

**SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S**  
NIT 900.265.408-3  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 AGOSTO 2021**  
(Expresado en pesos colombianos)

	<u>nota</u>	<u>31 -Ago - 2022</u>	<u>31 -Ago - 2021</u>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 559,875	\$ 992,987
Inversiones	6	\$ 16,281,473	\$ 21,401,562
Cuentas por cobrar	7	\$ 5,270,885	\$ 5,412,093
Otros derechos y garantías	16	\$ 4,003,481	\$ 4,404,407
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>26,115,714</b>	<b>32,211,049</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad, planta y equipo	10	\$ 198,839	\$ 296,466
Activos Intangibles	14	\$ 6,471,051	\$ 4,730,592
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>6,669,890</b>	<b>5,027,058</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>32,785,604</b>	<b>37,238,107</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar	21	\$ 2,728,750	\$ 3,716,238
Beneficios a empleados a corto plazo	22	\$ 3,518,000	\$ 2,527,099
Provisiones	23	\$ 841,540	\$ 716,866
Otros pasivos	24	\$ 6,335,187	\$ 11,134,539
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>13,423,477</b>	<b>18,094,742</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>13,423,477</b>	<b>18,094,742</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social		\$ 17,430,271	\$ 17,430,271
Reserva legal		\$ 1,146,123	\$ 1,051,295
Resultados acumulados		-\$ 118,606	-\$ 126,472
Resultado del ejercicio		\$ 904,337	\$ 788,267
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	27	<b>19,362,125</b>	<b>19,143,361</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>32,785,602</b>	<b>37,238,103</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			
Activos contingentes	25.1	\$ 7,847,715	\$ 7,847,715
Deudoras por Contra (CR)		-\$ 7,847,714	-\$ 7,847,714
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
Pasivos contingentes	25.2	\$ 0	\$ 0
Otras cuenta de Orden acreedoras	26.2	\$ 9,765,968,450	\$ 7,736,943,205
Acreedoras por contra (DB)		-\$ 9,765,968,451	-\$ 7,736,943,205

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)

**SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S**  
NIT 900.265.408-3  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021**  
(Expresado en pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>31 -Ago - 2022</u>	<u>31 -Ago - 2021</u>
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos por prestación de servicios		\$ 41,365,465	\$ 35,377,635
Financieros		\$ 327,135	\$ 62,235
Ingresos diversos		\$ 7,618	\$ 110,764
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>28</b>	<b><u>41,700,218</u></b>	<b><u>35,550,634</u></b>
<b>GASTOS</b>			
Gastos de administración de operación			
Gastos de personal		\$ 30,096,137	\$ 20,660,171
Gastos generales		\$ 7,796,748	\$ 8,573,111
Impuestos, tasas y contribuciones		\$ 250,510	\$ 200,570
Gastos generales de venta		\$ 531,102	\$ 3,198,257
Depreciaciones y amortizaciones		\$ 547,310	\$ 551,273
Subvenciones		\$ 0	\$ 1,750
Otros gastos operacionales		\$ 961,559	\$ 1,051,802
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>29</b>	<b><u>40,183,366</u></b>	<b><u>34,236,934</u></b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>1,516,852</b>	<b>1,313,700</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	35	\$ 608,769	\$ 525,436
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b><u>908,083</u></b>	<b><u>788,264</u></b>

Los estados financieros hacen parte integral de las notas

ANDRES ALBERTO AVILA AVILA  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

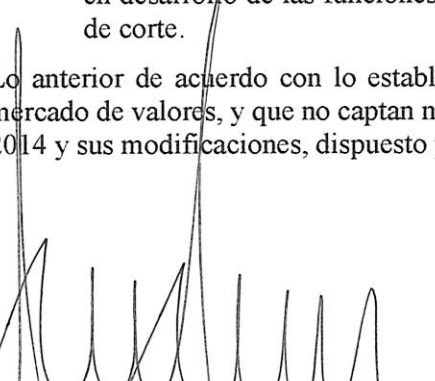
LUCY AMANDA ROMERO LARA  
Contador Publico T.P. 61004-T  
(Ver certificación adjunta)

**CERTIFICACIÓN**

Que los Estados Contables del 1° de agosto al 31 de agosto de 2022, y del 1° de agosto al 31 de agosto de 2021, 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, a 31 de agosto de 2022, han sido reconocidos en los Estados Contables.
- b. Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
- c. Que el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden ha sido revelado en los Estados Contables Básicos hasta la fecha de corte, por la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.
- d. Que los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan hechos económicos pasados (obligaciones) que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, en la fecha de corte.

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



ANDRES ALBERTO AVILA AVILA  
Representante Legal



LUCY AMANDA ROMERO LARA  
Contador Público  
TP. 61004-T

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	5
1.1. Identificación y funciones .....	5
1.1.1. Naturaleza jurídica.....	6
1.1.2. Estructura Orgánica .....	6
1.1.3. Obligaciones tributarias.....	7
1.1.4. Ubicación Geográfica .....	8
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	8
1.3.1. Sistemas de apoyo en el proceso financiero y contable .....	9
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	10
2.1. Bases de medición .....	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....	10
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	10
2.5. Otros aspectos.....	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	11
3.1. Juicios .....	11
3.2. Estimaciones y supuestos .....	11
3.3. Correcciones contables .....	12
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	12
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	13
➤ Efectivo y equivalente al efectivo .....	13
➤ Cuentas por cobrar.....	13
➤ Deterioro de cartera .....	14
➤ Anticipos o adelantos a empleados y Otros Anticipos .....	15
➤ Retenciones e impuestos a favor .....	15
➤ Propiedades, planta y equipo .....	15
➤ Otros Activos.....	16

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

➤ Cuentas por pagar .....	17
➤ Recursos a favor de Terceros .....	18
➤ Beneficios a empleados .....	18
➤ Provisiones .....	19
➤ Provisiones y contingencias.....	19
➤ Impuesto a las ganancias .....	20
➤ Otros pasivos .....	20
➤ Reconocimiento de costos y gastos .....	20
➤ Patrimonio .....	21
➤ Ingresos.....	22
➤ Cuentas de Orden Deudoras .....	22
➤ Cuentas de Orden Acreedoras .....	23
➤ Convenios interadministrativos celebrados para la administración y comercialización de Inmuebles.....	23
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD .....	25
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	26
Composición.....	26
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	26
5.2. Efectivo de uso restringido .....	28
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	29
Composición.....	29
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	29
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	30
Composición.....	30
7.7. Cuentas por Cobrar: Prestación de servicios .....	31
7.21. Cuentas por Cobrar: Otras cuentas por Cobrar.....	31
7.22. Cuentas por Cobrar: Difícil recaudo.....	32
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	32
Composición.....	32
10.1. Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta Equipo – Muebles .....	33
10.4. Estimación de la depreciación. ....	33
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	34

