

CERTIFICADO DE ESTADOS FINANCIEROS .....	5
OPINION DEL REVISOR FISCAL .....	6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA .....	12
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL .....	13
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMINIO .....	14
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	15
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	16
1.1. Identificación y funciones .....	16
1.1.1. Naturaleza jurídica.....	17
1.1.2. Estructura Organizacional .....	18
1.1.3. Obligaciones tributarias .....	18
1.1.4. Ubicación Geográfica .....	19
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	20
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	20
1.3.1. Sistemas de apoyo en el proceso financiero y contable .....	20
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....	21
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	21
2.1. Bases de medición .....	21
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	21
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....	22
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable .....	22
2.5. Otros aspectos .....	22
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	22
3.1. Juicios .....	22
3.2. Estimaciones y supuestos .....	23
3.3. Correcciones contables .....	23
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	24
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	24
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD .....	39

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	41
Composición.....	41
5.1.    Depósitos en instituciones financieras.....	42
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	45
Composición.....	45
6.1.    Inversiones de administración de liquidez.....	46
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	47
Composición.....	47
7.7 Cuentas por Cobrar: Prestación de servicios .....	48
7.21 Cuentas por Cobrar: Otras cuentas por Cobrar.....	48
7.22 Cuentas por Cobrar Difícil Recaudo .....	49
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	50
Composición.....	50
10.4.    Estimación de la depreciación. ....	52
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	52
Composición.....	52
14.1.    Detalle saldos y movimientos.....	53
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	54
Composición.....	54
16.1.    Desglose de la cuenta otros derechos y garantías.....	55
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	56
Composición.....	56
21.1.5. Recursos a favor de terceros .....	56
21.1.7.    Descuento de Nómina.....	57
21.1.9.    Impuestos tasas y contribuciones .....	58
21.1.17. Otras cuentas por pagar .....	59
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	59
Composición.....	59
22.1    Beneficios a los empleados a corto plazo .....	60
22.1.    Beneficios y plan de activos post-empleo – pensiones y otros.....	60
NOTA 23. PROVISIONES .....	61

Composición.....	61
23.1. Litigios y demandas.....	61
23.5. Provisiones Diversas.....	62
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	62
Composición.....	62
24.1. Desglose – Otros Pasivos .....	63
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	65
25.1. Activos contingentes .....	65
Composición.....	65
25.1.1 Activos contingentes, revelaciones generales .....	66
25.2 Pasivos contingentes.....	67
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN OTRAS .....	67
26.2 Cuentas de orden acreedoras – Otras –.....	67
NOTA 27. PATRIMONIO .....	68
Composición.....	68
NOTA 28. INGRESOS .....	69
Composición.....	69
28.2. Ingreso de transacciones con contraprestación.....	70
NOTA 29. GASTOS .....	70
Composición.....	70
29.1. Gastos de administración, operación y venta .....	71
29.1.1. Sueldos y salarios, contribuciones y aportes .....	72
29.1.1.1 Sueldos y Salarios.....	72
29.1.1.2 Contribuciones imputadas .....	73
29.1.1.3 Contribuciones efectivas.....	74
29.1.1.4 Aportes Nomina.....	75
29.1.1.5 Prestaciones Sociales.....	75
29.1.1.6 Gastos de personal diversos.....	76
29.1.2. Generales .....	77
Composición.....	77
29.1.3. Impuestos tasas y contribuciones .....	80

Composición.....	80
29.1.4 Gastos de administración, de ventas.....	80
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	81
29.7. Otros gastos .....	81
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....	82

## EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL, VICEPRESIDENTE CORPORATIVO Y LA CONTADORA DE LA SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S

### CERTIFICAN

Que los Estados Contables del 1° de diciembre al 31 de diciembre de 2023, y del 1° de diciembre al 31 de diciembre de 2022, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, los correspondientes estado de situación financiera, estado del resultado integral, 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:

- Todos los hechos económicos realizados por la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, durante el mes de diciembre de 2023, han sido reconocidos en los Estados Contables.
- Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
- 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.
- 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.

**JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN**  
Firmado digitalmente por JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN  
Fecha: 2024.03.01 17:35:31 -05'00'

**JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN**  
Representante Legal

**SEBASTIAN RIVERA ARIZA**  
Firmado digitalmente por SEBASTIAN RIVERA ARIZA  
Fecha: 2024.03.01 14:27:48 -05'00'

**SEBASTIAN RIVERA ARIZA**  
Vicepresidente Corporativo

  
Firmado digitalmente por Lucy Amanda Romero  
Fecha: 2024.03.01 13:20:02 -05'00'

**LUCY AMANDA ROMERO LARA**  
Contador Público  
TP. 61004-T





## **INFORME DEL REVISOR FISCAL**

A los Señores Accionistas de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. – SAE S.A.S.

### **1. Informe de auditoría sobre los estados financieros**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. – SAE S.A.S., que comprenden el estado de situación financiera al **31 de diciembre de 2023**, y el estado de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos a este informe, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos sus aspectos de importancia material la situación financiera de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. – SAE S.A.S., al 31 de diciembre de 2023, los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera vigentes en Colombia para las empresas que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública, incorporadas en la Resolución No. 414 de 2014 y sus actualizaciones de la Contaduría General de la Nación, las cuales fueron aplicadas de manera uniforme con el periodo anterior.

#### **Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría vigentes en Colombia. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.

Somos independientes de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. – SAE S.A.S., de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros en Colombia y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión.

#### **Párrafo de énfasis**

Como se menciona en las notas a los estados financieros, el Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra el Crimen Organizado - FRISCO, es administrado por la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. – SAE S.A.S., en observancia de la Ley 1708 de 2014 (mediante la cual se expidió el Código de Extinción de Dominio). El Fondo es una cuenta especial, sin personería jurídica, depositario de los bienes que se encuentran afectados por los tramites de extinción de dominio o sobre los cuales se declaró la extinción a favor del Estado y, por tanto, es un ente jurídico diferente de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. – SAE S.A.S. En consecuencia, el alcance de nuestro trabajo no incluyó procedimientos de auditoría acerca de las operaciones del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra el Crimen Organizado - FRISCO.





### **Asuntos clave de la auditoría**

Los asuntos clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual; no obstante, no hemos identificado asuntos claves de auditoría que debamos comunicar a los encargados de Gobierno de la Sociedad.

### **Otros asuntos**

Los estados financieros por el año terminado en 31 de diciembre de 2022 se presentan únicamente para efectos de comparación y fueron auditados por otro contador, quien en su informe del 15 de febrero de 2023 expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos.

### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera vigentes en Colombia para las empresas que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública, incorporadas en la Resolución No. 414 de 2014 y sus actualizaciones de la Contaduría General de la Nación, y del control interno incluido aquello que es necesario para preparar estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar y revelar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha y aplicar el principio contable de empresa en funcionamiento, e informar, cuando sea pertinente, los problemas relacionados con el cumplimiento y aplicación del principio contable de negocio en marcha. Dicha responsabilidad incluye seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Los responsables del gobierno y la Administración son los encargados de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría con nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría vigentes en Colombia siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones materiales pueden ser causadas por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, se estima que puedan razonablemente influir en las decisiones económicas que toman los usuarios a partir de los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría, aplicamos juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los posibles riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para





responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para soportar nuestra opinión.

El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor frente al que se origina por un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtuvimos conocimiento de los riesgos y del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones de la dirección sobre el particular.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su representación fiel.
- Obtuvimos la información necesaria para cumplir adecuadamente nuestras funciones.
- Informamos a los responsables del gobierno y/o Administración, entre otros, los siguientes asuntos:
  - El alcance y el momento de realizar la auditoría planeada, los hallazgos significativos de auditoría y las deficiencias relevantes del control interno que identificamos durante la misma.
  - Los asuntos claves de la auditoría que, según nuestro juicio profesional, fueron los de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que por disposiciones legales o reglamentarias se prohíba su revelación pública o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, concluyamos que su reporte pueda generar consecuencias adversas que superen los beneficios del interés público que se derivan de comunicación.

## **2. Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio**

En nuestra calidad de Revisor Fiscal de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. – SAE S.A.S. y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, nos pronunciamos para el año 2023 sobre lo requerido en los numerales 1º) y 3º) del artículo 209 del Código de Comercio, los cuales detallamos a continuación:

1º) Si los actos de los administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas, y

3º) Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en su poder.







## **Conclusión**

En nuestra opinión los actos de los administradores de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. – SAE S.A.S. se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas, existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que están en su poder.

## **Fundamentos de la conclusión**

Hemos llevado a cabo el trabajo de conformidad con la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 (Revisada) - Encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica.

Nuestra responsabilidad de acuerdo con dicha norma se describe más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con el informe del revisor fiscal sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio

El trabajo de aseguramiento razonable comprendió aplicar los siguientes procedimientos:

- Conocer y entender los estatutos sociales, las actas de la Asamblea de Accionistas, y los componentes del control interno implementados por la Compañía.
- Obtener una representación escrita de la dirección sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos implementados, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y los de terceros que están en su poder.
- Verificar el cumplimiento de los estatutos de la Compañía.
- Obtener una confirmación de la dirección sobre los temas tratados en reuniones de la Asamblea de Accionistas que se encuentran pendientes por consignar en actas.
- Verificar si los actos de la dirección y los responsables del gobierno se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas documentadas en actas.
- Confirmar con la dirección sobre cambios y/o proyectos de modificación a los estatutos de la Compañía durante el período cubierto y validar su implementación.
- Evaluar si hay y son adecuadas las medidas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos implementados, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y los de terceros que están en su poder. Lo cual incluye:
  - Concluir sobre la presencia de los cinco componentes que deben estar presentes en la organización, diseñados y funcionando conjuntamente de manera integrada: i) ambiente de control; ii) evaluación de riesgos; iii) actividades de control; iv) información y comunicación; y v) actividades de supervisión.
  - Realizar pruebas de diseño e implementación sobre los controles relevantes de los componentes de control interno sobre el reporte financiero, y





- Evaluar el diseño, implementación y eficacia operativa de los controles relevantes, manuales y automáticos, de los procesos clave del negocio, relacionados con las cuentas significativas de los estados financieros.
- Nuestra conclusión se basa en la evidencia obtenida sobre los asuntos descritos, y está sujeta a las limitaciones inherentes expuestas en este informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra conclusión.

Realizamos seguimiento a las respuestas sobre las cartas de recomendaciones dirigidas a la dirección y no hay asuntos de importancia material pendientes que puedan afectar nuestra conclusión.

### **Limitaciones inherentes**

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de nuestro examen que cambien esa condición durante el período evaluado, debido a que nuestro informe se basa en pruebas selectivas.

Adicionalmente, la evaluación del control interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos puede deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la dirección.

### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la Compañía en relación con el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio**

La Administración y los responsables del gobierno de la Compañía son responsables por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Asamblea de Accionistas y por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos implementados, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad y los de terceros que están en su poder.

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con el informe del revisor fiscal sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio**

Nuestra responsabilidad consiste en llevar a cabo un trabajo de aseguramiento razonable para expresar una conclusión basada en la evidencia obtenida sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio.

De conformidad con la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 (Revisada) - Encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica, cumplimos con requisitos éticos, planeamos y ejecutamos los procedimientos que consideremos necesarios para obtener una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio.





### 3. Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

La dirección es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia.

Nuestra responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir una opinión sobre su adecuado cumplimiento. Bajo este contexto, expresamos nuestro concepto:

- a) La contabilidad se lleva conforme a las normas legales, a la técnica contable y cuando es del caso, bajo las normas especiales proferidas por la Entidad de supervisión.
- b) Las operaciones registradas en los libros de contabilidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas o de la Junta Directiva.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de registro de accionistas y de actas de Asamblea de Accionistas y de Junta Directiva se llevan y conservan debidamente.
- d) Se cumplen las normas e instrucciones de la Superintendencia Financiera de Colombia, relacionadas con la implementación del sistema de administración de riesgos relacionados con el lavado de activos y la financiación del terrorismo - SARLAFT.
- e) La Compañía ha efectuado en forma correcta y oportuna sus aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, con lo cual, la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, es correcta, y no existe mora en el pago de aportes al sistema de seguridad social integral.
- f) Los administradores dejaron constancia en su informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- g) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión presentado por los administradores.

Realizamos seguimiento a las respuestas sobre las cartas de recomendaciones dirigidas a la dirección y no hay asuntos de importancia material pendientes que puedan afectar nuestro concepto.

1 de marzo de 2024

Firmado digitalmente por  
Juan Carlos Romero Acero  
Fecha: 2024.03.01  
14:00:41 -05'00'

**Juan Carlos Romero Acero**

Revisor Fiscal

T.P. 173594 -T

Designado por Amézquita & Cía. S.A.S.



NIT. 860.023.380-3



Calle 37 No. 24 -28



[www.amezquita.com.co](http://www.amezquita.com.co)



301 2408931



CO14/6014

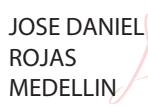
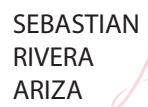


**SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S "SAE SAS"**

NIT 900.265.408-3

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022**

(Expresado en pesos colombianos)

	<b>Nota</b>	<b>31 -Dic - 2023</b>	<b>31 -Dic - 2022</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	\$ 1,002,243,757	\$ 1,994,484,220
Inversiones	6	\$ 16,740,579,160	\$ 12,612,442,605
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO E INVERSIONES</b>		<b>17,742,822,917</b>	<b>14,606,926,825</b>
Cuentas por cobrar	7	\$ 7,854,791,316	\$ 5,706,490,314
Otros derechos y garantías	16	\$ 3,177,526,360	\$ 3,627,292,609
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>28,775,140,593</b>	<b>23,940,709,748</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad, planta y equipo	10	\$ 218,442,408	\$ 173,760,372
Activos Intangibles	14	\$ 9,921,182,350	\$ 7,709,171,087
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>10,139,624,758</b>	<b>7,882,931,459</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>38,914,765,350</b>	<b>31,823,641,208</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar	21	\$ 3,327,264,642	\$ 3,166,289,175
Beneficios a los empleados a corto plazo	22	\$ 5,044,639,401	\$ 3,359,380,252
Provisiones	23	\$ 411,669,138	\$ 522,185,832
Otros pasivos	24	\$ 9,211,520,487	\$ 4,626,766,230
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>17,995,093,668</b>	<b>11,674,621,489</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>17,995,093,668</b>	<b>11,674,621,489</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social		\$ 17,430,271,448	\$ 17,430,271,448
Reserva legal		\$ 1,316,032,877	\$ 1,146,123,189
<b>Resultado de ejercicios anteriores</b>			
Resultado ejercicios anteriores -Impactos por transición		-\$ 126,471,798	-\$ 126,471,798
Resultado ejercicios anteriores - Reclasificaciones		\$ 64,064,763	\$ 402,418,145
<b>Resultado del ejercicio</b>			
Resultado del ejercicio		\$ 2,235,774,392	\$ 1,296,678,735
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	27	<b>20,919,671,682</b>	<b>20,149,019,719</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>38,914,765,350</b>	<b>31,823,641,208</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			
Activos contingentes	25.1	\$ 7,847,714,949	\$ 7,847,714,949
Deudoras por Contra (CR)		-\$ 7,847,714,949	-\$ 7,847,714,949
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
Otras cuenta de Orden acreedoras	26.2	\$ 9,840,538,565,831	\$ 9,728,646,908,635
Acreedoras por contra (DB)		-\$ 9,840,538,565,831	-\$ 9,728,646,908,635
Los estados financieros hacen parte integral de las notas			
<div> <div>  <p>Firmado digitalmente por JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN Fecha: 2024.03.01 17:36:28 -05'00'</p> </div> <div> <p><b>JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN</b> Representante Legal (Ver certificación adjunta)</p> </div> </div> <div> <div>  <p>Firmado digitalmente por SEBASTIAN RIVERA ARIZA Fecha: 2024.03.01 14:28:58 -05'00'</p> </div> <div> <p><b>SEBASTIAN RIVERA ARIZA</b> Vicepresidente Corporativo (Ver certificación adjunta)</p> </div> </div> <div> <div>  <p>Firmado digitalmente por Lucy Amanda Romero Fecha: 2024.03.01 13:21:45 -05'00'</p> </div> <div> <p><b>LUCY AMANDA ROMERO LARA</b> Contador Publico T.P. 61004-T (Ver certificación adjunta)</p> </div> </div> <div> <div>  <p>Firmado digitalmente por Juan Carlos Romero Acero Fecha: 2024.03.01 13:57:19 -05'00'</p> </div> <div> <p><b>JUAN CARLOS ROMERO ACERO</b> Revisor Fiscal T.P. 173594-T Designado por AMEZQUITA &amp; CÍA S.A.S (Ver dictamen adjunto)</p> </div> </div>			

**SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S "SAE SAS"**  
NIT 900.265.408-3  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022**  
(Expresado en pesos colombianos)

	<b>Nota</b>	<b>31 -Dic - 2023</b>	<b>31 -Dic - 2022</b>
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos por prestación de servicios		\$ 77,555,581,806	\$ 63,310,605,120
Financieros		\$ 1,269,058,308	\$ 702,046,599
Ingresos diversos		\$ 291,882,235	\$ 63,177,810
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>28</b>	<b>79,116,522,349</b>	<b>64,075,829,529</b>
<b>GASTOS</b>			
Gastos de administración de operación			
Gastos de personal		\$ 58,316,609,907	\$ 46,342,235,300
Gastos generales		\$ 13,987,070,079	\$ 11,886,856,202
Impuestos, tasas y contribuciones		\$ 574,999,918	\$ 494,764,464
Gastos generales de venta		\$ 191,076,473	\$ 540,715,856
Depreciaciones y amortizaciones		\$ 647,429,925	\$ 944,026,449
Subvenciones		\$ 0	\$ 0
Otros gastos operacionales		\$ 1,840,615,657	\$ 1,487,135,425
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>29</b>	<b>75,557,801,959</b>	<b>61,695,733,696</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>3,558,720,390</b>	<b>2,380,095,833</b>
Impuesto a las ganancias	<b>35</b>	\$ 1,322,945,998	\$ 1,083,417,098
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 2,235,774,392</b>	<b>\$ 1,296,678,735</b>
Resultado ejercicios anteriores - Reclasificaciones		\$ 64,064,763	\$ 402,418,145
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>64,064,763</b>	<b>402,418,145</b>
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>2,299,839,155</b>	<b>1,699,096,880</b>

Los estados financieros hacen parte integral de las notas

**JOSE DANIEL  
ROJAS  
MEDELLIN**

Firmado digitalmente  
por JOSE DANIEL  
ROJAS MEDELLIN  
Fecha: 2024.03.01  
17:39:36 -05'00'

JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)


 Firmado digitalmente por  
Lucy Amanda Romero  
Fecha: 2024.03.01 13:22:20  
-05'00'

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

**SEBASTIAN  
RIVERA ARIZA**

Firmado digitalmente por  
SEBASTIAN RIVERA ARIZA  
Fecha: 2024.03.01 14:30:51  
-05'00'

SEBASTIAN RIVERA ARIZA  
Vicepresidente Corporativo  
(Ver certificación adjunta)

 Firmado digitalmente por  
Juan Carlos Romero Acero  
Fecha: 2024.03.01 13:56:59  
-05'00'


JUAN CARLOS ROMERO ACERO  
Revisor Fiscal T.P. 173594-T  
Designado por AMEZQUITA & CÍA S.A.S  
(Ver dictamen adjunto)

**SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S "SAE SAS"**  
NIT 900.265.408-3  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022**  
(Expresado en pesos colombianos)

	Capital social	Reserva Legal	Resultado del ejercicio	Resultados Acumulados		Total patrimonio de los accionistas
				Ajuste por aplicación de reclasificación	Ajustes por impacto de transición	
<b>Saldo al 1 de enero de 2022</b>	<b>17,430,271,448</b>	<b>1,051,295,998</b>	<b>948,271,907</b>	<b>0</b>	<b>-126,471,798</b>	<b>19,303,367,555</b>
Traslado a reservas	0	94,827,191	-94,827,191	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	-853,444,716	0	0	-853,444,716
Resultados del ejercicio	0	0	1,296,678,735	0	0	1,296,678,735
Resultados ejercicios anteriores	0	0	0	402,418,145	0	402,418,145
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2022</b>	<b>17,430,271,448</b>	<b>1,146,123,189</b>	<b>1,296,678,735</b>	<b>402,418,145</b>	<b>-126,471,798</b>	<b>20,149,019,719</b>
Traslado a reservas	0	169,909,688	-169,909,688	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	-1,126,769,047	-402,418,145	0	-1,529,187,192
Resultado del ejercicio	0	0	2,235,774,392	0	0	2,235,774,392
Resultados ejercicios anteriores	0	0	0	64,064,763	0	64,064,763
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2023</b>	<b>17,430,271,448</b>	<b>1,316,032,877</b>	<b>2,235,774,392</b>	<b>64,064,763</b>	<b>-126,471,798</b>	<b>20,919,671,682</b>

**JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN**  
Firmado digitalmente por JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN  
Fecha: 2024.03.01 17:37:42 -05'00'


JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

 Firmado digitalmente por Lucy Amanda Romero  
Fecha: 2024.03.01 13:23:19 -05'00'

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

**SEBASTIAN RIVERA ARIZA**  
Firmado digitalmente por SEBASTIAN RIVERA ARIZA  
Fecha: 2024.03.01 14:31:43 -05'00'

SEBASTIAN RIVERA ARIZA  
Vicepresidente Corporativo  
(Ver certificación adjunta)

 Firmado digitalmente por Juan Carlos Romero Acero  
Fecha: 2024.03.01 13:58:39 -05'00'

JUAN CARLOS ROMERO ACERO  
Revisor Fiscal T.P. 173594-T  
Designado por AMEZQUITA & CÍA S.A.S  
(Ver dictamen adjunto)

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

NIT : 900.265.408-3

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

(Expresado en Pesos Colombianos)

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022

	2023	2022
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación:</b>		
Resultado del ejercicio	2,235,774,392	1,296,678,735
Depreciación de propiedades y equipo	74,757,008	71,932,508
Amortizaciones	480,878,948	664,284,304
Deterioro cuentas por cobrar	16,884,405	65,695,128
Deterioro activos fijos	98,607	14,038,248
Impuesto diferido	0	100,536,100
<b>Efectivo provisto en actividades de operación</b>	<b>2,808,393,360</b>	<b>2,213,165,023</b>
<b>Cambio en Activos y Pasivos</b>	<b>4,605,053,022</b>	<b>-1,665,314,339</b>
Deudores (Aumentó)	-2,247,445,527	422,553,561
Saldos a Favor-Impuestos (Disminuyó)	654,105,812	360,805,911
Otros Deudores (Disminuyó)	82,260,120	-298,774,747
Diferidos (Aumentó)	-204,339,563	-24,127,979
Cuentas por pagar (Disminuyó)	-1,119,303,117	4,995,812
Dividendos por pagar (Aumentó)	69	38
Impuestos por pagar (Aumentó)	460,644,985	370,271,013
Recursos Recibidos En Administración (Aumentó)	4,630,977,354	-2,527,839,939
Pasivos estimados y provisiones (Disminuyó)	-110,516,694	-196,233,739
Obligaciones Laborales (Aumentó)	2,486,750,102	406,921,998
Otros Pasivos (Disminuyó)	-28,080,519	-183,886,268
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>7,413,446,383</b>	<b>547,850,684</b>
<b>Actividades de Inversion</b>		
Dividendos Decretados y pagados (Disminuyó)	-1,465,122,429	-451,026,571
Compra de Activos Intangibles (Aumentó)	-2,692,890,211	-3,054,971,274
Propiedades, Planta y Equipo (Aumentó)	-119,537,651	-9,959,748
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<b>-4,277,550,291</b>	<b>-3,515,957,593</b>
Aumentó (disminución) en efectivo y equivalentes al efectivo	3,135,896,092	-2,968,106,909
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	14,606,926,825	17,575,033,735
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio</b>	<b>17,742,822,917</b>	<b>14,606,926,826</b>

JOSE  
DANIEL  
ROJAS  
MEDELLIN

Firmado digitalmente por  
JOSE DANIEL  
ROJAS MEDELLIN  
Fecha: 2024.03.01  
17:37:02 -05'00'

JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

LUCY AMANDA ROMERO LARA

Firmado digitalmente por  
Lucy Amanda Romero  
Fecha: 2024.03.01 13:22:50  
-05'00'

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

SEBASTIAN  
RIVERA ARIZA

Firmado digitalmente  
por SEBASTIAN RIVERA  
ARIZA  
Fecha: 2024.03.01  
14:31:23 -05'00'

SEBASTIAN RIVERA ARIZA  
Vicepresidente Corporativo  
(Ver certificación adjunta)

JUAN CARLOS ROMERO ACERO

Firmado digitalmente por  
Juan Carlos Romero Acero  
Fecha: 2024.03.01 13:57:46  
-05'00'

JUAN CARLOS ROMERO ACERO  
Revisor Fiscal T.P. 173594-T  
Designado por AMEZQUITA & CÍA S.A.S  
(Ver dictamen adjunto)



## **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

### **1.1. Identificación y funciones**

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

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

La constitución de la Sociedad tuvo lugar en virtud de la escisión de la sociedad Agropecuaria de Desarrollo Ltda (Sociedad 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 para administrar los activos del 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, y los demás activos catalogados como especiales.

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. La mencionada reforma se protocolizó con 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”.

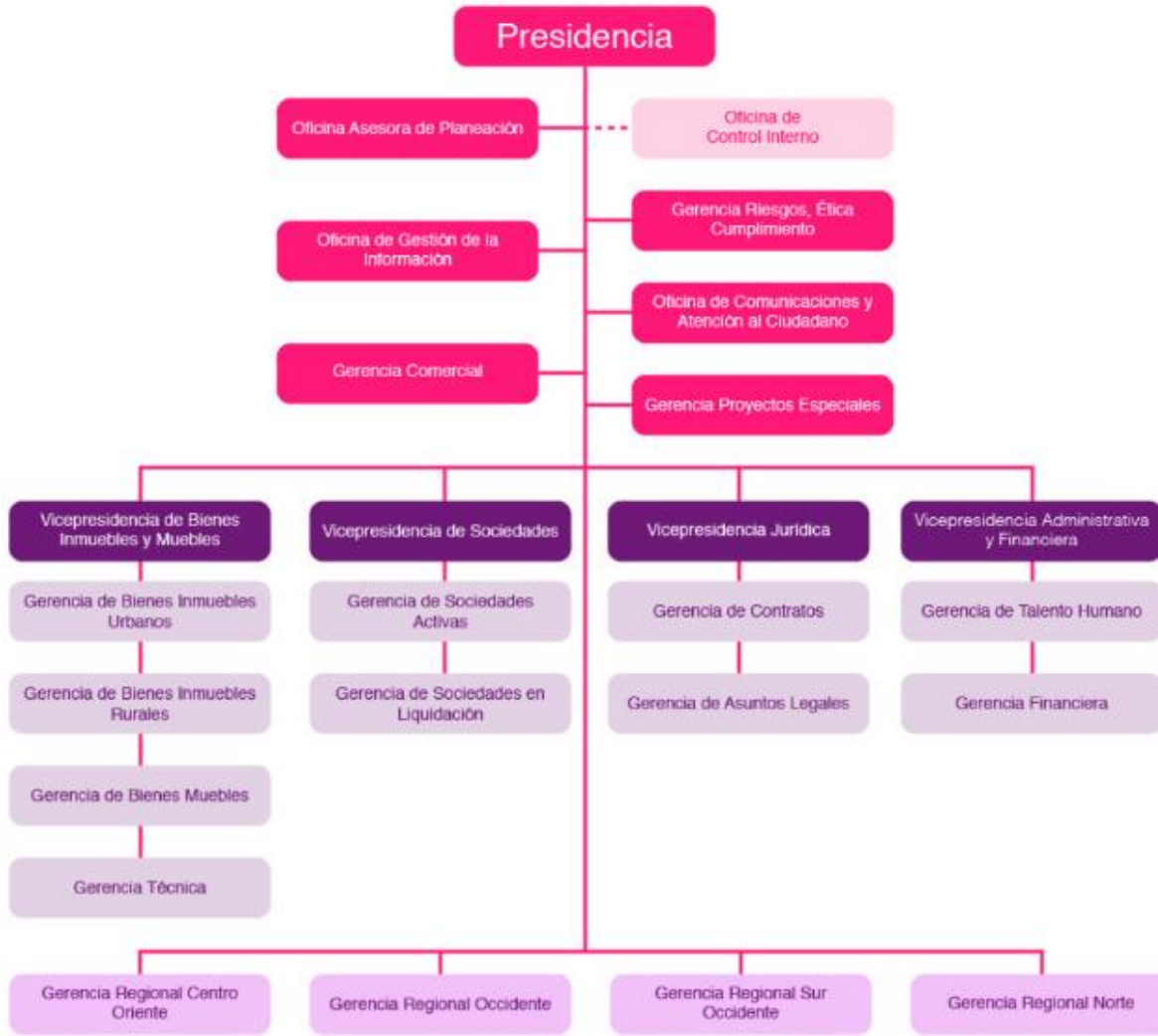
La Vicepresidencia Jurídica, sobre la aplicación de mandato entre FRISCO y la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, se pronunció en el memorando interno CI2020-001229, indicando que para que se configure un mandato, se deben cumplir con los requisitos señalados en el código civil, de tal manera que por 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 sujeta 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 Organizacional

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



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%, liquidado sobre la renta líquida.

La DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES -DIAN-, en la resolución 12220 de 2022, clasificó como Gran Contribuyente a la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. por los años fiscales 2023 y 2024.

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-032117 del 25 de octubre de 2019, clasificó a la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., en la calidad de Gran Contribuyente a partir de la vigencia gravable 2020.

#### **1.1.4. Ubicación Geográfica**

El domicilio de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, y la sede principal se encuentra en la ciudad de Bogotá – Colombia, carrera 7 # 32 - 42 (Centro Comercial san Martín).

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

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

La Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, en la que incorpora al régimen de contabilidad pública el marco normativo aplicable a las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; por lo anterior la 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 fue aplicada 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 diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

### 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 aplicativo financiero cuenta con la interfaz para 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, mencionado 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.

En el año 2023, se tiene suscrito un contrato con el proveedor Digital Ware que incluye las actualizaciones al 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 diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, 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 diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

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

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S no tiene conocimiento de hechos posteriores al 31 de diciembre de 2023 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 fueron presentados en el Comité Financiero y la Junta Directiva de marzo de 2024.

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron autorizados por el Representante Legal el 1° de marzo de 2024, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o improbarlos.

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

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

### **3.1. Juicios**

Conforme a las políticas contables aplicadas, fue necesario hacer juicios, estimaciones y supuestos para algunas cuentas, y 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 disponibles.

### **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 se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo expectativas de eventos futuros 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 este se registra en los estados financieros como un pasivo afectando los resultados del ejercicio si antes no se hubiera efectuado su provisión o esta se hubiere realizado por otro valor.

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 han sido realizadas en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y sobre las bases de información disponibles, normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

### **3.3. Correcciones contables**

Los errores que presenten los estados financieros de la entidad, para uno o más 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 consecuencia, 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 los criterios fundamentales de responsabilidad, liquidez, rentabilidad, seguridad, confidencialidad, diversificación y selección objetiva, lineamientos divulgados en la política de inversiones de excedentes de liquidez.

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

## **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 corresponden a los derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

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

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

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

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

---

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

➤ **Deterioro de cartera**

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

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

El deterioro se reconoce 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 disminuye el valor del deterioro acumulado y se afecta el resultado del periodo. En todos los casos, las disminuciones del deterioro no superan las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

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

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

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

➤ **Retenciones e impuestos a favor**

Las retenciones de impuestos y saldos a favor se reconocen 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 reconocen por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

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

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

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

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

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

Los activos fijos que fueron adquiridos en el 2023, con valor inferior a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario), fueron llevados al resultado del 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 2023 es de \$42.412 y para el año 2022 es de \$38.004, 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.

