

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

CONTENIDO

CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS	5
OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL	6
INFORME DE CONTROL INTERNO	10
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	13
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	14
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	15
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	16
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	17
1.1. Identificación y funciones	17
1.1.1. Naturaleza jurídica.....	18
1.1.2. Estructura Orgánica	18
1.1.3. Obligaciones tributarias.....	19
1.1.4. Ubicación Geográfica.....	20
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	20
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	20
1.3.1. Sistemas de apoyo en el proceso financiero y contable	21
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	21
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	22
2.1. Bases de medición	22
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	22
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	22
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	22
2.5. Otros aspectos.....	23
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	23
3.1. Juicios	23
3.2. Estimaciones y supuestos	23
3.3. Correcciones contables	24
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	24

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

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	24
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	25
➤ Efectivo y equivalente al efectivo	25
➤ Cuentas por cobrar.....	25
➤ Deterioro de cartera	26
➤ Anticipos o adelantos a empleados y Otros Anticipos	27
➤ Retenciones e impuestos a favor	27
➤ Propiedades, planta y equipo.....	27
➤ Otros Activos	29
➤ Cuentas por pagar	29
➤ Recursos a favor de Terceros	30
➤ Beneficios a empleados	30
➤ Provisiones	31
➤ Provisiones y contingencias.....	32
➤ Impuesto a las ganancias	32
➤ Otros pasivos	32
➤ Reconocimiento de costos y gastos	33
➤ Patrimonio	33
➤ Ingresos.....	34
➤ Cuentas de Orden Deudoras	34
➤ Cuentas de Orden Acreedoras	35
➤ Convenios interadministrativos celebrados para la administración y comercialización de Inmuebles.....	35
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	37
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	38
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	38
5.2. Efectivo de uso restringido	40
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	41
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	41
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	42
Composición.....	42
7.7. Cuentas por Cobrar: Prestación de servicios	43

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

7.21. Cuentas por Cobrar: Otras cuentas por Cobrar.....	43
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	44
Composición.....	44
10.1. Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta Equipo – Muebles	45
10.4. Estimación de la depreciación.	45
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	46
Composición.....	46
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	46
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	47
Composición.....	47
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.....	55
NOTA 24. OTROS PASIVOS	56
Composición.....	56
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	58

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

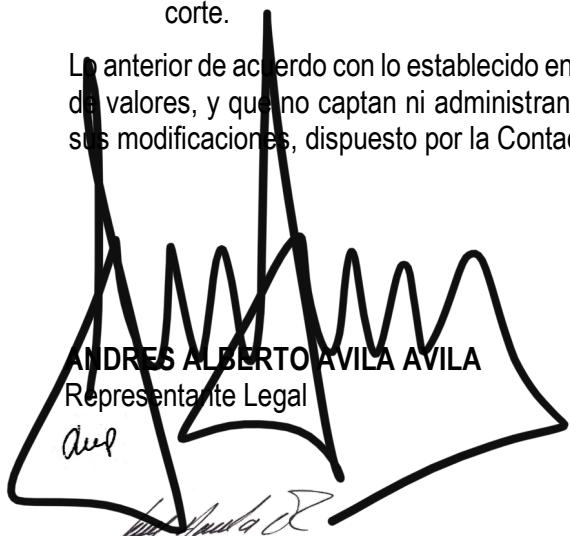
25.2. Pasivos contingentes.....	59
Composición.....	59
25.2.1 Cuenta de orden acreedoras pasivos contingentes, revelaciones generales.....	59
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN OTRAS.....	60
26.2 Cuentas de orden acreedoras – Otras –.....	60
NOTA 27. PATRIMONIO	61
Composición.....	61
NOTA 28. INGRESOS	61
Composición.....	61
28.1. Ingreso de transacciones con contraprestación.....	62
NOTA 29. GASTOS	63
Composición.....	63
29.1. Gastos de administración, operación y venta	64
29.1.1. Sueldos y salarios, contribuciones y aportes	64
29.1.1.1 Sueldos y Salarios.....	64
29.1.1.2 Contribuciones imputadas	65
29.1.1.3 Contribuciones efectivas.....	66
29.1.1.4 Aportes Nomina.....	67
29.1.1.5 Prestaciones Sociales.....	67
29.1.1.6 Gastos de personal diversos.....	68
29.1.2. Generales	69
Composición.....	69
29.1.3. Impuestos tasas y contribuciones	70
Composición.....	70
29.1.4 Gastos de administración, de ventas.....	71
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	71
29.7. Otros gastos	72
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	72

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

Que los Estados Financieros del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, y del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, 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 periodos 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 2021, han sido reconocidos en los Estados Financieros.
- 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.



LUCY AMANDA ROMERO LARA
Contador Público
TP. 61004-T



SERGIO JORDAN QUIJANO
Vicepresidente Administrativo y Financiero

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea de Accionistas de **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 2021, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto 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 2021, 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 para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Pùblico en su Resolución 414 de 2014 y sus actualizaciones.

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 2020, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, sobre los cuales expresó una opinión sin salvedades el 17 de febrero de 2021.

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 para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público en su Resolución 414 de 2014 y sus actualizaciones 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 comuniqueé 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, 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, que serán pagados durante los primeros meses del año 2022 de acuerdo con el mecanismo legal establecido por 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, emití un informe separado de fecha 11 de febrero de 2022, 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**

Escriba el texto aquí

11 de febrero de 2022

**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 2021 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 suministrárselos 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 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 para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Pùblico en su Resolución 414 de 2014 y sus actualizaciones.

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 y sus decretos modificatorios, 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 2021 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, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo.
- 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.

Durante el año 2021 a través de informes presentados al Gobierno Corporativo he informado las deficiencias existentes y 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.

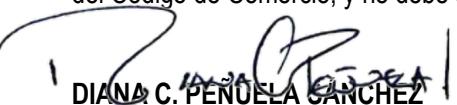
El presente informe en ningún caso puede entenderse como un informe de auditoría.

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 2021, 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 SANCHEZ
Revisor Fiscal Principal
Tarjeta Profesional No. 125.081 – T
Designado por CROWE CO S.A.S

11 de febrero de 2022

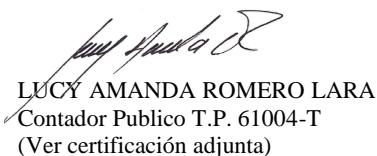
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S
NIT 900.265.408-3
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en pesos colombianos)

	nota	31 -Dic - 2021	31 -Dic - 2020
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 2.246.832.796	\$ 37.572.334.408
Inversiones	6	\$ 15.328.200.938	\$ 28.005.442.742
Cuentas por cobrar	7	\$ 5.895.964.256	\$ 5.372.151.756
Otros derechos y garantias	16	\$ 4.064.506.641	\$ 4.038.453.283
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		27.535.504.631	74.988.382.189
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, planta y equipo	10	\$ 249.771.380	\$ 384.971.159
Activos Intangibles	14	\$ 5.318.484.117	\$ 3.507.485.099
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		5.568.255.497	3.892.456.258
TOTAL ACTIVOS		33.103.760.128	78.880.838.447
PASIVO			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	21	\$ 2.932.226.067	\$ 1.852.467.202
Beneficios a empleados a corto plazo	22	\$ 2.932.312.761	\$ 2.722.928.167
Provisiones	23	\$ 718.419.572	\$ 586.866.037
Otros pasivos	24	\$ 7.217.434.174	\$ 54.014.020.635
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		13.800.392.574	59.176.282.041
TOTAL PASIVO		13.800.392.574	59.176.282.041
PATRIMONIO			
Capital social		\$ 17.430.271.448	\$ 17.430.271.448
Reserva legal		\$ 1.051.295.998	\$ 901.420.230
Resultados acumulados		-\$ 126.471.798	-\$ 125.892.956
Resultado del ejercicio		\$ 948.271.906	\$ 1.498.757.684
TOTAL PATRIMONIO	27	19.303.367.554	19.704.556.406
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		33.103.760.128	78.880.838.447
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
Activos contingentes	25.1	\$ 7.847.714.949	\$ 9.664.008.388
Deudoras por Contra (CR)		-\$ 7.847.714.949	-\$ 9.664.008.388
CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS			
Pasivos contingentes	25.2	\$ 0	\$ 2.479.000.000
Otras cuenta de Orden acreedoras	26.2	\$ 9.441.133.912.833	\$ 7.735.053.370.449
Acreedoras por contra (DB)		-\$ 9.441.133.912.833	-\$ 7.737.532.370.449

Los estados financieros hacen parte integral de las notas



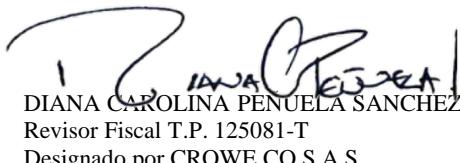
ANDRES ALBERTO AVILA AVILA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



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



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



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 DEL RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020
 (Expresado en pesos colombianos)

