*20261400136743*
**MEMORANDO** 20261400136743
Fecha: 2026-10-20

Bogotá D.C., 20 de octubre de 2026

PARA: **Diana Patricia Bravo Vélez**
Presidenta

DE: **Beisner Elipson Arboleda Palacios**
Jefe de Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe de Austeridad del Gasto – II trimestre de 2026.

Respetada Doctora:

La Oficina de Control Interno de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. - SAE, en cumplimiento de su rol de Evaluación y Seguimiento, realizó la evaluación del cumplimiento de las medidas de austeridad y eficiencia del gasto público, de conformidad con el Decreto 1068 de 2015 y demás normas aplicables, con el propósito de verificar la efectividad de los controles implementados y la gestión institucional.

El presente informe presenta los resultados de la evaluación realizada, así como las recomendaciones orientadas a fortalecer los mecanismos de control y seguimiento, promover el uso eficiente de los recursos públicos y contribuir al mejoramiento de la gestión institucional.

Cordialmente,

ARBOLEDA PALACIOS BEISNER ELIPSON
Firmado digitalmente por ARBOLEDA PALACIOS BEISNER ELIPSON
Fecha: 2026.10.20 15:15:49 -05'00'

**Beisner Elipson Arboleda Palacios**
Jefe de Oficina de Control Interno

**ARCHIVO:** 140 - OCI

**SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES**
**FONDO PARA LA REHABILITACIÓN, INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO – FRISCO**

# INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO - II TRIMESTRE DE 2026

**OCTUBRE 2026**

# CONTENIDO

OBJETIVO GENERAL....5
ALCANCE....5
CRITERIOS....6
INFORME DETALLADO DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE....6
1. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE....6
1.1 Comisiones al Exterior y Comisiones para cumplir compromisos en representación del Gobierno....8
1.2 Reembolso de Pasajes....11
2. CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA....13
2.1 Desembolsos sujetos al PAC....13
3. RESERVAS PRESUPUESTALES Y PERFECCIONAMIENTO DE CONTRATOS....13
3.1 Oferta más favorable....14
3.2 Prohibiciones para el suministro, adquisición, mantenimiento o reparación de bienes muebles 14
3.3 Contratación o renovación de contratos de suministro, mantenimiento o reparación de bienes 15
3.4 Envío de información de contratos y convenios con terceros para la administración de recursos. 16
3.5 Envío de información a la DIAN....16
3.6 Autorizaciones....17
3.7 Contratos de Asistencia Técnica....17
4. ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL, CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES....17
4.1 Provisión de vacantes de personal....17
4.2 Horas extras y comisiones....22
4.3 Provisión y desvinculación de cargos....25
4.4 Condiciones para contratar la prestación de servicios....25
4.5 Prohibición para contratar prestación de servicios de forma continua....25
4.6 Vinculación de supernumerarios....26
5. PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES....26
5.1 Actividades de divulgación, Actividades no comprendidas y Avisos Institucionales....26
5.2 Papelería....26
5.3 Impresión de folletos, informes y textos institucionales....31

5.4 Prohibición de aplausos y/o censura....32
5.5 Tarjetas de navidad, presentación, conmemoración....32
6. SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ....32
6.1 Cuotas a clubes y pagos de tarjeta crédito....32
6.2 Alojamiento y alimentación ....33
6.3 Celebración de recepciones, fiestas, agasajos o conmemoraciones ....34
6.4 Asignación de códigos para llamadas....34
6.5 Asignación de teléfonos celulares....35
6.6 Asignación de vehículos....36
7. OTRAS DISPOSICIONES. ....41
7.1 Pagos de conciliaciones judiciales ....41
8. RECOMENDACIONES GENERALES....42
9. CONCLUSION GENERAL SEGUNDO TRIMESTRE 2026....43

## INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO SEGUNDO TRIMESTRE DE 2026

La Oficina de Control Interno de la Sociedad de Activos Especiales – SAE, en cumplimiento de su rol de "*Evaluación y Seguimiento*", desarrolló actividades de manera planificada, documentada e independiente, con respecto a las metas, políticas, programas, proyectos y riesgos, que la Entidad ha definido para el cumplimiento de la misión en el marco del Sistema de Control Interno.

Con el propósito de llevar a cabo una evaluación objetiva e independiente y de emitir un concepto acerca del funcionamiento del Sistema de Control Interno, de la gestión y los resultados obtenidos por la entidad, que permitan generar recomendaciones y sugerencias para contribuir al fortalecimiento de la gestión y el cumplimiento de sus metas estratégicas, se realizó la revisión de las Medidas de Austeridad en el marco del Decreto 1068 de 2015.

El análisis al cumplimiento en materia de la austeridad del gasto, tiene como objetivo proponer medidas que apoyen a la Alta Dirección en la toma de decisiones frente a la ejecución del gasto, propendiendo el uso racional de los recursos públicos encaminados a una cultura del ahorro y eficiencia, de igual manera, se plantean recomendaciones que permitan generar austeridad sin afectar el desarrollo del objeto social de la entidad y el cumplimiento del objetivo estratégico de: Democratizar los activos y fomentar las economías populares y comunitarias.

De acuerdo con lo anterior y dando cumplimiento al Plan Anual de Auditoría de la vigencia 2026, la OCI realizó seguimiento al cumplimiento de las medidas de austeridad del gasto de la entidad para el periodo comprendido entre el 1 de abril al 30 de junio de 2026 de conformidad con lo establecido en el Decreto 1068 de 2015 *"Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público",* el cual consagra en su artículo 2.8.4.8.2. "*Verificación de cumplimiento de disposiciones. Las Oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto*".

## OBJETIVO GENERAL

Efectuar seguimiento al comportamiento de los gastos de funcionamiento, que son objeto de medidas de Austeridad del Gasto en la Sociedad de Activos Especiales – SAE, teniendo en cuenta el marco normativo vigente, las directrices de la entidad y el rol de evaluación y seguimiento de la Oficina de Control Interno.

## ALCANCE

La Oficina de Control Interno de la Sociedad de Activos Especiales, en cumplimiento de sus competencias y funciones, llevó a cabo la verificación del cumplimiento de las medidas de Austeridad del Gasto público correspondientes al segundo trimestre de la vigencia 2026. La evaluación incluyó los siguientes aspectos:

- Comisiones al exterior
- Contratación administrativa
- Administración de personal y contratación de servicios profesionales
- Publicidad y publicaciones
- Servicios administrativos

- Pago de conciliaciones judiciales

## CRITERIOS

- Ley 87 de 1993. "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones"
- Decreto 1068 de 2015 *"Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público"* particularmente los artículos 2.8.4.1.1 a 2.8.4.8.1., en lo aplicable a la naturaleza jurídica de las áreas.

## INFORME DETALLADO DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

La Oficina de Control Interno elabora el presente informe en observancia de la normativa legal vigente y las directrices de La Sociedad de Activos Especiales SAE S.A.S. en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público; en este se presenta el análisis correspondiente al segundo trimestre de 2026 donde se comunica la gestión realizada por la entidad, de acuerdo con el Plan Anual de Auditoría correspondiente a la vigencia 2026, aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno en su sesión Nro. 02 del 06 de febrero de 2026; y sus posteriores modificaciones.

Para el análisis de las cuentas que son objeto de Austeridad en el Gasto Público, se tiene en cuenta el marco normativo aplicable a partir del 1ro. de enero de 2018, contemplado en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, "Por el cual se incorpora el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de Gobierno y se dictan otras disposiciones", así como la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones "Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.", establecidas por la Contaduría General de la Nación.

La información contenida en el presente informe fue elaborada con base en los registros contables descargados del aplicativo ERP SEVEN, los cuales constituyen la fuente oficial para el análisis y la elaboración de los datos aquí presentados.

## 1. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

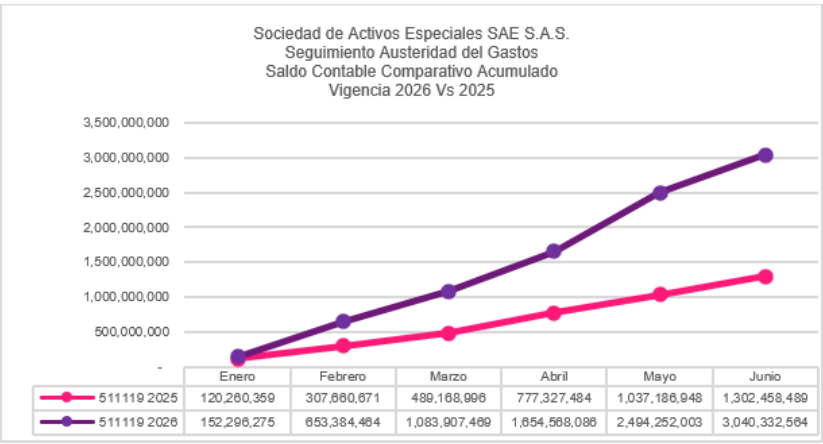
La cuenta contable **Viáticos y Gastos de Viaje** comprende las causaciones registradas por la entidad para atender los costos asociados al desplazamiento temporal de colaboradores, cuando

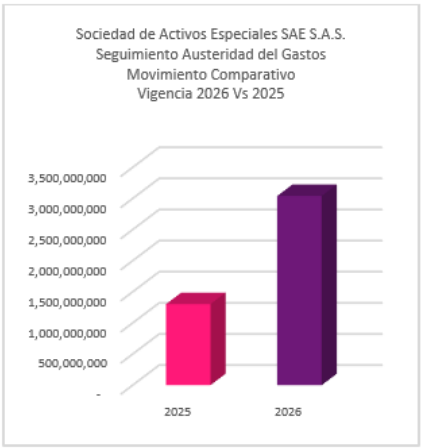
estos deban desarrollar actividades inherentes al cumplimiento de sus funciones fuera de su lugar habitual de trabajo.

En esta cuenta se reconocen los gastos directamente relacionados con la ejecución de actividades corporativas, comerciales, operativas, técnicas y administrativas, siempre que correspondan a desplazamientos debidamente autorizados y requeridos para el desarrollo de la gestión institucional.

Con base en la información contable extraída del aplicativo **ERP SEVEN** y analizada por la **Oficina de Control Interno**, se identificaron los siguientes saldos registrados con corte al **30 de junio de 2026** y **30 de junio de 2025**:

**Grafica Nro. 1** Cuenta Viáticos y gastos de viaje



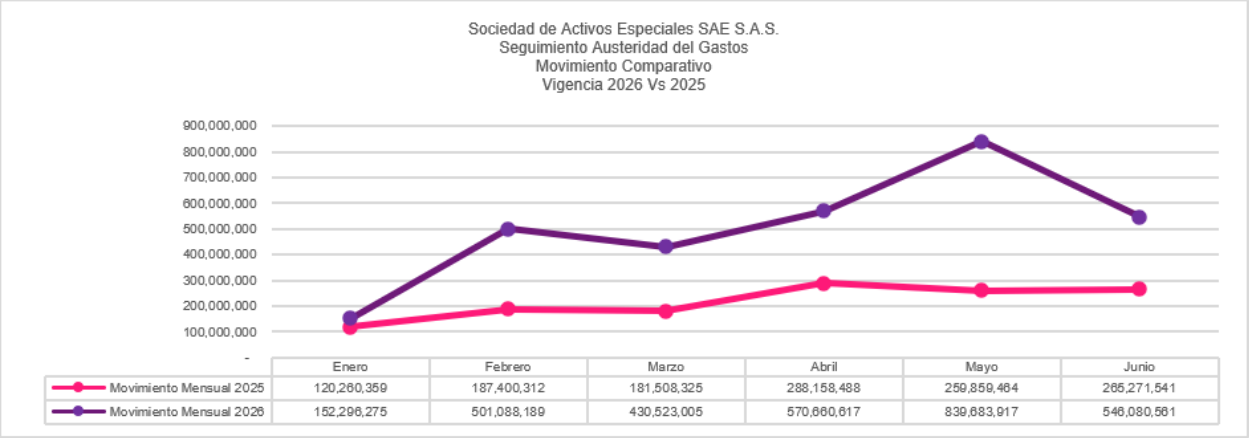




**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información contable extraída del Aplicativo ERP SEVEN

Como se evidencia en los registros contables, al finalizar el segundo trimestre de 2026, se causó un total de $3.040.332.564, lo que comparado con el mismo corte de la vigencia 2025, representa una variación porcentual del 233% y un incremento de $1.737.874.075 respectivamente.

En la siguiente gráfica, se detalla el comportamiento mensual registrado en el aplicativo **ERP SEVEN** de la cuenta en asunto comparado con la vigencia 2025:

**Grafica Nro. 2** Cuenta Viáticos y gastos de viaje, movimiento mensual




**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información contable extraída del Aplicativo ERP SEVEN

## 1.1 Comisiones al Exterior y Comisiones para cumplir compromisos en representación del Gobierno

Durante el segundo trimestre de 2026, de conformidad con lo reportado por la Dirección Administrativa, el valor de comisiones del exterior ascendió a $53.265.227, y se realizaron las siguientes comisiones al exterior:

**Tabla Nro. 1** Comisiones al Exterior segundo trimestre 2026

| COD | Consecuti. | Fecha de salida | Fecha de regreso | Cedula | Ciudad o municipio origen | Ciudad y/o municipio trayecto | Ciudad o municipio regreso | Valor total de la comisión | Transporte aéreo | Valor total tiquete | # factura aerolínea | Días comisión |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | SO1104-2026 | 26/04/2026 | 02/05/2026 | 520XXXXX | BOGOTA | WASHINGTON | BOGOTA | 5,416,786 | AVIANCA | 5,474,720 | 1342155445742 | 8 |
| 2 | SO1105-2026 | 26/04/2026 | 02/05/2026 | 10184XXXX X | BOGOTA | WASHINGTON | BOGOTA | 6,944,618 | AVIANCA | 5,474,720 | 1342155445741 | 8 |
| 3 | SO1539-2026 | 22/05/2026 | 28/05/2026 | 10324XXXX X | BOGOTA | ALBANIA | BOGOTA | 12,096,281 | LUFTTHANSA | 7,702,511 | 220-9479769950 | 7 |
| 4 | SO1670-2026 | 14/06/2026 | 18/06/2026 | 10207XXXX X | BOGOTA | MIAMI | BOGOTA | 7,380,052 | AVIANCA | 2,775,540 | 134 2156637195 | 5 |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información suministrada por la Dirección Administrativa

a. Las comisiones al exterior (1 y 2) con destino a Washington, corresponden a la 60.ª Reunión del GRUPO DE EXPERTOS PARA EL CONTROL DEL LAVADO DE ACTIVOS (GELAVEX), llevada a cabo el 28 y 29 de abril de 2026 en Washington D. C. - Estados Unidos de América, los cuales cuentan con aprobación por parte de Presidencia y de la Dirección Administrativa de la entidad. Sin embargo, en la verificación documental de las Liquidaciones de Viáticos Nro. SO1104-2026 y SO1105-2026, se identificó que:

- La invitación a la Reunión del GRUPO DE EXPERTOS PARA EL CONTROL DEL LAVADO DE ACTIVOS GELAVEX corresponde únicamente a los días 28 y 29 de abril. (2 días).
- Los vuelos suministrados por la entidad abarcan del 26 de abril 07:40 a.m. al 02 de mayo 15:35 pm (7 días).
- Conforme con la documentación remitida por parte de la Entidad, se liquidaron 4 noches de alojamiento.

**Imagen Nro. 1** Comisiones al Exterior segundo trimestre 2026




**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026

Conforme con la revisión de las comisiones y las liquidaciones realizadas asociados a viáticos, se evidenció que durante esta comisión los funcionarios registraron permanencias superiores al tiempo estrictamente requerido para el cumplimiento de las actividades o invitaciones relacionadas.

Se identificaron días adicionales que no contaban con una justificación suficiente, soportes documentales adecuados o evidencia de autorizaciones formales por parte de la instancia competente, lo cual podría generar impacto en la gestión del riesgo concerniente a ARL, seguridad y salud en el trabajo (SST), y/o el reconocimiento de viáticos por periodos mayores a los necesarios para la ejecución de la comisión.