Composición.....	34
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	34
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	35
Composición.....	35
16.1. Desglose de la cuenta otros derechos y garantías.....	35
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	37
Composición.....	37
21.1.5. Recursos a favor de terceros.....	38
21.1.9. Impuestos tasas y contribuciones.....	39
21.1.17. Otras cuentas por pagar.....	39
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	40
Composición.....	40
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.....	40
22.1. Beneficios y plan de activos post-empleo – pensiones y otros.....	41
NOTA 23. PROVISIONES.....	41
Composición.....	41
23.1. Litigios y demandas.....	42
23.5. Provisiones Diversas.....	42
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	43
Composición.....	43
24.1. Desglose – Otros Pasivos.....	43
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	45
25.1. Activos contingentes.....	45
Composición.....	45
25.1.1 Activos contingentes, revelaciones generales.....	45
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN OTRAS.....	46
26.1 Cuentas de orden deudoras – Otras.....	46
26.2 Cuentas de orden acreedoras – Otras –.....	47
NOTA 27. PATRIMONIO.....	48
Composición.....	48
NOTA 28. INGRESOS.....	48

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

Composición.....	48
28.2. Ingreso de transacciones con contraprestación.....	49
NOTA 29. GASTOS .....	50
Composición.....	50
29.1. Gastos de administración, operación y venta .....	50
29.1.1. Sueldos y salarios, contribuciones y aportes .....	51
29.1.1.1 Sueldos y Salarios.....	52
29.1.1.2 Contribuciones imputadas .....	52
29.1.1.3 Contribuciones efectivas.....	53
29.1.1.4 Aportes Nomina.....	54
29.1.1.5 Prestaciones Sociales.....	54
29.1.1.6 Gastos de personal diversos.....	54
29.1.2. Generales .....	55
Composición.....	55
29.1.3. Impuestos tasas y contribuciones .....	57
Composición.....	57
29.1.4 Gastos de administración, de ventas.....	57
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	58
29.7. Otros gastos .....	58

## **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 escidente), 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.

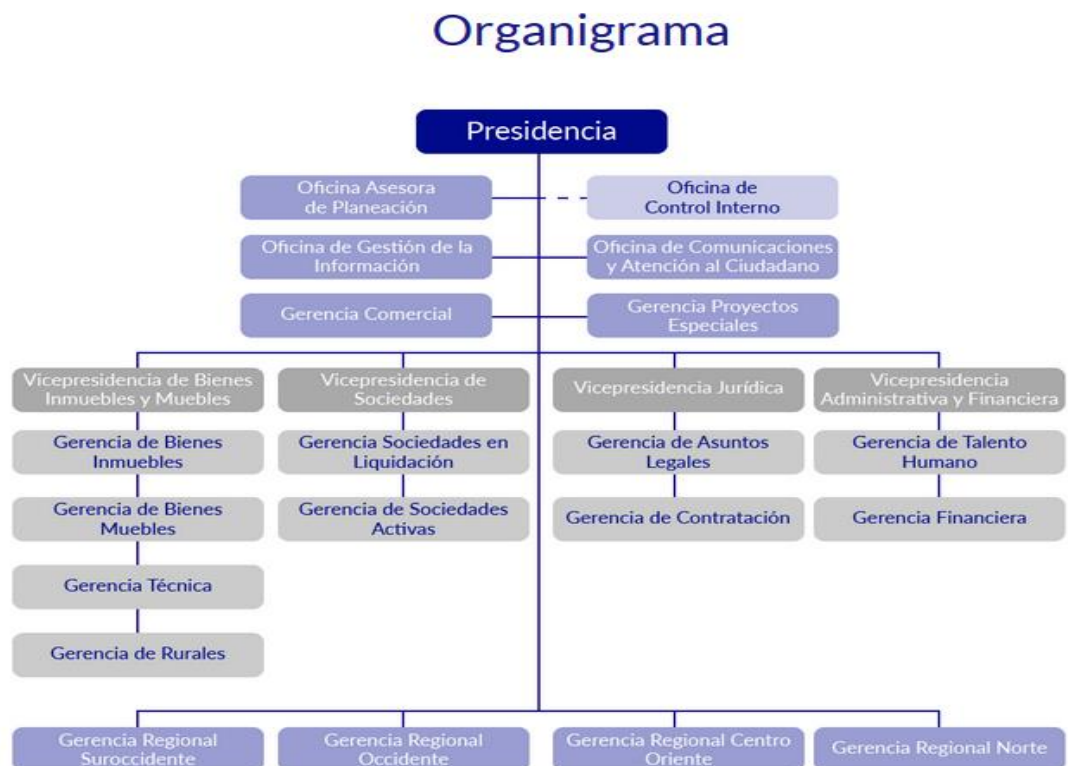
#### **1.1.1. Naturaleza jurídica.**

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.



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 35%, 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 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.

- ✓ 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-023769 del 29 noviembre de 2021, calificó a la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., en la calidad de Gran Contribuyente a partir de la vigencia gravable 2022.

#### **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 del 8 de septiembre del 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 entidad aplica este marco conceptual y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

#### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Los estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo, aplicable a las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, que hace parte integral del Régimen de Contabilidad

Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Así como también se aplicó la política contable definida en el Manual de Políticas y Procedimientos Contables de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.

Los estados financieros presentados comprenden: a) Estado de situación financiera, b) Estado del resultado integral, c) Estado de flujo de efectivo, d) Estado de cambios en el patrimonio y e) Notas a los estados financieros, para los periodos contables terminados el 31 de agosto de 2022 y 31 de agosto de 2021.

### 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 transmitir 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 periodos contables terminados el 31 de agosto de 2022 y 31 de agosto de 2021, 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 periodos contables terminados el 31 de agosto de 2022 y 31 de agosto de 2021.

### **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 agosto de 2022 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros que pudiesen afectar significativamente la información financiera de la Entidad.

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

## **2.5. Otros aspectos**

Los estados financieros 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.

### **3.3. Correcciones contables**

Los errores que presenten los estados financieros de la entidad, para uno o más periodos 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 el efecto de la corrección de un error de periodos 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 toques 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; se apoya 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.

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

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



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

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

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

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

#### ➤ **Deterioro de cartera**

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

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

---

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

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 contractual y procedimentalmente 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:

Cuando la empresa adquiera propiedades, planta y equipo con un plazo para pago que exceda 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; 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 2022, 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 2022 es de \$38.004 y para el año 2021 es de \$36.308, 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
Equipo de Computo	3

#### ➤ Otros Activos

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

- BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

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

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

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

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

- **ACTIVOS INTANGIBLES**

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

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

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

## ➤ **Cuentas por pagar**

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

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

- **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.

- 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 mantiene 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 desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

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

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

La medición inicial de las provisiones se determina por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

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

#### ➤ **Provisiones y contingencias.**

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

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

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

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

#### ➤ **Impuesto a las ganancias**

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

El reconocimiento del impuesto es la cantidad por pagar relativo a la ganancia fiscal del 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.

- a) 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

#### ➤ **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 2022, fue aprobado el 12 de marzo de 2021, 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 2022.

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. 210.