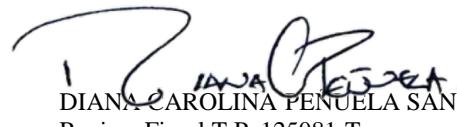
	<u>Nota</u>	<u>31 -Dic - 2021</u>	<u>31 -Dic - 2020</u>
INGRESOS			
Ingresos por prestación de servicios		\$ 54.985.045.885	\$ 48.501.086.977
Financieros		\$ 45.650.330	\$ 314.105.553
Ingresos diversos		\$ 110.764.961	\$ 3.722
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	28	55.141.461.176	48.815.196.252
GASTOS			
Gastos de administración de operación			
Gastos de personal		\$ 32.279.964.102	\$ 28.542.635.784
Gastos generales		\$ 13.295.863.546	\$ 12.994.183.645
Impuestos, tasas y contribuciones		\$ 408.930.644	\$ 360.888.717
Gastos generales de venta		\$ 4.992.650.513	\$ 2.886.836.992
Depreciaciones y amortizaciones		\$ 796.480.080	\$ 868.753.633
Subvenciones		\$ 1.750.000	\$ 0
Otros gastos operacionales		\$ 1.682.994.278	\$ 1.629.594.197
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	29	53.458.633.163	47.282.892.968
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS		1.682.828.013	1.532.303.284
Impuesto sobre la renta y complementarios	35	\$ 734.556.107	\$ 33.545.600
RESULTADO DEL PERIODO		948.271.906	1.498.757.684

Los estados financieros hacen parte integral de las notas

ANDRES ALBERTO AVILA AVILA
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

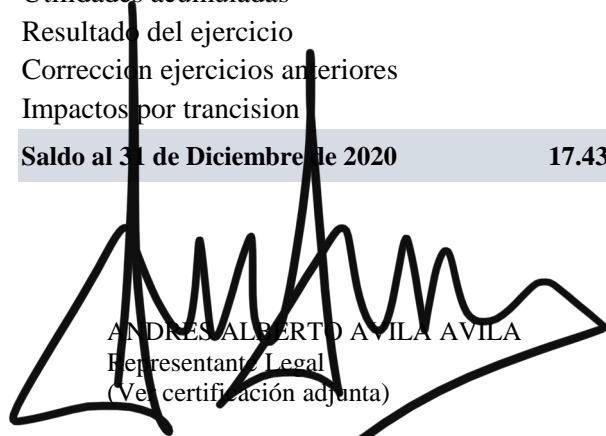
LUCY AMANDA ROMERO LARA
 Contador Publico T.P. 61004-T
 (Ver certificación adjunta)


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

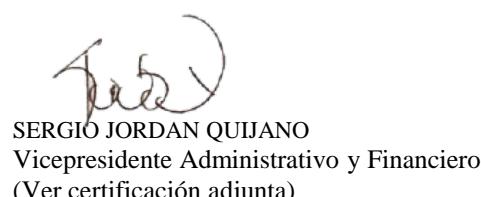

 DIANA CAROLINA PENUELA SANCHEZ
 Revisor Fiscal T.P. 125081-T
 Designado por CROWE CO S.A.S
 Ver dictamen adjunto

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S
 NIT 900.265.408-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020
 (Expresado en pesos colombianos)

	Capital social	Reserva Legal	Resultado del ejercicio	Resultados Acumulados	Total patrimonio de los accionistas
Saldo al 1 de enero de 2020	17.430.271.448	594.667.498	3.067.527.328	-126.471.798	20.965.994.476
Traslado a reservas	0	306.752.732	-306.752.732	0	0
Utilidades acumuladas	0	0	-2.760.774.595	0	-2.760.774.595
Resultados del ejercicio	0	0	1.498.757.683	0	1.498.757.683
Corrección ejercicios anteriores	0	0	0	0	0
Impactos por trancision	0	0	0	578.842	578.842
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	17.430.271.448	901.420.230	1.498.757.684	-125.892.956	19.704.556.406
Traslado a reservas	0	149.875.768	-149.875.768	0	0
Utilidades acumuladas	0	0	-1.348.881.915	0	-1.348.881.915
Resultados del ejercicio	0	0	948.271.906	0	948.271.906
Corrección ejercicios anteriores	0	0	0	0	0
Impactos por trancision	0	0	0	-578.842	-578.842
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	17.430.271.448	1.051.295.998	948.271.907	-126.471.798	19.303.367.555



ANDRES ALBERTO AVILA AVILA
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)



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



LUCY AMANDA ROMERO LARA
 Contador Publico 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

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S "SAE SAS"

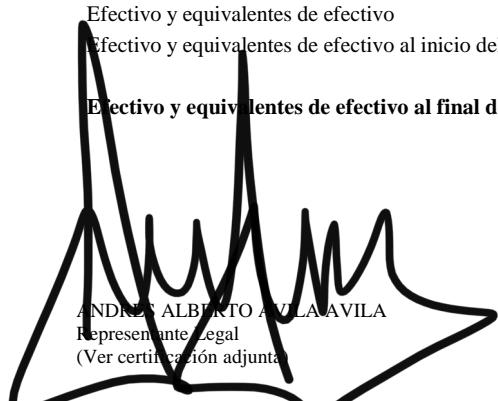
NIT : 900.265.408-3

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

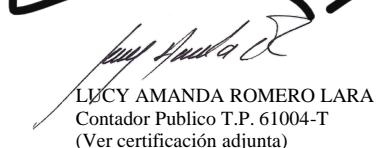
(Expresado en Pesos Colombianos)

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

	2021	2020
Flujo de efectivo neto en actividades de operacion:		
Resultado del periodo	948.271.907	1.498.757.683
Depreciación de propiedades y equipo	144.759.779	160.547.369
Amortizaciones	1.940.237.777	1.491.707.035
Impuesto diferido	-100.536.100	0
Efectivo generado en actividades de operación	2.932.733.363	3.151.012.087
Actividades de Operación		
Deudores (Aumento)	-351.965.545	281.240.072
Saldos a Favor-Impuestos (Aumento)	-20.238.249	4.200.722.096
Otros Deudores (Aumento)	-171.846.955	-171.169.763
Diferidos (Aumento)	-1.333.215.511	-1.223.767.070
Cuentas por pagar (Aumento)	602.107.921	-1.239.936.985
Dividendos por pagar (Aumento)	41	87
Impuestos por pagar (Aumento)	473.890.398	-93.214.251
Recursos Recibos En Administración (Disminuyo)	-46.752.453.762	47.338.116.257
Pasivos estimados y provisiones (Aumento)	131.553.534	390.136.000
Obligaciones Laborales (Aumento)	229.530.087	179.621.001
Otros Pasivos (Disminuye)	-61.096.529	-116.624.214
Efectivo (usado en) provisto por las operaciones	-44.321.001.207	52.696.135.316
Actividades de Inversion		
Dividendos Decretados (Disminuyo)	-1.348.881.915	-2.760.774.595
Compra de Software (Aumento)	-2.323.300.293	-1.440.988.976
Propiedades, Planta y Equipo (Aumento)	-9.560.000	-107.908.405
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	-3.681.742.208	-4.309.671.976
Efectivo y equivalentes de efectivo	-48.002.743.415	48.386.463.340
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	65.577.777.149	17.191.313.809
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	17.575.033.735	65.577.777.149



ANDRES ALBERTO AVILA AVILA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



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


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


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

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 ampliándolo 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 ampliándolo 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

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.

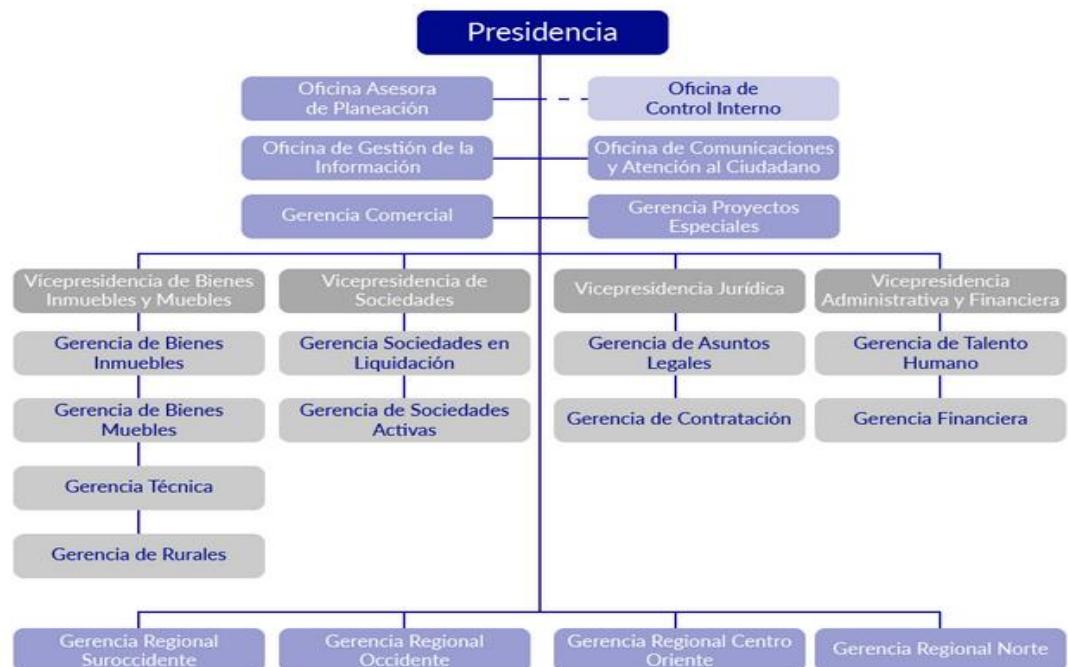
1.1.1. Naturaleza jurídica.