Por lo anterior, se adjunta los soportes de las liquidaciones de los viáticos en relación:

## Liquidación de Viáticos Nro. SO1104-2026

**Imagen Nro. 2** Comisiones al Exterior segundo trimestre 2026

| LIQUIDACIÓN DE VIÁTICOS O GASTOS DE VIAJE EXTERIOR | | | |
|---|---|---|---|
| Para uso exclusivo de la Dirección Administrativa proceso de viáticos o gastos de viaje | | | |
| **Conceptos de la liquidación** | **Cantidad Días/Noches** | **Valor en dolares (USD)** | **Valor en pesos (COP)** |
| 1. Alimentación | **5** | USD 514.39 | **$ 1,839,484.36** |
| 2. Alojamiento | 4 | USD 842.40 | **$ 3,012,464.52** |
| 3. Transporte | 5 | USD 157.95 | **$ 564,837.10** |
| 4. Otros: ¿Cuáles? | | USD 0.00 | **$ -** |
| **Total de viáticos o gastos de viaje a abonar a la cuenta reportada por el(la) solicitante (Suma renglones: 1,2,3,4)** | | **USD 1,514.74** | **$ 5,416,785.98** |
| **Las tarifas corresponden a lo indicado en el Decreto 0314 de 2026, en el que se fijan las escalas de viáticos.** | | | |
| **Valores calculados con la tasa representativa del mercado:** | **$ 3,576.05** | **Fecha:** | **22/04/2026** |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información suministrada por la Dirección Administrativa

## Liquidación de Viáticos Nro. SO1105-2026

**Imagen Nro. 3** Comisiones al Exterior segundo trimestre 2026

| LIQUIDACIÓN DE VIÁTICOS O GASTOS DE VIAJE EXTERIOR | | | |
|---|---|---|---|
| Para uso exclusivo de la Dirección Administrativa proceso de viáticos o gastos de viaje | | | |
| **Conceptos de la liquidación** | **Cantidad Días/Noches** | **Valor en dolares (USD)** | **Valor en pesos (COP)** |
| 1. Alimentación | **5** | USD 659.48 | **$ 2,358,333.45** |
| 2. Alojamiento | 4 | USD 1,080.00 | **$ 3,862,134.00** |
| 3. Transporte | 5 | USD 202.50 | **$ 724,150.13** |
| 4. Otros: ¿Cuáles? | | USD 0.00 | **$ -** |
| **Total de viáticos o gastos de viaje a abonar a la cuenta reportada por el(la) solicitante (Suma renglones: 1,2,3,4)** | | **USD 1,941.98** | **$ 6,944,617.58** |
| **Las tarifas corresponden a lo indicado en el Decreto 0314 de 2026, en el que se fijan las escalas de viáticos.** | | | |
| **Valores calculados con la tasa representativa del mercado:** | **$ 3,576.05** | **Fecha:** | **22/04/2026** |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información suministrada por la Dirección Administrativa

b. La comisión al exterior (3) con destino a Albania, se realizó con el objetivo de participar en la conferencia internacional “From Confiscation to Public Good” en representación de la SAE, con el fin de fortalecer la cooperación internacional e intercambiar experiencias sobre administración y reutilización social de bienes incautados y confiscados, llevada a cabo el 25 y 26 de mayo de 2026 en Tirana Albania, la cual cuenta con el soporte de aprobación por parte de Presidencia y la Dirección Administrativa de la entidad.

## Liquidación de Viáticos Nro. SO1539-2026

**Imagen Nro. 4** Comisiones al Exterior segundo trimestre 2026

| LIQUIDACIÓN DE VIÁTICOS O GASTOS DE VIAJE EXTERIOR | | | |
|---|---|---|---|
| Para uso exclusivo de la Dirección Administrativa proceso de viáticos o gastos de viaje | | | |
| **Conceptos de la liquidación** | **Cantidad Días/Noches** | **Valor en dolares (USD)** | **Valor en pesos (COP)** |
| 1. Alimentación | 17 | **USD 1,083.46** | **$ 4,113,741.58** |
| 2. Alojamiento | 5 | **USD 1,728.00** | **$ 6,560,991.36** |
| 3. Transporte | 7 | **USD 374.40** | **$ 1,421,548.13** |
| 4. Otros: ¿Cuáles? | | **USD 0.00** | **$ -** |
| **Total de viáticos o gastos de viaje a abonar a la cuenta reportada por el(la) solicitante (Suma renglones: 1,2,3,4)** | | **USD 3,185.86** | **$ 12,096,281.07** |
| **Las tarifas corresponden a lo indicado en el Decreto __0314__ de 2026_, en el que se fijan las escalas de viáticos.** | | | |
| **Valores calculados con la tasa representativa del mercado:** | **$ 3,796.87** | **Fecha:** | **20/05/2026** |

*El valor calculado de alimentación corresponde a 17 cenas y no a 17 días.

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información suministrada por la Dirección Administrativa

c. Así mismo, la comisión al exterior (4) con destino a Miami, se realizó con el objetivo de participar en la invitación de Rondas Estratégicas de Negocios – en Miami Brickell, Florida-EE. UU. los días 15, 16 y 17 de junio, la cual cuenta con el soporte de aprobación por parte de Presidencia y la Dirección Administrativa de la Entidad, en cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Para el segundo trimestre de la vigencia 2025, se realizaron dos comisiones oficiales al exterior, cuyo valor total ascendió a $12.521.053. Estas comisiones tuvieron como propósito la participación presencial en la 58ª Reunión del Grupo de Expertos para el Control del Lavado de Activos (GELAVEX), celebrada en Washington D.C., los días 17 y 18 de junio de 2025. Las comisiones fueron realizadas por la Presidente de la Entidad y el Director de Proyectos. Cabe resaltar que la comisión de la presidenta fue autorizada directamente por la Presidencia de la República, en cumplimiento de los procedimientos establecidos. Por su parte, la comisión del Director de Proyectos contó con la autorización de la Representante Legal de la Sociedad de Activos Especiales, conforme a los lineamientos vigentes.

## 1.2 Reembolso de Pasajes

De conformidad con la información remitida por la Dirección Administrativa, durante el segundo trimestre del año 2025, la Sociedad de Activos Especiales gestionó solicitudes de reembolso por concepto de tiquetes aéreos no utilizados por un valor total de $15.632.202. De igual manera, para el trimestre en verificación se informó a esta oficina que se gestionó en reembolsos $22.725.260, lo que representó un incremento del 45% del saldo de reembolsos.

Así mismo, también se evidencia que se encuentra en gestión procesos de reembolso por $8.431.720, de conformidad con la información remitida por la Dirección Administrativa, como se evidencia en la siguiente tabla:

**Tabla Nro. 2** Reembolso de Pasajes segundo trimestre 2026

| FECHA COMPRA | AEROLINEA | NUMERO TIQUETE | NUMERO REEMBOLSO | TARIFA NETA | IVA | CO | TOTAL | MOTIVO DEL REEMBOLSO | EXTRACTO REEMBOLSO | VALOR REEMBOLSO | OBSERVACION |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 08/04/2026 | AVIANCA | 1342154982613 | 32420395 | 709,100 | - | 24,000 | 733,100 | Cambio de aerolínea | ABRIL | $ 733,100 | |
| 10/04/2026 | AVIANCA | 1342154724624 | 32487241 | 737,300 | - | 48,800 | 786,100 | Medio trayecto/ cambio de aerolínea | ABRIL | $ 393,050 | DEVOLUCION 1 TRAYECTO |
| 10/04/2026 | AVIANCA | 1342154982478 | 32487458 | 327,400 | 62,210 | 24,700 | 414,310 | cierre de aeropuerto BGTA | ABRIL | $ 414,310 | |
| 14/04/2026 | AVIANCA | 1342155227255 | 32604999 | 658,200 | 125,060 | 48,800 | 832,060 | Cambio de aerolínea | ABRIL | $ 832,060 | |
| 15/04/2026 | LATAM | 352282319130 | | 333,700 | 63,400 | 24,700 | 421,800 | Cambio de aerolínea | | | |
| 15/04/2026 | LATAM | 352282319811 | | 369,200 | 70,150 | 24,700 | 464,050 | Cambio de aerolínea | | | |
| 15/04/2026 | LATAM | 352282320042 | | 369,200 | 70,150 | 24,700 | 464,050 | Cambio de aerolínea | | | |
| 16/04/2026 | AVIANCA | 1342155444987 | 32685469 | 1,280,400 | 243,280 | 48,400 | 1,572,080 | Cambio de aerolínea | ABRIL | $ 1,572,080 | |
| 22/04/2026 | AVIANCA | 1342155445763 | 32844412 | 462,600 | - | 23,700 | 486,300 | cambio de fecha | ABRIL | $ 486,300 | |
| 22/04/2026 | AVIANCA | 1342155445796 | 32844797 | 518,700 | - | 23,700 | 542,400 | cambio de fecha | ABRIL | $ 542,400 | |
| 22/04/2026 | AVIANCA | 1342155445748 | 32884802 | 309,600 | 58,820 | 24,700 | 393,120 | cancela comisión | ABRIL | $ 393,120 | |
| 22/04/2026 | AVIANCA | 1342155445754 | 32899203 | 309,600 | 58,820 | 24,700 | 393,120 | cancela comisión | ABRIL | $ 393,120 | |
| 24/04/2026 | AVIANCA | 1342155631432 | 32914107 | 1,112,100 | 211,300 | 49,200 | 1,372,600 | cambio de fecha | ABRIL | $ 1,372,600 | |
| 07/05/2026 | AVIANCA | 1342155822174 | 33271482 | 315,500 | 59,950 | 25,200 | 400,650 | cambio de hora | | | |
| 07/05/2026 | AVIANCA | 1342155822175 | 33271482 | 315,500 | 59,950 | 25,200 | 400,650 | cambio de hora | | | |
| 25/05/2026 | AVIANCA | 1342156412966 | 33924655 | 869,900 | 165,280 | 48,900 | 1,084,080 | Cambio de hora | | | |
| 25/05/2026 | AVIANCA | 1342156412903 | 33922126 | 835,900 | 158,820 | 48,900 | 1,043,620 | Cambio de hora | | | |
| 25/05/2026 | AVIANCA | 1342156412905 | 33921982 | 835,900 | 158,820 | 48,900 | 1,043,620 | Cambio de hora | | | |
| 25/05/2026 | AVIANCA | 1342156412958 | 33930278 | 360,600 | 68,510 | 24,800 | 453,910 | Cambio de hora | | | |
| 30/05/2026 | LATAM | 352289112421 | | 420,100 | 79,820 | 25,200 | 525,120 | Se compra con saldo de Wallet el día 30 de mayo | | | |
| 01/06/2026 | LATAM | 352289500666 | ANULADA | 801,700 | - | 48,900 | 850,600 | anulada / se anuló por hora de regreso | | | |
| 01/06/2026 | LATAM | 352289590868 | REEMBOLSO | 811,200 | - | 48,900 | 860,100 | reembolso me equivoque en el nombre y la cedula no existe 2156412978 (devolución en la wallet 02 de enero 2026), el tkt es para Mario Molano devolución se compró con la wallet 02 de enero 2026 | | | |
| 27/05/2026 | LATAM | 352288568726 | REEMBOLSO | - | - | - | 419,470 | Se reembolsa el regreso se realiza un nuevo tiquete, ya que la aerolínea ese día no le servía el link de pago | | | |
| 08/05/2026 | AVIANCA | 1342156019293 | 33357356 | 1,912,000 | 363,280 | 48,900 | 2,324,180 | cancela comisión | MAYO | $ 2,324,180 | |
| 08/05/2026 | AVIANCA | 1342156019295 | 33357356 | 1,912,000 | 363,280 | 48,900 | 2,324,180 | cancela comisión | MAYO | $ 2,324,180 | |
| 08/05/2026 | AVIANCA | 1342156019296 | 33357356 | 1,912,000 | 363,280 | 48,900 | 2,324,180 | cancela comisión | MAYO | $ 2,324,180 | |

| FECHA COMPRA | AEROLINEA | NUMERO TIQUETE | NUMERO REEMBOLSO | TARIFA NETA | IVA | CO | TOTAL | MOTIVO DEL REEMBOLSO | EXTRACTO REEMBOLSO | VALOR REEMBOLSO | OBSERVACION |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 08/05/2026 | AVIANCA | 1342156019292 | 33357356 | 1,912,000 | 363,280 | 48,900 | 2,324,180 | cancela comisión | MAYO | $ 2,324,180 | |
| 08/05/2026 | AVIANCA | 1342156019294 | 33357356 | 1,912,000 | 363,280 | 48,900 | 2,324,180 | cancela comisión | MAYO | $ 2,324,180 | |
| 09/05/2026 | AVIANCA | 1342156019374 | 33357431 | 1,777,700 | 337,760 | 48,900 | 2,164,360 | cancela comisión | MAYO | $ 2,164,360 | |
| 08/05/2026 | AVIANCA | 1342156019256 | 33381319 | 904,700 | 171,890 | 48,900 | 1,125,490 | cancela comisión | MAYO | $ 1,125,490 | |
| 22/05/2026 | AVIANCA | 1342156412672 | 33890728 | 553,500 | 105,170 | 23,700 | 682,370 | CAMBIO | MAYO | $ 682,370 | |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información suministrada por la Dirección Administrativa

## 2. CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

### 2.1 Desembolsos sujetos al PAC

De acuerdo con la naturaleza de la Entidad, esta medida no le aplica.

## 3. RESERVAS PRESUPUESTALES Y PERFECCIONAMIENTO DE CONTRATOS

Las reservas presupuestales reportadas por la Dirección Financiera provienen de contratos debidamente perfeccionados, los cuales cumplieron los requisitos legales establecidos para las vigencias 2025 y 2026.

A continuación, se presenta el balance de las reservas presupuestales constituidas en las vigencias 2025 y 2026 con corte al 30 de junio.

**Tabla Nro. 3** Reservas Presupuestales

| Reserva | 2026 | 2025 |
|---|---|---|
| Reserva presupuestal SAE | 4.810.929.397 | 2.244.540.381 |
| Reserva presupuestal FRISCO | 4.838.874.010 | 858.551.151 |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información suministrada por la Dirección Financiera

Así mismo, con la documentación remitida por la Dirección Administrativa, se observa que el valor de las reservas constituidas para la vigencia 2025, fue ejecutado en su totalidad, tanto para la SAE como para el FRISCO.

De acuerdo con lo anterior, la Entidad **Cumple** con las medidas de austeridad establecidas en el Decreto en relación con las Reservas presupuestales.

### 3.1 Oferta más favorable

La Dirección de contratación informó que durante el segundo trimestre de la vigencia 2026, se suscribió únicamente la orden de compra No.165138 con la “Comunicaciones Celulares S.A. Comcel S.A.”, para la adquisición de licencias de productos de Microsoft 365 y Microsoft Teams. Por valor de $1.989.273.624

De acuerdo con lo anterior, la Entidad **cumple** con las medidas de austeridad establecidas en el Decreto en relación con la selección de la oferta más favorable.

No obstante, lo anterior, se recuerda a la Administración de la Entidad el principio de publicidad, establecido en el Artículo 3º de la Ley 1150 de 2007 y 8.3.1.1.del Manual de Adquisiciones y de Compra de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, que dispone la: "Publicación de los documentos del proceso".

En la revisión realizada no se remitieron los documentos relacionados con los estudios y documentos previos, registro presupuestal, acta de inicio, soportes de pago, lo que impidió verificar el cumplimiento de los principios de transparencia y publicidad en el desarrollo contractual.

Por lo anterior, se recomienda a la Entidad fortalecer los mecanismos de divulgación documental en sus procesos de contratación, garantizando el acceso público a la información conforme con la normativa vigente.

### 3.2 Prohibiciones para el suministro, adquisición, mantenimiento o reparación de bienes muebles

Con respecto a la restricción consignada en el Artículo 2.8.4.3.4 del Decreto 1068 de 2015, la Dirección de Contratación remitió la base de datos de la totalidad de contratos de arrendamiento de las instalaciones en las que funcionan las oficinas de la sede principal, las Direcciones Territoriales, y las agencias, con lo cual, se observa que el mantenimiento de la infraestructura no se encuentra a cargo de la SAE.