<b>ACTIVO</b>	<b>Años Vida Útil</b>
Muebles y Enseres y equipo de oficina	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de Transporte y Elevación	5
Vehículos	10
Equipo de Computo	3

Con el memorando 20231200003383 del 2022, la Oficina de Gestión de la información informó el cambio de la vida útil del aplicativo Software SEVEN ERP a 10 años.

Con Resolución 1215 del 19 de agosto del 2022 se ejecutó el proceso de baja de activos fijos, documentado en la nota 10.1.

#### ➤ **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.

##### a) 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 otorgue a la empresa derechos de acceso a bienes y servicios que no han sido suministrados por el proveedor, corresponden entre otros, 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.

##### b) 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.

##### c) ACTIVOS INTANGIBLES

Representan los recursos identificables, no monetarios y sin apariencia física, sobre los que la entidad controla, y espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de

servicio, y puede hacer mediciones fiables, no se espera vender durante la actividad de la Empresa 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 o 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, a los 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 sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento; cuando se cumplen todas las siguientes condiciones: a) tiene una obligación presente, 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 estimarse el 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 no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación se revertirá 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., está representado por los Recursos Recibidos en Administración, y los Ingresos Recibidos por Anticipado.



RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, compuestos por:

- i) El saldo de los recursos entregados por la Agencia Presidencial, Acción Social y la Cooperación Internacional, para atender los gastos inherentes a los inmuebles administrados, en virtud del contrato interadministrativo 036 de 2009, tema desarrollado en el título Convenios interadministrativos celebrados para la administración y comercialización de Inmuebles.
- ii) Los Recursos Recibidos en Administración de que trata el artículo 22 de la Ley 1849 de 2017, que le permite a la Sociedad de Activos Especiales sufragar los gastos en la recepción material, verificación, custodia y administración de los bienes incluidos en el inventario previsto en el Decreto Ley 903 de 2017.
- iii) Otros recursos Recibidos en Administración

➤ **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen en los Estados Financieros de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S conforme al método de causación, y en el período donde ocurre el hecho económico.

El presupuesto para la vigencia 2023, fue aprobado el 11 de marzo de 2022, según acta de Junta Directiva No. 228, 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 2023.

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. 228.

➤ **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 generaron una nueva causal de disolución.



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

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

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

En el año 2015, los impactos por la transición al nuevo marco de regulación afectaron el patrimonio de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., en \$126.471.797, representados en el reconocimiento de: a) Deterioro de cuentas por cobrar, b) 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 conformados por las cuentas que representan los flujos de entrada de recursos generados por la entidad; reconocidos por el método de causación en el período que 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 de 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, título 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 este grupo de cuentas están reflejados los hechos o circunstancias 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 saldo del inventario de los bienes que trata el 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 compromisoria 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 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 diciembre de 2021 Unidad de Víctimas reconoció a la Sociedad de Activos Especiales las costas impuestas por Consejo de Estado a la Sociedad de Activos Especiales SAE, por la suma de \$10.000.000.

De acuerdo con los antecedentes relacionados con el contrato 000036, aún reflejan saldos asociados con la ejecución del contrato debido a que no se ha surtido el proceso de liquidación, y de acuerdo con el memorando CI2017-001953 de marzo de 2017 la Gerencia de Asuntos Legales informó que la cancelación de estos valores considera están sujetos al proceso de liquidación del contrato, no obstante, el Tribunal de Arbitramento no se pronunció sobre este aspecto y ambas entidades carecen de competencia para realizarlo.

**3. Contrato Con el Departamento con contra la Delincuencia Organizada Trasnacional -DDOT, OEA para dar asistencia técnica**

En marzo de 2022, la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES suscribió un contrato con el Departamento contra la Delincuencia Organizada Trasnacional -DDOT, OEA para dar asistencia técnica al Programa Nacional de Bienes Incautados – PRONABI del Ministerio de Justicia y Derechos Humanos de Perú, con el fin de fortalecer la estructura organizacional, identificar objetivos, metas, líneas de negocio y un mapa estratégico y empresarial para implementar el Manual de Operaciones (MOP).

En desarrollo de la consultoría la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES analizó la implementación de los planes de acción de PRONABI, informes de gestión con el fin de identificar las limitaciones y las potencialidades del Programa, como resultado fue definido el mapa estratégico con la identificación de la visión, la misión, objetivos estratégicos e indicadores, se construyó la arquitectura empresarial de PRONABI.

Este proyecto no tiene antecedentes en la región en razón a que es la primera vez que una entidad colombiana es contratada para dar asistencia técnica, con recursos de cooperación internacional, fungiendo entonces como implementadora de un proyecto.

Durante la vigencia 2023 la OEA firmó con la SAE el contrato 386809 de 2023 con fecha de inicio 12 de junio 2023 y fecha de finalización 15 de diciembre del 2023; con el fin de contratar a la Sociedad de Activos Especiales como consultor para el PRONABI.

La Sociedad de Activos Especiales llevó a cabo, entre otras las siguientes actividades: i) Desarrollar y entregar estudios de mercado de empresas proveedoras de servicios en Perú para chatarrización, mandato de sociedades y arrendamiento. ii) Elaborar los modelos de contrato. iii) Visitas de intercambio de conocimiento.

**4. Administración de los bienes inventariados por las extintas FARC-EP-Proyecto Paz**

**Contexto normativo:**

El Gobierno Nacional expidió el Decreto 1407 de 2017, designando a la Sociedad de Activos Especiales SAE-S.A.S. como administrador del patrimonio autónomo dispuesto en el artículo tercero del Decreto Ley 903 de 2017. También creó la Comisión Transitoria de Verificación de los Bienes y Apoyo al Administrador del Patrimonio Autónomo (Comisión Transitoria), para brindar “el apoyo técnico, administrativo y financiero al administrador de dicho patrimonio en el proceso de recepción material, verificación, custodia y administración de los bienes incluidos en el inventario entregado por las FARC-EP” (Decreto 1407, 2017, art.3). El Decreto dispone las funciones del administrador del patrimonio autónomo y de la Comisión Transitoria, y se establecen las responsabilidades frente a la entrega material de los bienes inventariados.

En consecuencia, La SAE delegó las funciones para la administración de los bienes inventariados por las extintas FARC-EP a cargo de la Gerencia de Proyectos Especiales, gerencia que está facultada para, recibir, administrar y comercializar o disponer definitivamente los bienes que son entregados voluntariamente, sin oposición y/o

gravámenes o limitaciones al derecho de dominio según la Metodología de Administración de los Bienes del FRISCO, como lo dispone en Decreto 1535 de 2017.

Vigencia	Acto administrativo SAE	Valor asignado
2018	Resolución 3733 de 14/06/2018	7,467,000,000
2019	Resolución 0323 de 21/02/2019	19,562,500,000
2020	Resolución 1146 de 14/09/2020	31,757,686,061
2021	Resolución 776 de 19/03/2021	4,441,625,808
2022	Resolución 1057 de 28/07/2022	3,013,115,822
2023	Resolución 330 de 10/07/2023	4,121,409,734
<b>TOTAL</b>		<b>70,363,337,425</b>

De conformidad con el decreto 1068 de 2015 a la fecha la SAE a asignado mediante resolución el valor total de \$70.363.337.425 para la recepción, administración, saneamiento, alistamiento, sostenimiento y disposición de los bienes inventariados por las FARC-EP (5%), los cuales se han ejecutados de la siguiente manera:

Cifras en miles de millones

Recursos	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Saldo Anterior	-	-	1,908	11,988	6,244	3,167
Monto asignado	7,467	19,562	31,757	4,441	3,013	4,121
Ejecutado (-)	-	1,091	1,920	2,185	2,727	320
<b>Saldo no ejecutado</b>	<b>7,467</b>	<b>18,471</b>	<b>31,745</b>	<b>14,244</b>	<b>6,530</b>	<b>6,968</b>
Devolución a la Nación (-)	7,467	16,563	19,757	8,000	3,363	-
<b>Saldo por Devolver/</b>	<b>-</b>	<b>1,908</b>	<b>11,988</b>	<b>6,244</b>	<b>3,167</b>	<b>6,968</b>

Durante la vigencia 2023 no se realizó devolución de recursos al tesoro nacional porque se encuentra en revisión la necesidad de suscribir un nuevo convenio interadministrativo entre la SAE y el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República – DAPRE para perfeccionar la delegación de funciones por parte del DAPRE para la puesta en funcionamiento de un nuevo Patrimonio Autónomo u otra modalidad para la transferencia de los bienes.

### Patrimonio Autónomo

El 01 de febrero de 2021 se publicó en el SECOP II, los estudios previos y el proyecto de pliego de condiciones del proceso de selección LP-SAE-01-2021 cuyo objeto fue “Constituir una fiducia mercantil para transferir la titularidad de los bienes y recursos líquidos inventariados por las FARC EP; realizar el registro de dichos activos, la productividad de los mismos y los pagos realizados; administrar e invertir los recursos líquidos; hacer los pagos a las víctimas del conflicto armado, adelantar la contratación derivada en cumplimiento de las instrucciones dadas por la entidad designada por el Gobierno nacional como beneficiaria del patrimonio autónomo; verificar y materializar el acto administrativo por medio del cual se ordena el pago a las víctimas del conflicto armado. Lo cual tiene como finalidad la reparación integral de las víctimas del conflicto armado de conformidad con la normatividad vigente”.

Como resultado de este proceso de contratación, el día 9 de abril de 2021 se realizó la audiencia de adjudicación del contrato y posteriormente el día 14 de abril de 2021 se

publicó la Resolución de Adjudicación No. 894. El 23 de abril se dio lugar a la suscripción del contrato No. 031 de 2021 con el consorcio conformado por Fiduprevisora S.A (actuando como vocero), Fiduagraria S.A y Fidulcodex S.A. Posteriormente, el 11 de mayo se suscribió el acta de inicio.

El valor inicial pactado del contrato corresponde a \$1.863.436.474 con una terminación inicial hasta el 11 de mayo de 2022; sin embargo, durante la ejecución del contrato se surtieron dos prórrogas, una suspensión y una adición por valor de \$585.985.733 para un valor total final del contrato de \$2.449.422.207 hasta el 04 de marzo de 2023. Actualmente el contrato se encuentra en proceso de liquidación.

#### **Saldos cuentas Patrimonio Autónomo 2022 – 2023**

Concepto	2022	2023	Variación
Saldo cuenta SAE (1)	111,046,247	124,031,497	12,985,250
Saldo cuentas Fiduciaria	16,555,293,391	432,577,235	- 16,122,716,156
<b>Total recursos líquidos</b>	<b>16,666,339,639</b>	<b>556,608,733</b>	<b>- 16,109,730,906</b>

(1) El concepto reflejado con el título “Saldo cuenta SAE” hace referencia al saldo de la cuenta Bancolombia Bienes Paz 66-70

La variación negativa de recursos por valor de \$16.109.730.905,76 corresponde principalmente al pago de facturas por concepto de contratación derivada en el mes de enero, pago de resolución de indemnizaciones transferidas a la UARIV durante el mes de febrero, el pago de las facturas de la contratación derivada - implementos deportivos en el mes marzo, el pago a las Unidades Productivas Agropecuarias - contratación derivada en el mes de mayo, entre otros gastos correspondientes a impuestos.

Durante el año 2023 se evidenció una disminución en la entrega de bienes y no se cuenta con información de futuros bienes por entregar por parte de las Extintas FARC – EP que se requieran administrar; sin embargo se encuentra en revisión la necesidad de suscribir un nuevo convenio interadministrativo entre la SAE y el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República – DAPRE para perfeccionar la delegación de funciones por parte del DAPRE para la puesta en funcionamiento de un nuevo Patrimonio Autónomo u otra modalidad para la transferencia de los bienes existentes en el inventario.

#### **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	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>1,002,243,757</b>	<b>1,994,484,220</b>	<b>-992,240,463</b>
Depósitos en instituciones financieras	1,002,243,757	1,994,484,220	-992,240,463

El efectivo y equivalentes al efectivo clasificado en los depósitos en instituciones financieras al cierre del año 2023 presentó una disminución de \$992.240.463, con una variación del 50% con relación al año 2022 al pasar de \$1.994.484.220 a \$1.002.243.757.

Los rendimientos financieros para el grupo de cuentas que componen esta clasificación incrementaron de \$30.871.126 en el año 2022 a \$64.434.727 en el año de 2023.

La variación en las cuentas bancarias se concentra en los recursos para el funcionamiento de la Entidad que finalizaron el año 2023 con un saldo de \$532.563.172, mientras que para el año 2022 presentaron un saldo de \$1.458.092.710, lo que genera una disminución de \$925.529.538, ocasionado por el pago de los dividendos por valor de \$1.529.187.123 y los honorarios por concepto de activo intangible en fase de desarrollo. Inciden en la variación anunciada los traslados de recursos provenientes de la cuenta inversiones a la cuenta recursos en entidades financieras para obtener rentabilidad.

Las cuentas bancarias donde son administrados los recursos de terceros presentan una disminución de \$66.710.925 generado por:

Los recursos del proyecto Paz administrados en las cuentas bancarias presentan una variación de \$88.600.565, ocasionado por la transferencia al Patrimonio Autónomo de los recursos monetizados por la venta de bienes por valor de \$111.033.029, y otros pagos asociados con la administración de estos bienes, entre los que se encuentra la comisión al Consorcio Fondo Víctimas 2021 por valor de \$734.910.000, de otra parte, ingresó un recurso en virtud del Contrato 054 de 2022, Martillo Banco Popular por \$115.822.175 por la comercialización de bienes entregados en el proceso de Paz con la FARC EP, incide en la variación anunciada los traslados de recursos provenientes de la cuenta inversiones a la cuenta recursos en entidades financieras.

El incremento en \$21.889.640 en la cuenta otros recursos de terceros ocasionado por los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria donde están los recursos.

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. reconoce en esta clasificación los depósitos en instituciones financieras, desagregados en el numerales 5.1.

## 5.1. Depósitos en instituciones financieras

A 31 de diciembre el saldo de la cuenta está conformado así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>1.002.243.757</b>	<b>1.994.484.220</b>	<b>-992.240.463</b>
Depósitos en instituciones financieras	1.002.243.757	1.994.484.220	-992.240.463

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CONCEPTO	2023	2022		RENTABILIDAD CIERRE 2023	% TASA PROMEDIO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>1.002.243.757</b>	<b>1.994.484.220</b>	<b>-992.240.463</b>	<b>64.434.727</b>	<b>4,1</b>
Recursos Propios	532.563.172	1.458.092.710	-925.529.538	35.296.525	4,1
Recursos Terceros	469.680.585	536.391.510	-66.710.925	29.138.202	4,2
Recursos Proyecto Bienes Paz (a)	151.093.273	239.693.838	-88.600.565	5.600.958	0,3
Otros recursos de terceros (b)	318.587.312	296.697.672	21.889.640	23.537.244	8,0

### Recursos Propios:

Está conformado por los recursos de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. 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 el artículo primero estableció que el inventario de bienes entregados 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 S.A.S., 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.

La Ley 1849 de 2017, le otorga 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 virtud del Decreto 1787 de 2017 y producto de la destinación específica del (40%), a favor del Gobierno Nacional, de que trata el artículo 91 de la Ley 1708 de 2014, modificado por el artículo 22 de la Ley 1849 de 2017, se destina un quince por ciento (15%) para sufragar los gastos requeridos para la recepción, administración, saneamiento, alistamiento, sostenimiento y disposición de los bienes inventariados por las FARC-EP, de que trata el artículo 3 del Decreto Ley 903 de 2017 y los Decretos 1407 y 1535 de 2017 incluyendo los gastos necesarios para la constitución y funcionamiento del Patrimonio Autónomo.