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

Organograma



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 31%, 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 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

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.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

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 2021 y 31 de diciembre de 2020.

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 trasmitir 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 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 2021 y 31 de diciembre de 2020, 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 2021 y 31 de diciembre de 2020.

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 2021 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.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

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 del 8 de febrero de 2022 y a la Junta Directiva del 23 febrero de 2022.

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron autorizados por el Representante Legal, el 23 de febrero de 2022, 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.
- (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.

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, durante los años 2021 y 2022 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.

➤ 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

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 2017¹.

➤ 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

¹ 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 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

(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 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:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

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 2021, 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 2021 es de \$36.308 y para el año 2020 es de \$35.607, 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 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

ACTIVO	Años Vida Útil
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 sí 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.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

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 exceda 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 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.

➤ **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 desprendese 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 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”

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

➤ **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 período, 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, Acción Social y la Cooperación Internacional, para atender los gastos inherentes a los inmuebles administrados, en virtud del contrato interadministrativo 036 de 2009, tema desarrollado en el título Convenios interadministrativos celebrados para la administración y comercialización de Inmuebles.

ii) Los Recursos Recibidos en Administración de que trata el artículo 22 de la Ley 1849 de 2017, que le permite a la Sociedad de Activos Especiales sufragar los gastos en la recepción material, verificación, custodia y administración de los bienes incluidos en el inventario previsto en el Decreto Ley 903 de 2017.

iii) Otros recursos Recibidos en Administración

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

➤ 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 2021, fue aprobado el 9 de marzo de 2020, según acta de Junta Directiva No. 188, 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 1° de enero al 31 de diciembre de 2021.

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, el cálculo se realiza siguiendo las disposiciones legales y 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 enjuagar 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.

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 aceptó 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”

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

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.

➤ **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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

➤ **Cuentas de Orden Acreedoras**

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

- i) 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.
- ii) El inventario de los bienes de que trata del Decreto Ley 903 de 2017.
- iii) Los Activos Fijos recibidos en comodato.

➤ **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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

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.

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 Víctimas, 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*

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

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

En este proceso se encuentra pendiente por parte de la Unidad de Victimas 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 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

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
	2021	2020	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.246.832.796	37.572.334.408	-35.325.501.612
Caja	0	77	-77
Depósitos en instituciones financieras	2.176.832.796	37.502.334.331	-35.325.501.535
Efectivo de uso restringido	70.000.000	70.000.000	0

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	
	2021	2020		RENTABILIDAD CIERRE 2021	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.176.832.796	37.502.334.331	-35.325.501.535	20.143.695	3,1
Cuenta corriente	21.421.230	37.078.126.231	-37.056.705.001	5.713.293	0,1
Cuenta de ahorro	2.155.411.566	424.208.100	1.731.203.466	14.430.402	3,0

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	
	2021	2020		RENTABILIDAD CIERRE 2021	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.176.832.796	37.502.334.331	-35.325.501.535	20.143.695	3,1
Recursos Propios	1.869.184.809	131.800.083	1.737.384.726	10.085.715	1,5
Recursos Terceros	307.647.987	37.370.534.248	-37.062.886.261	10.057.980	1,6
Recursos Proyecto Bienes Paz (a)	21.421.233	37.078.126.230	-37.056.704.997	5.713.293	0,08
Gobernacion Archipielago de San Andres	0	10.221.826	-10.221.826	0	0,0
Otros recursos de terceros	286.226.754	282.186.192	4.040.562	4.344.687	1,5

Recursos Propios:

Está conformado por los dineros de la Sociedad de Activos Especiales para cubrir el giro normal de las operaciones, representado en cuentas de ahorro y corrientes los cuales se encuentran a la vista y son de liquidez inmediata.

Recursos de Terceros:

(a) Recursos Proyecto Paz:

El 29 de mayo de 2017 se profirió el Decreto Ley 903, con el objetivo de crear el mecanismo jurídico que permitiera la recepción de los bienes y activos que las extintas FARC EP se comprometieron a entregar para reparar a las víctimas del conflicto armado. La norma citada, en su artículo primero estableció que el inventario de bienes entregado por las FARC EP debería ser definitivo y ser construido hasta antes de la fecha de terminación de la existencia jurídica de las Zonas Veredales Transitorias de Normalización (ZVTN) y Puntos Transitorios de Normalización (PTN) (Decreto Ley 903, 2017, art. 1).

También se dispuso que con la entrega del inventario definitivo por parte de los representantes de las FARC EP a la Misión de las Naciones Unidas y al Mecanismo de Monitoreo y Verificación y por parte de estos, al Gobierno nacional, se entendería concluido el proceso de dejación de armas, por ende, la terminación de todas las actividades y conductas propias del conflicto armado con las FARC EP.

En virtud del artículo 1 del Decreto 1407 de 2017, se designa a la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. como administradora del patrimonio autónomo establecido en el artículo 3 del Decreto Ley 903 de 2017.

Los Decretos 1407 y 1535 de 2017 reglamentan los mecanismos de administración que permitan a la Sociedad de Activos Especiales la gestión de los bienes incluidos en el inventario previsto en el Decreto Ley 903 de 2017. En consecuencia, de conformidad con el artículo 2.5.1.5 del Decreto 1081 de 2015 modificado por el Decreto 1535 de 2017, la Sociedad de Activos Especiales puede recurrir a los mecanismos establecidos en la Metodología de Administración de los bienes del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado (FRISCO), dentro de los cuales se incluye cualquier acto y/o contrato que permita una eficiente administración de los bienes y recursos.

Para el cumplimiento de las funciones designadas a la Sociedad de Activos Especiales., el Decreto 1535 de 2017 autorizó a esta sociedad a sufragar todos los gastos necesarios para la recepción, administración, saneamiento, alistamiento, sostenimiento y disposición de los bienes inventariados por las FARC EP, incluyendo los gastos necesarios para la constitución y funcionamiento del patrimonio autónomo.

En virtud del Decreto 1787 de 2017 y producto de la destinación específica del 15% al Gobierno nacional según lo establecido en la Ley 1708 de 2014 modificada por la Ley 1849 de 2017, se le otorgan al administrador del patrimonio autónomo los recursos necesarios para que este cumpla con las funciones relativas a la administración del inventario definitivo que entregó las FARC – EP de forma libre y voluntaria.

En el año 2021 fue suscrito el contrato 031 con el objeto de constituir una fiducia mercantil para transferir la titularidad de los bienes y los recursos líquidos inventariados a las FARC, en consecuencia, mediante resoluciones 1490 y 2569 de 2021 la Sociedad de Activos Especiales ordenó la transferencia de los recursos líquidos al patrimonio autónomo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

La variación del saldo a diciembre de 2021 con relación a diciembre de 2020, esta ocasionado por el traslado de \$43.233.471.107 al patrimonio autónomo, adjudicado mediante la resolución 894 de 2021 al Consorcio de Víctimas 2021.

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.

Otros recursos de terceros

Representa los recursos recaudados por la venta de un inmueble en desarrollo del 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-, que entro en controversia. 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.

5.2. Efectivo de uso restringido

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2021	2020
Efectivo de uso restringido	70.000.000	70.000.000	0
Otros depósitos en instituciones financieras	70.000.000	70.000.000	0
Embargos Judiciales	70.000.000	70.000.000	0

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, el cual se detalla a continuación:

FECHA	EXPEDIENTE	NIT	DEMANDANTE	JUZGADO	ENTIDAD BANCARIA	SALDOS DIC 2021
29/11/2019	88001233300020040002100	890.903.938	Carlos Alberto Merchán	Tribunal Contencioso Administrativo de San	Bancolombia	70.000.000
				Total Embargos		70.000.000

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
	2021	2020	
CONCEPTO			VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	15.328.200.938	28.005.442.742	-12.677.241.804
Inversiones de administración de liquidez	15.328.200.938	28.005.442.742	-12.677.241.804

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
	2021	2020	
CONCEPTO			VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	15.328.200.938	28.005.442.742	-12.677.241.804
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	10.326.371.871	23.697.704.459	-13.371.332.588
Inversiones de administración de liquidez al costo	0	4.307.738.283	-4.307.738.283

El saldo a 31 de diciembre está conformado así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
	2021	2020	
CONCEPTO			VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	15.328.200.938	28.005.442.742	-12.677.241.804
Fondo inversión colectiva - recursos funcionamiento - SAE	3.912.430.296	7.409.242.825	-3.496.812.529
Fondo inversión colectiva - recursos proyecto paz	6.415.770.642	16.288.461.634	-9.872.690.992
Certificados De Depósito A Término	5.000.000.000	0	5.000.000.000
Bonos y títulos emitidos por el Gobierno TIDIS	0	4.307.738.283	-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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

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. los cuales para la vigencia 2021 fueron transferidos al patrimonio autónomo en cumplimiento a las resoluciones 1490 y 2569 de 2021 emitidas por la Sociedad de Activos Especiales.