### ➤ **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 enjugar las pérdidas existentes, esto mediante la disminución del valor nominal de la acción, el cual cambió de \$1.000 a \$1, lo anterior se acordó realizar sin reembolso de aportes a los accionistas, producto de esta operación la Entidad envió 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 acepto suscribir y pagar \$17.422.470.669 en los siguientes términos: i) por el monto total de las acreencias financieras a favor de Central de Inversiones, incluidos los intereses \$6.187.470.669, y ii) transferencia de recursos en efectivo \$11.235.000.000.

En el año 2015, los impactos por la transición al nuevo marco de regulación afectaron el patrimonio de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., en \$126.471.797, representados en el reconocimiento de: a) Deterioro de cuentas por cobrar, b) Recalculo 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.

➤ **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 EL CRIMEN 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.

Mediante informe de la Subsecretaria 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 traslativo 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 compromisorio pactada. Séptimo. - Condenar a la Unidad Administrativa Especial para la Atención y Reparación a las Víctimas- Fondo de Reparación a las Víctimas 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 Víctimas- Fondo de Reparación a las Víctimas, 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 Víctimas- Fondo de Reparación.

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

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

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

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

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

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>559,874</b>	<b>992,986</b>	<b>-433,112</b>
Depósitos en instituciones financieras	489,874	922,986	-433,112
Efectivo de uso restringido	70,000	70,000	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 agosto está conformado así:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	2022	2021		RENTABILIDAD CIERRE 2022	% TASA PROMEDIO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>489,874</b>	<b>922,986</b>	<b>-433,112</b>	<b>20,143,695</b>	<b>3.1</b>
Cuenta corriente	103,107	50,436	52,671	5,713,293	0.1
Cuenta de ahorro	386,767	872,550	-485,783	14,430,402	3.0

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

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	2022	2021		RENTABILIDAD CIERRE 2022	% TASA PROMEDIO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>489,874</b>	<b>922,987</b>	<b>-433,113</b>	<b>20,143,695</b>	<b>3.1</b>
Recursos Propios	177,451	587,662	-410,211	10,085,715	1.5
Recursos Terceros	312,423	335,325	-22,902	10,057,980	1.6
Recursos Proyecto Bienes Paz (a)	21,297	50,418	-29,121	5,713,293	0.08
Otros recursos de terceros	291,126	284,905	6,221	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

La variación del saldo a agosto de 2022 con relación a agosto de 2021, esta ocasionado por el traslado 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.

b) Otros recursos de terceros

Representa, entre otros conceptos 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 agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	
<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>70,000</b>	<b>70,000</b>	0
Otros depósitos en instituciones financieras	70,000	70,000	0
Embargos Judiciales	70,000	70,000	0

El valor al 31 de agosto de 2022, 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 AGOS 2022
29/11/2019	88001233300020040002100	890.903.938	Carlos Alberto Merchán Robayo	Tribunal Contencioso Administrativo de San Andres	Bancolombia	70,000,000
				Total Embargos		70,000,000

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>16,281,474</b>	<b>21,401,562</b>	<b>-5,120,088</b>
Inversiones de administración de liquidez	16,281,474	21,401,562	-5,120,088

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 agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>16,281,474</b>	<b>21,401,562</b>	<b>-5,120,088</b>
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	11,195,731	21,401,562	-10,205,831

El saldo a 31 de agosto está conformado así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>16,281,473</b>	<b>21,401,562</b>	<b>-5,120,089</b>
Fondo inversion colectiva - recursos funcionamiento - SAE	5,445,510	10,894,172	-5,448,662
Fondo inversion colectiva - recursos proyecto paz	5,835,963	10,507,390	-4,671,427
Certificados De Deposito A Terminio	5,000,000	0	5,000,000

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

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, invierte en Fondos de Inversión Colectiva con el propósito de obtener rendimientos. Son inversiones a la vista y el riesgo



es poco significativo; estas inversiones se clasifican como activo financiero medidos al valor de mercado, debido a que se mantienen con el propósito de recibir rendimientos.

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

Los fondos de inversión colectiva que conforman el grupo de recursos de proyecto paz hacen referencia a los recursos recibidos en administración para cubrir los gastos de funcionamiento en la recepción de los bienes de las FARC-EP enmarcados en el proceso de PAZ. Así como los recursos recaudados en la venta de estos bienes, 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 agosto 2022, invirtió recursos en un CDT, valor inicial \$5.000.000.000, plazo 90 días, fecha de cumplimiento el día 28 mes 06 año de 2022, fecha de vencimiento día 28 mes 09 año de 2022, tasa: 9.95% 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 agosto de 2022 fueron \$327.135.000, que incluye los rendimientos de las inversiones FIC, y cuentas bancarias.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>5,270,884</b>	<b>5,412,092</b>	<b>-141,208</b>
Prestación de servicios	5,067,259	5,601,512	-534,253
Otras cuentas por cobrar	203,625	408,913	-205,288
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	598,333	0	598,333
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-598,333	-598,333	0
Deterioro: Prestación de servicios	-581,469	-581,469	0
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-12,633	-12,633	0
Deterioro: Anticipo proveedores	-4,231	-4,231	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.

## 7.7. Cuentas por Cobrar: Prestación de servicios

El saldo al 31 de agosto comprendía:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022			DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>5,067,259</b>	<b>0</b>	<b>5,067,259</b>	<b>598,333</b>	<b>598,333</b>	<b>12</b>	<b>4,468,926</b>
Administración de proyectos	4,996,842	0	4,996,842		0	0	4,996,842
Consultorías	70,417		70,417	0	0	0	70,417

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

La desagregación del saldo al 31 agosto de 2022 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022			DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>-1,466,503</b>	<b>1,670,128</b>	<b>203,625</b>	<b>12,632,714</b>	<b>12,632,714</b>	<b>6,203.9</b>	<b>-12,429,089</b>
Descuentos no autorizados	0	0	0	10,962,586	10,962,586	0	-10,962,586
Pago por cuenta de terceros	188,683	0	188,683	0	0	0	188,683
Otras cuentas por cobrar	-1,655,186	1,670,128	14,942	1,670,128	1,670,128	11,177	-1,655,186

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

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2021			DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>Pago por cuenta de terceros</b>	<b>188,682</b>	<b>0</b>	<b>188,682</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>188,682</b>
Recobros Proyecto Paz	37,018	0	37,018	0	0	0	37,018
Recalculo gastos de personal - SAE debe al proyecto	1,875	0	1,875	0	0	0	1,875
Prestac. sociales funcionarios del proyecto	35,143	0	35,143	0	0	0	35,143
Incapacidades	58,777	0	58,777	0	0	0	58,777
Licencias de Maternidad	96,584	0	96,584	0	0	0	96,584
Arl	-9,996	0	-9,996	0	0	0	-9,996
Otros pagos por cuenta de tercero de menor cuantía	6,299	0	6,299	0	0	0	6,299