El Decreto 1016 del 26 de junio de 2023, compilado en el Decreto 1068 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, reglamentó en el artículo 2.5.7.2, la distribución del porcentaje del FRISCO destinado al Gobierno Nacional según el cual el 35% a favor del Gobierno Nacional se distribuirá de la siguiente manera: (...) Un cinco por ciento (5%) para sufragar los gastos requeridos para la recepción, administración, saneamiento, alistamiento, sostenimiento y disposición de los bienes inventariados por las FARC-EP, de que trata el artículo 3 del Decreto Ley 903 de 2017 y los Decretos 1407 y 1535 de 2017 incluyendo los gastos necesarios para la constitución y funcionamiento del Patrimonio Autónomo, (...).

En abril de 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 EP, en consecuencia, mediante las resoluciones 1490 y 2569 la Sociedad de Activos Especiales ordenó la transferencia de los recursos líquidos y realizó el traslado

por \$43.202.382.480 en diciembre 2021 al patrimonio autónomo adjudicado mediante la resolución 894 de 2021 al Consorcio Fondo Víctimas 2021.

En agosto de 2022 de acuerdo con la resolución 1105, fue trasladado al patrimonio autónomo el valor de \$8.700.000, que hace referencia a la venta de medios de transporte y finalmente de acuerdo con la resolución 302 de diciembre de 2022 fueron trasladados \$2.627.861.459.

En el año 2023 los recursos del proyecto Paz administrados en las cuentas bancarias presentan una variación de \$88.600.565, ocasionado por la transferencia al Patrimonio Autónomo de los recursos monetizados por la venta de bienes por valor de \$111.033.029, y otros pagos asociados con la administración de estos bienes, entre los que se encuentra la comisión al Consorcio Fondo Víctimas 2021 por valor de \$734.910.000, de otra parte, durante el año 2023 ingresaron recursos en virtud del Contrato 054 de 2022, Martillo Banco Popular por \$115.822.175 por la comercialización de bienes entregados en el proceso de Paz con la FARC EP.

En julio de 2023 ingresó al Fondo de Inversión Colectiva donde son administrados los recursos del proyecto PAZ el valor de \$4.121.409.734, de acuerdo con lo definido en el decreto 1016 del 26 de junio de 2023, y la resolución 330 de julio de 2023, emitida por la Sociedad de Activos Especiales, que ordena la destinación del 5% del Gobierno Nacional, para sufragar los gastos requeridos para la recepción, administración, saneamiento, alistamiento, sostenimiento y disposición de los bienes inventariados por las FARC-EP. tema descrito en el numeral 6.1 Inversiones.

La cuenta bancaria 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.

La Sociedad de Activos Especiales S.A.S. cumple con el propósito específico de administrar el Patrimonio Autónomo bajo los lineamientos del Consejo y Comité Fiduciario y los procedimientos definidos en el contrato 031 suscrito el 23 de abril de 2021, lo anterior basado en lo siguiente

Consejo Fiduciario: Es el órgano de gobierno del fideicomiso conforme a lo dispuesto en el Decreto Ley 903 de 2017 y el Decreto 1407 de 2017.

Comité Fiduciario: Es el órgano del fideicomiso que determinará los aspectos operativos de la ejecución del contrato, también supervisará el debido cumplimiento del contrato de fiducia mercantil por parte de La Fiduciaria, en virtud del cual se conformó el Patrimonio Autónomo.

La entidad designada por el Gobierno nacional como beneficiaria de los recursos que conforman el Patrimonio Autónomo es la Unidad para la Atención y la Reparación Integral a las Víctimas, como consta en el acta No. 01 del 4 de marzo de 2020 de la Comisión Transitoria de Verificación de los Bienes y Apoyo al Administrador del Patrimonio Autónomo, instancia prevista en el artículo 2 del Decreto 1407 de 2017.

La Contaduría General de la Nación en el concepto 20172000105601 del 21 de noviembre de 2017, precisó que los inventarios de la FARC-EP, recibidos de la ONU por el Gobierno Nacional, deberán ser reconocidos en la contabilidad del Patrimonio Autónomo creado para tal fin por el artículo 3° del decreto Ley 903 de 2017.

En mayo de 2023, la Sociedad de Activos Especiales radicó en la Contaduría General de la Nación una solicitud de concepto, ocasionado en el hecho que la Contraloría General de la Nación en la auditoría financiera manifestó en un hallazgo que la Sociedad de Activos Especiales debe reconocer en los estados financieros los recursos que fueron trasladados al Patrimonio Autónomo Consorcio Fondo Víctimas 2021. Durante el periodo de mayo a diciembre han sido realizadas dos mesas de trabajo con el grupo de Doctrina de la Contaduría, el DAPRE, UARIF y SAE; a la fecha la Contaduría continúa analizando el tema.

(b) Otros recursos de terceros:

Representa los recursos recaudados por la venta de un inmueble en desarrollo del contrato 00036 de 2009, suscrito entre la Agencia Presidencial para la Acción Social y Cooperación internacional Acción Social, hoy Departamento Administrativo de la Prosperidad Social -DPS-, que entro en controversia.

Los antecedentes están descritos, en este documento 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.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>16.740.579.160</b>	<b>12.612.442.605</b>	<b>4.128.136.555</b>
Inversiones de administración de liquidez	16.740.579.160	12.612.442.605	4.128.136.555

Las inversiones de administración de Liquidez finalizaron el año 2023 con un saldo de \$16.740.579.160, presentan una variación del 33% con relación al año 2022 ocasionado por el incremento en \$3.956.899.949 en las inversiones en los Fondo de Inversión Colectiva y \$171.236.606 en la inversión de Certificados de depósito a término-

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

## 6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>16.740.579.160</b>	<b>12.612.442.605</b>	<b>4.128.136.555</b>
A valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	11.562.900.541	7.606.000.592	3.956.899.949
Certificados de depósito a término	5.177.678.619	5.006.442.013	171.236.606

A 31 de diciembre el saldo de la cuenta está conformado así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>16.740.579.160</b>	<b>12.612.442.605</b>	<b>4.128.136.555</b>
Fondo inversion colectiva - recursos funcionamiento - SAE	3.093.184.997	2.970.263.239	122.921.758
Fondo inversion colectiva - recursos proyecto paz	8.469.715.544	4.635.737.353	3.833.978.191
Certificados de deposito a termino- recursos funcionamiento - SAE	5.177.678.619	5.006.442.013	171.236.606

Las inversiones de administración de liquidez aumento un 33% comparado con el año 2022, al pasar de \$12.612.442.605 a \$16.740.579.160 en el año 2022, con una variación de \$4.128.136.555, ocasionado por:

i) El Fondo de Inversión Colectiva, donde están concentrados los recursos de terceros administrados por la Sociedad de Activos Especiales del Proyecto Paz en el año 2023, generó rendimientos por valor de \$1.345.214.057.

El saldo en este grupo de inversiones pasó de \$4.635.737.353, en el año 2022 a \$8.469.715.544, con una variación de \$3.833.978.191, debido al ingreso de los recursos que trata el Decreto 1016 del 26 de junio de 2023, que hace referencia a la destinación del 5% del Gobierno Nacional, para sufragar los gastos requeridos para la recepción, administración, saneamiento, alistamiento, sostenimiento y disposición de los bienes inventariados por las FARC-EP, de que trata el artículo 3 del Decreto Ley 903 de 2017 y los Decretos 1407 y 1535 de 2017.

La resolución 330 de julio de 2023, emitida por la Sociedad de Activos Especiales ordena la transferencia \$4,121,409,734 el 12 de julio del 2023.

ii) La Sociedad de Activos Especiales S.A.S a corte 31 de diciembre de 2023, invirtió recursos en un CDT, valor inicial \$5.000.000.000, plazo 120 días, fecha de cumplimiento el 28 septiembre de 2023, fecha de vencimiento 28 enero de 2024, tasa: 14.40% 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 certificados de depósito a término, en el año 2023 cerro con \$5.177.678.619 comparado con el año 2022 \$5.006.442.013, generando un incremento de \$171.236.606 ocasionado por el incremento en la valoración de los CDT.

Los Fondos de Inversión Colectiva que conforman el grupo de recursos del proyecto paz hacen referencia a los recursos que la Sociedad de Activos Especiales recibe para ser administrados con el fin de 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; tema desarrollado en el numeral 5.1, título recursos de terceros – Recursos Proyecto Paz

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.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7.854.791.316</b>	<b>5.706.490.314</b>	<b>2.148.301.002</b>
Prestación de servicios	7.803.556.742	5.556.111.215	2.247.445.527
Otras cuentas por cobrar	51.234.574	150.379.099	-99.144.525
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	677.237.323	664.027.658	13.209.665
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-677.237.323	-664.027.658	-13.209.665
Deterioro: Prestación de servicios	-581.468.716	-581.468.716	0
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-91.537.507	-78.327.842	-13.209.665
Deterioro: Anticipos Entregados a Proveedores	-4.231.100	-4.231.100	0

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

7.7 Cuentas por Cobrar: Prestación de servicios

El saldo al 31 de diciembre el saldo de la cuenta comprende:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN	SALDO FINAL	%	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7.803.556.742	7.803.556.742	0	0	0	0	0	7.803.556.742
Administración de proyectos	7.803.556.742	7.803.556.742	0	0	0	0	0	7.803.556.742

La cifra de \$7.803.556.742 hace referencia a la causación en el mes de diciembre de los recursos del artículo 91 de la Ley 1708 de 2014, por la gestión de administración del FRISCO.

7.21 Cuentas por Cobrar: Otras cuentas por Cobrar

La desagregación del saldo al 31 diciembre de 2023 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	51.234.574	51.234.574	0	0	0	0	0	51.234.574
Pago por cuenta de terceros	49.631.572	49.631.572				0	0	49.631.572
Otras cuentas por cobrar	1.603.002	1.603.002				0	0	1.603.002

Al 31 de diciembre de 2023 la composición del grupo Otras Cuentas por Cobrar - Pago por cuenta de Terceros es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
Pago por cuenta de terceros	49.631.572	49.631.572	0	0	0	0	0	49.631.572
Recobros EPS y ARL	49.631.572	49.631.572	0	0	0	0	0	49.631.572
Incapacidades	31.659.191	31.659.191	0	0	0	0	0	31.659.191
Licencias de Maternidad	5.304.998	5.304.998	0	0	0	0	0	5.304.998
Arl	12.667.383	12.667.383	0	0	0	0	0	12.667.383

Representa las incapacidades, y licencias de maternidad en recobro a las entidades promotoras de salud, así como ante las administradoras de riesgos profesionales.

Al 31 de diciembre de 2023 la composición del saldo Otras Cuentas por Cobrar – Otros es el siguiente y hace referencia al recobro entre entidades, para este caso al FRISCO por el reintegro de viáticos.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
Otras cuentas por cobrar	1.603.002	1.603.002	0	0	0	0	0	1.603.002
Otras cuentas por cobrar	1.603.002	1.603.002	0	0	0	0	0	1.603.002



## 7.22 Cuentas por Cobrar Difícil Recaudo

La desagregación del saldo al 31 diciembre de 2023 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>CUENTAS POR COBRAR DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>677,237,323</b>	<b>677,237,323</b>	<b>664,027,658</b>	<b>17,866,558</b>	<b>4,656,893</b>	<b>677,237,323</b>	100	0
Prestación de servicios	581,468,716	581,468,716	581,468,716	0	0	581,468,716	100	0
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	95,768,607	95,768,607	82,558,942	17,866,558	4,656,893	95,768,607	100	0

El valor de \$581.468.716, por concepto de prestación de servicios está asociado con las facturas números 342, 353, 312, 363, 238 y 252, deterioradas desde el balance de apertura EFSA, y fueron clasificadas en el año 2022, en el grupo de cuentas por cobrar de difícil recaudo, a continuación, se detallan:

Razon social: DIRECCION NACIONAL ESTUPEFACIENTES

Factura N°	Concepto	Valor	Retención	Valor	Deterioro
	<b>Total Direccion Nacional Estupefacientes</b>	<b>579,694,716</b>	<b>0</b>	<b>579,694,716</b>	<b>579,694,716</b>
342	Adm.Inmuebles Acta Dne-Unisa	22,058,840	0	22,058,840	22,058,840
353	Adm. Inmuebles - Comisión	432,508	0	432,508	432,508
312	Intereses Sobre Facturacion Servicios	464,403,368	0	464,403,368	464,403,368
363	Administracion Zonas Comunes	92,800,000	0	92,800,000	92,800,000

Razon Social: ACCION SOCIAL

Factura N°	Concepto	Valor	Retención	Valor	Deterioro
	<b>Total Accion Social</b>	<b>1,811,918</b>	<b>37,918</b>	<b>1,774,000</b>	<b>1,774,000</b>
238	Administración Inmuebles	1,099,610	37,918	1,061,692	1,061,692
252	Administración Inmuebles	712,308	0	712,308	712,308

En los estados financieros de la Sociedad de Activos Especiales presenta saldos por cobrar a nombre de la extinta Dirección Nacional de Estupefacientes, donde es importante advertir que están totalmente deterioradas, mencionadas cuentas por cobrar se generaron en desarrollo del Convenio Interadministrativo No. 029 de 2009, terminado de forma unilateral por la DNE y fueron expedidas las Resoluciones 1956 y 1957 de 2010, en donde designó a la Sociedad de Activos Especiales como depositaria de los bienes recibidos en desarrollo del Convenio Interadministrativo, lo que ocasionó una inviabilidad financiera para la Sociedad de Activos Especiales.

La Sociedad De Activos Especiales instauró un proceso judicial de Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho en contra de la DNE, y de acuerdo con lo informado en el memorando CI2021-001333 de la Vicepresidencia Jurídica, la entidad se encuentra a la espera que el Consejo de Estado resuelva el Recurso de Apelación interpuesto por la Sociedad de Activos Especiales.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

Al 31 de diciembre de 2023 la composición del grupo Otras Cuentas por cobrar de difícil recaudo es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	95,768,607	95,768,607	82,558,942	17,866,558	4,656,893	95,768,607	100	0
Conceptos asociado con DNE Contrato Interadministrativo	32,794,425	32,794,425	32,794,425			32,794,425	100	0
DNE: Saldo en anticipos	5,669,481	5,669,481	5,669,481	0	0	5,669,481	100	0
DNE: Saldo Pago por Cuenta Terceros	13,308,844	13,308,844	13,308,844	0	0	13,308,844	100	0
DNE: Retenciones en Exceso	13,816,100	13,816,100	13,816,100	0	0	13,816,100	100	0
Viatcos por Legalizar	620,546	620,546	620,546	0	0	620,546	100	0
Incapacidades y Licencias	58,084,618	58,084,618	44,874,953	17,866,558	4,656,893	58,084,618	100	0
Anticipos a Proveedores	4,231,100	4,231,100	4,231,100	0	0	4,231,100	100	0
Otros de menor cuantía	37,918	37,918	37,918	0	0	37,918	100	0

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2023	2022	
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>218.442.408</b>	<b>173.760.372</b>	<b>44.682.036</b>
Maquinaria y equipo	327.710.640	327.891.779	-181.139
Muebles enseres y equipo de oficina	179.135.550	168.416.858	10.718.692
Equipos de comunicación y computación	660.023.112	645.436.388	14.586.724
Equipos de transporte tracción y elevación (1)	100.000.000	100.000.000	0
Depreciación acumulada de PPE (1)	-1.034.290.039	-1.053.946.405	19.656.366
Deterioro acumulada de PPE	-14.136.855	-14.038.248	-98.607

La cuenta Propiedades, Planta y Equipo finaliza con un saldo de \$218.442.408 al 31 de diciembre del 2023, presentan una variación del 26% con relación al año 2022 debido a las adiciones por compras por valor de \$56.120.985, baja de activos por valor de \$30.996.707, de otra parte, el efecto de la depreciación por valor de \$19.656.366 y el deterioro \$98.607.

(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, el reconocimiento se realizó como un ingreso sin contraprestación en el año 2019.

De acuerdo con el Manual de Políticas de la entidad, la vida útil para este activo es diez años, de manera que tomando como fuente de información el modelo 2009 del activo en

cuestión con más de diez años de uso, fue reconocido en el módulo de activos fijos y en los estados financieros como totalmente depreciado.

