

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA .....	5
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL .....	6
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	7
1.1. Identificación y funciones .....	7
1.1.1. Naturaleza jurídica.....	8
1.1.2. Estructura Organizacional .....	9
1.1.3. Obligaciones tributarias.....	9
1.1.4. Ubicación Geográfica .....	10
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	10
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	11
1.3.1. Sistemas de apoyo en el proceso financiero y contable .....	11
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....	12
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	12
2.1. Bases de medición .....	12
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	12
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....	12
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable .....	12
2.5. Otros aspectos.....	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES	
CONTABLES.....	13
3.1. Juicios .....	13
3.2. Estimaciones y supuestos .....	13
3.3. Correcciones contables .....	14
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	14
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	15
➤ Efectivo y equivalente al efectivo .....	15
➤ Cuentas por cobrar.....	15
➤ Deterioro de cartera .....	16
➤ Anticipos o adelantos a empleados y Otros Anticipos .....	17
➤ Retenciones e impuestos a favor .....	17

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

➤ Propiedades, planta y equipo .....	17
➤ Otros Activos .....	19
➤ Cuentas por pagar .....	20
➤ Recursos a favor de Terceros .....	20
➤ Beneficios a empleados .....	21
➤ Provisiones .....	21
➤ Provisiones y contingencias.....	22
➤ Impuesto a las ganancias .....	22
➤ Otros pasivos .....	22
➤ Reconocimiento de costos y gastos .....	23
➤ Patrimonio .....	23
➤ Ingresos.....	24
➤ Cuentas de Orden Deudoras .....	24
➤ Cuentas de Orden Acreedoras .....	25
➤ Convenios interadministrativos celebrados para la administración y comercialización de Inmuebles.....	25
1. Convenio Interadministrativo con la Dirección Nacional de Estupefacientes .....	25
2. Contrato Interadministrativo con la Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional – Acción Social – .....	26
3. Contrato Con el Departamento con contra la Delincuencia Organizada Trasnacional -DDOT, OEA para dar asistencia técnica.....	27
4. Administración de los bienes inventariados por las extintas FARC-EP-Proyecto Paz	28
5. Convenios interadministrativos con la Agencia Nacional de Tierras (ANT).....	30
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD .....	31
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	33
Composición.....	33
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	33
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	37
Composición.....	37
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	37
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	39
Composición.....	39
7.7 Cuentas por Cobrar: Prestación de servicios .....	39

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)




7.21 Cuentas por Cobrar: Otras cuentas por Cobrar.....	39
7.22 Cuentas por Cobrar Difícil Recaudo .....	40
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	41
Composición.....	41
10.4. Estimación de la depreciación. ....	43
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	43
Composición.....	43
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	44
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	45
Composición.....	45
16.1. Desglose de la cuenta otros derechos y garantías.....	45
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	46
Composición.....	47
21.1.5. Recursos a favor de terceros.....	47
21.1.7. Descuento de Nómina.....	48
21.1.9. Impuestos tasas y contribuciones .....	49
21.1.17. Otras cuentas por pagar .....	50
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	50
Composición.....	51
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.....	51
22.1. Beneficios y plan de activos post-empleo – pensiones y otros.....	52
NOTA 23. PROVISIONES .....	52
Composición.....	52
23.1. Litigios y demandas.....	52
23.5. Provisiones Diversas.....	53
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	53
Composición.....	53
24.1. Desglose – Otros Pasivos .....	54
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	56
25.1. Activos contingentes .....	56
Composición.....	57

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

25.1.1	Activos contingentes, revelaciones generales .....	57
25.2	Pasivos contingentes.....	58
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN OTRAS .....	59
26.2	Cuentas de orden acreedoras – Otras.....	59
NOTA 27.	PATRIMONIO .....	61
	Composición.....	61
NOTA 28.	INGRESOS .....	62
	Composición.....	62
28.2.	Ingreso de transacciones con contraprestación.....	63
NOTA 29.	GASTOS .....	63
	Composición.....	63
29.1.	Gastos de administración, operación y venta .....	64
29.1.1.	Sueldos y salarios, contribuciones y aportes .....	65
29.1.1.1	Sueldos y Salarios.....	65
29.1.1.2	Contribuciones imputadas .....	66
29.1.1.3	Contribuciones efectivas.....	67
29.1.1.4	Aportes Nomina.....	67
29.1.1.5	Prestaciones Sociales.....	68
29.1.1.6	Gastos de personal diversos.....	68
29.1.2.	Generales .....	70
	Composición.....	70
29.1.3.	Impuestos tasas y contribuciones .....	72
	Composición.....	72
29.1.4	Gastos de administración, de ventas.....	72
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	73
29.7.	Otros gastos .....	73

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S "SAE SAS"  
NIT 900.265.408-3  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
(Expresado en pesos colombianos)

	Nota	31 - Oct - 2024	31 - Oct - 2023
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	\$ 3,241,632,028	\$ 723,802,247
Inversiones	6	\$ 11,460,440,557	\$ 18,034,969,758
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO E INVERSIONES</b>		<b>14,702,072,585</b>	<b>18,758,772,005</b>
Cuentas por cobrar	7	\$ 13,879,211,379	\$ 6,158,769,595
Otros derechos y garantías	16	\$ 121,551,879,335	\$ 3,368,405,192
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>150,133,163,299</b>	<b>28,285,946,792</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad, planta y equipo	10	\$ 129,343,403	\$ 221,185,267
Activos Intangibles	14	\$ 10,002,050,912	\$ 9,854,821,824
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>10,131,394,315</b>	<b>10,076,007,091</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>160,264,557,614</b>	<b>38,361,953,883</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar	21	\$ 7,492,339,815	\$ 2,919,160,423
Beneficios a los empleados a corto plazo	22	\$ 7,810,118,791	\$ 5,372,328,318
Provisiones	23	\$ 119,913,005,783	\$ 718,923,023
Otros pasivos	24	\$ 5,358,672,278	\$ 9,044,566,709
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>140,574,136,667</b>	<b>18,054,978,473</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>140,574,136,667</b>	<b>18,054,978,473</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social		\$ 17,430,271,448	\$ 17,430,271,448
Reserva legal		\$ 1,546,016,793	\$ 1,316,032,877
Resultado de ejercicios anteriores			
Resultado ejercicios anteriores - Impactos por transición		-\$ 126,471,798	-\$ 126,471,798
Resultado ejercicios anteriores - Reclasificaciones		\$ 0	\$ 63,474,327
Resultado del ejercicio			
Resultado del ejercicio		\$ 840,604,503	\$ 1,623,668,555
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	27	<b>19,690,420,946</b>	<b>20,306,975,409</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>160,264,557,613</b>	<b>38,361,953,882</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			
Activos contingentes	25.1	\$ 1,620,088,309,389	\$ 7,847,714,949
Deudoras por Contra (CR)		-\$ 1,620,088,309,389	-\$ 7,847,714,949
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
Otras cuenta de Orden acreedoras	26.2	\$ 11,606,313,621,090	\$ 9,966,552,379,748
Acreedoras por contra (DB)		-\$ 11,606,313,621,090	-\$ 9,966,552,379,748
Los estados financieros hacen parte integral de las notas		19,690,420,946	
<div><div> JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN Representante Legal (Ver certificación adjunta)</div><div> VALENTINA VASQUEZ SANCHEZ Vicepresidente Corporativo (Ver certificación adjunta)</div><div> LUCY AMANDA ROMERO LARA Contador Público T.P. 61004-T (Ver certificación adjunta)</div></div>			

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S "SAE SAS"  
NIT 900.265.408-3  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 30 SEPTIEMBRE DE 2023  
(Expresado en pesos colombianos)

	Nota	31 - Oct - 2024	31 - Oct - 2023
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos por prestación de servicios		\$ 92,271,454,585	\$ 62,725,199,675
Financieros		\$ 711,884,564	\$ 1,019,899,359
Ingresos diversos		\$ 70,364,481,179	\$ 105,636,080
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	28	<b>163,347,820,328</b>	<b>63,850,735,114</b>
<b>GASTOS</b>			
Gastos de administración de operación			
Gastos de personal		\$ 70,900,712,125	\$ 47,830,313,475
Gastos generales		\$ 16,478,230,685	\$ 10,797,079,818
Impuestos, tasas y contribuciones		\$ 747,047,407	\$ 361,391,619
Gastos generales de venta		\$ 155,582,003	\$ 119,785,587
Depreciaciones y amortizaciones		\$ 6,404,322,173	\$ 671,775,170
Subvenciones		\$ 394,007,000	\$ 0
Otros gastos operacionales		\$ 66,405,110,566	\$ 1,382,268,887
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	29	<b>161,485,011,959</b>	<b>61,162,614,556</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>1,862,808,369</b>	<b>2,688,120,558</b>
Impuesto a las ganancias	35	\$ 1,022,203,866	\$ 1,064,451,999
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 840,604,503</b>	<b>\$ 1,623,668,559</b>
Resultado ejercicios anteriores - Reclasificaciones		\$ 0	\$ 63,474,324
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>0</b>	<b>63,474,324</b>
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>840,604,503</b>	<b>1,687,142,883</b>

Los estados financieros hacen parte integral de las notas



JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



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

Firmado digitalmente por LUCY  
AMANDA ROMERO LARA  
Fecha: 2025.01.08 14:43:47  
-05'00'



VALENTINA VASQUEZ SANCHEZ  
Vicepresidente Corporativo  
(Ver certificación adjunta)

Firmado digitalmente por  
VALENTINA VASQUEZ SANCHEZ  
Fecha: 2025.01.08 16:31:21 -05'00'