## 7.22.Cuentas por Cobrar: Difícil recaudo

La desagregación del saldo al 31 agosto de 2022 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	598,333.0	0.0	598,333.0	598,333.0	0.0	0.0	581,469.0	97.2	16,864.0
Prestación de servicios	581,469.0		581,469.0	581,469.0			581,469.0	100.0	0.0
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	16,864.0	0.0	16,864.0	16,864.0	0.0	0.0	0.0	0.0	16,864.0

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

Los saldos al 31 de agosto comprendían:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>198,838</b>	<b>296,465</b>	<b>-97,627</b>
Maquinaria y equipo	327,892	327,892	0
Muebles enseres y equipo de oficina	209,163	209,163	0
Equipos de comunicación y computación	653,939	653,939	0
Equipos de transporte traccion y elevacion (1)	100,000	100,000	0
Depreciación acumulada de PPE	-1,092,156	-994,529	-97,627
Depreciación: Maquinaria y equipo	-193,236	-160,721	-32,515
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-163,714	-150,371	-13,343
Depreciacion: Equipos comunicación y computación	-635,206	-583,437	-51,769
Depreciacion: Equipo de transporte	-100,000	-100,000	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 agosto de 2022 y 2021, el gasto por depreciación ascendió a \$1.092.155 y \$994.529 respectivamente.

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

Los saldos al 31 de agosto de 2022 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)	327,892	653,939	100,000	209,164	1,290,995
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0	0	0
Adquisiciones en compras	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	327,892	653,939	100,000	209,164	1,290,995
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	327,892	653,939	100,000	209,164	1,290,995
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	193,236	635,206	100,000	163,714	1,092,156
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	171,559	614,817	100,000	154,848	1,041,224
+ Depreciación aplicada vigencia actual	21,677	20,389	0	8,866	50,933
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	134,656	18,733	0	45,450	198,839
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	58.9	97.1	100.0	78.3	84.6

#### 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

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

Los saldos al 31 de agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
	2022	2021	
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>6,471,050</b>	<b>4,730,592</b>	<b>1,740,458</b>
Activos intangibles	7,883,110	5,580,026	2,303,084
Licencias	4,594,858	4,019,537	575,321
Activos Intangibles en Fase de Desarrollo	3,288,252	1,560,489	1,727,763
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1,412,060	-849,434	-562,626

### 14.1. Detalle saldos y movimientos

Los saldos al 31 de agosto de 2022 comprendían:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	EN FASE DE DESARROLLO	TOTAL
SALDO INICIAL	4,071,726	2,285,519	6,357,245
+ ENTRADAS (DB):	523,133	1,002,733	1,525,866
Adquisiciones en compras	523,133	1,002,733	1,525,866
- SALIDAS (CR):	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	4,594,858	3,288,252	7,883,111
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	4,594,858	3,288,252	7,883,111
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	1,412,060	0	1,412,060
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	1,038,761	0	1,038,761
+ Amortización aplicada vigencia actual	373,300	0	373,300
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	3,182,798	3,288,252	6,471,050
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	31	0	18
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

Licencias: las adiciones al 31 de agosto de 2022, por valor de \$523.133, hacen referencia a DIGITALWARE LTDA, factura BOGO8007, servicios de mantenimiento, \$94.689, DIGITALWARE LTDA, factura BOGO7076, implementación sistema integrado para gestión financiera,\$134.477, INFO COMUNICACIONES S.A.S, factura FE14394, licencias antivirus \$90.321, BUSINESSMIND COLOMBIA SA, factura 8486, servicios de desarrollo y puesta en operación, \$48.577, BUSINESSMIND COLOMBIA SA, factura 8538, servicios de desarrollo y puesta en operación, \$5.397, BUSINESSMIND COLOMBIA SA, factura BM33- BM 48, servicios de desarrollo y puesta en operación,,

\$32.385, BUSINESSMIND COLOMBIA SA, factura 8461-8462-8463, servicios de desarrollo y puesta en operación, \$26.987. INDRA COLOMBIA SAS, factura FE14394, licencia Software \$61.200. TIQAL SAS, factura FVE1801, licencias software \$29.100.

Activos Intangibles En Fase De Desarrollo: las adiciones por valor de \$ \$1.727.763, 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.

## 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 agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
	SALDO CTE 2022	SALDO CTE 2021	
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>4,003,481</b>	<b>4,404,407</b>	<b>-400,926</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	525,921	539,913	-13,992
Avances y anticipos entregados	2,022	11,721	-9,699
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	3,375,002	3,752,237	-377,235
Activos por impuestos diferidos	100,536	100,536	0

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

Los saldos al 31 de agosto comprendían:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS</b>	<b>4,003,481</b>	<b>4,003,481</b>	<b>4,404,407</b>	<b>4,404,407</b>	<b>-400,926</b>
Bienes y Servicios pagados por anticipado	525,921	525,921	539,913	539,913	-13,992
Servicio Pagado por Anticipado - Seguros (1)	525,921	525,921	539,913	539,913	-13,992
Anticipos de viáticos	2,692	2,692	1,251	1,251	1,441
Anticipo adquisicion de Servicios	38	38	10,220	10,220	-10,182
Otros Avances y Anticipos	-708	-708	250	250	-958
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos (2)	3,475,538	3,475,538	3,852,773	3,852,773	-377,235
Anticipo impuesto de renta	14,953	14,953	9,719	9,719	5,234
Retencion en la fuente	141,875	141,875	125,632	125,632	16,243
Saldos a favor en liquidaciones privadas	3,218,174	3,218,174	3,616,886	3,616,886	-398,712
Impuesto Diferido Provisiones	100,536	100,536	100,536	100,536	0

(1) Servicios pagados por anticipado - Seguros: La relación de las pólizas vigentes al 31 de agosto de 2022, se presentan a continuación:

