190.224.142	9%

Las cuentas que conforman este grupo presentan una variación proporcional con el ajuste salarial del 5.12% aprobado por la junta directiva en la sesión de febrero de 2020, y para los servidores públicos aprobado por el Decreto del Gobierno Nacional.

Las primas de los servidores públicos presentan al cierre del año 2020, un incremento neto del 21%, con relación al año 2019, ocasionado por la aprobación de la prima técnica para un funcionario de acuerdo con el memorando CI2020-007433 y resolución 789 de junio de 2020.

#### 29.1.1.6 Gastos de personal diversos

El saldo a 31 de diciembre está conformado por los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
	CONCEPTO	2020	2019	VALOR	Variacion %
Gastos de personal diversos		<b>341.926.545</b>	<b>546.386.468</b>	<b>-204.459.923</b>	<b>-37%</b>
Capacitacion, bienestar social y estímulos		227.803.085	515.223.748	-287.420.663	-56%
Auxilio educativo para funcionarios		114.123.460	31.162.720	82.960.740	266%

Las cuentas que conforman este grupo reflejan una disminución del 37%, al pasar de \$546.386.468 en el año 2019, a \$341.926.545 en el año 2020.

El concepto de capacitación presenta una disminución del 56%, debido a la metodología de presentación virtual, por la emergencia decretada por el Gobierno Nacional debido al Covid 19.

En sesión del mes de septiembre de 2019, la junta directiva aprobó los auxilios educativos para los funcionarios de planta, el incremento obedece al número de funcionarios beneficiados, que para el año 2019, fueron 19, mientras que, en el año 2020, fueron 75.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

## 29.1.2. Generales

### Composición

El saldo a 31 de diciembre está conformado por los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2020	2019
<b>Generales</b>	<b>12.994.183.645</b>	<b>12.798.712.895</b>	<b>195.470.750</b>
Vigilancia y seguridad	662.569.896	488.883.255	173.686.641
Materiales y suministros	154.873.649	296.034.582	-141.160.933
Mantenimiento	425.698.371	711.337.978	-285.639.607
Servicios públicos	862.773.346	918.803.805	-56.030.459
Arrendamiento	5.541.177.705	4.704.301.398	836.876.307
Viáticos y gastos de viaje	105.458.197	349.697.443	-244.239.246
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	15.598.446	79.884.207	-64.285.761
Fotocopias	65.018.342	123.572.897	-58.554.555
Comunicaciones y transporte	94.156.913	170.098.724	-75.941.811
Seguros generales	1.173.636.771	722.462.649	451.174.122
Seguridad industrial	79.042.877	88.370.343	-9.327.466
Combustibles y lubricantes	67.980.500	103.128.300	-35.147.800
Comisiones	1.555.000	1.693.671	-138.671
Honorarios	1.812.944.815	2.499.051.670	-686.106.855
Servicios	193.761.243	107.694.199	86.067.044
Servicios y elementos de aseo, cafetería y lavandería	739.614.030	828.100.698	-88.486.668
Organización de eventos	1.419.727	10.093.610	-8.673.883
Gastos legales	1.960.200	2.718.655	-758.455
Otros gastos generales	994.943.617	592.784.811	402.158.806

Debido a la declaratoria de estado de emergencia, a causa del Covid 19, que ha mantenido a la mayoría de los funcionarios de la entidad en trabajo desde casa, disminuyeron los gastos de: a) mantenimiento en un 40% en los equipos de cómputo y lavado de vehículos, b) viáticos en un 70%, c) materiales y suministros en un 48%, en el consumo de papelería y útiles, y d) en los elementos de aseo y cafetería en un 11%.