La Sociedad de Activos Especiales S.A.S a corte 31 de diciembre de 2021, invirtió recursos en un CDT, valor inicial \$5.000.000.000, plazo 80 días, fecha de cumplimiento el 28 diciembre de 2021, fecha de vencimiento 28 junio de 2022, tasa: 4.55% E.A.

La valoración del título es a costo amortizado teniendo en cuenta la intención la cual es mantener el título hasta su vencimiento.

Los rendimientos sobre las inversiones a diciembre de 2021 fueron \$45.650.330, que incluye los rendimientos de las inversiones FIC, y cuentas bancarias.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	5.895.964.256	5.372.151.756	523.812.500
Prestación de servicios	5.978.664.776	5.626.699.231	351.965.545
Otras cuentas por cobrar	515.632.010	343.785.055	171.846.955
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

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”

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

7.7. Cuentas por Cobrar: Prestación de servicios

El saldo al 31 de diciembre comprendía

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021			DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.397.196.060	581.468.716	5.978.664.776	581.468.716	581.468.716	10	5.397.196.060
Administración de proyectos	5.397.196.060	581.468.716	5.978.664.776	581.468.716	581.468.716	10	5.397.196.060

El saldo a 31 de diciembre está conformado así:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021			DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.397.196.060	581.468.716	5.978.664.776	581.468.716	581.468.716	10	5.397.196.060
Comisión Administración Bienes	0	488.668.716	488.668.716	488.668.716	488.668.716	100	0
Administración Frisco	5.397.196.060	0	5.397.196.060	0	0	0	5.397.196.060
Administración Zonas Comunes	0	92.800.000	92.800.000	92.800.000	92.800.000	100	0

La cifra de \$5.397.196.060 hace referencia a la causación en el mes de diciembre de los recursos a que hace referencia el artículo 91 de la Ley 1708, por \$5.271.650.386, así como también se encuentra reconocida en esta clasificación el cobro a FRISCO de \$125.545.674, por unos recursos trasladados

7.21. Cuentas por Cobrar: Otras cuentas por Cobrar

La desagregación del saldo al 31 diciembre de 2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021			DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	502.999.296	12.632.714	515.632.010	12.632.714	12.632.714	2,4	502.999.296
Descuentos no autorizados	0	10.962.586	10.962.586	10.962.586	10.962.586	100,0	0
Pago por cuenta de terceros	483.164.551	0	483.164.551	0	0	0,0	483.164.551
Otras cuentas por cobrar	19.834.745	1.670.128	21.504.873	1.670.128	1.670.128	7,8	19.834.745

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021			DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	
Pago por cuenta de terceros	483.164.551	0	483.164.551	0	0	0	483.164.551
Recobros Proyecto Paz	179.630.663	0	179.630.663	0	0	0	179.630.663
Recalculo gastos de personal - SAE debe al proyecto	144.487.994	0	144.487.994	0	0	0	144.487.994
Prestac. sociales funcionarios del proyecto	35.142.669	0	35.142.669	0	0	0	35.142.669
Incapacidades	117.488.143	0	117.488.143	0	0	0	117.488.143
Licencias de Maternidad	138.387.306	0	138.387.306	0	0	0	138.387.306
Arl	41.988.958	0	41.988.958	0	0	0	41.988.958
Otros pagos por cuenta de tercero de menor cuantia	5.669.481	0	5.669.481	0	0	0	5.669.481

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Los saldos al 31 de diciembre comprendían

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2021	2020	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	249.771.380	384.971.159	-135.199.779
Maquinaria y equipo	327.891.779	327.891.779	0
Muebles enseres y equipo de oficina	209.164.496	209.164.496	0
Equipos de comunicación y computación	653.938.734	644.378.734	9.560.000
Equipos de transporte traccion y elevacion (1)	100.000.000	100.000.000	0
Depreciación acumulada de PPE	-1.041.223.629	-896.463.850	-144.759.779
Depreciación: Maquinaria y equipo	-171.558.708	-139.042.663	-32.516.045
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-154.847.973	-141.417.060	-13.430.913
Depreciacion: Equipos comunicación y computación	-614.816.948	-516.004.127	-98.812.821
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 2021 y 2020, el gasto por depreciación ascendió a \$144.759.779 y \$ 160.547.368 respectivamente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

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 de 2021 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)	327.891.779	644.378.734	100.000.000	209.164.497	1.281.435.010
+ ENTRADAS (DB):	0	9.560.000	0	0	9.560.000
Adquisiciones en compras	0	9.560.000	0	0	9.560.000
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	327.891.779	653.938.734	100.000.000	209.164.497	1.290.995.010
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	327.891.779	653.938.734	100.000.000	209.164.497	1.290.995.010
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	171.558.708	614.816.948	100.000.000	154.847.974	1.041.223.630
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	139.042.663	516.004.128	100.000.000	141.417.060	896.463.851
+ Depreciación aplicada vigencia actual	32.516.045	98.812.820	0	13.430.914	144.759.779
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	156.333.071	39.121.786	0	54.316.523	249.771.380
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	52,3	94,0	100,0	74,0	80,7

Las adquisiciones a diciembre de 2021, en la cuenta Propiedad Planta y Equipo, hacen referencia a la compra de computador Equi Apple Imac 27" 5K/ CI7, contrato 013 de 2021, por valor de \$9.560.000.

En el periodo contable 2021, no se dio el proceso de baja de activos.

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 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

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
	2021	2020	
ACTIVOS INTANGIBLES	5.318.484.117	3.507.485.099	1.810.999.018
Activos intangibles	6.357.244.681	4.033.711.591	2.323.533.090
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.038.760.564	-526.226.492	-512.534.072

14.1. Detalle saldos y movimientos

Los saldos al 31 de diciembre de 2021 comprendían:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	EN FASE DE DESARROLLO	TOTAL
SALDO INICIAL	3.490.780.973	542.930.618	4.033.711.591
+ ENTRADAS (DB):	580.944.663	1.742.588.427	2.323.533.090
Adquisiciones en compras	580.944.663	1.742.588.427	2.323.533.090
- SALIDAS (CR):	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	4.071.725.636	2.285.519.045	6.357.244.681
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	4.071.725.636	2.285.519.045	6.357.244.681
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	1.038.760.564	0	1.038.760.564
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	526.226.492	0	526.226.492
+ Amortización aplicada vigencia actual	512.534.072	0	512.534.072
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	3.032.965.072	2.285.519.045	5.318.484.117
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	26	0	16
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

Licencias: las adiciones al 31 de diciembre de 2021, por valor de \$580.944.663, hacen referencia a DIGITALWARE LTDA, factura BOGO5035, finalización de estabilización aplicativo, \$55.051.942, DIGITALWARE LTDA, factura BOGO5868, implementación sistema integrado para gestión financiera,\$401.332.280, INFO COMUNICACIONES S.A.S, factura fe13727, antivirus \$19.218.500, INFO COMUNICACIONES S.A.S, factura FE13726, licencias antivirus,\$14.363.300, GOLD SYS LTDA, factura GO12498, licenciamiento de Adobe \$38.790.000, GESTION DE SEGURIDAD ELECTRONICA SA, factura 13141, GSE certificados SSL GLOBALSIGN extended SSL SAN adicional extended \$2.427.601, GESTION DE SEGURIDAD ELECTRONICA SA, factura 13141, GSE certificados SSL GLOBALSIGN extended \$1.190.000, INTERLAN SAS, factura 131954, backup exec opt library expansion win, \$21.796.040, INFO COMUNICACIONES S.A.S, factura FE13942, licencia Kaspersky hybrid cloud security server 50-99 , \$26.775.000.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

Activos Intangibles En Fase De Desarrollo: las adiciones por valor de \$ \$1.742.588.427, hace referencia a los valores que ha reportado la oficina de Gestión de la Información, relacionados con el proyecto SIGMA SAE, 2020, que se encuentra 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 SIGMA SAE, como un aplicativo en formación con las siguientes etapas de desarrollo.