Razon Social	Descripción de diferido	Fecha Registro	Valor inicial	Total amortizado	Saldo por amortizar
SEGUROS DEL ESTADO	CTA DE COBRO 101188627 PAGO DE POLIZA DE CUMPLIMIENTO ADMINISTRATIVO DE SAN ANDRES MES DE JUNIO VIGENCIA. 20/06/2019 AL 20/01/2023 RAD 89236 ( TRES AÑOS Y 7 MESES) 43 MESES	30/06/2019	32,502,078.00	28,722,755.00	3,779,323.00
LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	PAGO FACTURA LA PREVISORA POLIZA 1008830 DIRECTORES Y ADMINISTRADORES VIGENCIA 01/02/2022 AL 01/02/2023 SAE CASO 4124	03/02/2022	850,850,000.00	425,425,002.00	425,424,998.00
CHUBB SEGUROS COLOMBIA S A	PAGO FACTURA CHUBB SEGUROS EXPEDICION POLIZA MANEJO GLOBAL VIGENCIA DEL 01/02/2022 AL 31/01/2023 SAE CASO 4137	03/02/2022	8,306,200.00	4,153,099.00	4,153,104.00
LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES ORGANISMO COOPERATIVO LA CUAL PODRA IDENTIFICARSE TAMBIEN CON LA DENOMINACION ALTERNATIVA LA EQUI	PAGO FACTURA LA EQUIDAD POLIZA AUTOS COLECTIVO VIGENCIA 30/01/2022 AL 30/01/2023 SAE CASO 4289 VIGENCIA 30/01/2022 AL 30/01/2023	10/03/2022	98,797,806.00	57,632,056.00	41,165,750.00
LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES ORGANISMO COOPERATIVO LA CUAL PODRA IDENTIFICARSE TAMBIEN CON LA DENOMINACION ALTERNATIVA LA EQUI	PAGO FACTURA LA EQUIDAD POLIZA INFIDELIDAD Y RIESGOS FINANCIEROS SAE VIGENCIA 31/01/2022 AL 31/01/2023 CASO 4261	04/03/2022	116,620,000.00	68,028,331.00	48,591,669.00
LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES ORGANISMO COOPERATIVO LA CUAL PODRA IDENTIFICARSE TAMBIEN CON LA DENOMINACION ALTERNATIVA LA EQUI	PAGO FACTURA LA EQUIDAD INCLUSION VEHICULO SAE POL. AUTOS VIGENCIA 01/04/2022 AL 30/01/2023 CASO 4438	04/04/2022	4,677,268.00	1,870,908.00	2,806,360.00
<b>TOTAL</b>			<b>1,111,753,352</b>	<b>585,832,151</b>	<b>525,921,204</b>

- (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:

La variación del saldo a agosto de 2022 con relación a agosto de 2021, esta generada por las siguientes situaciones:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos	3,475,538	3,475,538	3,852,773	3,852,773	-377,235
Anticipo impuesto de renta	14,953	14,953	9,719	9,719	5,234
Retención en la fuente	141,875	141,875	125,632	125,632	16,243
Saldos a favor en liquidaciones privadas	3,218,174	3,218,174	3,616,886	3,616,886	-398,712
Activos por impuestos diferidos	100,536	100,536	100,536	100,536	0

- ✓ 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 quedo 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 impuesto diferido por \$100.536.100, el cual se tiene previsto aplicar en la renta del año 2023 una vez estos aportes sean pagados en su totalidad.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

Los saldos al 31 de agosto comprendían los siguientes conceptos:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2,728,751</b>	<b>3,716,239</b>	<b>143,351</b>
Recursos a favor de terceros	259,451	293,173	-33,722
Descuentos de nómina	716,387	539,314	177,073
Impuestos tasas y contribuciones	789,332	512,841	276,491
Avances y anrtipicos recibidos	0	-1,298	1,298
Otras cuentas por pagar	963,581	2,372,210	-1,408,629

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 agosto comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>259,451</b>	<b>293,173</b>	<b>-161,075</b>
Recaudos por clasificar	196,077	227,623	-31,546
Recaudos de Tercero	63,374	65,550	-2,176
Recaudos precio base venta-inmuebles	499	2,675	-2,176
Recaudos admon copropiedades	62,778	62,778	0
Recaudos Arrendamientos - Bienes Accion Social	97	97	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 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 una recuperación del concepto gastos bancarios por valor de \$498.860.

### 21.1.9. Impuestos tasas y contribuciones

El saldo al 31 de agosto de 2022 comprendía los siguientes conceptos:

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>			<b>789,332</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios			593,996
Nacionales	PJ	1	593,996
Impuesto de industria y comercio			21,371
Nacionales	PJ	1	21,371
Estampillas			18
Nacionales	PJ	1	18
Otros impuestos nacionales			173,947
Retención en la fuente por pagar	PJ	1	153,480
Iva Bimestre por pagar	PJ	1	20,467

Impuesto sobre la renta y complementarios: representa el valor de la provisión de renta, determinada sobre la renta presuntiva, la tarifa para el año 2022, es el 35%.

Impuesto de industria y comercio: hace referencia al impuesto del tercer bimestre de 2022, 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 será trasladado a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en la declaración que se presentará en el mes de septiembre correspondiente al mes Agosto de 2022.

### 21.1.17. Otras cuentas por pagar

El saldo a 31 agosto de 2022 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:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>102</b>	<b>963,580</b>
<b>Servicios públicos</b>		<b>11</b>	<b>39,282</b>
Nacionales	PJ	11	39,282
<b>Comisiones</b>		<b>4</b>	<b>41,542</b>
Nacionales	PJ	4	41,542
<b>Honorarios</b>		<b>32</b>	<b>187,243</b>
Nacionales	PN	27	187,243
Nacionales	PJ	5	0
<b>Servicios</b>		<b>49</b>	<b>587,941</b>
Nacionales	PN	30	587,941
Nacionales	PJ	19	0
<b>Aportes al ICBF, SENA</b>		<b>5</b>	<b>2,084</b>
Nacionales	PJ	5	2,084
<b>Aportes al ICBF, SENA</b>		<b>5</b>	<b>24,899</b>
Nacionales	PJ	5	24,899
<b>Arrendamiento operativo</b>		<b>5</b>	<b>80,589</b>
Nacionales	PJ	5	80,589

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO CTE 2021	
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>3,518,001</b>	<b>2,527,100</b>	<b>990,901</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	3,518,001	2,527,100	990,901
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>3,518,001</b>	<b>2,527,100</b>	<b>990,901</b>
A corto plazo	3,518,001	2,527,100	990,901

### 22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

El saldo al 31 de agosto de 2022 comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>3,518,002</b>
Nómina por pagar	9,206
Cesantías	1,528,752
Intereses sobre cesantías	119,048
Vacaciones	1,313,087
Prima de vacaciones	10,920
Prima de servicios	420,683
Prima de navidad	8,998
Bonificaciones	3,931
Aportes a cajas de compensación familiar	103,377

**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.

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

**Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual:** Al 31 agosto del 2022, 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 exempleados cesa al momento de la desvinculación definitiva con independencia del motivo del retiro.

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

El saldo al 31 de agosto comprendía los siguientes conceptos:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO CTE 2021	
<b>PROVISIONES</b>	<b>841,541</b>	<b>716,866</b>	<b>124,675</b>
Litigios y demandas	426,701	302,026	124,675
Provisiones diversas	414,840	414,840	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 2022						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TPO 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			303,580	128,739	0	5,618	0	0	426,700
Laborales			303,580	128,739	0	5,618	0	0	426,700
Nacionales	PN	3	303,580	128,739	0	5,618	0	0	426,700

### 23.5. Provisiones Diversas

El saldo al 31 de agosto de 2022 comprendía:

ASOCIACIÓN DE DATOS		VALOR EN LIBROS - CORTE 2022					
		INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		FINAL
TPO 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
<b>PROVISIONES DIVERSAS</b>		<b>414,840</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Otras provisiones diversas</b>		<b>414,840</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nacionales		414,840	0	0	0	0	0