Igualmente, se evidenció que durante el periodo comprendido entre el 1 de abril y el 30 de junio de 2026, no se suscribieron contratos relacionados con el mantenimiento de bienes muebles administrados por la Entidad:

**Tabla Nro. 4.** Contratos de arrendamiento de instalaciones suscritos II Trimestre 2026.

| NÚMERO DE CONTRATO | NOMBRE CONTRATISTA | NIT Y/O CEDULA | MODALIDAD DE CONTRATACION | OBJETO DEL CONTRATO | FECHA INICIO | FECHA TERMINACIÓN CONTRATO INICIAL | VALOR TOTAL DEL CONTRATO | ESTADO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 042-2015 | VALLE NEVADO S.A. | 830072716 | ARRENDAMIENTO Y/O ADQUISICIÓN DE INMUEBLES | Mediante la suscripción del presente contrato EL ARRENDADOR entrega al ARRENDATARIO a titulo de arrendamiento el uso y goce de la oficina 901 y los parqueaderos 324,325,326,327,328,329,330 y 331 del Edificio Colinas del Poblado ubicado en la Carrera 43A No. 14 - 27 en la ciudad de Medellin (Antioquia), identificado con los FMI 001-302249, 001-302167, 001-302168, 001-302169, 001-302170, 001-302171, 001-302172, 001-302173 y 001-302174 respectivamente | 15/12/2015 | 30/09/2026 | 1,761,006,639 | VIGENTE |
| 051-2020 | FAMOC DEPANEL SA | 860033419 | ARRENDAMIENTO Y/O ADQUISICIÓN DE INMUEBLES | Arrendamiento de un inmueble en la ciudad de Barranquilla, para la reubicación de la Regional Norte que permita el adecuado desarrollo del objeto social y misional de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS | 01/07/2020 | 31/12/2026 | 3,104,052,857 | VIGENTE |
| 049-2022 | FAUSTO PIEDRAHITA R. E HIJOS LTDA | 890915538 | ARRENDAMIENTO Y/O ADQUISICIÓN | Arrendar la oficina 803 Edificio Colinas del Poblado en la ciudad de Medellín para el adecuado desarrollo de las actividades administrativas y operativas de la Regional Occidente de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS | 10/08/2022 | 30/09/2026 | 228,108,189 | VIGENTE |
| 017-2023 | PROMOTORA DE COMERCIO INMOBILIARIO S.A PROCOMERCIO S.A. | 830117735 | ARRENDAMIENTO Y/O ADQUISICIONES | Entregar, a título de arrendamiento, un inmueble funcional que brinde las condiciones técnicas y locativas para el adecuado desarrollo y funcionamiento de la sede principal de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S., ubicada en la ciudad de Bogotá. | 02/05/2023 | 02/05/2027 | 38,203,062,306 | VIGENTE |
| 094-2026 | CONTI CONSTRUCCION & INGENIERIA S A S | 800171121 | CONTRATO DE ARRENDAMIENTO | Arrendar una bodega ubicada en la Cra 36 No. 15 – 35 en la ciudad de Bogotá, para la disposición, custodia y administración del archivo de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES – SAE SAS | 01/03/2026 | 31/10/2026 | 345,937,256 | VIGENTE |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información reportada por la Dir. de Contratación

Por lo expuesto, se concluye que la Entidad **Cumple** con el lineamiento establecido de abstenerse de realizar en los bienes muebles e inmuebles, cualquier tipo de intervención material que implique mejoras útiles o suntuarias dentro de los contratos suscritos para su administración

## 3.3 Contratación o renovación de contratos de suministro, mantenimiento o reparación de bienes

En relación con este aspecto, es importante tener en cuenta que la Entidad en desarrollo de su misionalidad, tiene la responsabilidad de asegurar la adecuada conservación, mantenimiento y operatividad de los bienes del FRISCO que le han sido asignados para su administración. Esto implica ejecutar las intervenciones de reparación, obras y mantenimiento necesarias en los inmuebles urbanos y rurales, con el fin de preservar su estado, asegurar su aprovechamiento y garantizar que contribuyan de manera efectiva a la generación de rentabilidad, conforme con los principios corporativos establecidos.

De acuerdo con la información reportada por la Dirección de contratación, se evidencian dos (2) contratos vigentes para el periodo comprendido entre el 1 de abril y el 30 de junio de 2026, relacionados con la reparación y mantenimiento –ROM, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

**Tabla No.05**. Total de contratos de Servicios de ROM vigentes al II Trimestre de 2026

| Número de contrato | Objeto del contrato | Valor del contrato ($) | Fecha de suscripción del contrato | Fecha terminación contrato | Nombre contratista | Estado |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 195-2024 | Contratar la prestación de Servicios de Reparación, Obras y Mantenimiento (ROM) y otros arreglos locativos para los inmuebles a cargo de la Dirección Administrativa de la SAE SAS, a nivel nacional | 6.023.392.573 | 28/11/2024 | 8/12/2027 | Ingeniería Ambiente y Silvicultura Construcciones Civiles S.A.S | Vigente |
| 063-2025 | Prestación de servicios integrales con la Sociedad Activos por Colombia S.A.S. cuya participación accionaria es de titularidad del 100% de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S., para la comercialización de bienes inmuebles a través de mecanismos de subasta electrónica y la administración inmobiliaria en modalidad de arriendo u otras formas contractuales. | 16.725.082.817 | 19/08/2025 | 30/12/2026 | ACTIVOS POR COLOMBIA S.A.S | Vigente |

**Fuente**: Elaborado OCI, octubre 2026. Con base en la Información reportada por la Dirección de contratación.

Se concluye que la Entidad **Cumple** con el lineamiento establecido para la contratación o renovación de servicios de suministro, mantenimiento y reparación de bienes en administración.

## 3.4 Envío de información de contratos y convenios con terceros para la administración de recursos.

En relación con los contratos y convenios celebrados con terceros para la administración de recursos y de conformidad con lo establecido en la normativa vigente, se informa que durante el cuarto trimestre de la vigencia 2025, la Sociedad de Activos Especiales S.A.S., según el reporte emitido por la Dirección de Contratación, no suscribió contratos ni convenios con terceros para dicho propósito.

En consecuencia, la entidad no realizó reportes a la Dirección General del Presupuesto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual este apartado no aplica para el presente análisis.

## 3.5 Envío de información a la DIAN

En relación con el cumplimiento de lo establecido en esta disposición, la Dirección de Contratación informó que la Sociedad de Activos Especiales S.A.S., no está sujeta a la responsabilidad de realizar desembolsos bajo el Programa Anual de Caja (PAC), dado que no transfiere recursos a terceros para su administración.

Por esta razón, la entidad no efectúa reportes a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
(DIAN) relacionados con pagos efectuados bajo este concepto, lo que permite concluir que dicha
obligación no resulta aplicable en el contexto de la SAE.

### 3.6 Autorizaciones

Para el segundo trimestre de 2026, no se generaron autorizaciones relacionadas con el cumplimiento de lo dispuesto en el artículo objeto de verificación; por lo tanto, la medida allí prevista no resulta aplicable el contexto de la SAE, para el periodo evaluado.

### 3.7 Contratos de Asistencia Técnica

La Sociedad de Activos Especiales S.A.S., no celebra contratos con terceros para la administración de recursos; en consecuencia, esta medida no aplica para la Entidad.

## 4. ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL, CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES.

### 4.1 Provisión de vacantes de personal.

La Entidad es una sociedad de economía mixta cuyos actos y contratos se rigen por el derecho privado, así como por las normas, estatutos y reglamentos internos, sin dejar de atender el marco de la función pública y fiscal, en concordancia con los artículos 209 y 267 de la Constitución Política y el Régimen de Inhabilidades e Incompatibilidades. En virtud de lo anterior, **no aplica** la provisión de vacantes de personal condicionada a la disponibilidad de recursos presupuestales para cada vigencia fiscal.

No obstante, y conforme con la normatividad aplicable a la Entidad, la Oficina de Control Interno realizó el análisis de los aspectos relacionados con la administración del personal, obteniendo los siguientes resultados:

**Planta de Personal**

Con base en la información suministrada por la Dirección de Talento Humano, para el segundo trimestre de 2026, la planta de personal de la Entidad estaba conformada por un total de 1.034 colaboradores al 30 de junio de 2026, discriminados de la siguiente manera:

**Tabla No. 06** Número de cargos reportados con corte al 30 de junio de 2026

| Centro de Costo | Abril | Mayo | Junio | Centro de Costo | Abril | Mayo | Junio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **AGENCIA TERRITORIAL BUCARAMANGA** | **3** | **3** | **3** | **DIR. PARA LA DEMOCRATIZACION DE ACTIVOS INMUEBLES URBANOS** | **15** | **17** | **17** |
| PROFESIONAL III | 1 | 1 | 1 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO I | 1 | 1 | 1 |
| TECNICO I | 2 | 2 | 2 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO II | 1 | 1 | 1 |
| **AGENCIA TERRITORIAL MONTERIA** | **2** | **2** | **3** | DIRECTOR DEMOCRATIZACION ACTIVOS URBANOS | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL I | 1 | 1 | 2 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 3 | 4 | 4 |
| PROFESIONAL III | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 1 | 1 | 1 |
| **AGENCIA TERRITORIAL NEIVA** | **4** | **4** | **4** | PROFESIONAL I | 4 | 4 | 4 |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO I | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL II | 1 | 2 | 2 |

| Centro de Costo | Abril | Mayo | Junio | Centro de Costo | Abril | Mayo | Junio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CONDUCTOR | 1 | 1 | 1 | TECNICO II | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL III | 1 | 1 | 1 | TRABAJADOR APRENDIZ FASE PRACTICA | 2 | 2 | 2 |
| TECNICO I | 1 | 1 | 1 | **DIRECCION PARA LA DEMOCRATIZACION DE ACTIVOS MUEBLES** | **26** | **25** | **22** |
| **AGENCIA TERRITORIAL PEREIRA** | **5** | **6** | **6** | DIRECTORA DEMOCRATIZACION ACTIVOS MUEBLE | 1 | 1 | 1 |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO II | 2 | 2 | 2 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 1 | 1 | 1 |
| CONDUCTOR | | 1 | 1 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 1 | | |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL I | 6 | 6 | 6 |
| PROFESIONAL I | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL II | 2 | 2 | 2 |
| TECNICO II | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL III | 3 | 3 | 3 |
| **AGENCIA TERRITORIAL SAN ANDRES** | **1** | **1** | **1** | TECNICO I | 3 | 3 | 2 |
| PROFESIONAL I | 1 | 1 | 1 | TECNICO II | 9 | 9 | 7 |
| **DESPACHO DEL PRESIDENTE** | **3** | **3** | **3** | **DIRECCION TERRITORIAL CARIBE** | **43** | **43** | **42** |
| PRESIDENTE | 1 | 1 | 1 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO I | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 1 | 1 | 1 | CONDUCTOR | 3 | 3 | 3 |
| TECNICO I | 1 | 1 | | DIRECTOR TERRITORIAL CARIBE | 1 | 1 | 1 |
| TECNICO II | | | 1 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 1 | 1 | 1 |
| **DIRECCION ADMINISTRATIVA** | **102** | **105** | **105** | PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 1 | 1 | 1 |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO I | 4 | 4 | 4 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 1 | 1 | 1 |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO II | 16 | 17 | 17 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO VI | 2 | 2 | 2 |
| AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES | 24 | 25 | 25 | PROFESIONAL I | 15 | 15 | 15 |
| CONDUCTOR | 9 | 9 | 9 | PROFESIONAL II | 3 | 3 | 3 |
| DIRECTORA ADMINISTRATIVA | 1 | 1 | 1 | TECNICO I | 3 | 3 | 3 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 1 | 1 | 1 | TECNICO II | 8 | 8 | 8 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 1 | 1 | 1 | TRABAJADOR APRENDIZ FASE PRACTICA | 4 | 4 | 3 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO III * | 1 | 1 | 1 | **DIRECCION TERRITORIAL CENTRO ORIENTE** | **68** | **68** | **69** |
| PROFESIONAL I | 4 | 5 | 6 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO II | 4 | 4 | 4 |
| PROFESIONAL II | 2 | 2 | 2 | CONDUCTOR | 3 | 3 | 3 |
| PROFESIONAL III | 5 | 5 | 5 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 1 | 1 | 1 |
| TECNICO I | 16 | 16 | 16 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 5 | 4 | 4 |
| TECNICO II | 13 | 13 | 11 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO III * | 1 | 1 | 1 |
| TRABAJADOR APRENDIZ FASE PRACTICA | 5 | 5 | 6 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO VI | 2 | 2 | 2 |
| **DIRECCION COMERCIAL** | **22** | **22** | **22** | PROFESIONAL I | 15 | 15 | 15 |
| DIRECTOR COMERCIAL | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL II | 7 | 7 | 7 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 1 | 2 | 2 | PROFESIONAL III | 1 | 3 | 3 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 1 | 1 | 1 | TECNICO I | 9 | 8 | 8 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 1 | 1 | 1 | TECNICO II | 18 | 18 | 19 |
| PROFESIONAL I | 10 | 10 | 10 | TRABAJADOR APRENDIZ FASE PRACTICA | 2 | 2 | 2 |
| PROFESIONAL III | 3 | 3 | 3 | **DIRECCION TERRITORIAL OCCIDENTE** | **59** | **56** | **55** |
| TECNICO I | 1 | 1 | 1 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO I | 4 | 4 | 4 |
| TECNICO II | 4 | 3 | 3 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO II | 5 | 5 | 5 |
| **DIRECCION DE ANALITICA ALISTAMIENTO Y VALORACION** | **38** | **38** | **38** | CONDUCTOR | 3 | 3 | 3 |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO II | 2 | 2 | 2 | DIRECTOR TERRITORIAL OCCIDENTE | 1 | 1 | 1 |
| DIRECTOR ANALITICA ALISTAM. VALORACION | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | | | 1 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO VI | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL I | 7 | 7 | 6 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL II | 14 | 14 | 14 |
| PROFESIONAL I | 14 | 14 | 14 | PROFESIONAL III | 2 | 2 | 2 |
| PROFESIONAL II | 10 | 10 | 10 | TECNICO I | 4 | 4 | 4 |
| PROFESIONAL III | 6 | 6 | 6 | TECNICO II | 14 | 13 | 13 |
| TECNICO I | 1 | 1 | 1 | TRABAJADOR APRENDIZ FASE PRACTICA | 4 | 2 | 1 |
| TECNICO II | 1 | 1 | 1 | **DIRECCION TERRITORIAL SUR** | **70** | **72** | **73** |
| **DIRECCION DE ASUNTOS LEGALES MISIONALES** | **95** | **95** | **96** | AUXILIAR ADMINISTRATIVO I | 1 | 2 | 3 |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO I | 1 | 1 | 2 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO II | 1 | 1 | 1 |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO II | 5 | 5 | 5 | CONDUCTOR | 3 | 3 | 3 |
| DIRECTOR DE ASUNTOS LEGALES MISIONALES | 1 | 1 | 1 | DIRECTOR TERRITORIAL SUR | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 4 | 4 | 4 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 3 | 4 | 4 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 2 | 2 | 3 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO VI | 1 | 2 | 2 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO VI | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL I | 10 | 10 | 10 |
| PROFESIONAL I | 38 | 38 | 37 | PROFESIONAL II | 10 | 10 | 10 |
| PROFESIONAL II | 14 | 13 | 13 | PROFESIONAL III | 8 | 8 | 8 |