La Contaduría General de la Nación en el concepto 20231100000041 del 3 de enero de 2023, señala que la vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo, con el fin de determinar la vida útil de cualquier bien, la empresa debe tener en cuenta, entre otros factores, el uso previsto, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial y los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo. Por lo tanto, le corresponde a la empresa definir una nueva vida útil para el vehículo, que refleje la realidad de este bien.

En consecuencia, con lo descrito anteriormente fue definida una nueva vida útil del vehículo en 10 años.

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

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el gasto por depreciación ascendió a \$1.034.290.039 y \$1.053.946.405 respectivamente.

El GIT de servicios administrativos realizó la evaluación del estado físico de los bienes, para los elementos que están deteriorados realizó en el aplicativo SEVEN el traslado de la bodega de servicio a la de bienes deteriorados, cuantificados en \$14.136.855 para el año 2023 y \$14.038.248 para el año 2022, donde permanecerán en esta clasificación hasta cuando se presente al Comité de baja para la destinación final de los bienes.

El detalle de los saldos y movimientos que conforma la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, al 31 de diciembre de 2023, se presentan a continuación:

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) Año 2022	327,891,779	645,436,388	100,000,000	168,416,858	1,241,745,025
+ ENTRADAS (DB):	0	38,119,985	0	18,001,000	56,120,985
Adquisiciones en compras	0	38,119,985	0	18,001,000	56,120,985
- SALIDAS (CR):	181,139	23,533,260	0	7,282,308	30,996,707
Baja en cuentas	181,139	23,533,260	0	7,282,308	30,996,707
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	327,710,640	660,023,113	100,000,000	179,135,550	1,266,869,303
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	2,890,000	0	5,345,798	8,235,798
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	2,890,000	0	5,345,798	8,235,798
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	327,710,640	660,023,113	100,000,000	179,135,550	1,266,869,303
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	229,249,938	625,852,892	46,583,332	132,603,878	1,034,290,039
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	202,591,726	625,552,221	100,000,000	125,802,458	1,053,946,405
+ Depreciación aplicada vigencia actual	26,839,794	23,833,930	179,250,000	14,083,728	244,007,452
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vig	181,582	23,533,260	232,666,668	7,282,308	263,663,818
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	14,136,855	0	0	0	14,136,855
Saldo inicial del Deterioro acumulado	14,038,248	0	0	0	14,038,248
+ Deterioro aplicado vigencia actual	98,607	0	0	0	98,607
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	84,323,847	34,170,221	53,416,668	46,531,672	218,442,408
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	70.0	94.8	46.6	74.0	81.6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	4.3	0.0	0.0	0.0	1.1

Las adiciones por compras a diciembre de 2023 en la cuenta Propiedad Planta y Equipo, hacen referencia a la adquisición una caja fuerte \$8.641.000, dispensadores de Agua \$9.360.000, Televisor \$2.689.076, lentes para cámara por \$2.134.578 y \$11.053.512, cámara Canon \$7.040.312, dron \$5.478.276, estabilizador \$4.654.111, antena satelital \$5.070.120.

En el periodo contable 2023 se dio el proceso de baja de activos fijos por un valor de \$30.996.707, discriminados así: del grupo muebles y enseres \$7.282.308, del grupo Maquinaria y Equipo \$181.139, del grupo equipo de comunicación \$5.060.376 y del grupo de computación \$18.472.884.

#### 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
	Vehículos	10 años

### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

#### Composición

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>9,921,182,350</b>	<b>7,709,171,087</b>	<b>2,212,011,263</b>
Activos intangibles	12,217,077,415	9,524,146,320	2,692,931,095
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,295,895,065	-1,814,975,233	-480,919,832

Los activos intangibles finalizan con un saldo de \$9.921.182.350 al 31 de diciembre del 2023, presentan un incremento del 28% con relación al año 2022 debido al efecto en la incorporación de \$2.542.115.796 como parte del proyecto SIGMA-SAE, intangible en fase de desarrollo, y otras licencias por \$150.815.299, de otra parte, el efecto neto de la amortización por valor de \$480.919.832.

La composición de los Activos intangible se detalla en el numeral 14.1

#### 14.1. Detalle saldos y movimientos

Los saldos al 31 de diciembre de 2023 comprendían:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	EN FASE DE DESARROLLO	TOTAL
SALDO INICIAL	5.836.074.515	3.688.071.805	9.524.146.320
+ ENTRADAS (DB):	150.815.299	2.542.115.796	2.692.931.095
Adquisiciones en compras	150.815.299	2.542.115.796	2.692.931.095
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	5.986.889.814	6.230.187.601	12.217.077.415
+ RECLASIFICACIONES	197.222.566	-197.222.566	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	968.362.643	0	968.362.643
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	968.362.643	968.362.643
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	771.140.077	771.140.077
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	771.140.077	0	771.140.077
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	6.184.112.380	6.032.965.035	12.217.077.415
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	2.237.276.340	58.618.725	2.295.895.065
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	1.789.502.056	25.473.177	1.814.975.233
+ Amortización aplicada vigencia actual	447.774.284	33.145.548	480.919.832
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	3.946.836.040	5.974.346.310	9.921.182.350
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	36,2	0,97	18,8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

**Licencias:** Las adiciones por concepto de compras al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$150.815.299, hacen referencia a la factura BOGO11069 del proveedor Digital Ware por actualización de los aplicativos Kactus-Hcm y Seven-ERP por valor de \$137.905.773, factura 2710 del proveedor Tiquil software Daruma por \$8.854.920, y factura FVE422 del proveedor Gestión de Seguridad Electrónica por valor de \$4.054.606.

#### Activos Intangibles En Fase De Desarrollo:

La Oficina de Gestión de la Información ha reportado pagos asociados con el proyecto Sigma SAE, registrado como activo en fase de desarrollo, así: \$542.930.618 en el año 2020, \$1.742.588.427 en el año 2021, \$2.505.148.362 en el año 2022, y \$2.542.115.796 en el año 2023.

De otra parte, la Oficina de Gestión de la Información ha reportado los siguientes entregables:

En el año 2022, el entregable del módulo Alistamiento Jurídico por \$331.455.525, con el memorando 20221200081793 y las actas SS\_SOC\_SP\_0005, SS\_SOC\_SP\_0004 y

SS\_SOC\_SP\_0003; cifra que fue clasificada en la cuenta licencias para ser amortizada, con una vida útil de 10 años.

En el año 2023, entregables por valor de \$968,362,643 de los módulos ROM, Estimado de Renta, Hallazgos, Auditoría, Reporte UIAF, Semovientes, Saneamiento Jurídico, Alistamiento e Integración del código Indra, de acuerdo con el memorando 20231200149643.

Manifiesta la Oficina de Gestión de la Información que es considerado un software misional, lo que indica que la vida útil corresponde a la permanencia y autonomía de la empresa, es decir, el proyecto existirá siempre que la Sociedad de Activos Especiales lo requiera, permitiendo realizar las modificaciones necesarias de acuerdo con la actividad que realiza la Sociedad en atención al objeto social.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

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

### Composición

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO CTE 2022	
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>3.177.526.360</b>	<b>3.627.292.609</b>	<b>-449.766.249</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	372.795.181	168.080.618	204.714.563
Avances y anticipos entregados	542.500	917.500	-375.000
Derechos de compensaciones por Impuestos	2.804.188.679	3.458.294.491	-654.105.812

La cuenta Otros Derechos y Garantías al 31 de diciembre de 2023, finalizó con un saldo de \$3.177.526.360, presenta una variación del 12% con relación al año 2020, debido al incremento en los bienes y servicios pagados por anticipado por valor de \$204.714.563, y la disminución en los anticipos entregados, así como también en el saldo de la cuenta Derechos de compensación por impuesto, por valor de \$375.000 y \$654.105.812, respectivamente.

La composición de la cuenta Otros Derechos y Garantías se detalla en el numeral 16.1

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

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS</b>	<b>3.177.526.360</b>	<b>3.177.526.360</b>	<b>3.627.292.609</b>	<b>3.627.292.609</b>	<b>-449.766.249</b>
Bienes y Servicios pagados por anticipado	372.795.181	372.795.181	168.080.618	168.080.618	204.714.563
Servicio Pagado por Anticipado - Seguros (1)	372.795.181	372.795.181	168.080.618	168.080.618	204.714.563
Avances y anticipos entregados	542.500	542.500	917.500	917.500	-375.000
Anticipos de viáticos	505.000	505.000	880.000	880.000	-375.000
Anticipo adquisición de Servicios	37.500	37.500	37.500	37.500	0
Derechos de compensaciones por Impuestos	2.804.188.679	2.804.188.679	3.458.294.491	3.458.294.491	-654.105.812

(1) Servicios pagados por anticipado - Seguros: La relación de las pólizas vigentes al 31 de diciembre de 2023, se presentan a continuación:

Razon Social	Poliza	Valor inicial	Total amortizado	Saldo por amortizar
La Previsora	Directores y administradores	853,181,096	639,885,825	213,295,271
Chubb Seguros	Manejo global	9,154,850	6,866,136	2,288,714
Equidad Seguros	Automoviles colectivo	151,761,330	113,821,002	37,940,328
Equidad Seguros	Poliza de infidelidad y riesgos financieros	89,250,000	66,937,500	22,312,500
Equidad Seguros	Vehiculo	7,109,606	4,443,505	2,666,101
Equidad Seguros	Vehiculo	9,644,373	2,411,093	7,233,280
Equidad Seguros	Vehiculo	5,034,128	0	5,034,128
Mapfre Colombia	Vida exequias y de vida colectivo	297,912,495	223,434,370	74,478,125
Mapfre Colombia	Vida exequias y de vida colectivo	30,186,941	22,640,207	7,546,734

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>Derechos de compensaciones por Impuestos</b>	<b>2.804.188.679</b>	<b>2.804.188.679</b>	<b>3.458.294.491</b>	<b>3.458.294.491</b>	<b>-654.105.812</b>
Anticipo impuesto de renta	372.709.552	372.709.552	23.352.000	23.352.000	349.357.552
Retencion en la fuente	249.939.127	249.939.127	216.768.491	216.768.491	33.170.636
Retencion en la fuente rendimientos financieros	12.603.127	12.603.127	12.168.491	12.168.491	434.636
Saldos a favor en liquidaciones privadas	2.181.540.000	2.181.540.000	3.218.174.000	3.218.174.000	-1.036.634.000

La variación del saldo a diciembre de 2023 con relación a diciembre de 2022, esta generada por las retenciones y autorretenciones a título del impuesto de renta que le efectúan a la Sociedad sobre 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), así como a la retención sobre los rendimientos financieros.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

Los saldos al 31 de diciembre comprendían los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3.327.264.642</b>	<b>3.166.289.175</b>	<b>160.975.467</b>
Recursos a favor de terceros	198.721.503	180.578.926	18.142.577
Descuentos de nómina	801.490.953	0	801.490.953
Impuestos tasas y contribuciones	1.578.462.998	1.117.818.013	460.644.985
Otras cuentas por pagar	748.589.188	1.867.892.236	-1.119.303.048

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

### 21.1.5. Recursos a favor de terceros

La composición al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>198.721.503</b>	<b>180.578.926</b>	<b>18.142.576</b>
Recaudos por clasificar	114.037.574	98.731.124	15.306.450
Recaudos de Tercero	84.683.928	81.847.802	2.836.126
Recaudos precio base venta-inmuebles	498.860	498.860	0
Recaudos admon copropiedades	62.777.588	62.777.588	0
Recaudos Arrendamientos - Bienes Accion Social	97.002	97.002	0
Recaudos Terceros Incapacidad y licencias	21.310.478	18.474.352	2.836.126

**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. La cuenta denominada recaudos por clasificar representa el valor de los dineros recaudados, cuyo consignatario no ha sido identificado y sobre los cuales debe adelantarse la identificación del mismo para garantizar la adecuada clasificación, de forma tal que los datos básicos que permiten



esta identificación son el nombre o razón social y número de Nit o cédula del tercero con quien la entidad llevó a cabo la operación y el concepto por el cual los dineros fueron consignados en las cuentas bancarias. La identificación de los datos descritos anteriormente constituye el soporte para que la Sociedad de Activos Especiales reconozca estos recursos como propios o por el contrario gestionar el reintegro a la Entidad o Empresa que tenga el derecho sobre estos dineros.

Los factores que determinan que permanezcan en esta clasificación es la incertidumbre sobre el concepto por el cual ingresaron estos dineros, la carencia de información relacionada con el nombre o razón social y número de Nit o cédula del tercero que consignó, estas situaciones no permiten establecer o deducir con absoluta certeza cual es la Entidad o Empresa que tiene el derecho sobre estos recursos.

**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.

De acuerdo con los antecedentes relacionados con el contrato 000036, descrito en el numeral 2 del título Contratos Interadministrativos, aún reflejan saldos asociados con la ejecución del contrato debido a que no se ha surtido el proceso de liquidación, y de acuerdo con el memorando CI2017-001953 de marzo de 2017 la Gerencia de Asuntos Legales informó que la cancelación de estos valores considera están sujetos al proceso de liquidación del contrato, no obstante, el Tribunal de Arbitramento no se pronunció sobre este aspecto y ambas entidades carecen de competencia para realizarlo.

**Recaudos por incapacidad y licencias:** Hace referencia a los recursos reconocidos por las EPS y ARL en donde el valor pagado por la Entidad Prestadora de Servicio o la Administradora de Riesgos Laborales es superior al valor liquidado por la Sociedad de Activos Especiales en las incapacidad y licencias.

#### **21.1.7. Descuento de Nómina**

Representa el valor de las obligaciones de la Sociedad de Activos Especiales originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos

#### **Composición**

Los saldos al 31 de diciembre comprendían los siguientes conceptos:

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>			<b>801.490.953</b>
Aportes a fondos pensionales			534.209.100
Nacionales	PJ	5	534.209.100
Aportes a seguridad social en salud			187.700.700
Nacionales	PJ	16	187.700.700
Sindicatos			8.000.000
Nacionales	PJ	1	8.000.000
Fondos de empleados			36.259.353
Nacionales	PJ	1	36.259.353
Otros descuentos de nómina			35.321.800
Fondo de Solidaridad	PJ	5	18.624.600
Riesgos	PJ	1	16.697.200

### 21.1.9. Impuestos tasas y contribuciones

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la Sociedad de Activos Especiales por concepto de impuestos, y retenciones.

El saldo al 31 de diciembre de 2023 comprendía los siguientes conceptos:

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>			<b>1.578.462.998</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios			1.322.945.998
Nacionales	PJ	1	1.322.945.998
Impuesto de industria y comercio			28.534.000
Nacionales	PJ	2	28.534.000
Estampillas			18.000
Nacionales	PJ	1	18.000
Otros impuestos nacionales			226.965.000
Retención en la fuente por pagar	PJ	1	208.585.000
Iva	PJ	1	18.380.000

**Impuesto sobre la renta y complementarios:** Representa el valor de la provisión de renta, determinada sobre la renta líquida para el año 2023 a la tarifa del 35%. El cálculo de la provisión del impuesto de renta se presenta en la nota 35.

**Impuesto de industria y comercio:** Hace referencia al impuesto del cuarto bimestre de 2023.

**Estampilla:** Corresponde a la retención de estampilla PROUCEVA del mes de diciembre del 2023.

**Otros impuestos nacionales:** La Sociedad de Activos Especiales está clasificada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, como agente de retención,

Los conceptos que conforman este grupo hacen referencia a la retención en la fuente y retención de IVA, trasladados en la declaración presentada en enero de 2024.