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.
- ✓ La comisión que la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S deberá reconocer por la venta de inmuebles por valor de \$4.449., y otras provisiones por menor cuantía por valor de \$1.502.
- ✓ 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 inexecutable el citado Decreto, por lo anterior, fue reconocida una provisión por \$324.310, cifra que corresponde al valor que se dejó de cotizar por los meses antes mencionados. Sobre este tema está pendiente el decreto reglamentario que defina cómo se hará el pago.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>6,335,188</b>	<b>11,134,540</b>	<b>-4,799,352</b>
Avances y anticipos recibidos	24,091	24,091	0
Recursos recibidos en administración	5,813,589	10,568,808	-4,755,219
Ingresos recibidos por anticipado	497,508	541,641	-44,133

El concepto otros pasivos se desagrega en el numeral 24.1

### 24.1. Desglose – Otros Pasivos

El saldo al 31 de agosto, comprendían:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
CONCEPTO	2022	2021	VARIACION VALOR
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>6,335,190</b>	<b>11,134,541</b>	<b>-9,543,061</b>
<b>Otros avances y anticipos</b>	<b>24,091</b>	<b>24,091</b>	<b>-112,279</b>
Acreedores propios	12,740	12,740	0
Acreedores terceros	4,021	4,021	0
Otros acreedores	7,330	7,330	0
<b>Recursos Recibidos en Administracion</b>	<b>5,813,591</b>	<b>10,568,809</b>	<b>-4,755,218</b>
Recursos Accion Social (1)	111,515	111,515	0
Recursos recibidos en administracion DNE	459	459	0
Recursos recibidos en admon	21,508	21,508	0
Fondo Proyecto Paz (2)	5,678,776	10,433,994	-4,755,218
Saldo convenio interadministrativo 1879	1,333	1,333	0
<b>Otros ingresos recibidos por anticipado (3)</b>	<b>497,508</b>	<b>541,641</b>	<b>-44,133</b>
Ingresos recibidos por anticipado	497,508	541,641	-44,133

(1) A 31 de agosto de 2022, representa el saldo de los recursos recibidos en administración, por la entonces Agencia Presidencial para la Acción Social y Cooperación Internacional, para atender los gastos inherentes a los inmuebles administrados en virtud del contrato interadministrativo 00036 de 2009, convenio que estuvo vigente hasta el 30 de abril de 2011. Los antecedentes están descritos en la nota 4, título, convenios interadministrativos celebrados para la administración y comercialización de inmuebles numeral 2.

El saldo de \$111.515, 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 agosto de 2022 esta generado por el traslado 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 \$497.507, corresponde a las facturas 534 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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>ACTIVO CONTINGENTE</b>	<b>7,847,715</b>	<b>7,847,715</b>	<b>0</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7,760,000	7,760,000	0
Otros activos contingentes	87,715	87,715	0

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

#### 25.1.1 Activos contingentes, revelaciones generales

El saldo al 31 de agosto comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCION	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>7,847,715</b>	<b>2</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (a)	7,760,000	1
Administrativas	7,760,000	1
<b>Otros activos contingentes (b)</b>	<b>87,715</b>	<b>1</b>
Otros activos contingentes	87,715	1
Comision comercializacion de inmuebles	87,715	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 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.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN OTRAS

### 26.1 Cuentas de orden deudoras – Otras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ACTIVOS CONTINGENTES	7,847,715	-7,847,715	15,695,430
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-7,847,715	7,847,715	-15,695,430
Activos contingentes por contra (cr)	-7,847,715	7,847,715	-15,695,430

## 26.2 Cuentas de orden acreedoras – Otras –

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>9,765,968,451</b>	<b>7,736,943,205</b>	<b>2,029,025,246</b>
Bienes recibidos en custodia (a)	9,762,113,328	7,733,164,948	2,028,948,380
Recursos administrados en nombre de terceros (b)	1,067,923	1,173,857	-105,934
Otras cuentas acreedoras de control (c)	2,787,200	2,604,400	182,800
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-9,765,968,451</b>	<b>-7,736,943,205</b>	<b>-2,029,025,246</b>
Acreedoras de control por contra (db)	-9,765,968,451	-7,736,943,205	-2,029,025,246

El saldo al 31 de agosto 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.

(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:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

TIPO DE DESTINACION	VALOR ASEGURADO	TIPO DE DESTINACION	VALOR ASEGURADO
Destinación Provisional al servicio de	254,400,000	Destinación Provisional al servicio de	139,200,000
Destinación Provisional al servicio de	151,400,000	Destinación Profesional al servicio de	238,000,000
Destinación Provisional al servicio de	142,800,000	Destinación Provisional al servicio de	68,600,000
Destinación Provisional al servicio de	151,400,000	Destinación Provisional al servicio de	155,000,000
Destinación Provisional al servicio de	207,200,000	Destinación Provisional al servicio de	93,300,000
Destinación Profesional al servicio de	211,800,000	Destinación Provisional al servicio de	191,300,000
Destinación Provisional al servicio de	130,600,000	Destinación Provisional al servicio de	137,600,000
Destinación Provisional al servicio de	89,900,000	Destinación Provisional al servicio de	227,300,000
		Destinación Provisional al servicio de	197,400,000

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>19,362,125</b>	<b>19,143,363</b>	<b>218,762</b>
Capital suscrito y pagado	17,430,271	17,430,271	0
Reservas	1,146,123	1,051,296	94,827
Resultados de ejercicios anteriores	-118,606	-126,472	7,866
Resultado del ejercicio	904,337	788,268	116,069

## 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 el numeral 28.2, respectivamente.

Los saldos a 31 de agosto comprendían:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>		<b>41,700,221</b>	<b>35,550,636</b>	<b>6,149,585</b>
Venta de servicios	(1)	41,365,466	35,377,636	5,987,830
Otros ingresos	(1)	334,755	173,000	161,755

(1) ingresos con contraprestación.

## 28.2. Ingreso de transacciones con contraprestación

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>41,700,222</b>	<b>35,550,636</b>	<b>6,149,586</b>
Venta de servicios	41,365,466	35,377,636	5,987,830
Otros ingresos	334,756	173,000	161,756
Financieros	327,136	62,236	264,900
Ingresos diversos	419	10,228	-9,809
Impuesto a las ganancias diferido	0	100,536	-100,536

Al 31 de agosto de 2022 los ingresos por venta de servicios alcanzaron el valor de \$41.365.466, concepto conformado por la comisión por la administración del FRISCO por \$ 1.240.000, y los recursos definidos en el artículo 91 de la ley 1708 de 2014, como los gastos indispensables para el funcionamiento que ascienden a \$39.846.229..

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 quedo 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.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPARATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	
<b>TOTAL INGRESOS VENTA SERVICIOS</b>	<b>41,365,465</b>	<b>35,377,636</b>	-118,946,359
Comision del Frisco	1,240,000	1,126,572	113,428
Comision de San Andres	-	130,250,117	-130,250,117
Recursos indispensables para el funcionamiento	39,846,229	34,251,064	5,595,165
Otros Ingresos por Consultoria OEA	279,236	0	279,236

## 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 agosto está conformado por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	
<b>GASTOS ADMINISTRACION, OPERACIÓN Y VENTA</b>	<b>40,795,884</b>	<b>34,762,369</b>	<b>6,033,515</b>
De administración y operación	38,143,396	29,433,851	8,709,545
De ventas	531,102	3,198,257	-2,667,155
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	547,310	551,273	-3,963
Transferencias y subvenciones	0	1,750	-1,750
Otros gastos	1,574,076	1,577,238	-3,162

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.