## **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.

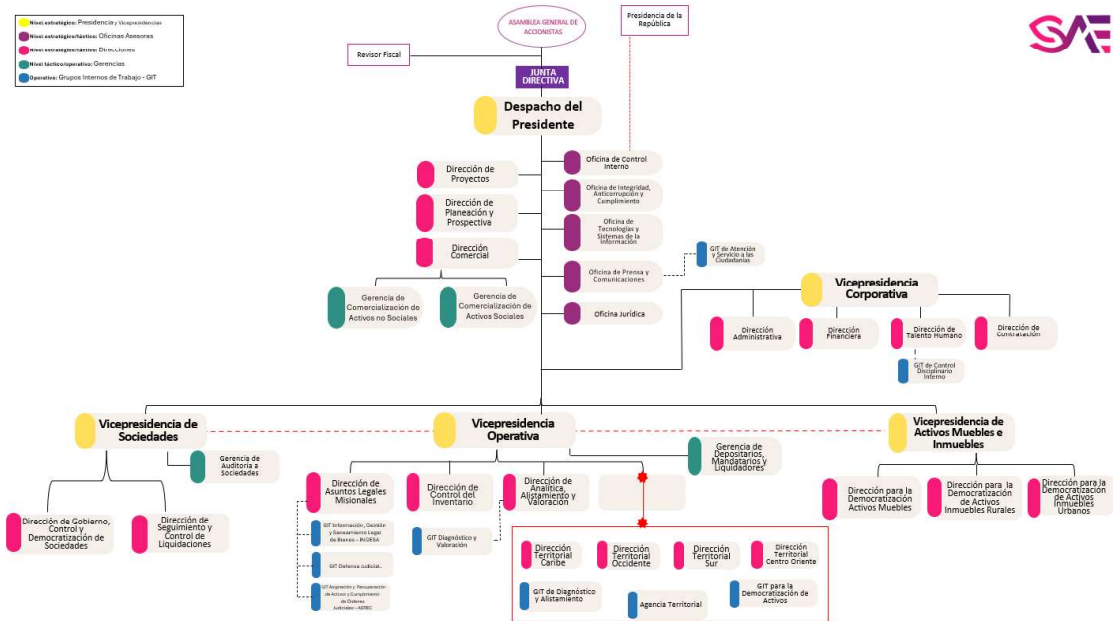
#### **1.1.1. Naturaleza jurídica**

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:



La estructura organizacional fue aprobada en la Resolución 300 del 23 de mayo de 2024 por medio de la cual se modifica y adiciona la Resolución No. 114 de 2024 de la Sociedad de Activos Especiales SAE S.A.S. “La cual se modifica la estructura organizacional y funciones de cada una de las dependencias de la Sociedad de Activos Especiales SAE S.A.S., y se dictan otras disposiciones”.

### 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) Notas a los estados financieros, para los periodos contables del 30 de septiembre de 2024 y 30 de septiembre de 2023.

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 2024, 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 y las notas a los estados financieros, para los periodos contables terminados el 30 de septiembre de 2024 y 30 de septiembre de 2023, 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 del 30 de septiembre de 2024 y 30 de septiembre de 2023.

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

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S no tiene conocimiento de hechos posteriores al 30 de septiembre de 2024 y hasta la fecha de emisión de los presentes

estados financieros que pudiesen afectar significativamente la información financiera de la Entidad.

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

## **2.5. Otros aspectos**

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

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

### **3.1. Juicios**

Conforme a las políticas contables aplicadas, fue necesario hacer juicios, estimaciones y supuestos 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 topes 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>.

#### ➤ Deterioro de cartera

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

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

---

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



El deterioro se 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 2024, 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 2024 es de \$47.065 y para el año 2023 es de \$42.412, este valor se actualiza con base en la resolución emitida por la DIAN en cada año.

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se deprecian en las siguientes vidas útiles:

a) Elementos de la Categoría 1: se deprecian por su vida útil específicamente determinada en el momento de su adquisición. b) Elementos de la Categoría 2: se deprecian según la vida útil asignada a cada grupo de activos, lo cual depende de las características de los bienes que los componen. Las siguientes son las vidas útiles genéricas para cada grupo de activos.

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

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.

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.

### ➤ 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 2024, fue aprobado el 22 de diciembre de 2023, según acta de Junta Directiva No. 260. El 04 de junio de 2024, según el acta de Junta Directiva No. 271 se solicitó una modificación y aprobación de este presupuesto, 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 2024.

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. 271.

➤ **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 enervó 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 Transnacional -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 Transnacional -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.

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
2024	Resolución 166 de 22/03/2024	5,027,100,000
TOTAL		75,390,437,425

De conformidad con el decreto 1068 de 2015 a la fecha la SAE a asignado mediante resolución el valor total de \$75.390.437.425 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.

**5. Convenios interadministrativos con la Agencia Nacional de Tierras (ANT)**

El 15 de marzo del 2024, se realizó el convenio N°034-2024 para la compra y transferencia gratuita de tierras del Fondo para Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado “FRISCO” celebrado entre la Sociedad de Activos Especiales S.A.S y la agencia de tierras. En el marco de posconflicto a la Agencia Nacional de Tierras – ANT le fueron asignadas unas funciones determinadas en la negociación y posterior Acuerdo de Paz, establecidas en la Reforma Rural Integral. El Gobierno Nacional mediante el acuerdo final para la terminación del conflicto y la construcción de una Paz Estable y duradera, titulado “hacia un nuevo campo colombiano: Reforma Rural Integral, apunto a resolver los problemas de informalidad en la tenencia de la tierra a treves de tres grandes objetivos: (i) Garantizar el acceso a la tierra a la población rural y fortalecer los derechos de propiedad sobre la tierra; (ii) emprender programas de desarrollo rural para incrementar la productividad agropecuaria y (iii) reducir la pobreza rural.

Para ejecutar las competencias antes descritas de la ANT y cumplir con el objeto orientado a ejecutar la política de ordenamiento social la propiedad rural, la ANT cuenta con Unidades de Gestión Territorial (UGT) y Puntos de Atención de Tierras (PAT), los cuales funcionan de manera complementaria y articulada con las citadas unidades, además de garantizar la atención de los usuarios en diferentes municipios del país.

El 23 de abril del 2024, se celebró el convenio interadministrativo entre la Agencia Nacional de Tierras y la Sociedad de Activos Especiales S.A.S que permitan desarrollar las obligaciones y compromisos generados en el convenio ANT-20245100 para la compra y transferencia de tierras del Fondo para Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado “FRISCO”. El plazo y ejecución del contrato será hasta el 30 de julio del 2026.

Se celebrarán promesas de compraventa entre las partes donde se definirán los predios que se pretenden transferir a título de compra, una vez se haya acordado lo correspondiente a la viabilidad técnico-jurídica y el valor final del paquete de predios a adquirir. Las promesas de compraventa se realizarán por parte del equipo de compras de la Dirección de Acceso a Tierras y/o Dirección de Asuntos Étnicos según sea el caso. Para la proyección, las PARTES acordarán quién será el responsable, con el propósito de que la suscripción del contrato se haga de la manera más célere posible.

En todo caso, la suscripción de la escritura pública de compraventa no podrá extenderse más allá de los tres (3) meses siguientes a la firma de la promesa de compraventa, plazo en el cual se deben cumplir las condiciones fijadas en dicho instrumento. En todo caso, si existen hechos ajenos a la voluntad de la SAE que impidan la escrituración, esta Entidad podrá solicitar ampliación de dicho plazo, sin que éste exceda el término del plazo inicial. La SAE debe garantizar el saneamiento y pago de impuesto de los predios, so pena de darse por terminado dichos contratos de promesa y proceder con la restitución integral de los recursos a la ANT y que fueron entregados por esta a la SAE a la firma de la promesa.

La SAE deberá realizar el reintegro de los recursos asignados de los predios no saneados en un plazo máximo de un (01) mes, contado a partir del vencimiento del término para la suscripción de la escritura de compraventa. Los predios adquiridos de manera onerosa con la SAE serán objeto de gestión predial a través de métodos indirectos con el objetivo de tener un informe, que contenga, la información del levantamiento topográfico, resolución de gestión catastral que se deberá allegar a SAE de manera previa a la escrituración, condiciones ambientales y destinación agropecuaria del predio, información que, también podrá incluirse en la misma escritura de compraventa, atendiendo a las facultades definidas en la Ley 2294 de 2023”.

De acuerdo con el trabajo adelantado por cada una de las Partes se hace necesaria la suscripción de un otrosí al Convenio Marco No. ANT-20245100 para la compra y transferencia gratuita de las tierras del FRISCO, que permita aclarar y modificar las obligaciones y compromisos adquiridos por cada una de las Partes, así como el orden en el cual se llevará a cabo el procedimiento para la adquisición de predios a título oneroso, así: i) estructuración de los paquetes; ii) promesa de compraventa; iii) Comité de Seguimiento; iv) Comité de Avalúos; v) escrituración y registro

## **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	2024	2023	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>3,241,632,028</b>	<b>723,802,247</b>	<b>2,517,829,781</b>
Caja	388,120	0	388,120
Depósitos en instituciones financieras	3,241,243,908	723,802,247	2,517,441,661

El efectivo y equivalentes al efectivo clasificado en los depósitos en instituciones financieras al cierre de octubre de 2024 presentó un incremento de \$2.517.829.781, con una variación del 348% con relación al año 2023 al pasar de \$723.802.247 a \$3.241.243.908.

Los rendimientos financieros para el grupo de cuentas que componen esta clasificación en octubre del 2024 presentan un aumento respecto al año 2023, con un saldo \$51.737.932 en el año 2024 a \$44.693.370 en el año 2023.