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 2021	SALDO CTE 2020	
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS		4.064.506.641	4.038.453.283	26.053.358
Bienes y servicios pagados por anticipado	128.753.539	229.414.194	-100.660.655	
Avances y anticipos entregados	16.116.600	10.176.936	5.939.664	
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	3.819.100.402	3.798.862.153	20.238.249	
Activos por impuestos diferidos	100.536.100	0	100.536.100	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

16.1. Desglose de la cuenta otros derechos y garantías

Los saldos al 31 de diciembre comprendían

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
CONCEPTO					VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	4.064.506.641	4.064.506.641	4.038.453.283	4.038.453.283	26.053.358
Bienes y Servicios pagados por anticipado	128.753.539	128.753.539	229.414.194	229.414.194	-100.660.655
Servicio Pagado por Anticipado - Seguros (1)	128.753.539	128.753.539	229.414.194	229.414.194	-100.660.655
Avances y anticipos entregados	16.116.600	16.116.600	10.176.936	10.176.936	5.939.664
Anticipos de viáticos	2.479.700	2.479.700	4.461.936	4.461.936	-1.982.236
Anticipo adquisición de Servicios	13.636.900	13.636.900	5.030.000	5.030.000	8.606.900
Otros Avances y Anticipos	0	0	685.000	685.000	-685.000
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos (2)	3.919.636.502	3.919.636.502	3.798.862.153	3.798.862.153	120.774.349

(1) Servicios pagados por anticipado - Seguros: La relación de las pólizas vigentes al 31 de diciembre de 2021, se presentan a continuación:

Razon Social	Descripción	Fecha_Registro	Valor inicial	Total amortizado	Saldo por amortizar
SEGUROS DEL ESTADO	Cta De Cobro 101188627 Pago De Poliza Cumplimiento Administrativo de San Andres Mes De Junio Vigencia. 20/06/2019 Al 20/01/2023 Rad 89236	30/06/2019	32.502.078	22.675.860	9.826.218
LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	Poliza De Responsabilidad Civil Directores y Administradores, Vigencia 01/02/2021 Al 01/02/2022.	29/01/2021	773.500.000	709.041.663	64.458.337
SBS SEGUROS COLOMBIA S A	Poliza Infidelidades y Riesgos Financieros, Vigencia 31/01/2021 Al 31/01/2022.	22/02/2021	323.783.968	296.801.967	26.982.001
HDI SEGUROS S A	Vehículos al servicio de SAE, Placas HTK815, UUV527, MQP018, KKR411, EBU021, IEV986, HTM693, MTV904, DMS534, HTT869, ZZT490, Vigencia 31/01/2021 al 31/01/2022.	18/03/2021	55.863.660	51.208.355	4.655.305
CHUBB SEGUROS COLOMBIA S A	Poliza De Manejo Blobal, Vigencia: 31/01/2021 - 31/01/2022.	17/03/2021	8.288.087	7.597.413	690.674
HDI SEGUROS S A	Poliza Vehiculo al Servicio de SAE Placas FSI665, Vigencia 10/06/2021 - 30/01/2022	17/06/2021	2.047.723	1.755.190	292.533

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

Razon Social	Descripción	Fecha_Registro	Valor inicial	Total amortizado	Saldo por amortizar
HDI SEGUROS S A	Poliza de Vehículo al Servicio de SAE Placas GTG296, Vigencia 24/05/2021 - 30/01/2022	9/06/2021	4.799.498	4.199.561	599.937
HDI SEGUROS S A	Póliza de 4 Vehículos al Servicio de SAE Placas: KHI910, IJX517, IDT881, DBY133, Vigencia 30/01/2021 - 30/01/2022	20/04/2021	22.438.209	20.568.359	1.869.850
HDI SEGUROS S A	Fv 1000239957 Poliza Vehículo al Servicio de SAE JCQ859 2021-2022, Vigencia: 24/06/2021- 30/01/2022	7/07/2021	2.215.068	1.898.629	316.439
HDI SEGUROS S A	Poliza Vehículo al Servicio de SAE Placas DQW271, Vigencia: 2/08/2021-30/01/2022.	24/08/2021	3.616.014	2.892.810	723.204
LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	Aumento al valor de la Poliza Responsabilidad Civil Servidores Publicos SAE, Vigencia: 27/07/2021- 01/02/2022	6/09/2021	110.034.246	91.695.205	18.339.041

(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 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos	3.919.636.502	3.919.636.502	3.798.862.153	3.798.862.153	120.774.349
Anticipo impuesto de renta	14.285.000	14.285.000	15.570.000	15.570.000	-1.285.000
Retención en la fuente	187.928.956	187.928.956	184.818.037	184.818.037	3.110.919
Saldos a favor en liquidaciones privadas	3.616.886.446	3.616.886.446	3.598.474.116	3.598.474.116	18.412.330
Activos por impuestos diferidos	100.536.100	100.536.100	0	0	100.536.100

La variación del saldo a diciembre de 2021 con relación a diciembre de 2020, esta generada por las siguientes situaciones:

- ✓ Las retenciones que le efectúan a la Sociedad respecto a los recursos que recibe como remuneración de los servicios de administración debido a que constituyen un ingreso tributario gravable (concepto 1833 del 25 de julio de 2019 de la DIAN).
- ✓ La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, dio aplicación a lo dispuesto en el Decreto 558 del 15 de abril de 2020, expedido en el marco de la Emergencia Sanitaria declarada por el Gobierno Nacional con ocasión de la Pandemia por COVID-19, en mencionado Decreto la cotización al fondo de pensión paso del 16% al 3% durante los meses de abril y mayo de 2020.

El Decreto 558 de 2020 quedó sin efectos con la expedición del Decreto 376 de abril de 2021 y por tanto se deberá efectuar la totalidad de los aportes a pensiones.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

La situación descrita anteriormente generó para la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S un impuesto diferido por \$100.536.100, el cual se tiene previsto aplicar en la renta del año 2022 una vez estos aportes sean pagados en su totalidad.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Los saldos al 31 de diciembre comprendían los siguientes conceptos

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2021	2020	
CUENTAS POR PAGAR	2.932.226.067	1.852.467.202	3.181.661
Recursos a favor de terceros	301.637.188	318.601.019	-16.963.831
Descuentos de nómina	20.145.493	1	20.145.492
Impuestos tasas y contribuciones	747.547.000	273.656.600	473.890.400
Otras cuentas por pagar	1.862.896.386	1.260.209.582	602.686.804

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
	2021	2020	
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	301.637.188	318.601.019	-33.927.662
Recaudos por clasificar	236.087.724	253.051.555	-16.963.831
Recaudos de Tercero	65.549.464	65.549.464	0
Recaudos precio base venta-inmuebles	2.674.874	2.674.874	0
Recaudos admon copropiedades	62.777.588	62.777.588	0
Recaudos Arrendamientos - Bienes Accion Social	97.002	97.002	0

Recaudos por clasificar: hace referencia a las consignaciones que aparecen en los extractos bancarios, 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

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 virtud del 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 donde el saldo está representado por 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 de 2021 comprendía los siguientes conceptos

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			747.547.000
Impuesto sobre la renta y complementarios			586.126.000
Nacionales	PJ	1	586.126.000
Impuesto de industria y comercio			26.144.000
Nacionales	PJ	1	26.144.000
Estampillas			24.000
Nacionales	PJ	1	24.000
Otros impuestos nacionales			135.253.000
Retención en la fuente por pagar	PJ	1	135.253.000

Impuesto sobre la renta y complementarios: representa el valor de la provisión de renta, determinada sobre la renta presuntiva, la tarifa para el año 2021, es el 31%. El cálculo de la provisión del impuesto de renta esta desagregada en la nota 35.

Impuesto de industria y comercio: hace referencia al impuesto del cuarto bimestre de 2021, en la Ciudad de Bogotá.

Otros impuestos nacionales: representa el valor de la retención en la fuente en donde la Sociedad de Activos Especiales actúa como agente de retención, valor que fue trasladado a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN en la declaración presentada en el mes de enero de 2022.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

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 2021 representa las facturas radicadas por los proveedores de bienes y servicios, así como los dividendos que al final del periodo quedaron reflejados como cuentas por pagar.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		80	1.862.896.386
Servicios públicos		12	528.998.133
Nacionales	PJ	12	528.998.133
Comisiones			41.541.748
Nacionales	PJ	4	41.541.748
Honorarios		32	216.354.716
Nacionales	PN	27	158.261.635
Nacionales	PJ	5	58.093.081
Servicios		30	1.019.933.288
Nacionales	PN	11	5.795.432
Nacionales	PJ	19	1.014.137.856
Dividendos y participaciones		1	191
Nacionales	PN	1	191
Arrendamiento operativo		5	56.068.310
Nacionales	PJ	5	56.068.310

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO CTE 2020	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		2.932.312.761	2.722.928.167	209.384.594
Beneficios a los empleados a corto plazo		2.932.312.761	2.722.928.167	209.384.594
PLAN DE ACTIVOS		0	0	0
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS		2.932.312.761	2.722.928.167	209.384.594
A corto plazo		2.932.312.761	2.722.928.167	209.384.594

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

El saldo al 31 de diciembre de 2021 comprendía los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.932.312.761
Nómina por pagar	2.213.195
Cesantías	1.635.765.250
Intereses sobre cesantías	189.087.969
Vacaciones	1.062.922.230
Prima de vacaciones	27.447.797
Prima de servicios	8.580.398
Bonificaciones	6.295.922

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; 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.

En la vigencia 2021 no se realizaron pagos por concepto de beneficios o incentivos adicionales a las prestaciones sociales establecidas por ley en el código sustantivo del trabajo y en el régimen prestacional del servidor público, salvo la prima extralegal de vacaciones y auxilios educativos autorizados por junta directiva en la vigencia 2020, las cuales contaron con un presupuesto específico y se pagaron teniendo en cuenta el cumplimiento de requisitos establecidos en las actas de junta e instructivos establecidos.