| Centro de Costo | Abril | Mayo | Junio | Centro de Costo | Abril | Mayo | Junio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PROFESIONAL III | 19 | 18 | 18 | TECNICO I | 12 | 12 | 12 |
| TECNICO I | 4 | 5 | 5 | TECNICO II | 20 | 20 | 20 |
| TECNICO II | 3 | 3 | 3 | TRABAJADOR APRENDIZ FASE PRACTICA | 1 | 1 | 1 |
| **DIRECCION DE CONTRATACION** | **11** | **11** | **11** | **GERENCIA DE AUDITORIA DE SOCIEDADES** | **19** | **20** | **19** |
| DIRECTOR DE CONTRATACION | 1 | 1 | 1 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO II | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 1 | 1 | 1 | GERENTE DE AUDITORIA DE SOCIEDADES | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 5 | 6 | 5 |
| PROFESIONAL I | 6 | 6 | 6 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 5 | 5 | 5 |
| PROFESIONAL II | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL I | 1 | 1 | 1 |
| TECNICO II | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL II | 2 | 2 | 2 |
| **DIRECCION DE CONTROL DE INVENTARIO** | **42** | **42** | **42** | PROFESIONAL III | 3 | 3 | 3 |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO II | 5 | 5 | 5 | TECNICO II | 1 | 1 | 1 |
| DIRECTORA DE CONTROL DE INVENTARIO | 1 | 1 | 1 | **GERENCIA DE COMERCIALIZACION DE ACTIVOS NO SOCIALES** | **4** | **4** | **4** |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 6 | 6 | 6 | GERENTE DE COM. DE ACTIVOS NO SOCIALES | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 2 | 2 | 2 |
| PROFESIONAL I | 9 | 9 | 9 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL II | 6 | 5 | 5 | **GERENCIA DE COMERCIALIZACION DE ACTIVOS SOCIALES** | **5** | **5** | **5** |
| PROFESIONAL III | 2 | 2 | 2 | GERENTE COMERCIALIZACION ACT. SOCIALES | 1 | 1 | 1 |
| TECNICO I | 3 | 4 | 4 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 1 | 1 | 1 |
| TECNICO II | 9 | 9 | 9 | PROFESIONAL I | 1 | 1 | 1 |
| **DIRECCION DE GESTION DE ACTIVOS NO SOCIALES** | **2** | **4** | **4** | PROFESIONAL III | 2 | 2 | 2 |
| DIRECTOR GESTION DE ACTIVOS NO SOCIALES | 1 | 1 | 1 | **GERENCIA DE DEPOSITARIOS MANDATARIOS Y LIQUIDADORES** | **15** | **15** | **15** |
| PROFESIONAL I | | 1 | 1 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO I | 1 | | |
| PROFESIONAL II | | 1 | 1 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO II | 1 | 1 | 1 |
| TECNICO II | 1 | 1 | 1 | GERENTE DE DEPOSITARIOS MANDATARIOS LIQ | 1 | 1 | 1 |
| **DIRECCION DE GOBIERNO CONTROL Y DEMOCRATIZACION DE SOCIEDADES** | **49** | **51** | **50** | PROFESIONAL I | 5 | 5 | 5 |
| DIRECTOR DE GOB. CONTROL DEMOCRATIZACION | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL III | 2 | 3 | 3 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 4 | 4 | 4 | TECNICO I | 2 | 2 | 2 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 1 | 1 | 1 | TECNICO II | 2 | 2 | 2 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 2 | 2 | 2 | TRABAJADOR APRENDIZ FASE PRACTICA | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL I | 16 | 17 | 17 | **OFICINA DE CONTROL INTERNO** | **12** | **10** | **10** |
| PROFESIONAL II | 9 | 9 | 10 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 3 | 2 | 2 |
| PROFESIONAL III | 10 | 10 | 9 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 2 | 2 | 2 |
| TECNICO I | 4 | 4 | 3 | PROFESIONAL I | 1 | 1 | 1 |
| TECNICO II | 2 | 3 | 3 | PROFESIONAL II | 2 | 2 | 2 |
| **DIRECCION DE PLANEACION Y PROSPECTIVA** | **21** | **22** | **21** | PROFESIONAL III | 3 | 2 | 2 |
| DIRECTOR DE PLANEACION Y PROSPECTIVA | 1 | 1 | 1 | TECNICO II | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 1 | 1 | 2 | **OFICINA DE INTEGRIDAD ANTICORRUPCION Y CUMPLIMIENTO** | **10** | **10** | **10** |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 1 | 1 | 1 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO II | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 3 | 3 | 3 | JEFE OFICINA INTEGRIDAD ANTICORRUPCION | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL I | 3 | 3 | 2 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL II | 5 | 5 | 5 | PROFESIONAL I | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL III | 4 | 5 | 4 | PROFESIONAL II | 2 | 2 | 2 |
| TECNICO I | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL III | 1 | 1 | 1 |
| TECNICO II | 1 | 1 | 1 | TECNICO II | 3 | 3 | 3 |
| TRABAJADOR APRENDIZ FASE PRACTICA | 1 | 1 | 1 | **OFICINA DE PRENSA Y COMUNICACIONES** | **24** | **26** | **26** |
| **DIRECCION DE PROYECTOS** | **21** | **20** | **22** | AUXILIAR ADMINISTRATIVO I | 1 | 1 | 1 |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO II | 1 | 1 | 1 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO II | 1 | 1 | 1 |
| DIRECTOR DE PROYECTOS | 1 | 1 | 1 | JEFE DE OFICINA DE PRENSA Y COMUNICACION | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 4 | 3 | 4 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | | 1 | 1 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 3 | 3 | 3 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 2 | 2 | 2 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 4 | 4 | 5 | PROFESIONAL I | 4 | 4 | 4 |
| PROFESIONAL I | 5 | 5 | 5 | PROFESIONAL II | 4 | 4 | 4 |
| PROFESIONAL III | 3 | 3 | 3 | PROFESIONAL III | 4 | 4 | 4 |
| **DIRECCION DE SEGUIMIENTO Y CONTROL DE LIQUIDACIONES** | **22** | **22** | **23** | TECNICO I | 1 | 2 | 2 |
| DIRECTORA DE SEGUIM Y CONTROL DE LIQ | 1 | 1 | 1 | TECNICO II | 6 | 6 | 6 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 3 | 2 | 2 | **OFICINA DE TECNOLOGIAS Y SISTEMAS DE INFORMACION** | **38** | **38** | **37** |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 1 | 1 | 1 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO I | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 1 | 1 | 1 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO II | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL I | 6 | 6 | 7 | JEFE OFICINA DE TECN. Y SIS. INFORMACION | 1 | 1 | 1 |

| Centro de Costo | Abril | Mayo | Junio | Centro de Costo | Abril | Mayo | Junio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PROFESIONAL II | 5 | 5 | 5 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 2 | 2 | 2 |
| PROFESIONAL III | 3 | 3 | 3 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | | 1 | 1 |
| TECNICO I | | 1 | 1 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 2 | 2 | 2 |
| TECNICO II | 2 | 2 | 2 | PROFESIONAL I | 6 | 5 | 5 |
| **DIRECCION DE TALENTO HUMANO** | **29** | **29** | **28** | PROFESIONAL II | 4 | 4 | 3 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 3 | 3 | 2 | PROFESIONAL III | 4 | 4 | 4 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 2 | 2 | 2 | TECNICO I | 9 | 9 | 10 |
| PROFESIONAL I | 6 | 6 | 6 | TECNICO II | 7 | 7 | 7 |
| PROFESIONAL II | 5 | 5 | 5 | TRABAJADOR APRENDIZ FASE PRACTICA | 1 | 1 | |
| PROFESIONAL III | 4 | 4 | 4 | **OFICINA JURIDICA** | **10** | **8** | **8** |
| TECNICO I | 3 | 3 | 3 | JEFE DE OFICINA JURIDICA | 1 | | |
| TECNICO II | 5 | 5 | 5 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 2 | 2 | 2 |
| TRABAJADOR APRENDIZ FASE PRACTICA | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 1 | 1 | 1 |
| **DIRECCION FINANCIERA** | **43** | **45** | **45** | PROFESIONAL I | 1 | 1 | 1 |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO I | | 1 | 1 | PROFESIONAL II | 2 | 2 | 2 |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO II | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL III | 3 | 2 | 2 |
| CONTADORA | 1 | 1 | 1 | **VICEPRESIDENCIA ACTIVOS MUEBLES E INMUEBLES** | **16** | **17** | **17** |
| DIRECTOR FINANCIERO | 1 | 1 | 1 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO II | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 2 | 2 | 2 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 1 | 2 | 2 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL I | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL I | 13 | 13 | 13 | PROFESIONAL II | 3 | 3 | 3 |
| PROFESIONAL II | 7 | 7 | 7 | PROFESIONAL III | 4 | 4 | 4 |
| PROFESIONAL III | 5 | 5 | 5 | TECNICO II | 3 | 3 | 3 |
| TECNICO I | 3 | 3 | 3 | VICEPRESIDENTE ACT. MUEBLES E INMUEBLES | 1 | 1 | 1 |
| TECNICO II | 7 | 8 | 8 | **VICEPRESIDENCIA DE SOCIEDADES** | **13** | **12** | **13** |
| TESORERO | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 2 | 2 | 2 |
| TRABAJADOR APRENDIZ FASE PRACTICA | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL I | 2 | 1 | 2 |
| **DIRECCION PARA LA DEMOCRATIZACION DE ACTIVOS INMUEBLES RURALES** | **43** | **43** | **44** | PROFESIONAL II | 2 | 2 | 1 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 6 | 6 | 6 | PROFESIONAL III | 4 | 4 | 5 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 2 | 2 | 2 | TECNICO I | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 5 | 5 | 5 | TECNICO II | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL I | 6 | 6 | 6 | VICEPRESIDENTE DE SOCIEDADES | 1 | 1 | 1 |
| PROFESIONAL II | 6 | 6 | 6 | **VICEPRESIDENCIA OPERATIVA** | **18** | **17** | **17** |
| PROFESIONAL III | 9 | 9 | 9 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 1 | 2 | 2 |
| TECNICO I | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO II | 1 | 1 | 1 |
| TECNICO II | 8 | 8 | 9 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO III | 1 | 1 | 1 |
| **VICEPRESIDENCIA CORPORATIVA** | **4** | **4** | **4** | PROFESIONAL I | 5 | 5 | 5 |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL II | 3 | 2 | 2 |
| PROFESIONAL III | 1 | 1 | 1 | PROFESIONAL III | 2 | 1 | 1 |
| TECNICO II | 1 | 1 | 1 | TECNICO II | 4 | 4 | 4 |
| VICEPRESIDENTE CORPORATIVO | 1 | 1 | 1 | VICEPRESIDENTE OPERATIVO | 1 | 1 | 1 |
| | | | | **Total General** | **1027** | **1035** | **1034** |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información Dirección de Talento Humano

Durante el cuarto trimestre de 2025, los pagos asociados a gastos de personal incrementaron en comparación con el mismo trimestre del año anterior. Este aumento obedece principalmente a la vinculación de nuevo personal, así como a los ajustes salariales y otros conceptos asociados al desarrollo normal de las actividades misionales y administrativas de la Entidad, como se observa en la siguiente tabla.

**Tabla No. 07** Número de cargos reportados con corte al 30 de junio de 2026

| Código | Cuenta | jun-26 | jun-25 | Variación | Tendencia |
|---|---|---|---|---|---|
| 510101 | Sueldos | 34,795,640,706 | 31,844,361,072 | 2,951,279,634 | ▲ |
| 510103 | Horas extras y festivos | 76,393,222 | 83,914,794 | -7,521,572 | ▼ |
| 510119 | Bonificaciones | 9,872,496 | 7,316,566 | 2,555,930 | ▲ |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 510123 | Auxilio de transporte | 305,913,605 | 128,221,332 | 177,692,273 | ▲ |
| 510201 | Incapacidades | 97,676,396 | 80,558,820 | 17,117,576 | ▲ |
| 510302 | Aportes a cajas de compensación familiar | 1,500,665,460 | 1,362,713,290 | 137,952,170 | ▲ |
| 510303 | Cotizaciones a seguridad social en salud | 458,825,777 | 423,949,425 | 34,876,352 | ▲ |
| 510305 | Cotizaciones a riesgos laborales | 188,136,815 | 169,749,870 | 18,386,945 | ▲ |
| 510306 | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de | 1,855,040,281 | 1,634,076,755 | 220,963,526 | ▲ |
| 510307 | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de | 2,640,814,556 | 2,392,643,722 | 248,170,834 | ▲ |
| 510706 | Prima de servicios | 3,161,227,872 | 2,840,406,724 | 320,821,148 | ▲ |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información contable extraída del Aplicativo ERP SEVEN

## Compensación por vacaciones

Durante el segundo trimestre de 2026, la Entidad efectuó pagos por concepto de vacaciones, tanto disfrutadas como compensadas por retiro, por un valor total de $1.035.881.266.

**Tabla 08.** Vacaciones II Trimestre 2026. Cifra expresada en pesos colombianos

| Vacaciones | Abril | Mayo | Junio | Total |
|---|---|---|---|---|
| Vacaciones Disfrutadas | 51,382,081 | 209.257.507 | 543.350.467 | 903.990.055 |
| Vacaciones por Retiro | 27.856.913 | 28.987.112 | 25.378.138 | 82.222.163 |
| Retroactivo Vacaciones | 49.669.048 | | | 49.669.048 |
| **Total general** | 228.908.042 | 238.244.619 | 568.728.605 | |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información reportada por Talento Humano

De acuerdo con la información suministrada por la Dirección de Talento Humano, se identificaron 27 empleados con más de dos periodos de vacaciones pendientes de disfrute al 30 de junio de 2026:

**Tabla 09.** No. empleados – periodo de vacaciones pendiente

| Dependencia | No. Empleados |
|---|---|
| DIRECCION ADMINISTRATIVA | 2 |
| DIRECCION DE ASUNTOS LEGALES MISIONALES | 4 |
| DIRECCION DE CONTROL DE INVENTARIO | 2 |
| DIRECCION DE SEGUIMIENTO Y CONTROL DE LIQUIDACIONES | 1 |
| DIRECCION DE TALENTO HUMANO | 2 |
| DIRECCION FINANCIERA | 1 |
| DIRECCION PARA LA DEMOCRATIZACION DE ACTIVOS MUEBLES | 1 |
| DIRECCION TERRITORIAL CARIBE | 2 |
| DIRECCION TERRITORIAL CENTRO ORIENTE | 1 |
| DIRECCION TERRITORIAL OCCIDENTE | 1 |
| DIRECCION TERRITORIAL SUR | 6 |
| GERENCIA DE COMERCIALIZACION DE ACTIVOS SOCIALES | 1 |
| OFICINA DE INTEGRIDAD ANTICORRUPCION Y CUMPLIMIENTO | 1 |
| OFICINA JURIDICA | 1 |
| VICEPRESIDENCIA ACTIVOS MUEBLES E INMUEBLES | 1 |

| Dependencia | No. Empleados |
|---|---|
| **Total general** | **27** |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información reportada por Talento Humano

Es indispensable que la Entidad continúe fortaleciendo la ejecución del plan anual de vacaciones, con el propósito de reducir el gasto asociado a la compensación en dinero y garantizar el cumplimiento de lo dispuesto en el Artículo 190 del Código Sustantivo del Trabajo, que regula la acumulación de vacaciones hasta por dos años, o hasta por cuatro años en casos especiales (trabajadores técnicos, especializados, de confianza, de manejo o extranjeros) y evitar la pérdida del derecho por prescripción, conforme al Artículo 23 del Decreto 1045 de 1978, el cual establece que las vacaciones no disfrutadas prescriben en cuatro años, salvo que exista aplazamiento debidamente autorizado.
En este sentido, resulta especialmente relevante priorizar la programación de vacaciones para aquellos funcionarios que acumulan dos o más periodos pendientes, con el fin de mitigar riesgos legales y financieros, y asegurar el bienestar laboral de los empleados.

## 4.2 Horas extras y comisiones

La Entidad cuenta con autorización para laborar horas extras conforme con la Resolución No. 0979 del 28 de febrero de 2025, expedida por el Ministerio de Trabajo. Dicha resolución habilita la ejecución de hasta dos horas diarias, equivalentes a un máximo de doce horas semanales, durante un período de dos años contados a partir de la fecha de ejecutoria. Esta autorización aplica exclusivamente para los cargos: Profesional I, II y III; Asistente Administrativo I y II; Técnico I y II; Auxiliar Administrativo I y II; Auxiliar de Servicios Generales; y Conductor.