Los gastos que incrementaron en el año 2020 con relación al año 2019

Gasto de vigilancia y seguridad: con un incremento del 36%, pasando de \$488.883.255 en el año 2019 a \$ 662.569.896, ocasionado por el incremento anual del IPC en el valor del servicio por vigilante, tarifa regulada por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada, así mismo fue necesario el número de cámaras y audio en las Regionales para brindar una mayor seguridad y adecuada prestación del servicio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

Seguros generales: presenta un incremento del 62% comparado con el año 2019, debido al incremento en la póliza de seguros de responsabilidad para Directores y Administradores, con La Previsora SAS Compañía de seguros. y por la actualización trimestral de los bienes asegurados en las pólizas de todo riesgo daños materiales.

Servicios: presenta un incremento del 80%, producido por las nuevas cuotas de administración en los contratos de arrendamiento de las oficinas de la Regional Norte y la Oficina de Gestión de la Información.

Otros gastos generales: con un incremento del 68%, pasando de \$ 592.784.811 en el año 2019 a \$ 994.943.617, producto de la adquisición de licencias con los proveedores Esri Colombia y Nimbutech SAS.

Arrendamientos; presenta un incremento del 18% comparado con el año 2019, por los nuevos contratos de arrendamiento con los proveedores Famoc Depanel SAS y B&N Capital SAS de las oficinas de la sede de la Regional Norte y la Oficina de Gestión de la Información.

El saldo a 31 de diciembre de los gastos por arrendamientos está conformado así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
Arrendamiento	<b>5.541.177.705</b>	<b>4.704.301.398</b>		<b>836.876.307</b>
Equipo computo / servidores /	908.565.391	661.546.180		247.019.211
Oficinas	4.632.612.314	4.042.755.218		589.857.096

El saldo a 31 de diciembre del gasto honorarios lo conforman los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
Honorarios	<b>1.812.944.815</b>	<b>2.499.051.670</b>		<b>-686.106.855</b>
Asesorías Jurídicas	29.143.066	13.663.914		15.479.152
Junta directiva	344.496.832	289.746.838		54.749.994
Revisoría fiscal	232.987.028	293.270.340		-60.283.312
Administrativas / Tributarias / otras asesorías	1.206.317.889	1.902.370.578		-696.052.689

La cuenta honorarios presenta una disminución del 27% comparado con el año 2020, ocasionado en el ítem de asesorías administrativas, al pasar de \$1.902.370.578 en el año 2019 a \$1.206.317.889 en el año 2020

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

### 29.1.3. Impuestos tasas y contribuciones

#### Composición

El saldo a 31 de diciembre está conformado por los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2020	2019	
CONCEPTO			VALOR VARIACIÓN
<b>Impuestos, contribuciones y tasas</b>	<b>360.888.716</b>	<b>332.776.959</b>	<b>28.111.757</b>
Cuota de fiscalización y auditaje	101.376.963	72.244.700	29.132.263
Impuesto de industria y comercio	18.137.000	36.652.000	-18.515.000
Impuesto sobre vehículos automotores	23.421.950	19.127.800	4.294.150
Intereses de mora	0	6.295	-6.295
Gravamen a los movimientos financieros	216.002.046	196.459.336	19.542.710
Contribuciones	0	207.029	-207.029
Impuesto nacional al consumo	1.164.956	7.851.555	-6.686.599
Otros impuestos	785.801	228.244	557.557

### 29.1.4 Gastos de administración, de ventas

El saldo a 31 de diciembre de los gastos de administración, de venta lo conforman los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2020	2019	
CONCEPTO			VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DEVENTAS</b>	<b>2.886.836.993</b>	<b>3.422.376.422</b>	<b>-535.539.429</b>
Generales	2.886.836.993	3.422.376.422	-535.539.429
Mantenimiento	0	34.000	-34.000
Publicidad y propaganda	370.424.814	392.234.557	-21.809.743
Promoción y divulgación	0	27.118.515	-27.118.515
Bodegaje	0	8.407.474	-8.407.474
Funcionarios en Misión en la Entidad	2.515.862.179	2.994.581.876	-478.719.697
Otros gastos generales	550.000	0	550.000