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

Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual: Al 31 diciembre del 2021, 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 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020
 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:

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	SALDO CTE 2021	SALDO CTE 2020	
PROVISIONES	718.419.572	586.866.037	131.553.535
Litigios y demandas	303.579.535	172.026.000	131.553.535
Provisiones diversas	414.840.037	414.840.037	0

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 2021						
			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	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			172.026.000	139.419.026	0	7.865.492	0	0	303.579.534
Laborales			172.026.000	139.419.026	0	7.865.492	0	0	303.579.534
Nacionales	PN	3	172.026.000	139.419.026	0	7.865.492	0	0	303.579.534

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

23.5. Provisiones Diversas

El saldo al 31 de diciembre de 2021 comprendía

ASOCIACIÓN DE DATOS	VALOR EN LIBROS - CORTE 2021							FINAL
	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)				
TIPO DE TERCEROS	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		
PROVISIONES DIVERSAS	414.840.037	0	0	0	0	0	0	414.840.037
Otras provisiones diversas	414.840.037	0	0	0	0	0	0	414.840.037
Nacionales	414.840.037	0	0	0	0	0	0	414.840.037

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

- ✓ 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, por valor de \$84.578.710
- ✓ 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 inexistente 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2021	2020
OTROS PASIVOS	7.217.434.174	54.014.020.635	-46.796.586.461
Avances y anticipos recibidos	24.090.610	24.090.610	0
Recursos recibidos en administración	6.666.413.802	53.418.867.563	-46.752.453.761
Ingresos recibidos por anticipado	526.929.762	571.062.462	-44.132.700

El concepto otros pasivos se desagrega en el numeral 24.1

24.1. Desglose – Otros Pasivos

El saldo al 31 de diciembre, comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
	CONCEPTO	2021	2020
OTROS PASIVOS	7.217.434.174	54.014.020.635	-52.448.237.273
Otros avances y anticipos	24.090.610	24.090.610	-103.580.138
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
Recursos Recibidos en Administracion	6.666.413.802	53.418.867.563	-46.752.453.761
Recursos Accion Social (1)	111.515.444	111.515.444	0
Recursos recibidos en administracion DNE	459.032	459.032	0
Recursos recibidos en admon	21.508.059	21.508.059	0
Fondo Proyecto Paz (2)	6.531.598.513	53.273.827.088	-46.742.228.575
Saldo convenio interadministrativo 1879	1.332.754	11.557.940	-10.225.186
Otros ingresos recibidos por anticipado (3)	526.929.762	571.062.462	-44.132.700
Ingresos recibidos por anticipado	526.929.762	571.062.462	-44.132.700

(1) A 31 de diciembre de 2021, 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

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 para el cumplimiento de las funciones designadas a la Sociedad de Activos Especiales., en el Decreto 1535 de 2017 donde autorizó a esta sociedad a sufragar todos los gastos necesarios para la recepción, administración, saneamiento, alistamiento, sostenimiento y disposición de los bienes inventariados por las FARC EP, incluyendo los gastos necesarios para la constitución y funcionamiento del patrimonio autónomo.

La variación del saldo al 31 de diciembre de 2021 esta generado por el traslado de \$43.233.471.107, al patrimonio autónomo en cumplimiento a las resoluciones 1490 y 2569 de 2021 emitidas por la Sociedad de Activos Especiales.

Los antecedentes están descritos en el numeral 5.1 Depósitos en Instituciones Financieras, título, Recursos de Terceros, literal a) Recursos proyecto Paz

(3) Ingresos Recibidos por Anticipado por valor de \$526.929.763, 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	2021	2020	
ACTIVO CONTINGENTE		7.847.714.949	9.664.008.388	-1.816.293.439
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		7.760.000.000	7.760.000.000	0
Otros activos contingentes		87.714.949	1.904.008.388	-1.816.293.439

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”

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

25.1.1 Activos contingentes, revelaciones generales

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos

DESCRIPCION	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	
ACTIVOS CONTINGENTES	7.847.714.949	2
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (a)	7.760.000.000	1
Administrativas	7.760.000.000	1
Fiscales	0	
Otros activos contingentes (b)	87.714.949	1
Otros activos contingentes	87.714.949	1
Comisión comercialización de inmuebles	87.714.949	1

(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 en este proceso es el reconocimiento de 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

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.

La Gerencia de Asunto Legales, reporta un proceso ordinario laboral iniciado por la Sociedad de Activos Especiales, sin cuantía, identificado con el numero Ekogi 2101306.

25.2. Pasivos contingentes

Composición

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPCIO	2021	2020	
PASIVOS CONTINGENTES		0	2.479.000.000	-2.479.000.000
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		0	2.479.000.000	-2.479.000.000

25.2.1 Cuenta de orden acreedoras pasivos contingentes, revelaciones generales

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos:

En el año 2020 el valor de 2.479.000.000 hace referencia 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 del saldo del año 2021 con relación al año 2020 obedece a que la Gerencia de Asuntos Legales en el memorando CI2021-009295, indica que la Sociedad de Activos Especiales fue notificada de la sentencia absolutoria en segunda instancia por parte de la autoridad judicial.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”

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

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN OTRAS

26.2 Cuentas de orden acreedoras – Otras –

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES		0	2.479.000.000	-2.479.000.000
ACREEDORAS DE CONTROL		9.441.133.912.833	7.735.053.370.449	1.706.080.542.384
Bienes recibidos en custodia (a)		9.437.032.455.672	7.733.164.948.290	1.703.867.507.382
Recursos administrados en nombre de terceros (b)		1.173.857.161	10.622.159	1.163.235.002
Otras cuentas acreedoras de control (c)		2.927.600.000	1.877.800.000	1.049.800.000
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-9.441.133.912.833	-7.737.532.370.449	-1.703.601.542.384
Pasivos contingentes por contra (db)		0	-2.479.000.000	2.479.000.000
Acreedoras de control por contra (db)		-9.441.133.912.833	-7.735.053.370.449	-1.706.080.542.384

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos

(a) Bienes recibidos en custodia:

Se reconocen los bienes inmuebles, las Sociedades, Sustancias y Establecimientos de Comercio, los Dineros, Obras de Arte, Vehículos, aeronaves y otros activos del Fondo para la 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 virtud de los Decretos 1407 y 1535 de 2017 que reglamentan los mecanismos de administración que permiten a la Sociedad de Activos Especiales la gestión de los bienes incluidos en el inventario previsto en el Decreto Ley 903 de 2017, y que hace referencia a la entrega de los bienes por parte de los exintegrantes de las FARC-EP.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

(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. 1581 - 30/10/2019	135.000.000	No. 1098 - 19/05/2021	255.000.000
No. 327 - 09/09/2015	92.700.000	No. 1305 - 10/06/2021	152.100.000
No. 0377 12/03/2019	139.200.000	No. 1356 - 22/06/2021	147.000.000
No. 4712 06/12/2018	217.100.000	No. 2377 - 19/11/2021	20.400.000
No. 048 - 17/01/2017	68.600.000	No. 2377 - 19/11/2021	152.100.000
No. 1362 03/11/2017	148.900.000	No. 2491 - 13/12/2021	215.500.000
No. 072 - 03/02/2016	95.700.000	No. 2491 - 13/12/2021	361.700.000
No. 1581 - 30/10/2019	185.300.000	No. 527 - 07/04/2020	227.300.000
No. 947 - 16/08/2017	121.900.000	No. 527 - 07/04/2020	192.100.000

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2021	2020	
PATRIMONIO DE ENTIDADES DE LAS EMPRESAS		19.303.367.554	19.704.556.406	-401.188.852
Capital suscrito y pagado		17.430.271.448	17.430.271.448	0
Reservas		1.051.295.998	901.420.230	149.875.768
Resultados de ejercicios anteriores		-126.471.798	-125.892.956	-578.842
Resultado del ejercicio		948.271.906	1.498.757.684	-550.485.778

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Esta clasificación, está 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:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		2021	2020	
INGRESOS		55.141.461.176	48.815.196.252	6.326.264.924
Venta de servicios	(1)	54.985.045.885	48.501.086.977	6.483.958.908
Otros ingresos	(1)	156.415.291	314.109.275	-157.693.984

(1) ingresos con contraprestación.

28.1. Ingreso de transacciones con contraprestación

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

DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN		55.141.461.176	48.815.196.252	6.326.264.924
Venta de servicios		54.985.045.885	48.501.086.977	6.483.958.908
Otros ingresos		156.415.291	314.109.275	-157.693.984
Financieros		45.650.330	314.105.553	-268.455.223
Ingresos diversos		10.228.861	3.722	10.225.139
Impuesto a las ganancias diferido		100.536.100	0	100.536.100

Al 31 de diciembre de 2021 los ingresos por venta de servicios alcanzaron el valor de \$54.985.045.885, concepto conformado por la comisión por la administración del FRISCO por \$ 1.689.858.360, y los recursos definidos en el artículo 91 de la ley 1708 de 2014, como los gastos indispensables para el funcionamiento que ascienden a \$53.295.187.525.