Durante el segundo trimestre de 2026, y conforme con la información remitida por la administración de la entidad, se registró el pago de 2.088. horas entre extras y recargos, por un valor total de $39.054.624, lo que representa una disminución del 23% en comparación con el mismo período del año anterior donde se registró un total de horas 3.124 y valor registrado de $50.760.112.

En la siguiente tabla se realiza el resumen de las horas extras trabajadas durante el segundo trimestre de 2026, discriminado por Centro de Costos y Concepto liquidado:

**Tabla 10.** Reporte Horas Extras

| Mes Acumulado | Descripción Centro de Costo | Concepto | Suma de Horas Conductor | Suma de Valor (+/-) | Suma de Horas Profesional III | Suma de Valor (+/-) | Suma de Horas Tecnico II | Suma de Valor (+/-) | Total Horas | Total $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Abril | AGENCIA TERRITORIAL NEIVA | HORAS EXTRAS DIURNAS | 12 | 199,522 | | | | | 12 | 199,522 |
| | | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 4 | 93,110 | | | | | 4 | 93,110 |
| | DIRECCION ADMINISTRATIVA | HORAS EXTRAS DIURNAS | 77 | 1,280,264 | | | | | 77 | 1,280,264 |

| Mes Acumulado | Descripción Centro de Costo | Concepto | Suma de Horas Conductor | Suma de Valor (+/-) | Suma de Horas Prefesional III | Suma de Valor (+/-) | Suma de Horas Tecnico II | Suma de Valor (+/-) | Total Horas | Total $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | HORAS EXTRAS DOMINICALES / FESTIVAS | 1 | 26,603 | | | | | 1 | 26,603 |
| | | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 77 | 1,780,730 | | | | | 77 | 1,780,730 |
| | | HORAS NOCTURNA DOMINICAL / FESTIVA | 4 | 133,015 | | | | | 4 | 133,015 |
| | | RECARGO DOMI DIURNO | 16 | 170,258 | | | | | 16 | 170,258 |
| | DIRECCION TERRITORIAL CARIBE | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 10 | 221,137 | | | | | 10 | 221,137 |
| | DIRECCION TERRITORIAL CENTRO ORIENTE | HORAS EXTRAS DIURNAS | 59 | 972,668 | | | | | 59 | 972,668 |
| | | HORAS EXTRAS DOMINICALES / FESTIVAS | 2 | 53,206 | | | | | 2 | 53,206 |
| | | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 29 | 663,410 | | | | | 29 | 663,410 |
| | | RECARGO DOMI DIURNO | 9 | 95,770 | | | | | 9 | 95,770 |
| | DIRECCION TERRITORIAL OCCIDENTE | HORAS EXTRAS DIURNAS | 6 | 91,448 | | | | | 6 | 91,448 |
| | | HORAS EXTRAS DOMINICALES / FESTIVAS | 12 | 319,235 | | | | | 12 | 319,235 |
| | | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 19 | 442,273 | | | | | 19 | 442,273 |
| | | HORAS NOCTURNA DOMINICAL / FESTIVA | 13 | 415,670 | | | | | 13 | 415,670 |
| | | RECARGO DOMI DIURNO | 27 | 287,311 | | | | | 27 | 287,311 |
| | DIRECCION TERRITORIAL SUR | HORAS EXTRAS DIURNAS | 45 | 748,207 | | | | | 45 | 748,207 |
| | | HORAS EXTRAS DOMINICALES / FESTIVAS | 3 | 79,809 | | | | | 3 | 79,809 |
| | | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 36 | 837,991 | | | | | 36 | 837,991 |
| | | HORAS NOCTURNA DOMINICAL / FESTIVA | 2 | 66,507 | | | | | 2 | 66,507 |
| | | RECARGO DOMI DIURNO | 9 | 95,770 | | | | | 9 | 95,770 |
| Mayo | AGENCIA TERRITORIAL NEIVA | HORAS EXTRAS DIURNAS | 36 | 598,565 | | | | | 36 | 598,565 |
| | | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 12 | 279,330 | | | | | 12 | 279,330 |
| | DIRECCION ADMINISTRATIVA | HORAS EXTRAS DIURNAS | 207 | 3,433,437 | | | | | 207 | 3,433,437 |
| | | HORAS EXTRAS DOMINICALES / FESTIVAS | 21 | 545,359 | | | | | 21 | 545,359 |
| | | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 132 | 3,072,634 | | | | | 132 | 3,072,634 |
| | | HORAS NOCTURNA DOMINICAL / FESTIVA | 12 | 399,044 | | | | | 12 | 399,044 |
| | | RECARGO DOMI DIURNO | 97 | 1,032,193 | | | | | 97 | 1,032,193 |
| | DIRECCION DE CONTROL DE INVENTARIO | RECARGO DOM NOCT. | | | | | 1 | 21,852 | 1 | 21,852 |
| | | RECARGO DOMI DIURNO | | | | | 5 | 76,008 | 5 | 76,008 |
| | DIRECCION TERRITORIAL CARIBE | HORAS EXTRAS DIURNAS | 52 | 856,281 | | | | | 52 | 856,281 |
| | | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 43 | 989,296 | | | | | 43 | 989,296 |
| | | RECARGO DOMI DIURNO | 10 | 106,412 | | | | | 10 | 106,412 |
| | | RECARGO NOCTURNO | 3 | 13,967 | | | | | 3 | 13,967 |
| | DIRECCION TERRITORIAL CENTRO ORIENTE | HORAS EXTRAS DIURNAS | 47 | 773,147 | | | | | 47 | 773,147 |
| | | HORAS EXTRAS DOMINICALES / FESTIVAS | 8 | 212,824 | | | | | 8 | 212,824 |
| | | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 51 | 1,175,515 | | | | | 51 | 1,175,515 |

| Mes Acumulado | Descripción Centro de Costo | Concepto | Suma de Horas Conductor | Suma de Valor (+/-) | Suma de Horas Prefesional III | Suma de Valor (+/-) | Suma de Horas Tecnico II | Suma de Valor (+/-) | Total Horas | Total $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | HORAS NOCTURNA DOMINICAL / FESTIVA | 10 | 315,909 | | | | | 10 | 315,909 |
| | | RECARGO DOMI DIURNO | 32 | 340,517 | | | | | 32 | 340,517 |
| | DIRECCION TERRITORIAL OCCIDENTE | HORAS EXTRAS DIURNAS | 78 | 1,296,891 | | | | | 78 | 1,296,891 |
| | | HORAS EXTRAS DOMINICALES / FESTIVAS | 9 | 226,125 | | | | | 9 | 226,125 |
| | | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 37 | 849,630 | | | | | 37 | 849,630 |
| | | HORAS NOCTURNA DOMINICAL / FESTIVA | 9 | 282,656 | | | | | 9 | 282,656 |
| | | RECARGO DOMI DIURNO | 36 | 383,081 | | | | | 36 | 383,081 |
| | DIRECCION TERRITORIAL SUR | HORAS EXTRAS DIURNAS | 50 | 831,341 | | | | | 50 | 831,341 |
| | | HORAS EXTRAS DOMINICALES / FESTIVAS | 2 | 53,206 | | | | | 2 | 53,206 |
| | | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 44 | 1,024,212 | | | | | 44 | 1,024,212 |
| | | RECARGO DOMI DIURNO | 17 | 180,899 | | | | | 17 | 180,899 |
| Junio | AGENCIA TERRITORIAL BUCARAMANGA | HORAS EXTRAS DOMINICALES / FESTIVAS | | | 3 | 182,420 | | | 3 | 182,420 |
| | | HORAS NOCTURNA DOMINICAL / FESTIVA | | | 1 | 76,008 | | | 1 | 76,008 |
| | | RECARGO DOMI DIURNO | | | 9 | 218,904 | | | 9 | 218,904 |
| | AGENCIA TERRITORIAL NEIVA | HORAS EXTRAS DIURNAS | 10 | 166,268 | | | | | 10 | 166,268 |
| | DIRECCION ADMINISTRATIVA | HORAS EXTRAS DIURNAS | 162 | 2,693,545 | | | | | 162 | 2,693,545 |
| | | HORAS EXTRAS DOMINICALES / FESTIVAS | 8 | 212,824 | | | | | 8 | 212,824 |
| | | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 64 | 1,489,761 | | | | | 64 | 1,489,761 |
| | | HORAS NOCTURNA DOMINICAL / FESTIVA | 4 | 133,014 | | | | | 4 | 133,014 |
| | | RECARGO DOM NOCT. | 3 | 45,890 | | | | | 3 | 45,890 |
| | DIRECCION TERRITORIAL CARIBE | HORAS EXTRAS DIURNAS | 43 | 714,953 | | | | | 43 | 714,953 |
| | | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 12 | 267,692 | | | | | 12 | 267,692 |
| | DIRECCION TERRITORIAL CENTRO ORIENTE | HORAS EXTRAS DIURNAS | 39 | 648,446 | | | | | 39 | 648,446 |
| | | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 20 | 465,550 | | | | | 20 | 465,550 |
| | DIRECCION TERRITORIAL OCCIDENTE | HORAS EXTRAS DIURNAS | 36 | 598,566 | | | | | 36 | 598,566 |
| | | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 8 | 174,582 | | | | | 8 | 174,582 |
| | | RECARGO DOM NOCT. | 5 | 76,483 | | | | | 5 | 76,483 |
| | | RECARGO DOMI DIURNO | 12 | 127,694 | | | | | 12 | 127,694 |
| | DIRECCION TERRITORIAL SUR | HORAS EXTRAS DIURNAS | 89 | 1,479,787 | | | | | 89 | 1,479,787 |
| | | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 36 | 837,992 | | | | | 36 | 837,992 |
| | | **Total general** | **2,069** | **38,479,432** | **13** | **477,332** | **6** | **97,860** | **2,088** | **39,054,624** |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información reportada por Talento Humano

No se identificó alguna situación en la que la entidad incumpliera lo establecido en la Resolución 0979, con base en lo anterior, se concluye que la Entidad **cumple** con la medida de austeridad establecida en el decreto correspondiente.

## 4.3 Provisión y desvinculación de cargos

En cumplimiento de la normativa laboral vigente, se precisa que el proceso de desvinculación de personal en la Sociedad de Activos Especiales – SAE S.A.S. se rige estrictamente por las causales establecidas en el Artículo 61 del Código Sustantivo del Trabajo. En consecuencia, las disposiciones previstas en el Decreto 1068 de 2015, orientadas a entidades del sector público, no son aplicables a esta Entidad debido a su naturaleza jurídica y al régimen laboral que la regula.

De acuerdo con el reporte emitido por la Dirección de Talento Humano, durante el cuarto trimestre de 2025 se registraron cinco (5) terminaciones de contrato laboral, distribuidas según se relaciona en la siguiente tabla:

**Tabla 11.** Terminación de Contrato para el II Trimestre 2026

| Motivo de Retiro | Descripción Cargo | Abril | Mayo | Junio |
|---|---|---|---|---|
| INDEMNIZACION DESPIDO SIN JUSTA CAUSA | VICEPRESIDENCIA DE SOCIEDADES | 1 | | |
| INDEMNIZACION DESPIDO SIN JUSTA CAUSA | DIRECCION PARA LA DEMOCRATIZACION DE ACTIVOS MUEBLES | 1 | | |
| INDEMNIZACION DESPIDO SIN JUSTA CAUSA | OFICINA JURIDICA | 1 | | |
| INDEMNIZACION DESPIDO SIN JUSTA CAUSA | DIRECCION DE GOBIERNO CONTROL Y DEMOCRATIZACION DE SOCIEDADES | | 1 | |
| INDEMNIZACION DESPIDO SIN JUSTA CAUSA | DIRECCION DE PROYECTOS | | | 1 |
| **Total general** | | **3** | **1** | **1** |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información reportada por Talento Humano.

En materia económica, se identificó que durante el segundo trimestre de 2026 se efectuaron pagos por indemnizaciones por un valor total de $61.078.316.

## 4.4 Condiciones para contratar la prestación de servicios.

La Dirección de Contratación no remitió información de contratos de prestación de servicios suscritos durante el segundo trimestre de la vigencia 2026. En ese sentido, se concluye que la Entidad **Cumple** con las condiciones establecidas para contratar la prestación de servicios.

## 4.5 Prohibición para contratar prestación de servicios de forma continua

En línea con lo mencionado anteriormente, La Dirección de Contratación no reportó información de contratos de prestación de servicios suscritos durante el segundo trimestre de la vigencia 2026. Por ende, no se configuraron casos que implicaran la aplicación de la excepción contemplada en las disposiciones legales. En consecuencia, no fue necesario que la Dirección de Contratos gestionara la certificación que corresponde expedir al Representante Legal de la Entidad.

De acuerdo con lo anterior, se concluye que la Entidad **Cumple** con el lineamiento establecido para la suscribir contratos de prestación de servicios.

### 4.6 Vinculación de supernumerarios

La Entidad no cuenta con vinculación de personas bajo el cargo de supernumerarios, **Cumpliendo** así con lo establecido con la austeridad del gasto.

## 5. PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES.

### 5.1 Actividades de divulgación, Actividades no comprendidas y Avisos Institucionales

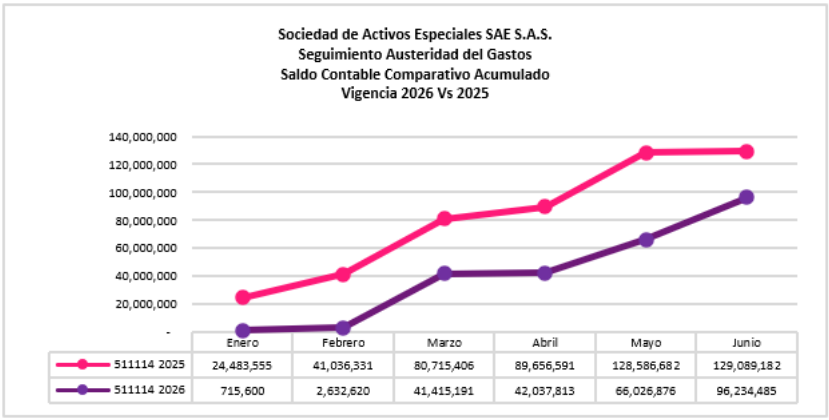
De acuerdo con la información suministrada por la Oficina de Prensa y Comunicaciones, en la actualidad la Entidad no cuenta con suscripciones a periódicos, revistas, publicaciones o bases de datos. Esta información fue corroborada por la Dirección Administrativa, la cual confirmó la inexistencia de gastos asociados a dichos servicios durante el periodo evaluado.

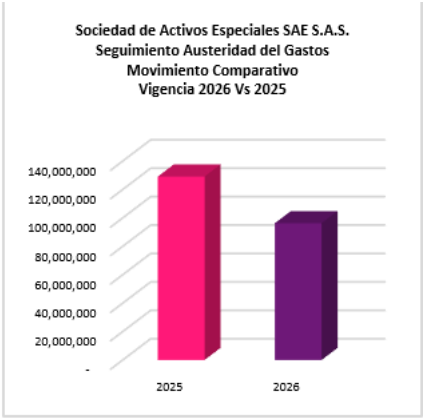
En relación con las actividades no comprendidas y los avisos institucionales, la Oficina de Prensa y Comunicaciones informó que la Entidad no tiene suscrito algún contrato con de esta índole.

### 5.2 Papelería

De conformidad con los reportes extraídos del Aplicativo contable ERP SEVEN, se obtuvo que en la Cuenta Contable 511114 Materiales y suministros, se registró el valor del gasto realizado por Papelería y Útiles de Oficina, en la cual a la fecha de alcance del presente informe refleja los siguientes saldos:

**Grafica Nro. 3** Cuenta Materiales y Suministros - Papelería y Útiles de Oficina




**Fuente:** Elaborado OCI Octubre 2026 con base en la información contable extraída del Aplicativo ERP SEVEN

En la gráfica anterior, se puede identificar una disminución del gasto correspondiente al 25% respecto al mismo periodo de la vigencia 2025, al pasar de $129.089.182 a $96.234.485 lo que significa un ahorro de $32.854.697.