La variación en las cuentas bancarias se concentra en los recursos para el funcionamiento de la Entidad que finalizaron el mes de octubre del año 2024 con un saldo de \$3.241.243.908 y se mantuvieron en la cuenta, mientras que para el año 2023 presentaron un saldo de \$723.802.247, lo que genera un aumento de \$2.517.441.661.

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 octubre el saldo de la cuenta está conformado así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	2024	2023		RENTABILIDAD CIERRE 2024	% TASA PROMEDIO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>3,241,243,908</b>	<b>723,802,247</b>	<b>2,517,441,661</b>	<b>51,737,932</b>	<b>4.4</b>
Cuenta corriente	195,620,784	158,427,045	37,193,739	0	0.2
Cuenta de ahorro	3,045,623,124	565,375,202	2,480,247,922	51,737,932	4.4

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	2024	2023		RENTABILIDAD CIERRE 2024	% TASA PRO MEDIO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>3,241,243,908</b>	<b>723,802,247</b>	<b>2,517,441,661</b>	<b>51,737,932</b>	<b>2.5</b>
Recursos Propios	2,759,945,318	262,179,752	2,497,765,566	32,393,068	4.2
Recursos Terceros	481,298,591	461,622,495	19,676,096	19,344,865	0.8
Recursos Proyecto Bienes Paz (a)	145,959,206	145,344,379	614,827	5,346,618	-0.4
Bancolombia Bienes Paz 66-70	134,568,895	122,645,087	11,923,808	5,058,660	0.1
Bancolombia Bienes Paz 79-46	6,239,833	5,040,455	1,199,378	287,958	0.2
Bancolombia corriente -Caja Menor-Proyecto Paz	5,150,478	17,658,837	-12,508,359	0	-0.7
Otros recursos de terceros (b)	335,339,385	316,278,116	19,061,269	13,998,247	2.0
Bancolombia 1722-Copropiedades Accion Social	331,605,681	315,026,179	16,579,502	13,998,247	0.1
Bancolomb Corriente Recaudos	3,733,704	1,251,937	2,481,767	0	2.0

#### 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 Victimias 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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>11,460,440,557</b>	<b>18,034,969,758</b>	<b>-6,574,529,201</b>
Inversiones de administración de liquidez	11,460,440,557	18,034,969,758	-6,574,529,201

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>11,460,440,557</b>	<b>18,034,969,758</b>	<b>-6,574,529,201</b>
A valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	6,420,080,627	12,972,092,573	-6,552,011,946
Certificados de depósito a término	5,040,359,930	5,062,877,185	-22,517,255

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>11,460,440,557</b>	<b>18,034,969,758</b>	<b>-6,574,529,201</b>
Fondo inversion colectiva - recursos funcionamiento - SAE	1,280,159,024	4,668,690,184	-3,388,531,160
Fondo inversion colectiva - recursos proyecto paz	5,139,921,603	8,303,402,389	-3,163,480,786
Certificados de deposito a termino- recursos funcionamiento - SAE	5,040,359,930	5,062,877,185	-22,517,255

- i. El Fondo de Inversión Colectiva, donde están concentrados los recursos de terceros administrados por la Sociedad de Activos Especiales del Proyecto Paz, 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 30 de septiembre de 2024, invirtió recursos en un CDT, valor inicial \$5.000.000.000, plazo 120 días, fecha de cumplimiento el 29 mayo de 2024, fecha de vencimiento 29 septiembre de 2024, tasa: 10.75% E.A. La valoración del título es a costo amortizado teniendo en cuenta la intención la cual es mantener el título hasta su vencimiento.
- iii. 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	2024	2023	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>13,879,211,379</b>	<b>6,158,769,595</b>	<b>7,720,441,784</b>
Prestación de servicios	10,898,344,124	6,112,618,566	4,785,725,558
Avances y anticipos entregados	0	0	0
Otras cuentas por cobrar	2,980,867,255	46,151,029	2,934,716,226
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	692,618,835	661,361,242	31,257,593
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-692,618,835	-661,361,242	-31,257,593
Deterioro: Prestación de servicios	-581,468,716	-581,468,716	0
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-106,919,019	-75,661,426	-31,257,593
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 octubre el saldo de la cuenta comprende:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>10,898,344,124</b>	<b>10,898,344,124</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10,898,344,124</b>
Administración de proyectos	10,898,344,124	10,898,344,124	0	0	0	0	0	10,898,344,124

7.21 Cuentas por Cobrar: Otras cuentas por Cobrar

La desagregación del saldo al 31 octubre de 2024 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2,980,867,255</b>	<b>2,980,867,255</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,980,867,255</b>
Pago por cuenta de terceros	86,806,680	86,806,680				0	0	86,806,680
Derechos de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales	2,894,060,575	2,894,060,575						2,894,060,575

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

Al 31 de octubre de 2024 la composición del grupo Otras Cuentas por Cobrar - Pago por cuenta de Terceros es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>Pago por cuenta de terceros</b>	<b>86,806,680</b>	<b>86,806,680</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>86,806,680</b>
Recobros EPS y ARL	86,806,680	86,806,680	0	0	0	0	0	86,806,680
Incapacidades	54,825,644	54,825,644	0	0	0	0	0	54,825,644
Licencias de Maternidad	28,123,449	28,123,449	0	0	0	0	0	28,123,449
Arl	3,857,587	3,857,587	0	0	0	0	0	3,857,587

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

### 7.22 Cuentas por Cobrar Difícil Recaudo

La desagregación del saldo al 31 octubre de 2024 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		DETERIORO ACUMULADO 2024					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>692,618,835</b>	<b>692,618,835</b>	<b>677,237,323</b>	<b>25,183,393</b>	<b>9,801,881</b>	<b>692,618,835</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
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	111,150,119	111,150,119	95,768,607	25,183,393	9,801,881	111,150,119	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 No	Concepto	Valor	Retención	Valor	Deterioro
	<b>Total Direccion Naciona 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 No	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.

Al 31 de octubre de 2024 la composición del grupo Otras Cuentas por cobrar de difícil recaudo es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		DETERIORO ACUMULADO 2024					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	95,768,607	25,183,393	9,801,881	111,150,119	116	-15,381,512
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	58,084,618	25,183,393	9,801,881	73,466,130	126	-15,381,512
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 octubre comprendían:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2024	2023	
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>129,343,403</b>	<b>221,185,267</b>	<b>-91,841,864</b>
Maquinaria y equipo	270,653,165	327,710,639	-57,057,474
Muebles enseres y equipo de oficina	178,797,497	169,775,550	9,021,947
Equipos de comunicación y computación	629,861,479	660,023,112	-30,161,633
Equipos de transporte tracción y elevación (1)	0	100,000,000	-100,000,000
Depreciación acumulada de PPE (1)	-949,968,738	-1,022,285,786	72,317,048
Deterioro acumulada de PPE	0	-14,038,248	14,038,248

(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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

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.

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 octubre de 2024, 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 2023	327,710,640	660,023,112	100,000,000	179,135,550	1,266,869,302
+ ENTRADAS (DB):	0	16,485,900	0	0	16,485,900
Adquisiciones en compras	0	16,485,900	0	0	16,485,900
- SALIDAS (CR):	57,057,474	46,647,533	100,000,000	338,053	204,043,060
Baja en cuentas	57,057,474	46,647,533	100,000,000	338,053	204,043,060
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	270,653,166	629,861,479	0	178,797,497	1,079,312,142
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	270,653,166	629,861,479	0	178,797,497	1,079,312,142
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	208,671,194	596,282,247	0	145,015,298	949,968,739
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	229,249,938	625,852,891	46,583,332	132,603,878	1,034,290,039
+ Depreciación aplicada vigencia actual	22,341,875	17,076,889	1,666,666	12,749,473	53,834,903
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia	42,920,619	46,647,533	48,249,998	338,053	138,156,203
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	14,136,855	0	0	0	14,136,855
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia	14,136,855				14,136,855
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	61,981,972	33,579,232	0	33,782,199	129,343,403
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	77.1	94.7	0.0	81.1	88.0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Las adquisiciones cierre a octubre de 2024 en la cuenta Propiedad Planta y Equipo, hacen referencia a la compra de FV Video Proyector Epson Powerlite placa 108080 \$4.350.000, Drone DJI mini 3 placa 108081 por valor de \$3.600.000, Camara Sony A6400 placa 108082 por valor de \$3.450.000, Televisor LG 65 placa 108083 por valor de \$2.599.000 y pago factura vinarta suministro elementos de papeleria sae caso 8753 placa 108084 por valor de \$2.486.900.

Con Resolución 266 del 15 de mayo del 2024 y Resolución 572 del 22 de julio 2024 se dio el proceso de baja de activos fijos por un valor de \$204.043.060, discriminados así: del grupo muebles y enseres por valor de \$338.053 , del grupo Maquinaria y Equipo por valor de \$57.057.474 , del grupo equipo de comunicación por valor de \$14.420.219, del grupo de computación por valor de \$32.227.314 y del grupo de vehiculos por valor de \$100.000.000.

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
	Vehiculos	10 años

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Los saldos al 31 de octubre comprendían:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
	2024	2023	
ACTIVOS INTANGIBLES	10,002,050,912	9,854,821,824	147,229,088
Activos intangibles	12,308,607,407	12,081,705,339	226,902,068
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,306,556,495	-2,226,883,515	-79,672,980

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

#### 14.1. Detalle saldos y movimientos

Los saldos al 31 de octubre de 2024 comprendían:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	EN FASE DE DESARROLLO	TOTAL
SALDO INICIAL	6,184,112,380	6,032,965,035	12,217,077,415
+ ENTRADAS (DB):	91,529,992	0	91,529,992
Adquisiciones en compras	91,529,992	0	91,529,992
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	6,275,642,372	6,032,965,035	12,308,607,407
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	6,275,642,372	6,032,965,035	12,308,607,407
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	2,247,937,770	58,618,725	2,306,556,495
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	2,237,276,340	58,618,725	2,295,895,065
+ Amortización aplicada vigencia actual	222,887,780	0	222,887,780
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	212,226,350	0	212,226,350
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	4,027,704,602	5,974,346,310	10,002,050,912
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	35.8	1.0	18.7
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

**Licencias:** Las adiciones por concepto de compras al 31 de octubre de 2024 por valor de \$91.529.992, hace referencia a la factura FEL6279 del proveedor Ingeniería Asistida por computador S.A.S por la licencia de software creative cloud.