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, dio aplicación a lo dispuesto en el Decreto 558 del 15 de abril de 2020, expedido en el marco de la Emergencia Sanitaria declarada por el Gobierno Nacional con ocasión de la Pandemia por COVID-19, en mencionado Decreto la cotización al fondo de pensión paso del 16% al 3% durante los meses de abril y mayo de 2020.

El Decreto 558 de 2020 quedó sin efectos con la expedición del Decreto 376 de abril de 2021 y por tanto se deberá efectuar la totalidad de los aportes a pensiones.

La situación descrita anteriormente generó para la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S un ingreso por impuesto diferido por \$100.536.100, el cual se tiene previsto aplicar en la renta del año 2022 una vez estos aportes sean pagados en su totalidad.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

A continuación, la desagracian de la cuenta ingresos por servicios:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2021	2020
TOTAL INGRESOS VENTA SERVICIOS	54.985.045.885	48.501.086.977	12.780.522.919
Comision del Frisco	1.689.858.360	1.632.713.580	57.144.780
Comision de San Andres	-	130.250.117	-130.250.117
Recursos indispensables para el funcionamiento	53.295.187.525	46.868.373.397	6.426.814.128
Ingresos definidos en el articulo 91 de la ley 1708 de 2014	53.295.187.525	46.868.373.397	6.426.814.128

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	2021	2020
GASTOS ADMINISTRACION, OPERACIÓN Y VENTA	54.193.189.270	47.316.438.568	6.876.750.702
De administración y operación	45.984.758.292	41.897.708.146	4.087.050.146
De ventas	4.992.650.513	2.886.836.992	2.105.813.521
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	796.480.080	868.753.633	-72.273.553
Transferencias y subvenciones	1.750.000	0	1.750.000
Otros gastos	2.417.550.385	1.663.139.797	754.410.588

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, 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 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

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	2021	2020
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	45.984.758.292	41.897.708.146	4.087.050.146
Sueldos, salarios, contribuciones y aportes	32.279.964.102	28.542.635.784	3.737.328.318
Generales	13.295.863.546	12.994.183.645	301.679.901
Impuestos, contribuciones y tasas	408.930.644	360.888.717	48.041.927

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	2021	2020
Sueldos y salarios, contribuciones y aportes	32.279.964.102	28.542.635.784	3.737.328.318
Sueldos y salarios	19.611.886.631	18.560.861.109	1.051.025.522
Contribuciones imputadas	639.387.117	277.809.828	361.577.289
Contribuciones efectivas	4.247.843.515	3.530.917.213	716.926.302
Aportes sobre la nómina	244.648.500	235.850.500	8.798.000
Prestaciones sociales	5.882.805.216	5.595.270.589	287.534.627
Gastos de personal diversos	1.653.393.123	341.926.545	1.311.466.578

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	2021	2020	Variacion
Sueldos y salarios	19.611.886.631	18.560.861.109	1.051.025.522	6%
Sueldos	19.242.958.462	18.261.644.751	981.313.711	5%
Apoyo sostenimiento pasantes sena-adjudicante	145.250.651	101.795.924	43.454.727	43%
Horas extras	68.463.672	17.968.686	50.494.986	281%
Bonificacion empleados .publicos	14.314.876	16.094.116	-1.779.240	-11%
Bonificación por concurso	0	7.500.000	-7.500.000	100%
Auxilio de transporte	11.873.997	13.292.167	-1.418.170	-11%
Salario integral	129.024.973	142.565.465	-13.540.492	-9%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

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 2.61%, aprobado en la sesión de la Junta Directiva del mes de Julio de 2021 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 2021 la planta activa es de 463 personas (incluyendo los niveles: directivo, asesor, profesional, técnico y asistencial), que comparado con el año 2020 la planta activa era de 427 personas.

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

DESCRIPCION	NUMERO
Directivos	25
Profesionales	252
Técnicos	151
Asistencial	35
TOTAL	463

Por su parte, el gasto por concepto de cuota de sostenimiento pasantes SENA, presentó un aumento de \$43.454.727, con una variación del 43% al pasar de \$101.795.924 en el año 2020 a \$145.250.651 en el año 2021, ocasionado para la normalización de las actividades de practicantes frente a suspensiones presentadas en el año 2020.

Las horas extras aumentaron en un 281%, al pasar de \$17.968.686, en el 2020 a \$68.463.672 en el año 2021, con una variación de \$50.494.986, ocasionado por la normalización de actividades que generan trabajo suplementario y acompañamiento de conductores a personal Directivo.

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	2021	2020	VALOR	Variacion %
Contribuciones imputadas	639.387.117	277.809.828	361.577.289		130%
Enfermedad general	18.384.988	18.943.121	-558.133		-3%
Indemnizaciones	413.510.632	174.279.703	239.230.929		137%
Gastos médicos	207.491.497	84.296.063	123.195.434		146%
Medicamentos	0	290.941	-290.941		100%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

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 3% al pasar de \$18.943.121 en el año 2020 a \$18.384.988 en el año 2021, disminución ocasionada por un menor reporte de incapacidades, debido a la modalidad de trabajo en casa.

Las indemnizaciones presentan un incremento del 137%, con relación al año anterior, debido al número de desvinculaciones sin justa causa que generan la liquidación pago indemnización de ley, que aumentaron con relación al año 2020.

Por su parte, los gastos médicos pasan de \$84.296.063 en el año 2020 a \$207.491.497, con una variación de \$123.195.434, que equivale a un incremento del 146%, producido por la adquisición de las vacunas y la toma de pruebas para COVID-19 a los funcionarios que se reincorporan a la presencialidad y como parte del seguimiento y medidas preventivas a los trabajadores que deben salir en comisión.

El gasto por medicamentos corresponde a la compra de botiquín de primeros auxilios 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	2021	2020	VALOR	Variacion %
Contribuciones efectivas		4.247.843.515	3.530.917.213	716.926.302	20%
Aportes a cajas de compensación familiar		849.191.400	790.417.800	58.773.600	7%
Cotización a seguridad social		430.575.421	399.491.790	31.083.631	8%
Cotizaciones ARP		439.969.900	325.289.200	114.680.700	35%
Pension aportes Colpensiones		857.307.189	644.010.672	213.296.517	33%
Cotización pension- entidades privadas		1.670.799.605	1.371.707.751	299.091.854	22%

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 salarial del 2.61% aprobado por la junta directiva en la sesión de Julio de 2021, así como al aumento de planta de personal y a la inclusión de los viáticos permanentes en base salarial.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

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	2021	2020	VALOR	Variacion %
Aportes sobre la nómina		244.648.500	235.850.500	8.798.000	4%
Aportes ICBF		146.785.900	141.508.900	5.277.000	4%
Aportes SENA		97.862.600	94.341.600	3.521.000	4%

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).

Las cuentas que conforman este grupo presentan una variación proporcional al incremento salarial del 2.61% aprobado por la junta directiva en la sesión de Julio de 2021, así como al aumento de planta de personal y a la inclusión de los viáticos permanentes en base salarial.

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	2021	2020	VALOR	Variacion %
Prestaciones sociales		5.882.805.216	5.595.270.589	287.534.627	5%
Vacaciones		1.284.152.628	1.194.165.860	89.986.768	8%
Cesantías		1.776.507.986	1.644.162.521	132.345.465	8%
Intereses sobre cesantías		195.067.740	182.567.450	12.500.290	7%
Primas servidores publicos		231.461.315	226.665.800	4.795.515	2%
Primas empleados		2.395.615.547	2.347.708.958	47.906.589	2%

Las cuentas que conforman este grupo presentan una variación proporcional al incremento salarial del 2.61% aprobado por la junta directiva en la sesión de Julio de 2021, así como al aumento de planta de personal y a la inclusión de los viáticos permanentes en base salarial.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

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	2021	2020	VALOR	Variacion %
Gastos de personal diversos		1.653.393.123	341.926.545	1.311.466.578	384%
Capacitación, bienestar social y estímulos		1.186.207.558	341.926.545	844.281.013	247%
Capacitación, bienestar social y estímulos		1.102.127.155	227.803.085	874.324.070	384%
Auxilio educativo para funcionarios		84.080.403	114.123.460	-30.043.057	-26%
Dotación suministro a trabajadores		18.434.565	0	18.434.565	0%
Dotación suministro a trabajadores		18.434.565	0	18.434.565	0%
Viáticos permanentes		448.751.000	0	448.751.000	0%
Viático Permanente Alimentación		176.341.000	0	176.341.000	0%
Viático Permanente Alojamiento		272.410.000	0	272.410.000	0%

Las cuentas que conforman este grupo reflejan un incremento del 384%, al pasar de \$341.926.545 en el año 2020, a \$1.653.393.123 en el año 2021.

capacitación, bienestar social y estímulos, con un incremento del 247%, al finalizar el año 2021 con un saldo que asciende \$1.102.127.155, desagregado así:

Wilson Learning Andina y Rio De La Plata S.A. S. \$ 27.600.000, Miguel Antonio Perilla Ramirez \$8.769.000, Asociación Bancaria y de Entidades Financieras de Colombia Asobancaria \$7.100.000 Caja Colombiana de Subsidio Familiar Colsubsidio \$614.402.848, Instituto Colombiano De Normas Técnicas y Certificación ICONTEC \$104.372.239, Universidad De La Sabana, \$78.000.000, Asociación de Gestión Humana ACRIP Bogotá y Cundinamarca \$15.115.000, Universidad Nacional De Colombia,\$ 227.745.000, Laybor Embdata Training & Consulting S.A.S,\$ 2.400.000, otros conceptos (Emermédica Sa Servicios De Ambulancia Prepagados), \$16.623.068.