## 21.1.17. Otras cuentas por pagar

El saldo a 31 de diciembre de 2023 representa las facturas radicadas por los proveedores de bienes y servicios, así como los dividendos de uno de los accionistas que al final del periodo quedaron reflejados como cuentas por pagar:

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>53</b>	<b>748.589.188</b>
<b>Viáticos y gastos de viaje</b>		<b>3</b>	<b>131.000</b>
Nacionales	PN	1	131.000
<b>Seguros</b>		<b>1</b>	<b>4.974.817</b>
Nacionales	PJ	1	4.974.817
<b>Aporte al ICB, SENA</b>		<b>2</b>	<b>29.299.100</b>
Nacionales	PJ	2	29.299.100
<b>Servicios públicos</b>		<b>13</b>	<b>60.407.573</b>
Nacionales	PJ	13	60.407.573
<b>Comisiones</b>		<b>5</b>	<b>41.541.748</b>
Nacionales	PJ	5	41.541.748
<b>Honorarios</b>		<b>16</b>	<b>346.150.719</b>
Nacionales	PN	12	38.767.386
Nacionales	PJ	4	307.383.333
<b>Servicios</b>		<b>14</b>	<b>229.757.011</b>
Nacionales	PN	12	496.018
Nacionales	PJ	2	229.260.993
<b>Dividendos y participaciones</b>		<b>1</b>	<b>298</b>
Nacionales	PN	1	298
<b>Arrendamiento operativo</b>		<b>3</b>	<b>36.326.922</b>
Nacionales	PJ	3	36.326.922

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En esta clasificación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones causadas por concepto de nómina, prestaciones sociales y aportes a cajas de compensación familiar, de los trabajadores de la Sociedad de Activos Especiales.

### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	SALDO CTE 2023	SALDO CTE 2022	
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>5.044.639.401</b>	<b>3.359.380.252</b>	<b>1.685.259.149</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	5.044.639.401	3.359.380.252	1.685.259.149
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>5.044.639.401</b>	<b>3.359.380.252</b>	<b>1.685.259.149</b>
A corto plazo	5.044.639.401	3.359.380.252	1.685.259.149

La cuenta beneficios a empleados finalizó con un saldo de \$5.044.639.401 al 31 de diciembre del 2023, presenta un incremento del 50% con relación al año 2022 debido a

las variaciones en los siguientes conceptos: i) nómina por pagar, pasó de \$2.213.195, en el año 2022 a \$169.598.616, en el año 2023, ii) prestaciones sociales causadas por concepto de cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificaciones, pasaron de \$3.357.167.057 en el año 2022 a \$4.740.460.185, en el año 2023, iii) el aporte a la caja de compensación ascendió \$134.580.600.

Lo anterior ocasionado, el traslado a la planta de personal de los colaboradores de servicios generales y mesa de ayuda, así como también al incremento salarial vigencia 2023.

## 22.1 Beneficios a los empleados 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 de Activos Especiales S.A.S a través del régimen de empleado oficial.

El saldo al 31 de diciembre de 2023 comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO CTE 2022	
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>5.044.639.401</b>	<b>3.359.380.252</b>	<b>1.685.259.149</b>
Nómina por pagar	169.598.616	2.213.195	167.385.421
Cesantías	2.826.630.325	1.959.089.457	867.540.868
Intereses sobre cesantías	325.291.296	215.599.556	109.691.740
Vacaciones	1.540.745.885	1.154.865.772	385.880.113
Prima de vacaciones	30.541.135	15.771.443	14.769.692
Prima de servicios	10.548.864	7.308.487	3.240.377
Bonificaciones	6.702.680	4.532.342	2.170.338
Aportes a cajas de compensación familiar	134.580.600	0	134.580.600

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

Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual: Al 31 de diciembre del 2023, la Sociedad de Activos Especiales S.A.S 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 S.A.S 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**

De acuerdo con el Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación, en esta denominación se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En los Estados Financieros de la Sociedad de Activos Especiales, está reconocida la Provisión por litigios y demandas, y las provisiones diversas, desagregadas en los numerales 23.1, y 23.5, respectivamente.

**Composición**

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO CTE 2022	
<b>PROVISIONES</b>	<b>411.669.138</b>	<b>522.185.832</b>	<b>-110.516.694</b>
Litigios y demandas	321.139.101	431.655.795	-110.516.694
Provisiones diversas	90.530.037	90.530.037	0

**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, según memorando i) Para el año 2023: 20233100006103 del 18 de enero de 2023, ii) Para el año 2024: 2024310006963 del 5 de enero 2024.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2023						FINAL
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL
<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>			<b>431.655.796</b>	<b>202.780.129</b>	<b>0</b>	<b>313.296.823</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>321.139.101</b>
<b>Laborales</b>			<b>431.655.796</b>	<b>202.780.129</b>	<b>0</b>	<b>313.296.823</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>321.139.101</b>
Nacionales	PN	5	431.655.796	202.780.129	0	313.296.823	0	0	321.139.101

## 23.5. Provisiones Diversas

El saldo al 31 de diciembre de 2023 comprendía:

ASOCIACIÓN DE DATOS	VALOR EN LIBROS - CORTE 2023						FINAL
	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			
TIPO DE TERCEROS	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL
PROVISIONES DIVERSAS	90,530,037	0	0	0	0	0	90,530,037
Otras provisiones diversas	90,530,037	0	0	0	0	0	90,530,037
Nacionales	90,530,037	0	0	0	0	0	90,530,037

En la clasificación provisiones diversas están reconocidos los siguientes conceptos:

- ✓ Las comisiones que la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, deberá reconocer a los depositarios, nombrados por la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S, para administrar los inmuebles, durante el periodo de tiempo en que la hoy liquidada DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES, expidió las Resoluciones 1956 y 1957 de 2010, mediante las cuales designó a la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., en calidad de depositario, por valor de \$84.578.710.
- ✓ La comisión que la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S deberá reconocer por la venta de inmuebles por valor de \$4.449.344, y otras provisiones por menor cuantía por valor de \$1.501.983.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

El saldo al 31 de diciembre de 2023 comprendía:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>9.211.520.487</b>	<b>4.626.766.230</b>	<b>4.584.754.257</b>
Avances y anticipos recibidos	24.090.610	24.090.610	0
Recursos recibidos en administración	8.769.551.216	4.138.573.863	4.630.977.353
Ingresos recibidos por anticipado	417.878.661	464.101.757	-46.223.096

La cuenta Otros Pasivos finalizó con un saldo de \$9.211.520.487 al 31 de diciembre del 2023, presenta una variación del 99% con relación al año 2022 debido al incremento en los Recursos Recibidos en Administración por valor de \$4.630.977.353, ocasionado por el ingreso de los recursos de que trata el Decreto 1016 del 26 de junio de 2023, que hace referencia a la destinación del 5% del Gobierno Nacional, para sufragar los gastos requeridos para la recepción, administración, saneamiento, alistamiento, sostenimiento y disposición de los bienes inventariados por las FARC-EP.

Los conceptos que conforma la cuenta Otros Pasivos, se desagregan en el numerales 24.1

## 24.1. Desglose – Otros Pasivos

El saldo al 31 de diciembre, comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
CONCEPTO	2023	2022	VARIACION VALOR
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>9.211.520.487</b>	<b>4.626.766.230</b>	<b>4.584.754.257</b>
<b>Otros avances y anticipos</b>	<b>24.090.610</b>	<b>24.090.610</b>	0
Acreedores propios	12.739.911	12.739.911	0
Acreedores terceros	4.020.893	4.020.893	0
Otros acreedores	7.329.806	7.329.806	0
<b>Recursos Recibidos en Administracion</b>	<b>8.769.551.216</b>	<b>4.138.573.863</b>	4.630.977.353
Recursos Accion Social (1)	111.515.444	111.515.444	0
Recursos recibidos en aministracion DNE	459.032	459.032	0
Recursos recibidos en admon	21.508.059	21.508.059	0
Fondo Proyecto Paz (2)	8.634.735.927	4.003.758.573	4.630.977.354
Saldo convenio interadministrativo 1879	1.332.754	1.332.754	0
<b>Otros ingresos recibidos por anticipado (3)</b>	<b>417.878.661</b>	<b>464.101.757</b>	-46.223.096
Ingresos recibidos por anticipado	394.531.656	460.730.712	-66.199.056
Ingresos recibidos por anticipado - Incapacidades	23.347.005	3.371.045	19.975.960

(1) A 31 de diciembre de 2023, 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 vigente hasta el 30 de abril de 2011.

Los antecedentes están descritos en la nota 4, título, convenios interadministrativos celebrados para la administración y comercialización de inmuebles numeral 2.

El saldo de \$111.515.444, entre otros conceptos, corresponde a la comisión más el impuesto que genere esta operación, a la que tendría derecho la Sociedad de Activos Especiales en la comercialización de un inmueble 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.

En abril de 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 EP, en consecuencia, mediante las resoluciones 1490 y 2569 la Sociedad de Activos Especiales ordenó la transferencia de los recursos líquidos y realizó el traslado

por \$43.202.382.480 en diciembre de 2021 al patrimonio autónomo adjudicado mediante la resolución 894 de 2021 al Consorcio Fondo Víctimas 2021.

En agosto de 2022 de acuerdo con la resolución 1105, fue trasladado al patrimonio autónomo el valor de \$8.700.000, que hace referencia a la venta de medios de transporte y finalmente de acuerdo con la resolución 302 de diciembre de 2022 fueron trasladados \$2.627.861.459.

En el año 2023 los recursos del proyecto Paz administrados en las cuentas bancarias presenta una variación de \$88.600.565, ocasionado por la trasferencia al Patrimonio Autónomo de los recursos monetizados por la venta de bienes por valor de \$111.033.029, y otros pagos asociados con la administración de estos bienes, entre los que se encuentra la comisión al Consorcio Fondo Víctimas 2021 por valor de \$734.910.000, de otra parte, en el año 2023 ingresaron recursos en virtud del Contrato 054 de 2022, Martillo Banco Popular por \$115.822.175 por la comercialización de bienes entregados en el proceso de Paz con la FARC EP.

En julio de 2023 ingresó al Fondo de Inversión Colectiva donde son administrados los recursos del proyecto PAZ el valor de \$4.121.409.734 de acuerdo con lo definido en el decreto 1016 del 26 de junio de 2023, y la resolución 330 de julio de 2023, emitida por la Sociedad de Activos Especiales, que ordena la destinación del 5% del Gobierno Nacional, para sufragar los gastos requeridos para la recepción, administración, saneamiento, alistamiento, sostenimiento y disposición de los bienes inventariados por las FARC-EP.

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

En cuanto al Patrimonio autónomo Consorcio Víctimas 2021. la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. cumple con el propósito específico de administrar mencionado Patrimonio bajo los lineamientos del Consejo y Comité Fiduciario y los procedimientos definidos en el contrato 031 suscrito el 23 de abril de 2021, lo anterior basado en lo siguiente:

Consejo Fiduciario: Es el órgano de gobierno del fideicomiso conforme a lo dispuesto en el Decreto Ley 903 de 2017 y el Decreto 1407 de 2017.

Comité Fiduciario: Es el órgano del fideicomiso que determina los aspectos operativos de la ejecución del contrato, también supervisa el debido cumplimiento del contrato de fiducia mercantil por parte de La Fiduciaria, en virtud del cual se conformó el Patrimonio Autónomo.

La entidad designada por el Gobierno nacional como beneficiaria de los recursos que conforman el Patrimonio Autónomo es la Unidad para la Atención y la Reparación Integral a las Víctimas, como consta en el acta No. 01 del 4 de marzo de 2020 de la Comisión Transitoria de Verificación de los Bienes y Apoyo al Administrador del Patrimonio Autónomo, instancia prevista en el artículo 2 del Decreto 1407 de 2017.



La Contaduría General de la Nación en el concepto 20172000105601 del 21 de noviembre de 2017, precisó que los inventarios de la FARC-EP, recibidos de la ONU por el Gobierno Nacional, deberán ser reconocidos en la contabilidad del Patrimonio Autónomo creado para tal fin por el artículo 3° del decreto Ley 903 de 2017.

En mayo de 2023, la Sociedad de Activos Especiales radicó en la Contaduría General de la Nación una solicitud de concepto, ocasionado en el hecho que la Contraloría General de la Nación en la auditoría financiera manifestó en un hallazgo que la Sociedad de Activos Especiales debe reconocer en los estados financieros los recursos que fueron trasladados al Patrimonio Autónomo Consorcio Fondo Víctimas 2021. Durante el periodo de mayo a diciembre han sido realizadas dos mesas de trabajo con el grupo de Doctrina de la Contaduría, el DAPRE, UARIF y SAE; a la fecha la Contaduría continúa analizando el tema.

(3) Ingresos Recibidos por Anticipado por valor de \$417.878.661 corresponde a las facturas 574 y 542, emitidas por la Sociedad de activos Especiales, recobrando al FRISCO, la licencia de DIGITAL WARE, factura BOG 508, 509, 870 y 866.

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. Activos contingentes

Se incluyen en esta clasificación, de acuerdo con el Marco Normativo de la Contaduría las cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa

#### Composición

El saldo al 31 de diciembre, comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>ACTIVO CONTINGENTE</b>	<b>7.847.714.949</b>	<b>7.847.714.949</b>	<b>0</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7.760.000.000	7.760.000.000	0
Otros activos contingentes	87.714.949	87.714.949	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 diciembre comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCION	CORTE 2023	CANTIDAD
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>7.847.714.949</b>	<b>2</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos ( a )	7.760.000.000	1
Administrativas	7.760.000.000	1
Otros activos contingentes ( b )	<b>87.714.949</b>	<b>1</b>
Otros activos contingentes	87.714.949	1
Comision comercializacion de inmuebles	87.714.949	1

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

La cuantificación para el ítem Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos es informados según memorando 20233100006103 del 18 de enero de 2023 y memorando 20243100006963 del 05 de enero de 2024.

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.

## 25.2 Pasivos contingentes

El saldo de cuenta pasivos contingente a 31 de diciembre está conformado por:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>321,703,520</b>	<b>0</b>	<b>321,703,520</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	321,703,520	0	321,703,520

El Pasivo Contingente finaliza con un saldo de \$321.703.520, al 31 de diciembre del 2023 cifra reportada por la Gerencia de Asuntos Legales en la actualización del contingente en el memorando 20243100006963 y corresponde a 4 procesos laborales.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN OTRAS

### 26.2 Cuentas de orden acreedoras – Otras –

El saldo al 31 de diciembre, comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>9,840,216,862,311</b>	<b>9,728,646,908,635</b>	<b>111,569,953,676</b>
Bienes recibidos en custodia (a)	9,832,202,210,394	9,725,187,284,332	107,014,926,062
Recursos administrados en nombre de terceros (b)	695,802,128	811,624,303	-115,822,175
Otras cuentas acreedoras de control (c)	7,318,849,789	2,648,000,000	4,670,849,789
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-9,840,216,862,311</b>	<b>-9,728,646,908,635</b>	<b>-111,569,953,676</b>
Acreedoras de control por contra (db)	-9,840,216,862,311	-9,728,646,908,635	-111,569,953,676

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos:

- (a) Bienes recibidos en custodia: Se reconocen los bienes inmuebles, las Sociedades, Sustancias y Establecimientos de Comercio, los Dineros, Obras de Arte, Vehículos, aeronaves y otros activos del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado FRISCO respecto de los cuales se ha decretado total o parcialmente medidas de incautación, extinción de dominio, comiso, decomiso o cualquier otra medida que implique la suspensión del poder dispositivo en cabeza del titular, y que son administrados por la Sociedad de Activos Especiales.
- (b) Recursos administrados en nombre de terceros: Representa los bienes administrados en virtud de los Decretos 1407 y 1535 de 2017 que reglamentan los mecanismos de administración que permiten a la Sociedad de Activos Especiales la gestión de los bienes incluidos en el inventario previsto en el Decreto Ley 903 de 2017, y que hace referencia a la entrega de los bienes por parte de los exintegrantes de las FARC-EP.