En el año 2023 con el memorando 20231200003383 la Oficina de Gestión de la Información informo el cambio de vida útil del aplicativo Software SEVEN ERP a 10 años.

Las facturas del proveedor de Digital Ware S.A.S, que corresponden al aplicativo financiero SEVEN ERP que actualmente maneja la sociedad de activos especiales SAE, inicialmente contaban con una vida útil de 15 años, se presentan un cambio de estimación con el memorando 20231200003383 para la vigencia del año 2022 la Oficina de Tecnologías y Sistemas de la Información, informó el cambio de la vida útil del aplicativo Software SEVEN ERP a 10 años aplicando la metodología del cálculo de la amortización en línea recta en función de la vida útil.

Con el memorando 20241200070063 del año 2024 la Oficina de Tecnologías y Sistemas de la Información, indica un cambio de estimación de vida útil del aplicativo, en el cual pasa ser indefinida a partir del año 2024.

**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, \$1.402.552.760 en el año 2022, y \$2.344.893.230 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 octubre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO CTE 2023	
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	121,551,879,335	3,368,405,192	118,183,474,143
Bienes y servicios pagados por anticipado	0	588,301,742	-588,301,742
Avances y anticipos entregados	123,042,414	25,811,195	97,231,219
Derechos de compensaciones por Impuestos	1,748,835,021	2,754,292,255	-1,005,457,234
Activos diferidos	691,959,573	0	691,959,573.00
Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones	118,988,042,327	0	118,988,042,327.00

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 octubre comprendían:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS</b>	<b>121,551,879,335</b>	<b>121,551,879,335</b>	<b>3,368,405,192</b>	<b>3,368,405,192</b>	<b>-1,496,527,757</b>
Bienes y Servicios pagados por anticipado	0	0	588,301,742	588,301,742	-588,301,742
Avances y anticipos entregados	123,042,414	123,042,414	25,811,195	25,811,195	97,231,219
Anticipos de viáticos	122,009,214	122,009,214	3,290,701	3,290,701	118,718,513
Anticipo adquisición de Servicios	37,500	37,500	22,232,988	22,232,988	-22,195,488
Otros Avances y Anticipos	995,700	995,700	287,506	287,506	708,194
Derechos de compensaciones por Impuestos	1,748,835,021	1,748,835,021	2,754,292,255	2,754,292,255	-1,005,457,234
Seguros con cobertura mayor a doce meses	691,959,573	691,959,573	0	0	691,959,573
Derechos de reembolso relacionados con provisiones	118,988,042,327	118,988,042,327	0	0	118,988,042,327

(1) Servicios pagados por anticipado - Seguros: La relación de las pólizas vigentes al 31 de octubre del 2024, se presentan a continuación:

Razón Social	Póliza	Fecha Registro	Valor inicial	Total amortizado	Saldo por amortizar
Mapfre Colombia	Vida y exequias	31/08/2024	556,500,000	203,314,196	353,185,804
Chubb Seguros	Manejo global	31/05/2024	30,891,096	13,582,145	17,308,951
Compañía Mundial de Seguros	Infidelidad y riesgos	24/05/2024	192,791,900	69,749,916	123,041,984
Sbs Seguros Colombia	Vehículo	20/06/2024	353,381,617	154,958,783	198,422,834
<b>TOTAL</b>			<b>1,133,564,613</b>	<b>441,605,040</b>	<b>691,959,573</b>

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>Derechos de compensaciones por Impuestos</b>	<b>1,748,835,021</b>	<b>1,748,835,021</b>	<b>2,754,292,255</b>	<b>2,754,292,255</b>	<b>-1,005,457,234</b>
Anticipo impuesto de renta	591,628,000	591,628,000	364,945,552	364,945,552	226,682,448
Retencion en la fuente	236,621,021	236,621,021	207,806,703	207,806,703	28,814,318
Saldos a favor en liquidaciones privadas	920,586,000	920,586,000	2,181,540,000	2,181,540,000	-1,260,954,000

La variación del saldo a octubre de 2024 con relación a octubre de 2023 por el rubro derechos de compensaciones por impuestos; 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

En este rubro, se incluyen las cuentas que representa las obligaciones adquiridas por la Sociedad de Activos Especiales S.A.S con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero dijo o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo.

**Composición**

Los saldos al 31 de octubre comprendían los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>7,492,339,815</b>	<b>2,919,160,423</b>	<b>4,573,179,392</b>
Recursos a favor de terceros	338,905,085	204,920,999	133,984,086
Descuentos de nómina	1,203,924,800	749,994,500	453,930,300
Servicios y honorarios	368,401,194	0	368,401,194
Impuestos tasas y contribuciones	1,311,664,864	1,236,731,499	74,933,365
Creditos Judiciales	2,894,060,575	0	2,894,060,575
Otras cuentas por pagar	1,375,383,297	727,513,425	647,869,872

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 21.1.7, 21.1.9, y 21.1.17, respectivamente.

**21.1.5. Recursos a favor de terceros**

La composición al 31 de octubre comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>338,905,085</b>	<b>204,920,999</b>	<b>133,984,085</b>
Recaudos por clasificar	114,479,232	122,334,198	-7,854,966
Recaudos de Tercero	224,425,853	82,586,801	141,839,051
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	26,483,509	19,213,351	7,270,157
Recursos Comercializacion Bienes Fondo Colombia Paz	134,568,894	0	134,568,894

**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.

**Recursos Comercialización Bienes Fondo Colombia Paz:** En virtud del artículo 1 del Decreto 1407 del 2017, se designó a la Sociedad de Activos Especiales (SAE) S.A.S como administradora del Patrimonio Autónomo del Departamento Administrativo de la Presidencia de la República (PA. del DAPRE) establecido en el artículo 3 del Decreto de la ley 903 del 2017, los recursos obtenidos por la comercialización de los bienes respecto al Fondo de Víctimas. Siendo la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas (UARIV) la que define quienes son las víctimas de conflicto armado que serán beneficiarias del pago.

#### 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 octubre comprendían los siguientes conceptos:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>			<b>1,203,924,800</b>
Aportes a fondos pensionales			858,262,900
Nacionales	PJ	5	858,262,900
Aportes a seguridad social en salud			287,883,100
Nacionales	PJ	19	287,883,100
Otros descuentos de nómina			57,778,800
Fondo de Solidaridad	PJ	5	30,651,700
Riesgos	PJ	1	27,127,100

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 octubre del 2024 comprendía los siguientes conceptos:

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>			<b>1,311,664,864</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios			1,022,203,864
Nacionales	PJ	1	1,022,203,864
Impuesto de industria y comercio			24,821,000
Nacionales	PJ	2	24,821,000
Estampillas			18,000
Nacionales	PJ	1	18,000
Otros impuestos nacionales			264,622,000
Retencion en la fuente por pagar	PJ	1	264,622,000

**Impuesto sobre la renta y complementarios:** Representa el valor de la provisión de renta, determinada sobre la renta líquida para el año 2024 a la tarifa del 35%.

**Impuesto de industria y comercio:** Hace referencia al impuesto del tercer bimestre de 2024.

**Estampilla:** Corresponde a la retención de estampilla PROUCEVA del mes de diciembre del 2019.

**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 trasladados en la declaración presentada en noviembre de 2024.

**Retención en la fuente por pagar:** Corresponde al impuesto de retención en la fuente del mes de octubre del 2024.

**21.1.17. Otras cuentas por pagar**

El saldo a 31 de octubre de 2024 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:

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>74</b>	<b>1,375,383,297</b>
<b>Viáticos y gastos de viaje</b>		<b>8</b>	<b>3,647,000</b>
Nacionales	PN	8	3,647,000
<b>Aporte al ICB, SENA</b>		<b>2</b>	<b>39,854,000</b>
Nacionales	PJ	2	39,854,000
<b>Servicios públicos</b>		<b>17</b>	<b>433,995,131</b>
Nacionales	PJ	17	433,995,131
<b>Comisiones</b>		<b>5</b>	<b>41,541,748</b>
Nacionales	PJ	5	41,541,748
<b>Honorarios</b>		<b>15</b>	<b>381,442,226</b>
Nacionales	PN	12	72,826,343
Nacionales	PJ	3	308,615,883
<b>Servicios</b>		<b>21</b>	<b>404,691,141</b>
Nacionales	PN	8	51,764,927
Nacionales	PJ	13	352,926,214
<b>Dividendos y participaciones</b>		<b>1</b>	<b>391</b>
Nacionales	PN	1	391
<b>Arrendamiento operativo</b>		<b>5</b>	<b>70,211,660</b>
Nacionales	PJ	5	70,211,660

**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
CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO CTE 2023	
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>7,810,118,791</b>	<b>5,372,328,318</b>	<b>2,437,790,473</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	7,810,118,791	5,372,328,318	2,437,790,473
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>7,810,118,791</b>	<b>5,372,328,318</b>	<b>2,437,790,473</b>
A corto plazo	7,810,118,791	5,372,328,318	2,437,790,473

La cuenta beneficios a empleados a corte de 31 de octubre del 2024 finalizó con un saldo de \$7.810.118.791, presenta un incremento del 45% con relación al año 2023 debido a las variaciones en los siguientes conceptos relacionados : i) nómina por pagar, pasó de \$22.944.686, en el año 2023 a \$34.937.724 en el año 2024, 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 2024.