En el año 2021, fueron entregados auxilios educativos para los funcionarios, por valor de \$84.080.403. Estos auxilios fueron autorizados por junta directiva en la vigencia 2020, los cuales contaron con un presupuesto específico y se pagaron teniendo en cuenta el cumplimiento de requisitos establecidos en las actas de junta e instructivos.

La liquidación de los viáticos permanentes, que constituye salario para los funcionarios que habitualmente realizan comisiones de viaje en la ejecución del trabajo comenzó su aplicación en el 2021 y al cierre del año el valor de las solicitudes tramitadas por este concepto asciende a \$448.751.000, desagregados en alimentación \$176.341.000 y alojamiento \$272.410.000.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

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 VALOR VARIACIÓN
	2021	2020	
CONCEPTO			
Generales	13.295.863.546	12.994.183.645	301.679.901
Arrendamiento	5.277.356.472	5.541.177.705	-263.821.233
Honorarios	1.506.166.652	1.812.944.815	-306.778.163
Seguros generales	1.427.936.502	1.173.636.771	254.299.731
Otros gastos generales	1.369.799.137	994.943.617	374.855.520
Servicios públicos	824.654.218	862.773.346	-38.119.128
Servicios y elementos de aseo, cafeteria y lavandería	792.222.097	739.614.030	52.608.067
Vigilancia y seguridad	653.279.481	662.569.896	-9.290.415
Mantenimiento	524.437.229	425.698.371	98.738.858
Servicios	194.861.828	193.761.243	1.100.585
Viáticos y gastos de viaje	152.911.183	105.458.197	47.452.986
Materiales y suministros	145.472.263	154.873.649	-9.401.386
Comunicaciones y transporte	143.443.109	94.156.913	49.286.196
Combustibles y lubricantes	108.744.937	67.980.500	40.764.437
Seguridad industrial	88.673.728	79.042.877	9.630.851
Fotocopias	65.111.380	65.018.342	93.038
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	17.996.557	15.598.446	2.398.111
Gastos legales	1.906.500	1.960.200	-53.700
Comisiones	684.000	1.555.000	-871.000
Organización de eventos	206.273	1.419.727	-1.213.454

Los Gastos Generales alcanzaron en el año 2021 el valor de \$13.295.863.546, con un incremento de \$301.679.901, respecto al año 2020.

Los Gastos Generales que presentaron una disminución hacen referencia a los conceptos de Arrendamiento por valor de \$263.821.233, Honorarios \$306.778.163, Servicios públicos \$38.119.128, Vigilancia y seguridad \$9.290.415, Materiales y suministros \$ 9.401.386, Comisiones \$871.000, y Organización de eventos \$1.213.454. De otra parte, el comportamiento de los principales gastos generales que presentan un aumento en el año 2021 se agrupa en los siguientes conceptos Seguros generales \$254.299.731, Otros gastos generales - Licencias de Software \$374.855.520, Mantenimiento \$98.738.858, Comunicaciones y transporte \$ 49.286.196, Combustibles y lubricantes \$40.764.437, y seguridad Industrial \$9,630,851.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

El saldo a 31 de diciembre del gasto por arrendamiento está conformado así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Arrendamiento		5.277.356.472	5.541.177.705	-263.821.233
Equipo computo / servidores /		447.894.738	908.565.391	-460.670.653
Oficinas		4.829.461.734	4.632.612.314	196.849.420

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Honorarios		1.506.166.652	1.812.944.815	-306.778.163
Asesorías Jurídicas		26.710.664	29.143.066	-2.432.402
Junta directiva		372.201.092	344.496.832	27.704.260
Revisoría fiscal		221.682.395	232.987.028	-11.304.633
Administrativas / Tributarias / otras asesorías		885.572.501	1.206.317.889	-320.745.388

La cuenta honorarios presenta una disminución del 26% comparado con el año 2021, ocasionado en el ítem de asesorías administrativas, tributarias y otros servicios al pasar de \$1.206.317.889 en el año 2020 a \$719.593.367 en el año 2021.

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	
	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Impuestos, contribuciones y tasas		408.930.644	360.888.717	48.041.927
Cuota de fiscalización y auditaje		122.597.063	101.376.963	21.220.100
Impuesto de industria y comercio		15.551.000	18.137.000	-2.586.000
Impuesto sobre vehículos automotores		40.638.578	23.421.950	17.216.628
Gravamen a los movimientos financieros		229.098.646	216.002.046	13.096.600

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

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
	CONCEPTO	2021	2020
GASTOS DE VENTAS	4.992.650.513	2.886.836.992	2.105.813.521
Generales	4.992.650.513	2.886.836.992	2.105.813.521
Publicidad y propaganda	353.817.811	370.424.814	-16.607.003

En este grupo de cuentas el más representativo es el gasto de los funcionarios en misión en la entidad que, al cierre de diciembre 2021, asciende a \$4.638.832.702, y presenta un aumento de \$2.122.970.524, con relación a diciembre de 2020.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El saldo a 31 de diciembre está conformado así:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2021	2020	
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZAC	796.480.080	868.753.633	-72.273.553
DEPRECIACIÓN	144.759.779	160.547.369	-15.787.590
De propiedades, planta y equipo	144.759.779	160.547.369	-15.787.590
AMORTIZACIÓN	512.301.275	318.070.264	194.231.011
De activos intangibles	512.301.275	318.070.264	194.231.011
PROVISIÓN	139.419.026	390.136.000	-250.716.974
De litigios y demandas	139.419.026	65.826.000	73.593.026
Provisiones diversas	0	324.310.000	-324.310.000,00

Las cuentas que conforman este grupo reflejan una disminución neta del 8%, al pasar de \$868.753.633 en el año 2020, a \$796.480.080 en el año 2021. Sin embargo, la cuenta Provisión, Litigios y demandas presenta un aumento en \$73.593.026 debido a la actualización del contingente judicial demandas laborales en contra de la entidad.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

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
	2021	2020	
OTROS GASTOS	2.417.550.385	1.663.139.797	754.410.588
FINANCIEROS	15.847.602	291.044	15.556.558
Pérdida por valoración de inversiones de administración de	15.562.933	0	15.562.933
Otros gastos financieros	284.669	291.044	-6.375
IMUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	734.556.107	33.545.600	701.010.507
Impuesto sobre la renta y complementarios	734.556.107	33.545.600	701.010.507
GASTOS DIVERSOS	1.667.146.676	1.629.303.153	37.843.523
Impuesto de IVA asumido	1.667.142.828	1.623.053.347	44.089.481
Multas y sanciones	0	6.246.572	-6.246.572
Otros gastos diversos	3.848	3.234	614

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 \$734.556.107, y el valor del impuesto asumido por valor de \$ 1.667.142.828, que hace referencia al IVA, impuesto que no es descontable debido a que el servicio que presta la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, por concepto de administración de fondos del estado está excluido del IVA.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El saldo de esta cuenta está conformado por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2021	2020
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	734.556.107	33.545.600	701.010.507
Gasto impuesto de renta año 2020	148.430.152	33.545.600	114.884.552
Gastos impuesto de renta año 2021	586.125.955	0	586.125.955

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPRATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2020

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"

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

Cálculo de la provisión del impuestos renta del año 2021

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2021	2020
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	521.676.669	479.602.743	42.073.926
Resultados antes de impuestos	1.682.827.963	1.498.758.573	1.569.660
Gastos no deducibles :	360.249.927	393.424.205	-33.174.278
Honorarios y servicios	54.203.588	0	54.203.588
Impuesto industria y comercio	15.551.000	18.137.000	-2.586.000
Impuesto de vehículos	0	23.421.950	-23.421.950
Gravamen a los movimientos financieros	114.549.323	108.001.023	6.548.300
Otros deducciones	175.946.016	243.864.232	-67.918.216
Total renta líquida gravable ejercicio	2.043.077.890	1.892.182.778	150.895.112
Renta Líquida del ejercicio	2.043.077.890	1.892.182.778	150.895.112
Ingreso por impuesto diferido	100.536.100	0	100.536.100
Compensación	0	1.787.352.778	-1.787.352.778
Renta presuntiva	0	104.830.000	-104.830.000
Renta líquida	1.942.541.790	104.830.000	1.837.711.790
Impuesto de Renta para 2020 se liquida a tarifa 32% año 2021 31%	602.187.955	33.545.600	568.642.355
Descuentos en impuesto ICA (Art 115 - 50%)	16.062.000	0	16.062.000
TOTAL IMPUESTO A CARGO	586.125.955	33.545.600	552.580.355

ANDRES ALBERTO AVILA AVILA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

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

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

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