Para el suministro de papelería, La Sociedad de Activos Especiales S.A.S. suscribió contrato con la Comercializadora SERLE.COM cuyo objeto contractual consiste en “el suministro de elementos de papelería que se efectúa de acuerdo con las necesidades de las áreas usuarias. Para optimizar la gestión de los recursos y fortalecer los controles de consumo, los pedidos al proveedor se realizan con una periodicidad bimestral, atendiendo los requerimientos consolidados de las dependencias *de la Sociedad de Activos Especiales SAS)”.*

Sin embargo, en la verificación documental que se realizó, se observó que la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. realizó Orden de Compra Nro. 159250, con numero de Instrumento CCE-166-AMP-2021-16, donde se procedió a verificar el costo, descripción y cantidad establecida en la Orden de Compra de algunos ítems, encontrando lo siguiente:

**Tabla 12.** Abstracto Orden de Compra Nro. 159250

| Linea | Presupuesto | Descripción | Cant. | Unidad | Valor Unidad | Precio | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 13 | CDP 243 | mpg01-PA1-429 PAPELERÍA 429 CARPETAS DOS TAPAS TIPO YUTE CONREFUERZO LATERAL PAQUETE X 50 | 400 | Unidad | 11.900 | 595,000 | 238,000,000 |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información registrada en lo Orden de Compra 159250

**Imagen Nro. 5** Orden de Compra Nro. 159250

**SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES SAS**
**N.I.T. 900265408**
**ORDEN DE COMPRA**

**COMERCIALIZADORA SERLE.COM SAS**
N.I.T. 800089897
Calle 14 15 18 Piso 4
Duitama, Boyaca
Atte: Andrés Felipe Albarracín Sierra
acuerdosmarco@serlecomsas.com
Teléfono: +1 (323) 313-3307

| | |
|---|---|
| Número de Orden | **159250** |
| No de Instrumento | **CCE-166-AMP-2021-16** |
| Instrumento agregación | **Material Pedagógico** |
| Fecha de Emisión | **30/12/25** |
| Fecha de Vencimiento | **31/12/26** |
| Comprador | **Amelia Pérez Parra** |
| Ordenador del gasto | **Amelia Pérez Parra** |
| Supervisor | **Steasy Bolivar Valenciasor** |
| Teléfono | **3124459819** |
| Detalle de Entrega | |
| Gravámenes adicionales | **Tener en cuenta Estudio previo del proceso** |
| Justificación | **Realizar la contratación del suministro de elementos de Material Pedagógico para la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES SAE S.A.S.** |

**Enviar a**
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES SAS
Edificio San Martin, Carrera 7 No. 32-44 Piso 14 al 19
Bogotá Bogotá
Atte: Amelia Pérez Parra

**Facturar a**
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES SAS
Edificio San Martin, Carrera 7 No. 32-44 Piso 14 al 19
Bogotá, Bogotá
Atte: Amelia Pérez Parra

| Línea | Presupuesto | Descripción | Cant. | Unidad | Precio | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | CDP 243 | mpg01-PA1-355 PAPELERÍA 355 TABLAS PARA ESCRIBIR | 3786.0 | Unidad | 4.000,00 | 15.144.000,00 |
| 2 | CDP 25 | mpg01-PA1-408 PAPELERÍA 408 GANCHO CLIPS MARIPOSA POR 50 UNIDADES | 12 | Caja | 4.198,32 | 50.379,84 |
| 3 | CDP 25 | mpg01-PA1-414 PAPELERÍA 414 NOTAS AUTOADHESIVAS AMARILLAS MEDIANA 75MM X 75 MM | 100 | Paquete x 100 | 3.927,00 | 392.700,00 |
| 4 | CDP 25 | mpg01-PA1-127 PAPELERÍA 127 BORRADOR PELUCHE TABLERO | 10.0 | Unidad | 1.713,45 | 17.134,50 |
| 5 | CDP 25 | mpg01-PA1-251 PAPELERÍA 251 CALCULADORAS ELEMENTAL | 10.0 | Unidad | 5.998,32 | 59.983,20 |
| 6 | CDP 25 | mpg01-PA2-324 PAPELERÍA 324 REGLAS X 30 PLASTICA O METALICA | 30.0 | Unidad | 998,32 | 29.949,60 |
| 7 | CDP 25 | mpg01-PA3-110 PAPELERÍA 110 CAJA DE LAPIZ | 110.0 | Unidad | 2.598,32 | 285.815,20 |
| 8 | CDP 25 | mpg01-PA1-419 PAPELERÍA 419 BISTURÍ PLÁSTICO GRANDE 18MM | 20.0 | Unidad | 2.252,10 | 45.042,00 |
| 9 | CDP 25 | mpg01-PA1-420 PAPELERÍA 420 COSEDORA PARA GRAPA NO. 26/6 | 15 | Caja | 15.598,32 | 233.974,80 |
| 10 | CDP 25 | mpg01-PA1-422 PAPELERÍA 422 PILA ALCALINA DOBLE AA X PAR | 10.0 | 1 Par | 4.998,32 | 49.983,20 |
| 11 | CDP 25 | mpg01-PA1-423 PAPELERÍA 423 PILA ALCALINA TRIPLE AAA X PAR | 10.0 | 1 Par | 4.998,32 | 49.983,20 |
| 12 | CDP 25 | mpg01-PA1-426 PAPELERÍA 426 HUMEDECEDOR DE DEDOS | 12 | Caja x 12 | 9.011,76 | 108.141,12 |
| 13 | CDP 243 | mpg01-PA1-429 PAPELERÍA 429 CARPETAS DOS TAPAS TIPO YUTE CON REFUERZO LATERAL PAQUETE X 50 | 400.0 | Unidad | 595.000,00 | 238.000.000,00 |
| 14 | CDP 25 | mpg01-PA1-432 PAPELERÍA 432 PAPEL BOND 75G CARTA CAJA X 10 RESMAS | 41.0 | Caja x 10 | 343.791,00 | 14.095.431,00 |
| 15 | CDP 25 | mpg01-PA1-433 PAPELERÍA 433 PAPEL BOND 75G OFICIO CAJA X 10 RESMAS | 5.0 | Caja x 10 | 222.305,88 | 1.111.529,40 |
| 16 | CDP 25 | mpg01-PA1-122 PAPELERÍA 122 MARCADORES PERMANENTES | 25.0 | Unidad | 13.344,54 | 333.613,50 |
| 17 | CDP 25 | mpg01-PA1-123 PAPELERÍA 123 MARCADORES BORRABLES | 25.0 | Unidad | 16.967,23 | 424.180,75 |
| 18 | CDP 25 | mpg01-PA1-264 PAPELERÍA 264 BANDAS ELÁSTICAS | 5.0 | Unidad | 13.721,01 | 68.605,05 |
| 19 | CDP 25 | mpg01-PA3-325 PAPELERÍA 325 CARTULINA OCTAVOS | 10.0 | Unidad | 4.512,61 | 45.126,10 |
| 20 | CDP 25 | mpg01-PA1-410 PAPELERÍA 410 SACA GANCHOS METÁLICOS | 25.0 | Unidad | 2.398,32 | 59.958,00 |
| 21 | CDP 25 | mpg01-PA1-412 PAPELERÍA 412 ALMOHADILLA DACTILAR (HUELLERO) | 15.0 | Unidad | 3.598,32 | 53.974,80 |
| 22 | CDP 25 | mpg01-PA1-415 PAPELERÍA 415 ESFERO MINA NEGRA CAJA X 12 UNIDADES | 33 | Caja | 7.198,32 | 237.544,56 |
| 23 | CDP 25 | mpg01-PA1-417 PAPELERÍA 417 MICROPUNTA NEGRO CAJA X 12 | 12 | Caja | 16.022,69 | 192.272,28 |
| 24 | CDP 25 | mpg01-PA1-427 PAPELERÍA 427 BANDERITAS X 5 COLORES FLECHAS | 100 | Paquete x 12 | 2.752,10 | 275.210,00 |
| 25 | CDP 25 | mpg01-PA1-430 PAPELERÍA 430 BLOCK AMARILLO CUADRICULADO | 100 | Paquete x 100 | 7.690,76 | 769.076,00 |
| 26 | CDP 25 | mpg01-PA1-434 PAPELERÍA 434 SOBRE DE MANILA CARTA PAQUETE X 100 | 10 | Paquete x 100 | 19.527,73 | 195.277,30 |
| 27 | CDP 25 | mpg01-PA1-117 PAPELERÍA 117 CINTA DE ENMASCARAR | 25.0 | Unidad | 9.998,32 | 249.958,00 |
| 28 | CDP 25 | mpg01-PA2-131 PAPELERÍA 131 CINTA ADHESIVA | 15.0 | Unidad | 33.598,32 | 503.974,80 |
| 29 | CDP 25 | mpg01-PA1-411 PAPELERÍA 411 GANCHO CLIPS NO.02 CAJA X 100 UNID. | 15 | Caja | 2.798,32 | 41.974,80 |
| | | | | | | **273.124.793,00** COP |

**Fuente:** Orden de Compra 159250

Así mismo, se validó en las facturas asociadas al tercero *Comercializadora SERLE.COM* el costo registrado de los productos seleccionados:

**Tabla 13.** Abstracto Factura FES2369

| Factura Venta | Items | Cod Producto | Descripción | Cant. | Unidad | Precio | Iva | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FES 2369 | 6 | 30011000096 | 429 CARPETAS DOS TAPAS TIPO YUTE CON REFUERZO LATERAL PAQUETE X 50 | 1,000 | 3,333 | 3,333,330 | 633,333 | 3,966,663 |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información registrada en la Factura FES2369

**Imagen Nro. 6** FES 2369

**COMERCIALIZADORA SERLE.COM S.A.S**
NIT : 800,089,897 - 4
CALLE 14 15 18
DUITAMA-BOYACA - COLOMBIA
3125785528 3125785528
direccioncontable@serlecomsas.com
Responsables de iva - No somos autorretenedores
Actividad Económica 4651 Tarifa 11,04

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Cliente** | SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S | | |
| **NIT** | 900,265,408 - 3 | **Teléfono** | 6017431444 |
| **Dirección** | CR 7 32 44 | **Vendedor** | VENDEDOR PRINCIPAL |
| **Ciudad** | BOGOTA D.C.-BOGOTA - COLOMBIA | **Centro Costo** | 14 |
| **Correo** | jrubiano@saesas.gov.co | **0** | |

**FACTURA ELECTRONICA DE VENTA**
**FES 2369**
**Fecha y Hora de Factura**

| | | |
|---|---|---|
| **Generación** | 2026-05-04 | 17:44:22 |
| **Expedición** | 2026-05-04 | 17:45:28 |
| **Vencimiento** | 2026-06-04 | |

| It | CodigoDelProducto | Descripción | Cant | V. Unit | Impto.ca | Vr. Bruto | Vr Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 0030025000095 | 408 GANCHO CLIPS MARIPOSA POR 50 UNIDADES | 5.00 | 4,198.00 | 19 | 20,990.00 | 24.978,10 |
| 2 | 0030035000048 | 414 NOTAS AUTOADHESIVAS AMARILLAS MEDIANA 75MM X 75 MM | 300.00 | 3,927.00 | 19 | 1,178,100.00 | 1.401.939,00 |
| 3 | 0030046000023 | 324 REGLAS X 30 PLASTICA O METALICA | 69.00 | 998.00 | 19 | 68,862.00 | 81.945,78 |
| 4 | 0030030000065 | 110 CAJA DE LAPIZ | 20.00 | 2,598.00 | 0 | 51,960.00 | 51.960,00 |
| 5 | 0030028000008 | 426 HUMEDECEDOR DE DEDOS | 24.00 | 9,012.00 | 19 | 216,288.00 | 257.382,72 |
| 6 | 0030011000096 | 429 CARPETAS DOS TAPAS TIPO YUTE CON REFUERZO LATERAL PAQUETE X 50 | 1,000.00 | 3,333.33 | 19 | 3,333,330.00 | 3.966.662,70 |
| 7 | 0030032000059 | 122 MARCADORES PERMANENTES | 45.00 | 13,345.00 | 19 | 600,525.00 | 714.624,75 |
| 8 | 0030032000060 | 123 MARCADORES BORRABLES | 41.00 | 16,967.00 | 19 | 695,647.00 | 827.819,93 |
| 9 | 0030012000068 | 325 CARTULINA OCTAVOS | 11.00 | 4,513.00 | 19 | 49,643.00 | 59.075,17 |
| 10 | 0030052000007 | 410 SACA GANCHOS METÁLICOS | 141.00 | 2,398.00 | 19 | 338,118.00 | 402.360,42 |
| 11 | 0030001000013 | 412 ALMOHADILLA DACTILAR (HUELLERO) | 30.00 | 3,598.00 | 19 | 107,940.00 | 128.448,60 |
| 12 | 0030007000031 | 415 ESFERO MINA NEGRA CAJA X 12 UNIDADES | 164.00 | 7,198.00 | 19 | 1,180,472.00 | 1.404.761,68 |
| 13 | 0030033000017 | 417 MICROPUNTA NEGRO CAJA X 12 | 8.00 | 16,023.00 | 19 | 128,184.00 | 152.538,96 |
| 14 | 0030005000036 | 430 BLOCK AMARILLO CUADRICULADO | 300.00 | 7,691.00 | 19 | 2,307,300.00 | 2.745.687,00 |
| 15 | 0030016000112 | 117 CINTA DE ENMASCARAR | 195.00 | 9,998.00 | 19 | 1,949,610.00 | 2.320.035,90 |
| 16 | 0030016000113 | 131 CINTA ADHESIVA | 10.00 | 33,598.00 | 19 | 335,980.00 | 399.816,20 |
| 17 | 0030025000096 | 411 GANCHO CLIPS NO.02 CAJA X 100 UNID. | 199.00 | 2,798.00 | 19 | 556,802.00 | 662.594,38 |
| 18 | 0030007000032 | 438 ESFERO MINA ROJA CAJA X 12 UNIDADES | 2,154.00 | 400.00 | 19 | 861,600.00 | 1.025.304,00 |
| 19 | 0030056000013 | 457 TAJA LÁPIZ | 84.00 | 1,133.00 | 19 | 95,172.00 | 113.254,68 |
| 20 | 0030009000031 | Borrador de Nata | 300.00 | 492.00 | 19 | 147,600.00 | 175.644,00 |
| 21 | 0030034000022 | Minas Portaminas 0.7 mm paq por 12 minas | 147.00 | 1,154.00 | 19 | 169,638.00 | 201.869,22 |
| 22 | 0030047000008 | Resaltador surtido | 214.00 | 923.00 | 19 | 197,522.00 | 235.051,18 |
| 23 | 0030056000014 | Tajalapiz Pequeño plastico son deposito | 200.00 | 308.00 | 19 | 61,600.00 | 73.304,00 |
| 24 | 0030032000061 | Marcador punta fina | 200.00 | 923.00 | 19 | 184,600.00 | 219.674,00 |

**Tabla 14.** Abstracto Factura FES2396

| Factura Venta | Items | Cod Producto | Descripción | Cant. | Unidad | Precio | Iva | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FES 2396 | 3 | 30011000096 | 429 CARPETAS DOS TAPAS TIPO YUTE CON REFUERZO LATERAL PAQUETE X 50 | 3,000 | 3,333 | 9,999,990 | 1,899,998 | 11,899,988 |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información registrada en la Factura FES2396