#### 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 octubre del 2024 comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO CTE 2023	
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>7,810,118,791</b>	<b>5,372,328,318</b>	<b>2,437,790,473</b>
Nómina por pagar	36,249,231	6,675,489	29,573,742
Cesantías	3,419,336,292	2,415,457,590	1,003,878,702
Intereses sobre cesantías	310,706,045	233,875,447	76,830,598
Vacaciones	2,171,419,928	1,467,448,648	703,971,280
Prima de vacaciones	17,064,205	28,858,980	-11,794,775
Prima de servicios	1,630,900,376	1,039,406,667	591,493,709
Prima de navidad	3,672,484	38,130,790	-34,458,306
Bonificaciones	5,376,730	9,202,207	-3,825,477
Aportes a cajas de compensación familiar	215,393,500	133,272,500	82,121,000

Los rubros mas representativos de beneficios a los empleados a corto plazo corresponden a cesantías, vacaciones y prima de servicios, las cuales tienen una participación del 42%, 48% y 57% respectivamente y corresponde a los periodos de vacaciones que tienen pendientes los funcionarios de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S de la vigencia anterior.

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

Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual: Al 31 de octubre del 2024, 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 octubre comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO CTE 2023	
<b>PROVISIONES</b>	<b>119,913,005,783</b>	<b>718,923,023</b>	<b>119,194,082,760</b>
Litigios y demandas	119,822,475,746	628,392,986	119,194,082,760
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 los memorandos 20243100043863 y 20243100135303 del 10 de abril del 2024.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2024						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>321,139,102</b>	<b>203,044,424,784</b>	<b>0</b>	<b>83,543,088,139</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>119,822,475,746</b>
Civiles			0	35,672,518,243	0	33,782,900,244	0	0	1,889,617,999
Nacionales	PN	1	0	35,672,518,243		33,782,900,244			1,889,617,999
Administrativas			0	164,404,339,309	0	49,760,187,895	0	0	114,644,151,414
Nacionales	PN	1	0	164,404,339,309		49,760,187,895			114,644,151,414
Laborales			321,139,102	2,967,567,232	0	0	0	0	3,288,706,333
Nacionales	PN	7	321,139,102	2,967,567,232	0	0	0	0	3,288,706,333

23.5. Provisiones Diversas

El saldo al 31 de octubre de 2024 comprendía:

ASOCIACIÓN DE DATOS	VALOR EN LIBROS - CORTE 2024						
	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
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 octubre de 2024 comprendía:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>5,358,672,278</b>	<b>9,044,566,709</b>	<b>-3,685,894,431</b>
Avances y anticipos recibidos	24,090,610	24,090,610	0
Recursos recibidos en administración	5,326,004,983	8,598,648,868	-3,272,643,885
Ingresos recibidos por anticipado	8,576,685	421,827,231	-413,250,546

La cuenta Otros Pasivos finalizó con un saldo de \$5.358.672.278 al 31 de octubre del 2024, presenta una variación del 41% con relación al año 2023 debido a la disminución en los Recursos Recibidos en Administración por valor de \$5.326.004.983, 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 octubre, comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
CONCEPTO	2024	2023	VARIACION VALOR
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>5,358,672,278</b>	<b>9,044,566,709</b>	<b>-3,685,894,431</b>
<b>Otros avances y anticipos</b>	<b>24,090,610</b>	<b>24,090,610</b>	<b>0</b>
Acreedores propios	12,739,911	12,739,911	0
Acreedores terceros	4,020,893	4,020,893	0
Otros acreedores	7,329,806	7,329,806	0
<b>Recursos Recibidos en Administracion</b>	<b>5,326,004,983</b>	<b>8,598,648,868</b>	<b>-3,272,643,885</b>
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)	5,192,522,448	8,463,833,578	-3,271,311,130
Saldo convenio interadministrativo 1879	0	1,332,754	-1,332,754
<b>Otros ingresos recibidos por anticipado (3)</b>	<b>8,576,685</b>	<b>421,827,231</b>	<b>-413,250,546</b>
Ingresos recibidos por anticipado	0	405,564,832	-405,564,832
Ingresos recibidos por anticipado - Incapacidades	8,576,685	16,262,399	-7,685,714

(1) A 31 de octubre del 2024, 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 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, 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 Victimias 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.

En el año 2024 ingreso al Fondo de Inversión Colectiva donde son administrados los recursos del proyecto PAZ el valor de \$5.027.100.000 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.

## **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 octubre, comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>ACTIVO CONTINGENTE</b>	<b>1,620,088,309,389</b>	<b>7,847,714,949</b>	<b>1,612,240,594,440</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7,760,000,000	7,760,000,000	0
Otros activos contingentes	1,612,328,309,389	87,714,949	1,612,240,594,440

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 octubre comprendía los siguientes conceptos:

DESCRIPCION	CORTE 2024	CANTIDAD
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1,620,088,309,389</b>	<b>5</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos ( a )	7,760,000,000	1
Administrativas	7,760,000,000	1
<b>Otros activos contingentes ( b )</b>	<b>1,612,328,309,389</b>	<b>4</b>
Otros activos contingentes	1,612,328,309,389	4
Comision comercializacion de inmuebles	87,714,949	1
Derechos Reembolso Demandas y Conciliaciones con FRISCO Civiles	38,548,725,040	1
Derechos Reembolso Demandas y Conciliaciones con FRISCO Laborales	26,346,120,964	1
Derechos Reembolso Demandas y Conciliaciones con FRISCO Administrativos	1,547,345,748,436	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 20243100135303 del 04 de octubre del 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.

La Contaduría General de la Nación en el concepto 20241120006221 del del 8 de marzo del 2024 donde menciona que la a la Sociedad de Activos Especiales S.A.S debe realizar el reconocimiento contable de los pasivos contingentes, provisiones o cuentas por pagar de todos los procesos judiciales, arbitrales y conciliaciones extrajudiciales en los que sea parte demandada; y por ende reconocer el activo contingente, derecho de reembolso o cuenta por cobrar a que tiene lugar producto de estos sucesos.

El reconocimiento o revelación de los derechos y obligaciones de reembolso dependerá de la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos.

25.2 Pasivos contingentes

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	1,612,425,453,127	0	1,612,425,453,127
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1,612,425,453,127	0	1,612,425,453,127

El Pasivo Contingente finaliza con un saldo de \$1.612.425.453.127, al 31 de octubre del 2024 cifra reportada por la Gerencia de Asuntos Legales en la actualización del

contingente en el memorando 20243100087863, 20243100043863, 20243100006963 y 20243100135303, donde se relacionan procesos civiles, administrativos y laborales.

CONCEPTO	CORTE 2024
	VALOR EN LIBROS
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1,612,425,453,127</b>
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>1,612,425,453,127</b>
Civiles	38,548,725,040
Laborales	26,530,979,651
Administrativos	1,547,345,748,436

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN OTRAS

### 26.2 Cuentas de orden acreedoras – Otras

El saldo al 31 de octubre, comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1,612,425,453,127</b>
PASIVOS CONTINGENTES (CR)	1,612,425,453,127	0	1,612,425,453,127
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1,612,425,453,127	0	
<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>9,993,888,167,963</b>	<b>9,966,552,379,748</b>	<b>27,335,788,215</b>
Bienes recibidos en custodia (a)	9,975,508,463,282	9,959,263,927,831	16,244,535,451
Recursos administrados en nombre de terceros (b)	738,452,068	695,802,128	42,649,940
Otras cuentas acreedoras de control (c)	17,641,252,613	6,592,649,789	11,048,602,824
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-11,606,313,621,090</b>	<b>-9,966,552,379,748</b>	<b>-1,639,761,241,342</b>
Acreedoras fiscales por contra (db)	-1,612,425,453,127	0	-1,612,425,453,127
Acreedoras de control por contra (db)	-9,993,888,167,963	-9,966,552,379,748	-27,335,788,215

El saldo al 31 de octubre comprendía los siguientes conceptos:

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. "SAE SAS"  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

---

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

- Bienes inmuebles

RESOLUCION	VALOR
No. 82 del 15 de marzo del 2023	\$ 651,677,396
No. 82 del 15 de marzo del 2023	\$ 542,921,773
No. 82 del 15 de marzo del 2023	\$ 209,080,620
No. 654 del 28 de noviembre del 2023	\$ 105,100,490
No. 270 del 15 de mayo del 2024	\$ 6,982,038
No. 310 del 28 de mayo del 2024	\$ 267,965,358
No. 351 del 13 de junio del 2024	\$ 380,803,938
No. 988 del 18 de agosto del 2017	\$ 730,317,000
No. 960 del 10 de octubre del 2002	\$ 1,916,634,000
No. 1311 del 09 de diciembre del 2005	\$ 5,269,980,000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10,081,462,613</b>