### 29.1. Gastos de administración, operación y venta

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>38,143,395</b>	<b>29,433,852</b>	<b>8,709,543</b>
Sueldos, salarios, contribuciones y aportes	30,096,137	20,660,171	9,435,966
Generales	7,796,748	8,573,111	-776,363
Impuestos, contribuciones y tasas	250,510	200,570	49,940

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>531,102</b>	<b>3,198,257</b>	<b>-2,667,155</b>
Generales	531,102	3,198,257	-2,667,155
Publicidad y propaganda	347,956	272,051	75,905
Funcionarios en Misión en la Entidad	180,085	2,926,206	-2,746,121

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

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>Sueldos y salarios, contribuciones y aportes</b>	<b>30,096,137</b>	<b>20,660,171</b>	<b>9,435,966</b>
Sueldos y salarios	19,048,588	12,761,749	6,286,839
Contribuciones imputadas	198,049	544,927	-346,878
Contribuciones efectivas	3,979,653	2,759,619	1,220,034
Aportes sobre la nómina	189,045	160,267	28,778
Prestaciones sociales	5,268,223	3,740,756	1,527,467
Gastos de personal diversos	1,412,579	692,853	719,726

### 29.1.1.1 Sueldos y Salarios

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2022	2021	Variación	Variación %
<b>Sueldos y salarios</b>	<b>19,048,588</b>	<b>12,761,749</b>	<b>6,286,839</b>	<b>49%</b>
Sueldos	17,750,582	12,529,691	5,220,891	42%
Apoyo sostenimiento pasantes sena-adjudicante	134,025	88,384	45,641	52%
Horas extras	79,844	31,679	48,165	152%
Bonificación por cumplimiento de metas	407,677	0	407,677	100%
Bonificación por cumplimiento comercial	558,034	0	558,034	100%
Bonificación empleados .publicos	10,029	9,105	924	10%
Auxilio de transporte	9,932	7,428	2,504	34%
Salario integral	98,464	95,461	3,003	3%

La variación de los conceptos asociados a gastos de personal, esta originado por el incremento salarial del 7.26%, aprobado en la sesión de la Junta Directiva del mes de Abril de 2022 con efecto retroactivo al 1 de enero, y para los servidores públicos aprobado por el Decreto del Gobierno Nacional.

Por su parte, el gasto por concepto de cuota de sostenimiento pasantes SENA, presentó un aumento de \$11.513.300, con una variación del 18% al pasar de \$64.108.200 en el año 2021 a \$75.621.500 en el año 2022.

Las horas extras aumentaron en un 152%, al pasar de \$31.679.202, en el 2021 a \$79.844.305 en el año 2022, con una variación de \$48.165.103, 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 agosto está conformado por los siguientes conceptos:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2022	2021	VALOR	Variacion %
<b>Contribuciones imputadas</b>	<b>198,049</b>	<b>544,927</b>	<b>-346,878</b>	<b>-64%</b>
Enfermedad general	17,058	11,760	5,298	45%
Indemnizaciones	135,673	359,060	-223,387	-62%
Gastos medicos	45,318	174,107	-128,789	-74%

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 un aumento del 45% al pasar de \$11.760 en el año 2021 a \$17.058 en el año 2022, aumento ocasionado por la normalización actividades en trabajo presencial.

Las indemnizaciones presentan una disminución del 62%, con relación al año anterior, debido a la disminución número de desvinculaciones sin justa causa que generan la liquidación pago indemnización de ley.

Por su parte, los gastos médicos pasan de \$174.107 en el año 2021 a \$45.318, con una variación de \$128.789 que equivale a una disminución del 74%, producido por la disminución del casos COVID-19 a los funcionarios.

### 29.1.1.3 Contribuciones efectivas

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2022	2021	VALOR	Variacion %
<b>Contribuciones efectivas</b>	<b>3,979,653</b>	<b>2,759,619</b>	<b>1,220,034</b>	<b>44%</b>
Aportes a cajas de compesacion familiar	790,251	553,718	236,533	43%
Cotizacion a seguridad social	334,399	282,432	51,967	18%
Cotizaciones ARP	482,256	276,017	206,239	75%
Pension aportes Colpensiones	797,735	541,070	256,665	47%
Cotizacion pension- entidades privadas	1,575,013	1,106,382	468,631	42%

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 7.26% aprobado por la junta directiva en la sesión de Abril de 2022, así como al aumento de planta de personal y a la inclusión de los viáticos permanentes en base salarial.



#### 29.1.1.4 Aportes Nomina

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2022	2021	VALOR	Variacion %
<b>Aportes sobre la nómina</b>	<b>189,045</b>	<b>160,267</b>	<b>28,778</b>	<b>18%</b>
Aportes ICBF	113,424	96,158	17,266	18%
Aportes SENA	75,622	64,108	11,514	18%

Los Aportes ICBF y SENA deben ser realizados por la sociedad por cada trabajador que devengue 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 7.26% aprobado por la junta directiva en la sesión de Abril de 2022, 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 agosto está conformado por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2022	2021	VALOR	Variacion %
<b>Prestaciones sociales</b>	<b>5,268,223</b>	<b>3,740,756</b>	<b>1,527,467</b>	<b>41%</b>
Vacaciones	1,238,536	920,459	318,077	35%
Cesantias	1,644,132	1,151,194	492,938	43%
Intereses sobre cesantias	123,448	86,925	36,523	42%
Primas servidores publicos	163,708	147,052	16,656	11%
Primas empleados	2,098,398	1,435,127	663,271	46%

Las cuentas que conforman este grupo presentan una variación proporcional al incremento salarial del 7.26% aprobado por la junta directiva en la sesión de Abril de 2022, así como al aumento de planta de personal y a la inclusión de los viáticos permanentes en base salarial.

#### 29.1.1.6 Gastos de personal diversos

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2022	2021	VALOR	Variacion %
<b>Gastos de personal diversos</b>	<b>1,412,580</b>	<b>692,853</b>	<b>719,727</b>	104%
Capacitación, bienestar social y estímulos	679,397	510,216	169,181	33%
Capacitación, bienestar social y estímulos	580,525	448,350	132,175	29%
Auxilio educativo para funcionarios	98,872	61,866	37,006	60%
Dotacion suministro a trabajadores	38,258	18,338	19,920	0%
Dotacion suministro a trabajadores	38,258	18,338	19,920	0%
Viaticos permanentes	694,925	164,299	530,626	0%
Viático Permanente Alimentación	268,939	67,715	201,224	0%
Viático Permanente Alojamiento	425,986	96,584	329,402	0%

Las cuentas que conforman este grupo reflejan un incremento del 104%, al pasar de \$692.853 en el año 2021, a \$1.412.580 en el año 2022.