**Imagen Nro. 7** FES 2396



**COMERCIALIZADORA SERLE.COM S.A.S**
NIT : 800,089,897 - 4
CALLE 14 15 18
DUITAMA-BOYACA - COLOMBIA
3125785528 3125785528
direccioncontable@serlecomsas.com
Responsables de iva - No somos autorretenedores
Actividad Económica 4651 Tarifa 11,04

| | | | |
|---|---|---|---|
| Cliente | SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S | | |
| NIT | 900,265,408 - 3 | Teléfono | 6017431444 |
| Dirección | CR 7 32 44 | Vendedor | VENDEDOR PRINCIPAL |
| Ciudad | BOGOTA D.C.-BOGOTA - COLOMBIA | Centro Costo | 14 |
| Correo | jrubiano@saesas.gov.co | 0 | |

**FACTURA ELECTRONICA DE VENTA**
**FES 2396**
Fecha y Hora de Factura
Generación 2026-06-18 14:22:55
Expedición 2026-06-18 14:23:39
Vencimiento 2026-07-18

| It | CodigoDelProducto | Descripción | Cant | V. Unit | Impto.ca | Vr. Bruto | Vr Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 0030035000048 | 414 NOTAS AUTOADHESIVAS AMARILLAS MEDIANA 75MM X 75 MM | 200.00 | 3,927.00 | 19 | 785,400.00 | 934.626,00 |
| 2 | 0030019000019 | 420 COSEDORA PARA GRAPA NO. 26/6 | 30.00 | 15,598.00 | 19 | 467,940.00 | 556.848,60 |
| 3 | 0030011000096 | 429 CARPETAS DOS TAPAS TIPO YUTE CON REFUERZO LATERAL PAQUETE X 50 | 3,000.00 | 3,333.33 | 19 | 9,999,990.00 | 11.899.988,10 |
| 4 | 0030035000049 | 427 BANDERITAS X 5 COLORES FLECHAS | 50.00 | 2,752.00 | 19 | 137,600.00 | 163.744,00 |
| 5 | 0050002000151 | Cartucho 62xl c2p05al negro | 10.00 | 284,698.00 | 19 | 2,846,980.00 | 3.387.906,20 |
| 6 | 0050002000152 | Cartucho 62xl c2p07al tricolor 415 | 10.00 | 303,342.00 | 19 | 3,033,420.00 | 3.609.769,80 |
| 7 | 0030010000021 | Caja de archivo central tipo X-200, elaborada en cartón kraft corrugado de pared sencilla, dimensiones aproximadas 40 x 21 x 26,5 cm (externas), con apertura frontal, pestaña de manipulación y diseño cerrado sin perforaciones. Debe cumplir las normas NTC 4436:1999 y NTC 5397, garantizando resistencia mínima a compresión vertical de 790?930 kgf/m y resistencia al aplastamiento horizontal de 2 kgf/cm². | 2,000.00 | 5,246.00 | 19 | 10,492,000.00 | 12.485.480,00 |
| 8 | 0030053000011 | TABLAS LEGAJADORAS A4 | 50.00 | 5,902.00 | 19 | 295,100.00 | 351.169,00 |
| 9 | 0030014000033 | DVD TORRE * 50 | 2.00 | 49,180.00 | 19 | 98,360.00 | 117.048,40 |
| 10 | 0030014000034 | C,D TORRE * 50 | 2.00 | 49,180.00 | 19 | 98,360.00 | 117.048,40 |
| 11 | 0030051000041 | ROTULOS ADHESIVOS MEDIA CARTA *500 | 2.00 | 204,918.00 | 19 | 409,836.00 | 487.704,84 |
| 12 | 0030011000099 | PASTA TRES TORNILLOS CARTA DOS TAPAS X2 CARPETA PLASTICA ARCHIVO DE DOCUMENTOS AZUL | 25.00 | 10,656.00 | 19 | 266,400.00 | 317.016,00 |
| 13 | 0030011000100 | TORNILLO PARA PASTA CATALOGO 50MM- 2 PULGAS | 75.00 | 820.00 | 19 | 61,500.00 | 73.185,00 |
| 14 | 0030014000035 | FELPAS PARA CD-DVD PAQUETE * 100 | 6.00 | 8,197.00 | 19 | 49,182.00 | 58.526,58 |

Se evidenciaron diferencias entre el valor establecido para los ítems seleccionados entre la Orden de Compra Nro. 159250 y las facturas FES 2369 y FES 2396, así:

**Tabla 15.** Orden de Compra Nro. 159250 y las facturas FES 2369 y FES 2396

| Linea | Presupuesto | Descripción | Unidad | Precio unitario Orden de Compra por caja 159250 | Precio unitario Factura por caja FES 2369 | Precio unitario Factura FES 2396 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 13 | CDP 243 | mpg01-PA1-429 PAPELERÍA 429 CARPETAS DOS TAPAS TIPO YUTE CONREFUERZO LATERAL PAQUETE X 50 | Unidad | 595,000 | 166.650 | 166.650 |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026

Se recomienda fortalecer la planeación de las órdenes de compra mediante la elaboración de estudios de mercado que permitan determinar precios de referencia acordes con las condiciones del mercado. Aunque en el presente caso no se evidenció la materialización de riesgos, esta práctica contribuirá a una toma de decisiones más informada y a una gestión contractual más eficiente.

## 5.3 Impresión de folletos, informes y textos institucionales

De acuerdo con la información suministrada por la Oficina de Prensa y Comunicaciones, durante el trimestre evaluado no se generaron impresiones de folletos, informes y/o textos institucionales.

Los consumos por concepto de fotocopiado e impresión se generan de acuerdo con los requerimientos operativos y las necesidades de las diferentes áreas de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. - SAE. La prestación de este servicio se encuentra a cargo de SOLUTION COPY LTDA, en el marco del Contrato No. 086-2025.

**Tabla 16.** Comparativo de consumo de fotocopias, al segundo trimestre 2026-2025.

| Fotocopias<br>Tercero: SOLUTION COPY LTDA<br>Cuenta 511122001001 | | |
|---|---|---|
| **PERIODO** | **2026** | **2025** |
| Enero | 8.857.707 | 13.584.518 |
| Febrero | 9.323.343 | 9.790.915 |
| Marzo | 15.005.532 | 11.753.643 |
| Abril | 9.386.428 | 11.221.263 |
| Mayo | 12.510.909 | 9.994.180 |
| Junio (Provisión servicio) | 12.510.909 | 9.994.180 |
| **TOTAL** | **67.594.828** | **66.338.699** |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información contable extraída del Aplicativo ERP SEVEN

**Tabla 17.** Comparativo de consumo de papelería, al segundo trimestre 2026-2025.

| COMERCIALIZADORA VINARTA S.A.S | | |
|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Valor** |
| 21/02/2025 | PAGO FACTURA VINARTA SUMINISTRO ELEMENTOS DE PAPELERIA SAE CASO 10006 | 12,398,316 |
| 20/03/2025 | PAGO FACTURA ELEC-958 COMPRA DE SUMINISTROS DE PAPELERIA SAE - CASO 10158 | 23,856,029 |
| 23/05/2025 | PAGO DE FACTURA ELEC-968 POR COMPRA DE ELEMENTOS DE OFICINA SAE CONT_258-2023 - CASO 10506 | 21,111,991 |

| COMERCIALIZADORA SERLE.COM SAS | | |
|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Valor** |
| 25/03/2026 | PAGO SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE PAPELERIA DE MARZO OC 159250 FACT FES2290 - CASO TRAMITADO EN | 38,389,791 |
| 14/05/2026 | PAGO DE FACTURA FES-2369 POR COMPRA DE ELEMENTOS DE MATERIAL PEDAGOGICO PARA LA SAE OC_159250 - CASO 12628 | 23,503,041 |
| 19/06/2026 | FACT FES 2396 SUMINISTRO ELEMENTOS MATERIAL PEDAGOGICO PAPELERIA SAE JUN CASO 12870 | 29,042,068 |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información contable extraída del Aplicativo ERP SEVEN

La Oficina de Control Interno reitera la importancia de seguir fortaleciendo el uso eficiente de los recursos, promoviendo la digitalización progresiva de los procesos internos, con el fin de reducir costos operativos y mejorar la trazabilidad documental. De igual manera, se sugiere establecer controles que permitan monitorear de manera periódica los consumos por dependencia, con el fin de garantizar un uso eficiente y responsable de los recursos.

Con base en el análisis anterior, la entidad **cumple** con las medidas de austeridad contempladas en el Decreto.

### 5.4 Prohibición de aplausos y/o censura

De acuerdo con la información suministrada por la Oficina de Prensa y Comunicaciones, durante el segundo trimestre del año 2025 y 2026, la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. no realizó producción de piezas gráficas ni contenidos audiovisuales que generen actividades de promoción institucional, aplausos o censura.

En este sentido, la Entidad **cumple** con las medidas de austeridad establecidas en el Decreto.

### 5.5 Tarjetas de navidad, presentación, conmemoración

De acuerdo con la información suministrada por la Oficina de Prensa y Comunicaciones, durante el segundo trimestre de 2025 y 2026, la Entidad no requirió la elaboración ni ejecución de tarjetas de navidad, tarjetas de presentación o tarjetas conmemorativas. En concordancia con lo anterior, la Dirección Administrativa informó que no se gestionaron solicitudes ni se realizaron erogaciones relacionadas con dichos conceptos durante el periodo evaluado.

Por su parte, la Oficina de Control Interno verificó que, en efecto, no se registraron gastos asociados a la impresión, adquisición o suministro de tarjetas de navidad, tarjetas de presentación o tarjetas conmemorativas, evidenciándose el estricto cumplimiento de las disposiciones de austeridad vigentes y la adecuada observancia de las restricciones establecidas en el Decreto.

En virtud de lo anterior, se concluye que la Entidad **Cumple** con las medidas de austeridad establecidas en el Decreto.

## 6. SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

### 6.1 Cuotas a clubes y pagos de tarjeta crédito

De acuerdo con la información reportada por la Dirección Administrativa, al segundo trimestre de 2026, la Entidad no registró afiliaciones ni pagos de cuotas a clubes sociales. Asimismo, no cuenta y no se efectuaron pagos de tarjetas de crédito a empleados o servidores públicos, en cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Decreto de austeridad.

No obstante, se precisa que para la compra de tiquetes aéreos y el pago de reservas hoteleras se utiliza una tarjeta prepaga. Esta tarjeta es recargada por el área de Tesorería, conforme con el presupuesto asignado. Dichas recargas se efectúan con base en las solicitudes que son tramitadas a través del sistema ERP SEVEN.

De acuerdo con la anterior, al Entidad **Cumple** con la medida de austeridad del Decreto.

## 6.2 Alojamiento y alimentación

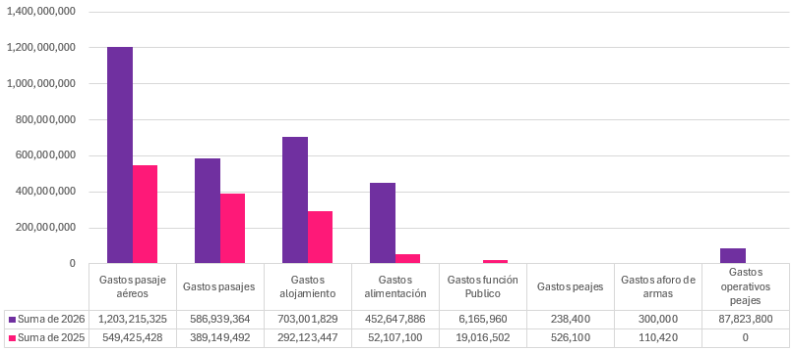
La Sociedad de Activos Especiales S.A.S. cuenta dentro de su estructura organizacional con la asignación de viáticos tanto de carácter permanente como ocasional, de acuerdo con las necesidades operativas y misionales de la Entidad.

Al segundo trimestre de 2026, los gastos asociados a viáticos conforme con lo obtenido del Aplicativo ERP SEVEN ascendieron $3.040.332.564, lo que representa un incremento del 233% frente al mismo periodo de 2025.

A continuación, se presenta el detalle registrado en el aplicativo contable consolidado correspondiente al segundo trimestre de 2026:

**Grafica Nro. 4** Cuenta Materiales y Suministros - Papelería y Útiles de Oficina

| Gasto | 2026 | 2025 |
|---|---|---|
| Gastos pasaje aéreos | 1,203,215,325 | 549,425,428 |
| Gastos pasajes | 586,939,364 | 389,149,492 |
| Gastos alojamiento | 703,001,829 | 292,123,447 |
| Gastos alimentación | 452,647,886 | 52,107,100 |
| Gastos función Publico | 6,165,960 | 19,016,502 |
| Gastos peajes | 238,400 | 526,100 |
| Gastos aforo de armas | 300,000 | 110,420 |
| Gastos operativos peajes | 87,823,800 | 0 |




**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información contable extraída del Aplicativo ERP SEVEN

Como se evidencia en la gráfica anterior, en lo trascurrido al mes de junio de cada vigencia, se observa un incremente relevante en el gasto correspondiente a todos los ítems relacionados con gastos de viaje, pasajes, alojamiento y alimentación. Por lo anterior, se invita a la entidad a verificar el comportamiento registrado en el aplicativo de estas cuentas.

## 6.3 Celebración de recepciones, fiestas, agasajos o conmemoraciones

De acuerdo con la información remitida por la Dirección de Talento Humano, la Entidad no ha llevado a cabo recepciones, celebraciones, agasajos ni conmemoraciones.

Sin embargo, la Oficina de Control Interno verificó que la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. suscribió, el 29 de julio de 2024, el Contrato No. 091 de 2024 con la Caja Colombiana de Subsidio Familiar – Colsubsidio. Dicho contrato, con fecha de inicio el 1 de agosto de 2024, tiene un valor de $3.753.585.020, una vigencia de tres años y tiene como objeto *"brindar apoyo a la Dirección de Talento Humano mediante la provisión de la logística necesaria para el desarrollo de las actividades contempladas en el Programa de Bienestar, dirigido a los trabajadores de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. – SAE."*

Durante el segundo trimestre de 2026, la Oficina de Control Interno evidenció la ejecución de diversas actividades relacionadas con el contrato mencionado. A continuación, se presentan dichas actividades:

**Tabla 18.** Actividades relacionadas con el contrato No. 091 de 2024 con la Caja Colombiana de Subsidio Familiar – Colsubsidio

| Actividad | Mes | Valor |
|---|---|---|
| Compra de Bonos Cine Colombia, Creps And Wafles y Hamburguesas el Corral | Abril | 117.517.594 |
| Actividad día de los niños | Abril | 11.032.406 |
| Total Abril 2026 | | **128.550.000** |
| Obsequios para el día de la Madre y Padre | Mayo | 33.725.111 |
| Total Mayo 2026 | | **33.725.111** |
| Alojamiento actividad Presidencia | Junio | 4.886.164 |
| Total Junio 2026 | | **4.886.164** |
| Total II Trimestre 2026 | | **167.161.275** |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información contable extraída del Aplicativo ERP SEVEN

## 6.4 Asignación de códigos para llamadas

La Dirección Administrativa indica que la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. a través de su operador CLARO tiene suscritos los siguientes servicios de telefonía:

- **Los planes de telefonía móvil:** son ilimitados para llamadas a teléfonos fijos y a móviles de otros proveedores a nivel nacional. Cuenta con minutos ilimitados para llamadas a

USA, México, Canadá Y Pto. Rico, en caso de generarse llamadas Internacionales a Otros destinos, o cobros por fuera del plan asignado, el funcionario que tenga destinada la línea será quien asuma este cobro.

- **El plan de telefonía fija:** Permite realizar llamadas ilimitadas a números fijos a nivel nacional. Es de tener en cuenta que este plan es Administrado por la OTI y la Dirección Administrativa es la encargada de realizar el pago.

Por lo anterior, la SAE no genera códigos para llamadas Internacionales mediante el plan de telefonía Fija y de generarse algún cobro adicional por este concepto en el plan de Telefonía móvil, este será asumido por el trabajador.

Por lo anterior, la Entidad **cumple** con las medidas de austeridad establecidas en el Decreto.