En este grupo de cuentas el más representativo es el gasto de los funcionarios en misión en la entidad que, al cierre de diciembre 2020, asciende a \$2.515.862.179, y presenta una disminución de \$478.719.697, con relación a diciembre de 2019.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El saldo a 31 de diciembre está conformado así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
<b>CONCEPTO</b>			
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVI</b>	<b>868.753.633</b>	<b>576.465.651</b>	<b>292.287.982</b>
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>160.547.369</b>	<b>252.746.666</b>	<b>-92.199.297</b>
De propiedades, planta y equipo	160.547.369	252.746.666	-92.199.297
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>318.070.264</b>	<b>217.518.985</b>	<b>100.551.279</b>
De activos intangibles	318.070.264	217.518.985	100.551.279
<b>PROVISIÓN</b>	<b>390.136.000</b>	<b>106.200.000</b>	<b>283.936.000</b>
De litigios y demandas	65.826.000	106.200.000	-40.374.000
Provisiones diversas	324.310.000	0	324.310.000,00

## 29.7. Otros gastos

El saldo al 31 de diciembre está conformado por los siguientes conceptos

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1.663.139.798</b>	<b>1.760.986.346</b>	<b>-97.846.548</b>
<b>FINANCIEROS</b>	<b>291.044</b>	<b>390.646</b>	<b>-99.602</b>
Otros gastos financieros	291.044	390.646	-99.602
<b>IMUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE</b>	<b>33.545.600</b>	<b>93.371.850</b>	<b>-59.826.250</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	33.545.600	93.371.850	-59.826.250
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>1.629.303.154</b>	<b>1.667.223.850</b>	<b>-37.920.696</b>
Impuesto de IVA asumido	1.623.053.347	1.666.438.010	-43.384.663
Multas y sanciones	6.246.572	781.242	5.465.330
Otros gastos diversos	3.235	4.598	-1.363

Los gastos representativos que conforman esta cuenta están asociados al impuesto de renta, determinado en la depuración presentada en la nota 35, por valor de \$33.545.600, y el valor del impuesto asumido por valor de \$ 1.623.053.347, que hace referencia al IVA, impuesto que no es descontable debido a que el servicio que presta la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIAL S.A.S, por concepto de administración de fondos del estado está excluido del IVA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2019  
 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
 (Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

### NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto de renta, determinado como el procedimiento que se presenta a continuación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2020	2019	
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>		<b>479.602.743</b>	<b>1.122.802.176</b>	<b>-643.199.433</b>
<b>Resultados antes de impuestos</b>		<b>1.498.758.573</b>	<b>3.160.899.169</b>	<b>167.020.842</b>
Gastos no deducibles :		393.424.205	241.081.668	152.342.537
Impuesto industria y comercio		18.137.000	36.652.000	-18.515.000
Impuesto de vehículos		23.421.950	0	23.421.950
Gravamen a los movimientos financieros		108.001.023	98.229.668	9.771.355
Otros deducciones		243.864.232	106.200.000	137.664.232
<b>Total renta líquida gravable ejercicio</b>		<b>1.892.182.778</b>	<b>3.401.980.837</b>	<b>-1.509.798.059</b>
Renta Líquida del ejercicio		1.892.182.778	3.401.980.837	-1.509.798.059
Compensación		1.787.352.778	3.119.035.836	-1.331.683.058
Renta presuntiva		104.830.000	282.945.001	-178.115.001
Renta líquida		104.830.000	282.945.001	-178.115.001
Impuesto de Renta para 2019 se liquida a tarifa 32% año 2020 32%		33.545.600	93.371.850	-59.826.250

ANDRES ALBERTO AVILA AVILA  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

Sergio Jordan Quijano  
 Vicepresidente Administrativo y Financiero  
 (Ver certificación adjunta)

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

DIANA CAROLINA PENUELA SANCHEZ  
 Revisor Fiscal T.P. 125081-T  
 Designado por CROWE CO S.A.S  
 (Ver dictamen adjunto)