- (c) Otras cuentas acreedoras de control: Representa los vehículos y bienes inmuebles entregados en destinación provisional al servicio de la Sociedad de Activos Especiales SAE S.A.S, desagregados a continuación:

RESOLUCIÓN	VALOR
No. 527 - 07/04/2020	\$ 264,600,000
No. 947 - 16/08/2017	\$ 184,700,000
No. 1098 - 19/05/2021	\$ 348,600,000
No. 1581 - 30/10/2019	\$ 260,400,000
No. 327 - 09/09/2015	\$ 152,300,000
No. 1305 - 10/06/2021	\$ 215,300,000
No. 527 - 07/04/2020	\$ 276,000,000
No. 2491 - 13/12/2021	\$ 269,100,000
No. 1356 - 22/06/2021	\$ 210,700,000
No. 4712 - 06/12/2018	\$ 277,300,000
No. 388 - 18/03/2022	\$ 255,470,000
No. 1362 - 03/11/2017	\$ 222,900,000
No. 2377 - 19/11/2021	\$ 215,300,000
No. 072 - 03/02/2016	\$ 149,700,000
No. 00048 - 17/01/2018	\$ 96,300,000

RESOLUCIÓN	VALOR
No. 16 - 16/01/2023	\$ 322,200,000
No. 17 - 16/01/2023	\$ 233,600,000
No. 241 - 09/06/2023	\$ 361,500,000
No. 518 - 18/10/2023	\$ 237,800,000
No. 518 - 18/10/2023	\$ 270,500,000
No. 518 - 18/10/2023	\$ 126,900,000
No. 518 - 18/10/2023	\$ 237,800,000
No. 690 - 06/12/2023	\$ 78,000,000
No. 690 - 06/12/2023	\$ 155,200,000
No. 690 - 06/12/2023	\$ 112,000,000
No. 690 - 06/12/2023	\$ 184,000,000
No. 690 - 06/12/2023	\$ 197,000,000
No. 82 - 15/03/2023	\$ 651,677,396
No. 82 - 15/03/2023	\$ 542,921,773
No. 82 - 15/03/2023	\$ 209,080,620

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>20,919,671,682</b>	<b>20,149,019,719</b>	<b>770,651,963</b>
Capital suscrito y pagado	17,430,271,448	17,430,271,448	0
Reservas	1,316,032,877	1,146,123,189	169,909,688
Pérdidas o déficit acumulados - Impactos de transición	-126,471,798	-126,471,798	0
Ajuste por reclasificaciones	64,064,763	402,418,145	-338,353,382
Resultado del Ejercicio Después de impuestos 2023	2,235,774,392	1,296,678,735	939,095,657
Estado de Resultado Integral	2,299,839,155	1,699,096,880	600,742,275

Los accionistas de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES son Central de Inversiones CISA con una participación del 99.99% y la Corporación Financiera de Occidente con una participación del 0.01%.

El capital social se mantuvo en \$17.430.271.448 a diciembre de 2023, la reserva legal se incrementó en un 15% al pasar de \$1.146.123.189 a \$1.316.032.877. El resultado del ejercicio aumento un 35% al pasar de \$1.699.096.880 a \$ 2.300.830.205.

En el año 2023 en la cuenta utilidades o excedentes acumulados de ejercicios anteriores por concepto de ajustes por reclasificación, finalizo con un saldo de \$64.064.763, que hace referencia a la recuperación de deterioro por valor de \$1.639.083, la depreciación de un vehículo debido al recálculo de la vida útil por valor de \$63.416.667 y al reconocimiento de un gravamen financiero por valor de \$990.987.

## 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 saldos a 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>79.116.522.349</b>	<b>64.075.829.529</b>	<b>15.040.692.820</b>
Venta de servicios	77.555.581.806	63.310.605.120	14.244.976.686
Otros ingresos	1.560.940.543	765.224.409	795.716.134

Los ingresos de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S a diciembre del 2023 alcanzaron la cifra de \$79.116.522.349, comparado con el mismo periodo del 2022 presenta un crecimiento del 23%, con una variación de \$15.040.692.820.

Este incremento se concentra en los ingresos por prestación de servicios al pasar de \$63.310.605.120 en el año 2022, a \$77.555.581.806 en el año 2023, así como también en los ingresos financieros al pasar de \$702.046.599 en el año 2022 a \$1.269.058.308. Los ingresos por recuperación de provisiones y otros ingresos al pasar de \$ 63.177.810 en el año 2022 a \$291.882.235 en el año 2023.

Los ingresos por concepto de venta de servicios, y otros ingresos, están desagregados en el numeral 28.2.

## 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		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>79.116.522.349</b>	<b>64.075.829.529</b>	<b>15.040.692.820</b>
Venta de servicios	77.555.581.806	63.310.605.120	14.244.976.686
Otros ingresos	1.560.940.543	765.224.409	795.716.134
Financieros	1.269.058.308	702.046.599	567.011.709
Ajuste por diferencia en cambio	0	9.052.951	-9.052.951
Ingresos diversos	99.617.077	54.124.859	45.492.218
Reversion de provisiones	192.265.158	0	192.265.158

Al 31 de diciembre de 2023 los ingresos por venta de servicios alcanzaron el valor de \$77.555.581.806, concepto conformado por la comisión por la administración del FRISCO por \$2.157.600.000, los recursos definidos en el artículo 91 de la ley 1708 de 2014, como los recursos indispensables para el funcionamiento que ascienden a \$75.259.281.128, y los recursos del contrato con el Departamento contra la Delincuencia Organizada Transnacional -DDOT, OEA para dar asistencia técnica al Programa Nacional de Bienes Incautados – PRONABI \$138.700.678.

Durante la vigencia 2023 la OEA firmó con la SAE el contrato 386809 de 2023 con fecha de inicio 12 de junio 2023 y fecha de finalización 15 de diciembre del 2023; con el fin de contratar a la Sociedad de Activos Especiales como consultor para el PRONABI.

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	
<b>TOTAL INGRESOS VENTA SERVICIOS</b>	<b>77.555.581.806</b>	<b>63.310.605.120</b>	<b>14.244.976.686</b>
Comision del Frisco	2.157.600.000	1.860.000.000	297.600.000
Ingresos definidos en el articulo 91 de la ley 1708 de 2014	75.259.281.128	61.171.368.681	14.087.912.447
Otros Ingresos por Consultoria OEA	138.700.678	279.236.439	-140.535.761

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

De acuerdo con el Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación en esta clasificación se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien

en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	
<b>GASTOS ADMINISTRACION, OPERACIÓN Y VENTA</b>	<b>75,557,801,959</b>	<b>61,695,733,696</b>	<b>13,862,068,263</b>
De administración y operación	72,878,679,904	58,723,855,966	14,154,823,938
De ventas	191,076,473	540,715,856	-349,639,383
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	647,429,925	944,026,449	-296,596,524
Otros gastos (1)	1,840,615,657	1,487,135,425	353,480,232

(1) Para efectos de presentación del grupo de cuentas que conforman los Gastos de Administración, Operación y de Venta, se presenta por separado en la Nota 25 y en el Estado de Situación Financiera el Impuesto de Renta y Complementarios.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	
<b>OTROS GASTOS</b>	1,840,615,657	1,487,135,425	353,480,232
TOTAL CUENTA OTROS GASTOS	3,163,561,655	2,570,552,523	593,009,132
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	-1,322,945,998	-1,083,417,098	-239,528,900
Impuesto sobre la renta y complementarios (Nota 25)	-1,322,945,998	-1,083,417,098	-239,528,900

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. reconoce en esta clasificación los gastos de administración, operación, gastos de venta, el deterioro, la depreciación, las 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 diciembre está conformado por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>72.878.679.904</b>	<b>58.723.855.966</b>	<b>14.154.823.938</b>
Sueldos, salarios, contribuciones y aportes	58.316.609.907	46.342.235.300	11.974.374.607
Generales	13.987.070.079	11.886.856.202	2.100.213.877
Impuestos, contribuciones y tasas	574.999.918	494.764.464	80.235.454

Los gastos de administración y operación presentan un incremento del 24%, comparado con el mismo periodo del 2022, al pasar de \$58.723.855.966 en el año 2022 a \$72.878.508.004 en el año 2023, representa una variación de \$14.154.652.038.

Esta variación se concentra en los sueldos, salarios, contribuciones y aportes, en \$11.974.374.607, gastos generales \$2.100.213.877, impuestos, contribuciones y tasas \$80.235.454.

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

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>Sueldos y salarios, contribuciones y aportes</b>	<b>58.316.609.907</b>	<b>46.342.235.300</b>	<b>11.974.374.607</b>
Sueldos y salarios	36.820.994.300	28.358.433.785	8.462.560.515
Contribuciones imputadas	775.206.882	1.276.598.122	-501.391.240
Contribuciones efectivas	7.252.785.828	6.005.641.537	1.247.144.291
Aportes sobre la nómina	351.424.630	289.247.410	62.177.220
Prestaciones sociales	10.643.312.703	8.192.505.007	2.450.807.696
Gastos de personal diversos	2.472.885.564	2.219.809.439	253.076.125

La desagregación de los conceptos que comprenden este grupo se detalla en los numerales 29.1.1.1, 29.1.1.2, 29.1.1.3, 29.1.1.4, 29.1.1.5 y 29.1.1.6

#### 29.1.1.1 Sueldos y Salarios

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	Variacion	Variacion %
<b>Sueldos y salarios</b>	<b>36.820.994.300</b>	<b>28.358.433.785</b>	<b>8.462.560.515</b>	<b>30%</b>
Sueldos	35.055.186.876	26.901.146.728	8.154.040.148	30%
Apoyo sostenimiento pasantes sena-adjudicantes	280.323.669	201.674.997	78.648.672	39%
Horas extras	160.660.106	115.702.737	44.957.369	39%
Bonificacion empleados .publicos	1.052.842.150	990.665.501	62.176.649	6%
Auxilio de transporte	100.173.338	13.376.358	86.796.980	649%
Salario integral	171.808.161	135.867.464	35.940.697	26%

La variación de los conceptos asociados a gastos de personal, esta originado por el incremento salarial aprobado en la sesión de la Junta Directiva del mes de mayo de 2023



con efecto retroactivo al 1 de enero, y para los servidores públicos aprobado por el Decreto del Gobierno Nacional, así como también al traslado a la planta de personal de los colaboradores de servicios generales y mesa de ayuda

Al 31 de diciembre de 2023 la planta activa es de 727 personas (incluyendo los niveles: directivo, asesor, profesional, técnico y asistencial), que comparado con el año 2022 la planta activa era de 639 personas.

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

DESCRIPCIÓN	NÚMERO
Directivo	20
Jefe de oficina asesoras	4
Profesionales	399
Técnicos	189
Asistenciales	77
Aprendices y/o practicantes	38
<b>TOTAL</b>	<b>727</b>

Por su parte, el gasto por concepto de cuota de sostenimiento pasantes SENA, presentó un aumento de \$78.648.672, con una variación del 39% al pasar de \$201.674.997 en el año 2022 a \$280.323.669 en el año 2023 generado por el aumento en el salario mínimo del año 2023.

Las horas extras aumentaron en un 39%, al pasar de \$115.702.737, en el 2022 a \$160.660.106 en el año 2023, con una variación de \$44.957.369, ocasionado por la normalización de actividades que generan trabajo suplementario por acompañamiento de conductores a personal Directivo junto con el incremento del salario básico.

El auxilio de transporte en el año 2023 represento un incremento significativo comparado con el año 2022; pasando de \$13,376,358 en el año 2022 a \$100,173,338 con una variación de \$86,796,980, debido al aumento en el auxilio de transporte decretado, así como también al traslado a la planta de personal de los colaboradores de servicios generales.

#### 29.1.1.2 Contribuciones imputadas

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	VALOR	Variacion %
<b>Contribuciones imputadas</b>	<b>775.206.882</b>	<b>1.276.598.122</b>	<b>-501.391.240</b>	<b>-39%</b>
Enfermedad general	46.609.406	30.603.426	16.005.980	52%
Accidente de trabajo	2.381.794	0	2.381.794	100%
Indemnizaciones	643.367.095	1.166.181.995	-522.814.900	-45%
Gastos medicos	82.848.587	79.812.701	3.035.886	4%

El gasto por enfermedad general presentó un incremento del 52% al pasar de \$30.603.426 en el año 2022 a \$46.609.406 en el año 2023; debido a la normalización de actividades y las incapacidades reportadas por los funcionarios que no reconoce la EPS.

El gasto por accidente de trabajo finalizó con un saldo de \$2.381.794, al 31 de diciembre de 2023, con un incremento del 100% con relación al año 2022.

Las indemnizaciones presentan una disminución del 45%, comparado con el año 2022 al pasar de \$1.166.181.995 en el año 2022 a \$64.367.095 en el año 2023, lo que representa una variación de \$522.814.900; debido al número de desvinculaciones sin justa causa que generan la liquidación de indemnización según la ley.

Por su parte, los gastos médicos presentan un incremento de \$3.035.886, al pasar de \$79.812.701 en el año 2022 a \$82.848.587 en el año 2023; con una variación del 4% por la rotación de personas que genera la necesidad de realizar exámenes de ingreso, egreso o periódicos por cambios de cargo.

### 29.1.1.3 Contribuciones efectivas

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	VALOR	Variacion %
<b>Contribuciones efectivas</b>	<b>7.252.785.828</b>	<b>6.005.641.537</b>	<b>1.247.144.291</b>	<b>21%</b>
Aportes a cajas de compesacion familiar	1.556.603.530	1.199.009.040	357.594.490	30%
Cotizacion a seguridad social	629.542.689	498.019.600	131.523.089	26%
Cotizaciones ARP	423.093.060	746.197.200	-323.104.140	-43%
Pension aportes Colpensiones	1.626.484.405	1.234.462.850	392.021.555	32%
Cotizacion pension- entidades privadas	3.017.062.144	2.327.952.847	689.109.297	30%

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.

Los gastos por contribuciones efectivas presento un incremento del 21% comparado con el año 2022, al pasar de \$6.005.641.537 en el año 2022 a \$7.252.785.828 en el año 2023; lo que representa una variación de \$1.247.144.291.

Las cuentas que conforman este grupo presentan una variación proporcional al incremento salarial del 14.62% aprobado por la junta directiva en la sesión de mayo de 2023, así como al aumento de planta de personal.

#### 29.1.1.4 Aportes Nomina

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	VALOR	Variacion %
<b>Aportes sobre la nómina</b>	<b>351.424.630</b>	<b>289.247.410</b>	<b>62.177.220</b>	<b>21%</b>
Aportes ICBF	210.849.710	173.543.410	37.306.300	21%
Aportes SENA	140.574.920	115.704.000	24.870.920	21%

Los aportes al ICBF y SENA finalizan con un saldo de \$351.424.630 al 31 de diciembre de 2023, presentan una variación del 21% con relación al año 2022 proporcional al incremento salarial del 14.62% aprobado por la junta directiva en la sesión de mayo de 2023, así como al aumento de la planta de personal y la inclusión de los viáticos permanentes en la base salarial para los funcionarios que cumplan con la condición de salir en comisión periódicamente.

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 el artículo 114-1 ley 2010 de 2019 (ley de crecimiento).

#### 29.1.1.5 Prestaciones Sociales

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR	Variacion %
<b>Prestaciones sociales</b>	<b>10.643.312.703</b>	<b>8.192.505.007</b>	<b>2.450.807.696</b>	<b>30%</b>
Vacaciones	2.283.209.055	1.753.710.874	529.498.181	30%
Cesantias	3.279.233.689	2.524.911.135	754.322.554	30%
Intereses sobre cesantias	357.434.304	258.841.470	98.592.834	38%
Primas servidores publicos	299.030.562	250.339.651	48.690.911	19%
Primas empleados	4.424.405.093	3.404.701.877	1.019.703.216	30%

Las prestaciones sociales al 31 de diciembre de 2023 presentan un incremento del 30%, al pasar de \$8.192.505.007 en el año 2022 a \$10.643.312.703 en el año 2023, lo que representa una variación de \$2.450.807.696.

Las cuentas que conforman este grupo presentan una variación proporcional al incremento salarial del 14.62% aprobado por la junta directiva en la sesión de abril de 2023, así como al aumento de planta de personal.

### 29.1.1.6 Gastos de personal diversos

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR	Variacion %
<b>Gastos de personal diversos</b>	<b>2.472.885.564</b>	<b>2.219.809.439</b>	<b>253.076.125</b>	11%
Capacitación, bienestar social y estímulos	679.070.362	1.114.396.139	-435.325.777	-39%
Dotación suministro a trabajadores	72.348.000	50.657.547	21.690.453	43%
Viajes permanentes	1.440.966.460	1.054.755.753	386.210.707	37%
Otros Gastos de personal diversos	280.500.742	0	280.500.742	100%

Las cuentas que conforman este grupo reflejan un incremento del 11%, al pasar de \$2.219.809.439 en el año 2022 a \$2.472.885.564 en el año 2023.