Capacitación, bienestar social y estímulos, con un incremento del 33%, en el año 2022 con un saldo que asciende \$679.397, desagregado así:

Universidad Nacional de Colombia \$270.578, Asociación Bancaria y de Entidades Financieras de Colombia Asobancaria \$3.844, Caja Colombiana de Subsidio Familiar Colsubsidio \$276.567, Universidad Sergio Arboleda, \$3.950, , Asociación de Gestión Humana Acrip Bogotá y Cundinamarca \$10.120, Otros conceptos (Emermédica Sa Servicios De Ambulancia Prepagados, Legis, Corporación Red) \$20.746

En el año 2022, fueron entregados auxilios educativos para los funcionarios, por valor de \$98.872. Estos auxilios fueron autorizados por junta directiva en la vigencia 2021, 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 2022 y en el año el valor de las solicitudes tramitadas por este concepto asciende a \$694.925, desagregados en alimentación \$268.939 y alojamiento \$425.986.

## 29.1.2. Generales

### Composición

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE AGOSTO DE 2022 CIFRAS COMPRATIVAS A 31 AGOSTO DE 2021  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>Generales</b>	<b>7,796,748</b>	<b>8,573,112</b>	<b>-776,364</b>
Arrendamiento	3,514,482	3,618,559	-104,077
Honorarios	1,009,294	880,446	128,848
Seguros generales	892,277	898,971	-6,694
Otros gastos generales	0	870,695	-870,695
Servicios públicos	280,073	521,337	-241,264
Servicios y elementos de aseo, cafetería y lavandería	592,575	582,026	10,549
Vigilancia y seguridad	524,111	385,031	139,080
Mantenimiento	289,526	321,513	-31,987
Servicios	166,924	166,234	690
Viáticos y gastos de viaje	118,527	15,215	103,312
Materiales y suministros	87,424	76,696	10,728
Comunicaciones y transporte	84,894	89,731	-4,837
Combustibles y lubricantes	95,756	62,430	33,326
Seguridad industrial	64,725	39,725	25,000
Fotocopias	51,896	40,064	11,832
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	19,496	2,159	17,337
Gastos legales	2,740	1,390	1,350
Comisiones	1,092	684	408
Organización de eventos	936	206	730

Los Gastos Generales alcanzaron en el año 2022 el valor de \$7.796.748, con una disminución de \$776.364, respecto al año 2021.

Los Gastos Generales que presentaron una disminución hacen referencia a los conceptos de Arrendamiento por valor de \$104.077, Servicios públicos \$241.264, Seguros generales \$6.694, Otros gastos generales - licencias de Software \$870.695, Mantenimiento \$31.987 y comunicaciones y transporte \$4.837. De otra parte, el comportamiento de los principales gastos generales que presentan un aumento en el año 2022 se agrupa en los siguientes conceptos Honorarios \$128.848, Vigilancia y seguridad \$139.080, Combustibles y lubricantes \$33.326, viáticos y gastos de viaje \$103.312, Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones \$17.337 y Seguridad Industrial \$25.000.

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>Arrendamiento</b>	<b>3,514,481</b>	<b>3,618,559</b>	<b>-104,078</b>
Equipo computo / servidores /	275,409	397,211	-121,802
Oficinas	3,239,072	3,221,348	17,724

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>Honorarios</b>	<b>1,009,294</b>	<b>880,446</b>	<b>128,848</b>
Asesorías Jurídicas	43,863	14,718	29,145
Junta directiva	228,147	263,178	-35,031
Revisoría fiscal	150,762	145,664	5,098
Administrativas / Tributarias / otras asesorías	586,522	456,886	129,636

La cuenta honorarios presenta un incremento del 15% comparado con el año 2021, ocasionado en el ítem de asesorías administrativas, tributarias y otros servicios al pasar de \$880.446 en el año 2021 a \$1.009.294 en el año 2022.

### 29.1.3. Impuestos tasas y contribuciones

#### Composición

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>Impuestos, contribuciones y tasas</b>	<b>250,511</b>	<b>200,570</b>	<b>49,941</b>
Impuesto de industria y comercio	17,324	10,796	6,528
Impuesto sobre vehículos automotores	56,708	40,639	16,069
Gravamen a los movimientos financieros	171,572	148,438	23,134
Impuesto nacional al consumo	4,422	223	4,199
Otros impuestos	485	474	11

### 29.1.4 Gastos de administración, de ventas

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>531,102</b>	<b>3,198,257</b>	<b>-2,667,155</b>
Generales	531,102	3,198,257	-2,667,155
Publicidad y propaganda	347,956	272,051	75,905
Funcionarios en Misión en la Entidad	180,085	2,926,206	-2,746,121

En este grupo de cuentas el más representativo es el gasto de los funcionarios en misión en la entidad que, al cierre de agosto 2022, desciende a \$2.746.121, y la Publicidad y propaganda presenta un aumento de \$75.905, con relación a agosto de 2021.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El saldo a 31 de agosto está conformado así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>547,310</b>	<b>551,273</b>	<b>-3,963</b>
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>50,933</b>	<b>98,065</b>	<b>-47,132</b>
De propiedades, planta y equipo	50,933	98,065	-47,132
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>373,257</b>	<b>323,208</b>	<b>50,049</b>
De activos intangibles	373,257	323,208	50,049
<b>PROVISIÓN</b>	<b>123,120</b>	<b>130,000</b>	<b>-6,880</b>
De litigios y demandas	123,120	130,000	-6,880

En este grupo las variaciones más representativas son: la cuenta de Depreciación Acumulada presenta una disminución de \$47.132 al pasar de \$98.065 en el 2021 a \$50.933 en el 2022. La cuenta Provisión por demandas y litigios disminuye en \$6.880 al pasar de \$130.000 en el año 2021 a \$123.120 en el año 2022. Finalmente, la cuenta de Amortizaciones presenta un incremento de \$50.049 al pasar de \$323.208 año 2021 a \$373.257 año 2022.

## 29.7. Otros gastos

El saldo al 31 de agosto está conformado por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1,574,076</b>	<b>1,577,238</b>	<b>-3,162</b>
<b>FINANCIEROS</b>	<b>228</b>	<b>15,771</b>	<b>-15,543</b>
Pérdida por valoración de inversiones de administración de	0	15,563	-15,563
Otros gastos financieros	228	208	20
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE</b>	<b>608,769</b>	<b>525,436</b>	<b>83,333</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	608,769	525,436	83,333
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>961,331</b>	<b>1,036,031</b>	<b>-74,700</b>
Impuesto de IVA asumido	961,327	1,036,028	-74,701
Otros gastos diversos	4	3	1

Los gastos representativos que conforman esta cuenta están asociados al impuesto de renta, por valor de \$608.769, y el valor del impuesto asumido por valor de \$ 961.327, 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.