- Vehículos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

RESOLUCIÓN	VALOR
No. 527 - 07/04/2020	\$ 237,200,000
No. 947 - 16/08/2017	\$ 183,900,000
No. 1098 - 19/05/2021	\$ 322,500,000
No. 1581 - 30/10/2019	\$ 259,900,000
No. 1305 - 10/06/2021	\$ 198,200,000
No. 527 - 07/04/2020	\$ 266,100,000
No. 2491 - 13/12/2021	\$ 244,500,000
No. 1356 - 22/06/2021	\$ 169,900,000
No. 4712 - 06/12/2018	\$ 229,000,000
No. 388 - 18/03/2022	\$ 238,370,000
No. 1362 - 03/11/2017	\$ 213,500,000
No. 2377 - 19/11/2021	\$ 198,200,000
No. 072 - 03/02/2016	\$ 137,300,000
No. 00048 - 17/01/2018	\$ 96,800,000
No. 16 - 16/01/2023	\$ 296,100,000
No. 17 - 16/01/2023	\$ 211,700,000
No. 241 - 09/06/2023	\$ 340,270,000
No. 518 - 18/10/2023	\$ 234,440,000
No. 518 - 18/10/2023	\$ 272,090,000
No. 518 - 18/10/2023	\$ 124,670,000
No. 518 - 18/10/2023	\$ 232,590,000
No. 690 - 06/12/2023	\$ 77,790,000
No. 690 - 06/12/2023	\$ 149,150,000
No. 690 - 06/12/2023	\$ 109,570,000
No. 690 - 06/12/2023	\$ 196,120,000
No. 690 - 06/12/2023	\$ 199,530,000
No. 411 - 27/06/2024	\$ 251,200,000
No. 411 - 27/06/2024	\$ 210,400,000
No. 411 - 27/06/2024	\$ 324,100,000
No. 411 - 27/06/2024	\$ 291,200,000
No. 411 - 27/06/2024	\$ 112,400,000
No. 411 - 27/06/2024	\$ 148,900,000
No. 411 - 27/06/2024	\$ 177,100,000
No. 774 - 23/09/2024	\$ 382,800,000
No. 774 - 23/09/2024	\$ 222,300,000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7,559,790,000</b>

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

El saldo al 31 de octubre comprendía los siguientes conceptos:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>19,690,420,946</b>	<b>20,306,975,409</b>	<b>-1,526,567,169</b>
Capital suscrito y pagado	17,430,271,448	17,430,271,448	0
Reservas	1,546,016,793	1,316,032,877	229,983,916
Pérdidas o déficit acumulados - Impactos de transición	-126,471,798	-126,471,798	0
Perdidas acumuladas impactos por transicion	-126,471,798	-126,471,798	0
Ajuste por reclasificaciones	0	63,474,327	-63,474,327
Utilidades o excedentes acumulados ejercicios anteriores	0	64,465,314	-64,465,314
Perdida ajustes en periodos anteriores no afectan recobro	0	-990,987	990,987
Resultado del Ejercicio Despues de impuestos	840,604,503	1,623,668,555	-783,064,052
Estado de Resultado Integral	840,604,503	1,687,142,882	-846,538,379

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 octubre de 2024, la reserva legal se incrementó en un 17% al pasar de \$1.316.032.877 a \$1.546.016.793. El resultado del ejercicio disminuyo en un 50% al pasar de \$1.623.668.555 a \$840.604.503.

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 octubre comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>163,347,820,328</b>	<b>63,850,735,113</b>	<b>99,497,085,215</b>
Venta de servicios	92,271,454,585	62,725,199,675	29,546,254,910
Otros ingresos	71,076,365,743	1,125,535,438	69,950,830,305

Los ingresos de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S a octubre del 2024 alcanzaron la cifra de \$163.347.820.328, comparado con el mismo periodo del 2023 presenta un crecimiento con una variación de \$99.497.085.215.

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	2024	2023	
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>163,347,820,328</b>	<b>63,850,735,114</b>	<b>99,497,085,214</b>
Venta de servicios	92,271,454,585	62,725,199,675	29,546,254,910
Otros ingresos	71,076,365,743	1,125,535,439	69,950,830,304
Financieros	711,884,564	1,019,899,359	-308,014,795
Ingresos diversos	7,247,136,007	98,698,573	7,148,437,434
Reversión del Deterioro de valor	4,313,411	0	4,313,411
Reversion de provisiones	63,113,031,761	6,937,507	63,106,094,254

Al 31 de octubre de 2024 los ingresos por venta de servicios alcanzaron el valor de \$92.271.454.585, concepto conformado por la comisión por la administración del FRISCO, los recursos definidos en el artículo 91 de la ley 1708 de 2014, como los recursos indispensables para el funcionamiento que ascienden a \$69.950.830.304.

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
<b>TOTAL INGRESOS VENTA SERVICIOS</b>	<b>92,271,454,585</b>	<b>62,725,199,675</b>	<b>29,546,254,910</b>
Comision del Frisco	2,015,000,000	1,798,000,000	217,000,000
Ingresos definidos en el articulo 91 de la ley 1708 de 2014	90,256,454,585	60,885,336,580	29,371,118,005
Otros Ingresos por Consultoria OEA	0	41,863,095	-41,863,095

## 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 octubre está conformado por los siguientes conceptos:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
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	2024	2023	
<b>GASTOS ADMINISTRACION, OPERACIÓN Y VENTA</b>	<b>161,485,011,959</b>	<b>61,162,614,556</b>	<b>100,322,397,403</b>
De administración y operación	88,125,990,217	58,988,784,912	29,137,205,305
De ventas	155,582,003	119,785,587	35,796,416
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	6,404,322,173	671,775,170	5,732,547,003
Transferencias y subvenciones	394,007,000	0	394,007,000
Otros gastos (1)	66,405,110,566	1,382,268,887	65,022,841,679

(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	2024	2023	
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>66,405,110,566</b>	<b>1,382,268,887</b>	<b>65,022,841,679</b>
TOTAL CUENTA OTROS GASTOS	67,427,314,432	2,446,720,886	64,980,593,546
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	-1,022,203,866	-1,064,451,999	42,248,133
Impuesto sobre la renta y complementarios (Nota 25)	-1,022,203,866	-1,064,451,999	42,248,133

La SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. reconoce en esta clasificación los gastos de administración, operación, gastos de venta, el deterioro, transferencias y subvenciones, 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 octubre está conformado por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>88,125,990,217</b>	<b>58,988,784,912</b>	<b>29,137,205,305</b>
Sueldos, salarios, contribuciones y aportes	70,900,712,125	47,830,313,475	23,070,398,650
Generales	16,478,230,685	10,797,079,818	5,681,150,867
Impuestos, contribuciones y tasas	747,047,407	361,391,619	385,655,788

Los gastos de administración y operación incluyen las cuentas que representan los gastos o desembolsos asociados con actividades de planificación, dirección, control y apoyo, así como las erogaciones originadas en el cumplimiento de las funciones asignadas a la Entidad. Presentan un incremento del 49%, comparado con el mismo periodo del 2023, al pasar de \$58.988.784.912 en el año 2023 a \$88.125.990.217 en el año 2024, representa una variación de \$29.137.205.305.

Esta variación se concentra en los sueldos, salarios, contribuciones y aportes, en \$23.070.398.650, gastos generales \$5.681.150.867, impuestos, contribuciones y tasas \$385.655.788.



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

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>Sueldos y salarios, contribuciones y aportes</b>	<b>70,900,712,125</b>	<b>47,830,313,475</b>	<b>23,070,398,650</b>
Sueldos y salarios	46,404,296,607	30,597,763,300	15,806,533,307
Contribuciones imputadas	999,081,218	555,257,654	443,823,564
Contribuciones efectivas	8,488,464,401	6,035,704,630	2,452,759,771
Aportes sobre la nómina	461,947,557	294,433,470	167,514,087
Prestaciones sociales	11,913,680,988	8,646,623,886	3,267,057,102
Gastos de personal diversos	2,633,241,354	1,700,530,535	932,710,819

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 octubre está conformado por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2024	2023	Variacion	Variacion %
<b>Sueldos y salarios</b>	<b>46,404,296,607</b>	<b>30,597,763,300</b>	<b>15,806,533,307</b>	<b>52%</b>
Sueldos	40,904,180,031	28,962,178,601	11,942,001,430	41%
Apoyo sostenimiento pasantes sena-adjudicantes	426,681,668	226,374,002	200,307,666	88%
Horas extras	166,016,487	140,903,474	25,113,013	18%
Bonificacion empleados .publicos	4,599,645,877	1,049,422,261	3,550,223,616	338%
Auxilio de transporte	143,238,240	79,230,543	64,007,697	81%
Salario integral	164,534,304	139,654,419	24,879,885	18%

La variación de los conceptos asociados a gastos de personal, esta originado por el incremento salarial aprobado en la sesión de la Junta Directiva Extraordinaria No. 261 asincrónica del mes de enero de 2024 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 octubre de 2024 la planta activa es de 1016 personas (incluyendo los niveles: directivo, asesor, profesional, técnico y asistencial), que comparado con el año 2023 la planta activa era de 727 personas.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

DESCRIPCIÓN	NÚMERO
Aprendices y/o practicantes	52
Asistenciales	111
Directivo	27
Jefe Oficina	5
Profesionales	582
Tecnico	239
<b>TOTAL</b>	<b>1016</b>

Por su parte, el gasto por concepto de cuota de sostenimiento pasantes SENA, presentó un aumento de \$200.307.666, con una variación del 88% al pasar de \$226.374.002 en el año 2023 a \$426.681.668 en el año 2024 generado por el aumento en el salario mínimo del año 2024 y por un aumento en la contratación.

Las horas extras aumentaron en un 18%, al pasar de \$140.903.474 en el 2023 a \$166.016.487 en el año 2024, con una variación de \$25.113.013, 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 2024 represento un incremento significativo comparado con el año 2023; pasando de \$79.230.543 en el año 2023 a \$143.238.240 en el año 2024 con una variación de \$64.007.697, 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.

Las bonificaciones a empleados públicos es uno de los rubros mas representativo por valor de \$4.599.645.877 el cual ascendió en el año 2024.