Capacitación, bienestar social y estímulos, con una disminución del 39%, al finalizar el año 2023 con un saldo de \$679.070.362, desagregado así:

**Capacitación, bienestar social y estímulos:** El 6 de febrero 2023, finalizó el convenio de formación con la Universidad Nacional de Colombia, que tuvo una duración dos (2) años. Para el desarrollo del PEC 2023, se inició el estudio de mercado invitando a más entidades de formación superior, que cumplan con las necesidades y metodologías de formación de la entidad. Para el segundo semestre de 2023, la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S inició con la Universidad Distrital un Convenio Marco Institucional, durante la gestión de los acuerdos se vio la oportunidad de incluir el desarrollo el PEC, proceso que se encuentra en desarrollo para definir en el primer semestre 2024, atendiendo los cambios institucionales que se desarrollarán. Se relaciona detalle:

Combarranquilla \$312.10, Angella Julieth Santamaria Patiño \$350.000, Apd Integrated Drone Services S.A.S \$1.680.655, Asso Ltda. \$14.789.000, Cacao Group S.A.S \$1.798.000, Caja Colombiana De Subsidio Familiar Colsubsidio \$437.051.134, Casa

Grajales \$20.041.529, Consorcio FTP \$1.693.277, Hotel Campestre El Campanario \$5.891.245, Mario Gabriela García Franco \$2.442.000, Neybran Tola Riofrio \$1.100.000, Pontificia Universidad Javeriana \$17.680.000, Sociedad Tequendama S A \$30.947.500, Universidad Nacional De Colombia \$23.956.730.

**Auxilio educativo para funcionarios:** En el año 2023, fueron entregados auxilios educativos por valor de \$119.337.191. autorizados por Junta Directiva, 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. Se relaciona detalle:

Colegio Mayor Nuestra Señora Del Rosario \$2.320.000, Corporación Autorregulador Nacional de Avaluadores \$10.017.102, Corporación Colombiana Autorreguladora de Avaluadores \$5.194.367, Corporación Unificada Nacional de Educación Superior \$2.286.440, Corporación Universidad de la Costa \$7.801.500, Corporación Universidad Piloto De Colombia \$2.320.000, Corporación Universitaria De Asturias \$4.640.000, Corporación Universitaria Minuto De Dios \$6.722.670, Fundación de Educación Superior San José \$7.713.000, Fundación Universitaria del Área Andina \$11.185.000, Fundación Universitaria Internacional De La Rioja \$2.980.588, Fundación Universitaria para el Desarrollo Humano – Uninpahu \$2.744.000, Instituto Tecnológica Metropolitano \$4.640.000, Politécnico Gran Colombiano \$9.969.944, Pontificia Universidad Javeriana \$4.640.000, Universidad Católica de Colombia \$11.600.000, Universidad Central \$2.320.000, Universidad De Antioquia \$2.320.000, Universidad de los Andes \$2.320.000, Universidad del Atlántico \$2.320.000, Universidad Distrital Francisco José De Caldas \$2.320.000, Universidad EAN \$2.320.000, Universidad INCCA de Colombia \$1.682.580, Universidad Libre \$2.320.000, Universidad Santo Tomas \$4.640.000,

Los gastos de viáticos presentan un incremento del 37%, comparado con el año 2022 al pasar de \$1.054.755.753 en el 2022 a \$1.440.966.460 en el 2023, lo que representa una variación de \$386.210.707, debido a la inclusión de los viáticos permanentes en la base salarial para los funcionarios que cumplan con la condición de salir en comisión periódicamente, así como también al incremento del número de solicitudes tramitadas que pasaron de 2.495 en el año 2022 a 2.650 en el año 2023

## 29.1.2. Generales

### Composición

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022  
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	2023	2022	VALOR	Variación %
<b>Generales</b>	<b>13.987.070.079</b>	<b>11.886.856.202</b>	<b>2.100.213.877</b>	<b>18%</b>
Arrendamiento (1)	6.014.711.741	5.315.497.775	699.213.966	13%
Honorarios (2)	1.004.297.975	1.649.647.641	-645.349.666	-39%
Seguros generales	1.377.097.786	1.296.206.045	80.891.741	6%
Servicios públicos	572.577.672	454.258.141	118.319.531	26%
Servicios, elementos aseo, cafetería	853.957.462	904.972.767	-51.015.305	-6%
Vigilancia y seguridad	1.032.093.834	765.782.188	266.311.646	35%
Mantenimiento	745.557.459	356.301.333	389.256.126	109%
Servicios (3)	1.254.426.021	198.284.115	1.056.141.906	533%
Viáticos y gastos de viaje	391.664.628	282.632.045	109.032.583	39%
Materiales y suministros	186.495.586	196.875.214	-10.379.628	-5%
Comunicaciones y transporte	103.610.679	114.332.915	-10.722.236	-9%
Promoción y divulgación	5.000.000	0	5.000.000	100%
Combustibles y lubricantes	232.297.477	145.408.544	86.888.933	60%
Seguridad industrial	88.377.536	98.146.444	-9.768.908	-10%
Fotocopias	98.545.656	79.454.795	19.090.861	24%
Impresos, publicaciones. suscripciones	17.618.699	19.539.600	-1.920.901	-10%
Gastos legales	4.293.600	4.612.000	-318.400	-7%
Comisiones	576.000	1.464.000	-888.000	-61%
Organización de eventos	1.730.376	1.060.640	669.736	63%
Intangibles	0	2.380.000	-2.380.000	-100%

Los gastos generales presentan un incremento del 18%, comparado con el año 2022 al pasar de \$11.886.856.202 en el 2022 a \$13.987.070.079 en el 2023, lo que representa una variación de \$2.100.213.877.

Los gastos que presentaron un incremento corresponden a:

Servicios \$1,254,426,021, Mantenimiento \$745,557,459, Servicios públicos \$572,577,672, Arrendamiento \$6,014,711,741, Seguros generales \$1,377,097,786, Vigilancia y seguridad \$1,032,093,834, Viáticos y gastos de viaje \$391,664,628 Combustibles y lubricantes \$232,297,477, Fotocopias \$98,545,656, Promoción y divulgación \$5,000,000, y Organización de eventos \$1,730,376.

De otra parte, el comportamiento de los principales gastos generales que presentan una disminución en el año 2023 se agrupa en los siguientes conceptos:

Honorarios \$1,004,297,975, Servicios y elementos de aseo, cafetería \$853,957,462, Materiales y suministros \$186,495,586, Comunicaciones y transporte \$103,610,679, Seguridad industrial \$88,377,536, Impresos, publicaciones. suscripciones y afiliaciones \$17,618,699, Gastos legales \$4,293,600, Comisiones \$576,000 e Intangibles.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022  
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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>Arrendamiento</b>	<b>6.014.711.741</b>	<b>5.315.497.775</b>	<b>699.213.966</b>
Equipo computo / servidores /	388.437.091	434.951.676	-46.514.585
Oficinas	5.626.274.650	4.880.546.099	745.728.551

El gasto arrendamiento presentan un incremento del 13%, comparado con el año 2022 al pasar de \$5.315.497.775 en el 2022 a \$6.014.711.741 en el 2023, lo que representa una variación de \$699.213.966.

(2) El saldo a 31 de diciembre del gasto honorarios lo conforman los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>Honorarios</b>	<b>1.004.297.975</b>	<b>1.649.647.641</b>	<b>-645.349.666</b>
Asesorías Jurídicas	60.012.000	53.282.789	6.729.211
Junta directiva	275.779.705	302.321.784	-26.542.079
Revisoría fiscal	195.250.285	226.143.348	-30.893.063
Administrativas / Tributarias / otras asesorías	473.255.985	1.067.899.720	-594.643.735

La cuenta honorarios presenta una disminución del 39% comparado con el año 2022, ocasionado en el ítem de asesorías administrativas, tributarias y otros servicios al pasar de \$1.067.899.720 en el año 2022 a \$473.255.985 en el año 2023, el ítem de Revisoría fiscal al pasar de \$226.143.348 en el año 2022 a \$195.250.285 en el año 2023 y el ítem de Junta directiva al pasar de \$302.321.784 en el año 2022 a \$275.779.705 en el año 2023.

(3) El saldo a 31 de diciembre del gasto Servicios lo conforman los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>Servicios</b>	<b>1.254.426.021</b>	<b>198.284.115</b>	<b>1.056.141.906</b>
Administracion Edificio	1.128.461.229	198.065.362	930.395.867
Servicion de Parqueadero	610.200	218.753	391.447
Servicio Logistico	125.354.592	-	125.354.592

Los servicios finalizan con un saldo de \$1.254.426.021 al 31 de diciembre de 2023 presentan un incremento \$1.056.141.906, comparado con el año 2022, generado por el



aumento en \$930.395.867 en cuotas de administración Edificio, \$125.354.592 en Servicios Logísticos y \$391.447 en servicio de parqueadero.

### 29.1.3. Impuestos tasas y contribuciones

#### Composición

Al 31 de diciembre del año 2023 las cuentas de gastos de impuestos, tasas y contribuciones cerro con un saldo de \$574.999.918, presento un incremento del 16% comparado con el año 2022 y está conformado por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>Impuestos, contribuciones y tasas</b>	<b>574.999.918</b>	<b>494.764.464</b>	<b>80.235.454</b>
Impuesto predial unificado	12.382.000	0	12.382.000
Cuota de fiscalización y auditaje	133.362.335	121.601.689	11.760.646
Impuesto de industria y comercio	40.977.000	32.169.000	8.808.000
Tasas	458.000	0	458.000
Impuesto sobre vehículos automotores	59.405.254	56.707.656	2.697.598
Intereses de mora	283.789	0	283.789
Gravamen a los movimientos financieros	308.524.592	268.369.210	40.155.382
Impuesto nacional al consumo	17.289.197	15.141.414	2.147.783
Sobretasa ambiental	1.280.000	0	1.280.000
Otros impuestos	1.037.751	775.495	262.256

### 29.1.4 Gastos de administración, de ventas

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>191.076.473</b>	<b>540.715.856</b>	<b>-349.639.383</b>
De Ventas	<b>191.076.473</b>	<b>540.715.856</b>	<b>-349.639.383</b>
Generales	191.076.473	540.715.856	-349.639.383
Publicidad y propaganda	191.076.473	353.969.242	-162.892.769
Organización de eventos	0	3.061.000	-3.061.000
Funcionarios en Misión en la Entidad	0	183.685.614	-183.685.614

El gasto de administración de venta presenta una disminución del 65% al cierre de diciembre 2023, ocasionado en la variación del gasto de funcionarios en misión, por el



traslado de los colaboradores de la Entidad que estaban en la empresa de servicio temporal a la nómina de la Sociedad de Activos Especiales S.A

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El saldo a 31 de diciembre está conformado así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2023	2022	
<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>647.429.925</b>	<b>944.026.449</b>	<b>-296.596.524</b>
<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>16.983.012</b>	<b>79.733.376</b>	<b>-62.750.364</b>
Db	De cuentas por cobrar	16.884.405	65.695.128	-48.810.723
Db	De propiedades, planta y equipo	98.607	14.038.248	-13.939.641
	<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>74.757.008</b>	<b>71.932.508</b>	<b>2.824.500</b>
Db	De propiedades, planta y equipo	74.757.008	71.932.508	2.824.500
	<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>480.878.948</b>	<b>664.284.304</b>	<b>-183.405.356</b>
Db	De activos intangibles	480.878.948	664.284.304	-183.405.356
	<b>PROVISIÓN</b>	<b>74.810.957</b>	<b>128.076.261</b>	<b>-53.265.304</b>
Db	De litigios y demandas	74.810.957	128.076.261	-53.265.304

Las cuentas que conforman este grupo reflejan una disminución del 31% al pasar de \$944.026.449 en el año 2022 a \$647.429.925 en el año 2023. La variación significativa es la amortización de los activos intangibles al pasar de \$664.284.304 en el año 2021 a \$480.878.948 en el año 2022, cuantificada en \$183.405.356 y representa un 28%.

## 29.7. Otros gastos

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022  
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
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS (1)</b>	<b>1.840.615.657</b>	<b>1.487.135.425</b>	<b>353.480.232</b>
<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>7.813.678</b>	<b>3.748.215</b>	<b>4.065.463</b>
Cuentas por cobrar	7.813.678	3.748.215	4.065.463
<b>FINANCIEROS</b>	<b>144.435</b>	<b>403.265</b>	<b>-258.830</b>
Otros gastos financieros	144.435	403.265	-258.830
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>1.832.657.544</b>	<b>1.482.983.945</b>	<b>349.673.599</b>
Impuesto de IVA asumido	1.832.186.556	1.482.453.999	349.732.557
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0	525.126	-525.126
Otros gastos diversos	2.488	4.820	-2.332

(1) Para efectos de presentación del grupo de cuentas que conforman la clasificación Otros Gastos, se presenta por separado en la Nota 25 y en el Estado de Situación Financiera el Impuesto de Renta y Complementarios

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS (Menos) IMPUESTOS RENTA</b>	<b>1.840.615.657</b>	<b>1.487.135.425</b>	<b>353.480.232</b>
TOTAL CUENTA OTROS GASTOS	3.163.561.655	2.570.552.523	593.009.132
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	-1.322.945.998	-1.083.417.098	-239.528.900
Impuesto sobre la renta y complementarios (Nota 25)	-1.322.945.998	-1.083.417.098	-239.528.900

El gasto representativo que conforma la cuenta otros gastos está asociado al concepto Impuesto al Valor Agregado (IVA) asumido, por valor de \$1.832.186.556.

El IVA no es descontable para la Sociedad de Activos Especiales debido a que el servicio prestado por concepto de administración de fondos del estado está excluido del IVA.

### NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	<b>1.322.945.998</b>	<b>1.083.417.098</b>	<b>239.528.900</b>
Gasto impuesto de renta año 2023	1.322.945.998	0	1.322.945.998
Gastos impuesto de renta año 2021	0	35.390.000	-35.390.000
Gastos impuesto de renta año 2022	0	947.490.998	-947.490.998
Gasto impuesto diferido pension decreto 558 de 2020	0	100.536.100	-100.536.100

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE DE 2022  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

Cálculo de la provisión del impuesto renta del año 2023:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	<b>833.033.542</b>	<b>521.676.684</b>	<b>311.356.858</b>
Resultados antes de impuestos	3.558.887.290	2.380.095.834	-539.112.434
<b>Gastos no deducibles :</b>	<b>406.286.070</b>	<b>697.285.919</b>	<b>-290.999.849</b>
Honorarios y servicios	25.140.743	269.011.019	-243.870.276
Impuesto industria y comercio	7.849.000	32.169.000	-24.320.000
Gravamen a los movimientos financieros	154.262.296	134.184.605	20.077.691
Otros deducciones	219.034.031	261.921.295	-42.887.264
Deducción pensión decreto 558 de 2020	0	-324.310.001	324.310.001
<b>Total renta líquida gravable ejercicio</b>	<b>3.965.173.360</b>	<b>2.043.077.890</b>	<b>1.922.095.470</b>
Renta Líquida del ejercicio	3.965.173.360	2.753.071.752	1.212.101.608
Ingreso por impuesto diferido	185.327.651	0	185.327.651
<b>Renta líquida</b>	<b>3.779.845.709</b>	<b>2.753.071.752</b>	<b>1.026.773.957</b>
Impuesto de Renta para 2023 se liquida a tarifa 35% año 2022 35%	1.322.945.998	1.083.417.098	239.528.900
Descuentos en impuestos ICA (Art 115 - 50%)	0	16.085.000	-16.085.000
<b>TOTAL IMPUESTO A CARGO</b>	<b>1.322.945.998</b>	<b>1.067.332.098</b>	<b>255.613.900</b>

JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

SEBASTIAN RIVERA ARIZA  
Vicepresidente Corporativo  
(Ver certificación adjunta)

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

JUAN CARLOS ROMERO ACERO  
Revisor Fiscal T.P. 173594-T  
Designado por AMEZQUITA & CÍA S.A.S  
(Ver dictamen adjunto)