### 29.1.1.2 Contribuciones imputadas

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2024	2023	VALOR	Variacion %
<b>Contribuciones imputadas</b>	<b>999,081,218</b>	<b>555,257,654</b>	<b>443,823,564</b>	<b>80%</b>
Enfermedad general	68,544,961	35,890,076	32,654,885	91%
Maternidad	167,201	0	167,201	100%
Accidente de trabajo	935,667	1,042,608	-106,941	-10%
Indemnizaciones	833,910,806	462,847,783	371,063,023	80%
Gastos medicos	95,522,583	55,477,187	40,045,396	72%

El gasto por enfermedad general presentó un incremento del 91% al pasar de \$35.890.076 en el año 2023 a \$68.544.961 en el año 2024; 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 \$935.667, al 31 de octubre de 2024, con una disminución del 10% con relación al año 2023.

Las indemnizaciones presentan un incremento del 80%, comparado con el año 2023 al pasar de \$462.847.783 en el año 2023 a \$833.910.806 en el año 2024, lo que representa una variación de \$371.063.023; 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 \$40.045.396, al pasar de \$55.477.187 en el año 2023 a \$95.522.583 en el año 2024; con una variación del 72% por la rotación de personas que genera la necesidad de realizar exámenes de ingreso, egreso o periódicos o por cambios de cargo.

29.1.1.3 Contribuciones efectivas

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	VALOR	Variacion %
Contribuciones efectivas	8,488,464,401	6,035,704,630	2,452,759,771	41%
Aportes a cajas de compesacion familiar	1,807,307,110	1,286,085,550	521,221,560	41%
Cotizacion a seguridad social	866,849,602	523,305,763	343,543,839	66%
Cotizaciones ARP	235,771,960	389,235,830	-153,463,870	-39%
Pension aportes Colpensiones	2,086,783,011	1,333,985,529	752,797,482	56%
Cotizacion pension- entidades privadas	3,491,752,718	2,503,091,958	988,660,760	39%

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 41% comparado con el año 2023, al pasar de \$6.035.704.630 en el año 2023 a \$8.488.464.401 en el año 2024; lo que representa una variación de \$2.452.759.771.

Dentro de las Contribuciones efectivas los rubros mas representativos corresponden a cotización a seguridad social por valor de \$866.849.602 y pensión aportes Colpensiones los cuales ascendieron a \$2.086.783.011.

29.1.1.4 Aportes Nomina

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
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	2024	2023	VALOR	Variacion %
<b>Aportes sobre la nómina</b>	<b>461,947,557</b>	<b>294,433,470</b>	<b>167,514,087</b>	<b>57%</b>
Aportes ICBF	277,158,562	176,655,790	100,502,772	57%
Aportes SENA	184,788,995	117,777,680	67,011,315	57%

Los aportes al ICBF y SENA finalizan con un saldo de \$461.947.557 al 31 de octubre de 2024, presentan una variación del 57% con relación al año 2023 proporcional al incremento salarial del 10.88% aprobado por la junta directiva en la sesión extraordinaria No. 261 asincrónica del 11 y 12 de enero del 2024, 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 octubre está conformado por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2024	2023	VALOR	Variacion %
<b>Prestaciones sociales</b>	<b>11,913,680,988</b>	<b>8,646,623,886</b>	<b>3,267,057,102</b>	<b>38%</b>
Vacaciones	2,745,974,217	1,913,851,233	832,122,984	43%
Cesantías	3,844,549,429	2,702,059,516	1,142,489,913	42%
Intereses sobre cesantías	337,365,647	249,431,369	87,934,278	35%
Primas servidores publicos	224,518,587	245,491,857	-20,973,270	-9%
Primas empleados	4,761,273,108	3,535,789,911	1,225,483,197	35%

Las prestaciones sociales al 31 de octubre de 2024 presentan un incremento del 38%, al pasar de \$8.646.623.886 en el año 2023 a \$11.913.680.988 en el año 2024, lo que representa una variación de \$3.267.057.102.

Las cuentas que conforman este grupo presentan una variación proporcional originado inicialmente por incremento salarial del 10.88% aprobado por la junta directiva mediante una sesión asincrónica del 11 y 12 de enero del 2024 en la sesión, así como al aumento de planta de personal del rediseño institucional.

29.1.1.6 Gastos de personal diversos

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
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	2024	2023	VALOR	Variación %
<b>Gastos de personal diversos</b>	<b>2,633,241,354</b>	<b>1,700,530,535</b>	<b>932,710,819</b>	<b>55%</b>
Capacitación, bienestar social y estímulos	723,235,806	273,622,145	449,613,661	164%
Dotación suministro a trabajadores	32,567,058	50,512,000	-17,944,942	-36%
Viáticos permanentes	1,616,031,119	1,175,292,547	440,738,572	38%
Otros Gastos de personal diversos	261,407,371	201,103,843	60,303,528	30%

Las cuentas que conforman este grupo reflejan un incremento del 55%, al pasar de \$1.700.530.535 en el año 2023 a \$2.633.241.354 en el año 2024, con una variación total de \$932.710.819 desagregado así:

**Capacitación, bienestar social y estímulos:** A 31 de octubre del 2024 se presentaron varias actividades de incentivación, integración y conveniencia para los funcionarios de la Entidad. El detalle de este rubro es:

Caja Colombiana De Subsidio Familiar Colsubsidio \$422.002.476, Casa Grajales \$1.756.015, Fundación Universidad Externado de Colombia \$54.000.000, Instituto de Auditores Internos de Colombia \$3.891.720, Inversiones turística Cárdenas S.A.S \$8.061.002, Joel Moisés León Figueroa \$1.700.000, Juliana del Pilar Hernández de la Torre \$600.000, Lindys Dayhana Correa Cendales \$665.000, Magin Comunicaciones S.A.S \$34.574.039, Maria Camila Leal Zarate \$6.000.000, Maria Graciela García Franco \$555.000, Movilidad en Bicicleta S.A.S \$1.947.276 y Termy Plast JK S.A.S. \$2.150.000.

**Auxilio educativo para funcionarios:** En el año 2024, fueron entregados auxilios educativos por valor de \$185.333.278 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:

Corporación Autorregulador Nacional de Avaluadores - ANA \$16.772.140, Universidad Nacional abierta a distancia \$20.950.750, Corporación Universitaria Minuto de Dios \$12.059.289, Politécnico Gran Colombiano \$10.284.320, Fundación Universitaria del Área Andina \$11.533.500, Fundación Universitaria para el Desarrollo Humano – UNINPAHU \$7.428.674, Fundación de Educación Superior San Jose FESSANJOSE \$6.190.709, Universidad Cooperativa de Colombia \$4.192.888, Universidad de Medellín \$5.200.000, Universidad Católica de Colombia \$5.200.000, Universidad Santo Tomas \$5.200.000, Colegio Mayor Nuestra Señora del Rosario \$5.200.000, Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano \$5.200.000, Universidad Católica Luis Amigo \$5.006.982, Corporación de Asturias \$4.412.500, Corporación Unificada Nacional de Educación Superior – CUN \$4.255.175, Corporación Universidad Piloto de Colombia \$3.707.896, Corporación Universitaria Iberoamericana \$3.226.500, Universidad Nacional de Colombia \$2.600.000, Universidad del Magdalena \$2.600.000, Universidad de Antioquia \$2.600.000, Universidad Pontificia Bolivariana \$2.600.000, Corporación Universitaria de la Costa \$2.600.000, Universidad del Atlántico \$5.200.000, Universidad Central \$2.600.000, Fundación Universitaria Externado de Colombia \$2.600.000, Pontifica Universidad Javeriana \$2.600.000, Universidad de los Andes \$2.600.000, Escuela Superior de Administración Pública \$2.457.000, Unipanamericana \$2.115.823, Corporación Lonja de Colombia para el Desarrollo Social \$2.000.000, Corporación

Universitaria Latinoamericana \$1.641.150, Universidad ECCI \$1.622.200, Fundación Universitaria Maria Cano \$1.603.782, Corporación Colombiana Autorreguladora de Avaluadores \$1.472.000, Fundación Universitaria Internacional de la Rioja \$2.600.000 y Universidad Distrital Francisco Jose de Caldas \$2.600.000.

Los gastos de viáticos presentan un incremento del 38%, comparado con el año 2023 al pasar de \$1.175.292.547 en el 2023 a \$1.616.031.119 en el 2024, lo que representa una variación de \$440.738.572 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 para el año 2024 fueron 2089.

29.1.2. Generales

Composición

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	VALOR	Variacion %
<b>Generales</b>	<b>16,478,230,685</b>	<b>10,797,079,818</b>	<b>5,681,150,867</b>	<b>53%</b>
Arrendamiento (1)	6,109,167,745	4,914,385,890	1,194,781,855	24%
Honorarios (2)	1,038,801,355	766,357,522	272,443,833	36%
Seguros generales	2,070,182,127	1,107,511,330	962,670,797	87%
Reparaciones	0	2,139,892	-2,139,892	-100%
Otros gastos generales	1,199,474,214	0	1,199,474,214	100%
Servicios públicos	833,228,487	463,527,492	369,700,995	80%
Servicios y elementos de aseo, cafetería y lavandería	329,730,834	775,098,295	-445,367,461	-57%
Vigilancia y seguridad	938,744,282	816,626,914	122,117,368	15%
Mantenimiento	754,818,099	374,142,729	380,675,370	102%
Servicios	1,757,521,830	952,733,273	804,788,557	84%
Viáticos y gastos de viaje	563,876,840	101,953,619	461,923,221	453%
Materiales y suministros	204,844,755	149,842,900	55,001,855	37%
Comunicaciones y transporte	148,754,907	75,240,579	73,514,328	98%
Combustibles y lubricantes	299,945,360	185,248,277	114,697,083	62%
Seguridad industrial	140,026,443	21,431,850	118,594,593	553%
Fotocopias	71,993,965	82,634,981	-10,641,016	-13%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	82,400	1,618,699	-1,536,299	-95%
Gastos legales	4,170,300	4,279,200	-108,900	-3%
Comisiones	7,667,073	576,000	7,091,073	1231%
Organización de eventos	5,199,669	1,730,376	3,469,293	100%

Los gastos generales presentan un incremento del 53%, comparado con el año 2023 al pasar de \$10.797.079.818 en el 2023 a \$16.478.230.685 en el 2024, lo que representa una variación de \$5.681.150.867.

Los gastos que presentaron un incremento corresponden a:

Servicios \$804.788.557, Mantenimiento \$380.675.370, Servicios públicos \$369.700.995, Arrendamiento \$1.194.781.855, Seguros generales \$962.670.797, Vigilancia y seguridad \$122.117.368, Viáticos y gastos de viaje \$461.923.221 Combustibles y lubricantes

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

\$114.697.083, Honorarios \$272.443.833, Otros gastos generales \$1.199.474.214, Materiales y suministros \$55.001.855, Comunicaciones y transporte \$73.514.328, Seguridad Industrial \$56.248.143, Organización de eventos \$3.469.293 y Comisiones \$5.423.400.

De otra parte, el comportamiento de los principales gastos generales que presentan una disminución en el cierre de octubre del año 2024 se agrupa en los siguientes conceptos:

Servicios y elementos de aseo, cafetería y lavandería \$329.730.834, Fotocopias \$71.993.965, Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones \$82.400, Gastos legales \$4.170.300.

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>Arrendamiento</b>	<b>6,109,167,745</b>	<b>4,914,385,890</b>	<b>1,194,781,855</b>
Equipo computo / servidores /	463,219,418	292,083,229	171,136,189
Oficinas	5,645,948,327	4,622,302,661	1,023,645,666

El gasto arrendamiento presentan un incremento del 24%, comparado con el año 2023 al pasar de \$4.914.385.890 en el 2023 a \$6.109.167.745 en el 2024, lo que representa una variación de \$1.194.781.855.

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>Honorarios</b>	<b>1,038,801,355</b>	<b>766,357,522</b>	<b>272,443,833</b>
Asesorías Juridicas	-	22,272,000	-22,272,000
Junta directiva	369,294,167	222,525,693	146,768,474
Revisoría fiscal	158,333,330	163,583,619	-5,250,289
Administrativas / Tributarias / otras asesorías	511,173,858	357,976,210	153,197,648

La cuenta honorarios presenta un aumento del 36% comparado con el año 2023, ocasionado en el ítem de asesorías administrativas, tributarias y honorarios de la junta directiva al pasar \$766.357.522 en el año 2023 a \$1.038.801.355 en el año 2024 con una variación de \$272.443.833.

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>Servicios</b>	<b>1,757,521,830</b>	<b>952,733,273</b>	<b>804,788,557</b>
Administración Edificio	1,629,605,553	888,811,375	740,794,178
Servicio de Parquadero	1,586,133	70,212	1,515,921
Servicio Logístico	126,330,144	63,851,686	62,478,458



Los servicios finalizan con un saldo de \$1.757.521.830 al 31 de octubre de 2024 comparado con el año 2023 que termino en \$952.733.273, generando un incremento del 84%.

29.1.3. Impuestos tasas y contribuciones

Composición

Al 31 de octubre del año 2024 las cuentas de gastos de impuestos, tasas y contribuciones cerro con un saldo de \$747.047.407, presento un incremento del 107% comparado con el año 2023 con un saldo de \$361.391.619 y está conformado por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>Impuestos, contribuciones y tasas</b>	<b>747,047,407</b>	<b>361,391,619</b>	<b>385,655,788</b>
Impuesto predial unificado	19,762,600	12,382,000	7,380,600
Impuesto de industria y comercio	25,798,000	28,664,500	-2,866,500
Tasas	15,803,212	458,000	15,345,212
Impuesto sobre vehículos automotores	146,314,102	59,405,254	86,908,848
Intereses de mora	1,763,676	24,173	1,739,503
Gravamen a los movimientos financieros	358,357,967	250,848,511	107,509,456
Impuesto de timbre	122,000	0	122,000
Impuestos,contribuciones y tasas en el exterior	229,500	0	229,500
Impuesto nacional al consumo	15,284,637	7,462,384	7,822,253
Sobretasa ambiental	0	1,280,000	-1,280,000
Otros impuestos	850,262	866,797	-16,535

Los gastos que representan este aumento principalmente por el pago del impuesto predial unificado, tasas, impuesto a vehículos en destinación provisional y pago del gravamen financiero al movimiento financiero del pago de las facturas a proveedores.

29.1.4 Gastos de administración, de ventas

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>155,582,003</b>	<b>119,785,587</b>	<b>35,796,416</b>
De Ventas	<b>155,582,003</b>	<b>119,785,587</b>	<b>35,796,416</b>
Generales	155,582,003	119,785,587	35,796,416
Publicidad y propaganda	106,787,705	81,395,100	25,392,605
Organización de eventos	48,794,298	38,390,487	10,403,811

El gasto de administración de venta presenta un incremento del 30% al cierre de octubre 2024, con un saldo de \$155.582.003 comparado con el 2023 por un \$119.785.587.



**29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones**

El saldo a 31 de octubre está conformado así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>6,404,322,173</b>	<b>671,775,170</b>	<b>5,732,547,003</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>19,694,923</b>	<b>417,825</b>	<b>19,277,098</b>
De cuentas por cobrar	19,694,923	417,825	19,277,098
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>53,834,903</b>	<b>62,752,756</b>	<b>-8,917,853</b>
De propiedades, planta y equipo	53,834,903	62,752,756	-8,917,853
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>10,661,430</b>	<b>411,867,398</b>	<b>-401,205,968</b>
De activos intangibles	10,661,430	411,867,398	-401,205,968
<b>PROVISIÓN</b>	<b>6,320,130,917</b>	<b>196,737,191</b>	<b>6,123,393,726</b>
De litigios y demandas	6,320,130,917	196,737,191	6,123,393,726

Las cuentas que conforman este grupo reflejan un incremento \$5.732.547.003 al pasar de \$671.775.170 en el año 2023 a \$6.404.322.173 en el año 2023. La variación significativa corresponde a la provisión de litigios y demandas de procesos administrativos y laborales al pasar de \$196.737.191 en el año 2023 a \$6.320.130.917 en el año 2024, cuantificada en \$6.123.393.726.

**29.7. Otros gastos**

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

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS (1)</b>	<b>66,405,110,566</b>	<b>1,382,268,887</b>	<b>65,022,841,679</b>
<b>FINANCIEROS</b>	<b>183,090</b>	<b>134,677</b>	<b>48,413</b>
Otros gastos financieros	183,090	134,677	48,413
Impuesto sobre la renta y complementarios	1,022,203,866	1,064,451,999	-42,248,133
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>66,404,927,476</b>	<b>1,382,134,210</b>	<b>65,022,793,266</b>
Impuesto de IVA asumido	1,944,155,507	1,381,663,340	562,492,167
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	1,346,976,212	0	1,346,976,212
Multas y sanciones	761,000	468,500	292,500
Pérdida en la actualización de los derechos de reembolso relacionados con provisiones	63,113,031,761	0	63,113,031,761
Otros gastos diversos	2,996	2,370	626

El gasto representativo que conforma la cuenta otros gastos está asociado con la pérdida en la actualización de los derechos de reembolso relacionados con provisiones por valor de \$63.113.031.761, correspondiente a los procesos administrativas, civiles y laborales en

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 OCTUBRE DE 2023  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”  
(Cifras expresadas pesos, a menos que se indique lo contrario)

los cuales la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, como administradora del FRISCO tiene calidad de demandado.

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS (Menos) IMPUESTOS RENTA	66,405,110,566	1,382,268,887	65,022,841,679
TOTAL CUENTA OTROS GASTOS	67,427,314,432	2,446,720,886	64,980,593,546
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	-1,022,203,866	-1,064,451,999	42,248,133
Impuesto sobre la renta y complementarios (Nota 25)	-1,022,203,866	-1,064,451,999	42,248,133

El concepto Impuesto al Valor Agregado (IVA) asumido, presento un incremento en el 2024 por valor de \$1.022.203.866 comparado con el 2023 que fue por \$1.064.451.999 con una variación de \$42.248.133.

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.



JOSE DANIEL ROJAS MEDELLIN  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



Firmado digitalmente por  
VALENTINA VASQUEZ  
SANCHEZ  
Fecha: 2025.01.08  
16:11:17 -05'00'  
VALENTINA VASQUEZ SANCHEZ  
Vicepresidente Corporativo  
(Ver certificación adjunta)



Firmado digitalmente por LUCY  
AMANDA ROMERO LARA  
Fecha: 2025.01.08 14:44:20  
-05'00'  
LUCY AMANDA ROMERO LARA  
Contador Público T.P. 61004-T  
(Ver certificación adjunta)

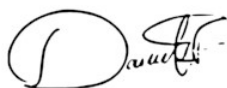
## EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL, VICEPRESIDENTE CORPORATIVO Y LA CONTADORA DE LA SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S

### CERTIFICAN

Que los Estados Contables a 31 de octubre de 2024 y a 31 de octubre de 2023, 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, a octubre de 2024, 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**  
Representante Legal



**VALENTINA VÁSQUEZ SÁNCHEZ**  
Vicepresidente Corporativo



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

Firmado digitalmente por LUCY  
AMANDA ROMERO LARA  
Fecha: 2025.01.08 14:58:11 -05'00'

Firmado digitalmente por  
VALENTINA VASQUEZ  
SANCHEZ  
Fecha: 2025.01.08 16:14:31  
-05'00'