## 6.5 Asignación de teléfonos celulares

Consumo Telefonía Celular

Al 30 de junio de 2026, la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. mantiene vigente el plan de telefonía móvil suscrito con el proveedor Comunicación Celular S.A. en el marco del Contrato No. 8218480155. Actualmente, el plan contempla la asignación de veinticinco (25) líneas activas, cada una con un cargo fijo mensual de $41.727. A continuación, se detalla la distribución por dependencia de las líneas asignadas:

**Tabla 19.** Relación Asignación de líneas telefónicas

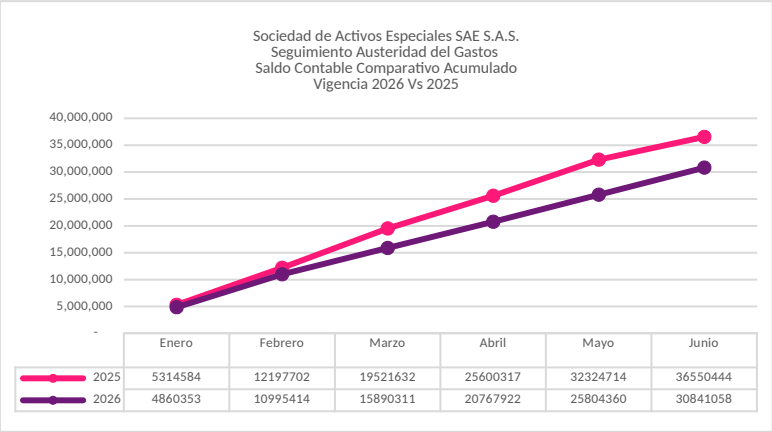
| Dependencia | No. de Líneas Asignadas |
|---|---|
| Presidenta | 1 |
| Vicepresidente de Activos Muebles e Inmuebles | 1 |
| Dir. Para la Democratización Activos Muebles | 1 |
| Jefe de Oficina Prensa y Comunicaciones | 1 |
| Dirección de Talento Humano | 1 |
| Gerente de Depositarios | 1 |
| Oficina de Tecnologías y Sistemas de la Información | 2 |
| Dirección Territorial Occidente | 4 |
| Dirección Territorial Caribe | 3 |
| Dirección Territorial Sur | 1 |
| Dirección Territorial Centro Oriente | 2 |
| Enlace Zonal Santander | 1 |
| Vicepresidencia Operativa - GIT Retoma y desalojos | 2 |
| SAE - SIM CARD Planta Telefónica | 4 |

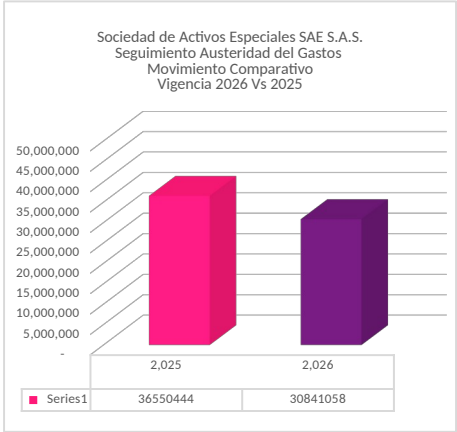
| Dependencia | No. de Líneas Asignadas |
|---|---|
| | |
| **Total general** | **25** |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026, Información reportada por la Dirección de Administración

En la siguiente gráfica, se evidencia el consumo registrado por la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. en la cuenta de Servicios Públicos telefonía, en la cual se evidencia una disminución en el gasto de $5.709.386 el cual corresponde al 16% respecto a la misma vigencia de 2025.

**Grafica Nro. 5** Gastos Consumo Celular




**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información contable extraída del Aplicativo ERP SEVEN

## 6.6 Asignación de vehículos

Al 30 de junio de 2026, la Dirección Administrativa reportó un total de 35 vehículos recibidos mediante Actos Administrativos bajo la figura de destinación provisional a la Sociedad de Activos Especiales S.A.S.

Los vehículos asignados a la Dirección Administrativa – Servicios Generales se destinan al transporte de funcionarios en comisión, incluyendo diligencias de desalojo y secuestro, el traslado de archivos de gestión documental hacia la sede principal, así como el transporte de vicepresidentes, gerentes y directores para la asistencia a diversas reuniones, conforme a lo informado por la Dirección Administrativa.

Adicionalmente, en virtud del Convenio Interadministrativo No. 034 de 2025, suscrito el 06 de mayo de 2025, la Unidad de Protección Nacional (UNP) asignó un vehículo blindado con el propósito de garantizar la seguridad del despacho de la Presidenta de la Entidad. En consecuencia, la Presidencia dispone actualmente de tres vehículos asignados.

Por otra parte, en relación con los vehículos asignados a exfuncionarios, la Dirección Administrativa informa que, a la fecha de emisión del presente informe, no se encuentran vehículos asignados a ningún exfuncionario.

Impuesto sobre Vehículos Automotores

Durante el segundo trimestre de 2026, la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, realizó pagos por concepto de impuesto de vehículos que de conformidad con la información suministrada por la Dirección Administrativa asciende a $63.727.000 así:

**Tabla No. 20.** Impuestos vehiculares pagados

| No. | MARCA | PLACA | CILINDRAJE | MODELO | BLINDAJE | CIUDAD PLACA | VALOR IMPUESTO 2026 | FECHA VENCIMIENTO CON DESCUENTO | FECHA DE PAGO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Toyota Prado | IJX 517 | 2982 | 2015 | NO | BOGOTA | 4,810,000 | 15/05/2026 | 13/05/2026 |
| 2 | Toyota Land Cruiser | IDT 881 | 2982 | 2015 | III | BOGOTA | 1,977,000 | 15/05/2026 | 13/05/2026 |
| 3 | Toyota Lexus | ZZT490 | 4608 | 2013 | II | BOGOTA | 5,998,000 | 15/05/2026 | 13/05/2026 |
| 4 | Toyota Prado | HTT869 | 3956 | 2014 | III | BOGOTA | 2,433,000 | 15/05/2026 | 13/05/2026 |
| 5 | Toyota 4 Runner | DZS021 | 3956 | 2018 | III | BOGOTA | 5,216,000 | 15/05/2026 | 13/05/2026 |
| 6 | Toyota Hilux | ELT 945 | 2755 | 2019 | NO | BOGOTA | 5,470,000 | 15/05/2026 | 13/05/2026 |
| 7 | Toyota Prado | GLV954 | 2982 | 2020 | NO | BOGOTA | 5,273,000 | 15/05/2026 | 13/05/2026 |
| 8 | Toyota Prado | JWP894 | 2982 | 2021 | III | BOGOTA | 3,191,000 | 15/05/2026 | 13/05/2026 |
| 9 | Toyota Fortuner | KXX597 | 2755 | 2022 | NO | BOGOTA | 6,245,000 | 15/05/2026 | 13/05/2026 |
| 10 | Toyota Fortuner | LOX131 | 2393 | 2023 | NO | BOGOTA | 5,938,000 | 15/05/2026 | 13/05/2026 |
| 11 | Toyota 4 runner | JEW876 | 3956 | 2017 | NO | BOGOTA | 3,262,000 | 15/05/2026 | 13/05/2026 |
| 12 | Toyota Hilux | LMT385 | 3956 | 2022 | II | BOGOTA | 6,207,000 | 15/05/2026 | 13/05/2026 |
| 13 | Toyota Hilux | JYL691 | 3956 | 2021 | NO | BOGOTA | 4,551,000 | 15/05/2026 | 13/05/2026 |
| 14 | Toyota Land Cruiser | FYQ533 | 4461 | 2018 | NO | BOGOTA | 3,156,000 | 15/05/2026 | 13/05/2026 |
| **TOTAL IMPUESTO BOGOTA** | | | | | | | **63,727,000** | | |

**Fuente:** Elaborado por OCI, Información reportada por la Dirección de Administración

Seguro Obligatorio Accidente de Tránsito – SOAT.

La Sociedad de Activos Especiales SAS, de conformidad con la información suministrada por la Dirección Administrativa durante el segundo trimestre de 2026 no realizó pagos por concepto de Seguro Obligatorio Accidente de Tránsito – SOAT.

Mantenimiento Vehículos

La Sociedad de Activos Especiales S.A.S. tiene suscrito el contrato de prestación de servicios No. 059 de 2025 con AGROAUTOMOTORA S.A.S por un valor de $600.000.000. El objeto del contrato es ***"Contratar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo con suministro de repuestos originales y mano de obra para los vehículos multimarca que conforman el parque automotor de la Sociedad de Activos Especiales - SAE S.A.S.".*** El plazo de ejecución establecido es de doce (12) meses, o hasta el agotamiento de los recursos, contado a partir de la suscripción del acta de inicio, realizada el 7 de julio de 2025.

Así mismo, la Dirección Administrativa confirmó que, durante el segundo trimestre de 2026, la Entidad ejecutó servicios de mantenimiento incluyendo el suministro de repuestos originales y la mano de obra especializada, por un valor total de $194.996.613. Dicha ejecución se encuentra soportada en 86 órdenes de servicios, distribuidos de la siguiente manera:

**Tabla No. 21.** Mantenimiento vehiculares

| Dependencia | No. de Mantenimientos segundo trimestre 2026 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Abril | Mayo | Junio | Total |
| Presidencia | 1 | 3 | 0 | 4 |
| Dirección Administrativa -Servicios Generales | 7 | 12 | 9 | 28 |
| Dirección Territorial Caribe | 3 | 5 | 3 | 11 |
| Dirección Territorial Centro Oriente | 8 | 5 | 3 | 16 |
| Dirección Territorial Occidente | 5 | 5 | 8 | 18 |
| Dirección Territorial Sur | | 4 | 2 | 6 |
| Regional Pereira | 1 | | 1 | 2 |
| Agencia Neiva | 1 | | | 1 |
| **Total general** | **26** | **34** | **26** | **65** |
| **Valor Mantenimiento - II Trimestre 2026** | **25.455.528** | **114.087.918** | **55.453.167** | **194.996.613** |

**Fuente:** Elaborado por OCI, Información reportada por la Dirección de Administración

Combustibles y Lubricantes

A partir del 1 de agosto de 2025, el suministro de combustible se realizará bajo la Orden de Compra No. 149620, suscrita con la Organización Terpel S.A. El valor total del contrato asciende a $298.555.416 y su vigencia se extenderá hasta el 1 de agosto de 2026.

De conformidad con los registros contables extraídos del aplicativo ERP SEVEN, durante el periodo en revisión 1 de abril al 30 de junio de 2026 se registraron los siguientes gastos comparados con el mismo periodo de 2025:

**Grafica Nro. 6** Gastos Combustibles y Lubricantes




**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información contable extraída del Aplicativo ERP SEVEN

De la gráfica anterior, se puede evidenciar un incremento del 54% al mes de junio de 2026 correspondiente a $77.650.770, al incrementar el consumo de $143.577.655 a $221.228.425 a junio de 2026.

Así mismo, se verificaron los terceros registrados en la presente cuenta identificando que para la vigencia 2026 el 99.7% del total del gasto registrado corresponde a Organización Terpel S.A. como se evidencia a continuación:

**Tabla No. 22.** Terceros relacionados en gastos de combustible

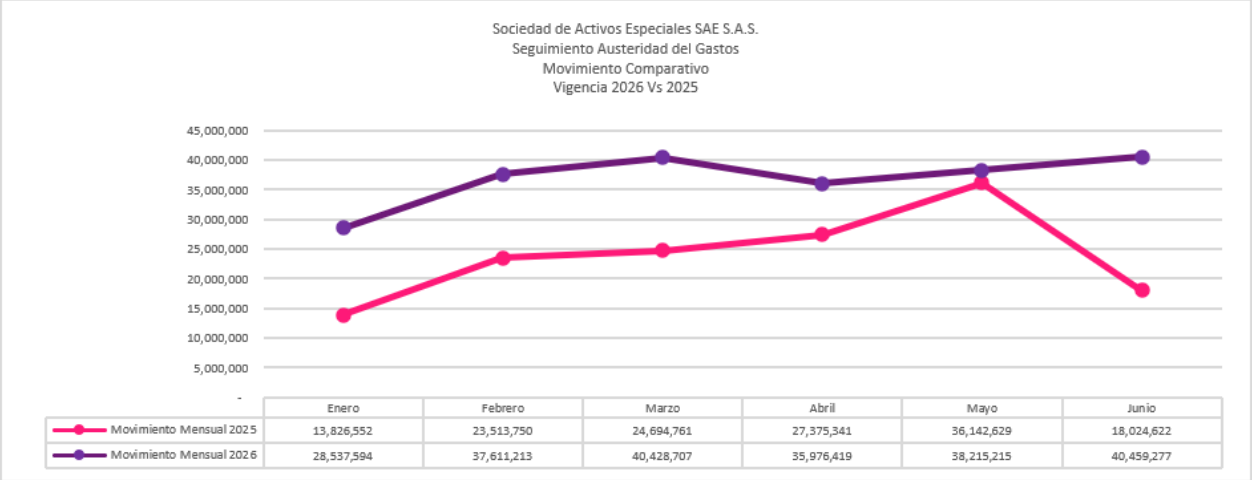
| NIT | TERCERO | SALDO | PARTICIPACIÓN |
|---|---|---|---|
| 811009788 | DISTRACOM S.A. | 32.000 | 0.0% |
| 830095213 | ORGANIZACION TERPEL S.A. | 220.498.873 | 99.7% |
| 900459737 | GRUPO EDS AUTOGAS SAS | 15.908 | 0.0% |
| 900618678 | COMERCIALIZADORA GENERAL DE COLOMBIA | 25.843 | 0.0% |
| 900862155 | OPDC INVERSIONES S.A.S | 15.798 | 0.0% |
| 901457691 | INVERSIONES FASANDEL S.A.S. | 209.990 | 0.1% |
| 800010434 | AUTOCENTRO LA ESTACION S.A.S. | 135.009 | 0.1% |
| 900465674 | INVERSIONES YOBAL S.A.S. | 100.000 | 0.0% |
| 832011127 | ESTACION DE SERVICIO EL CARMEN LIMITADA | 195.004 | 0.1% |
| **TOTAL** | | **221.228.425** | **100%** |

**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026 con base en la información contable extraída del Aplicativo ERP SEVEN

Cada vehículo cuenta con un chip de identificación que permiten determinar el consumo individual de combustible. La Sociedad de Activos Especiales S.A.S. asume el costo de combustible del vehículo asignado por la Unidad Nacional de Protección (UNP), el cual forma parte del esquema de seguridad dispuesto para el Despacho de la Presidencia de la Entidad.

El valor registrado en la cuenta contable de Combustible y Lubricantes presenta el siguiente consumo mensual a junio de 2026:

**Grafica Nro. 7** Gastos Combustibles y Lubricantes




**Fuente:** Elaborado OCI octubre 2026, con base en la información contable extraída del Aplicativo ERP SEVEN

De igual manera, la Dirección Administrativa suministró la siguiente tabla donde se detalla la facturación mensual del consumo realizado durante el periodo en revisión:

**Tabla No. 23.** Facturación consumo de combustible

| CONSUMO 2do TRIMESTRE 2026 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **RADICACION FACTURA** | **CORTE FACTURA** | **FACTURAS** | **VALOR** | **TOTAL** |
| **ABRIL 2026** | 28-31 Mar | 9019685719<br>9019685722 | 2,250,059 | 35,976,420 |
| | 01-12 Abr | 9019685733<br>9019685734 | 10,104,450 | |
| | 13-27 Abr | 9019692859<br>9019692915 | 23,621,910 | |
| **MAYO 2026** | 28-30 Abr | 9019703231 | 5,050,381 | 38,165,215 |
| | 01-12 may | 9019703702<br>9019703706 | 13,816,490 | |
| | 13 - 27 may | 9019716699 | 19,298,343 | |
| **JUNIO 2026** | 28-31 may | 9019719426 | 3,669,385 | 40,459,276 |
| | 01-12 jun | 9019722727 | 18,757,974 | |
| | 13-27 Jun | 9019733086 | 18,031,918 | |
| **TOTAL 2do TRIMESTRE 2026** | | | | **$ 114,600,910** |

**Fuente:** Elaborado por OCI, Información reportada por la Dirección de Administración

La Entidad **cumple** con las medidas complementarias implementadas en materia de austeridad del gasto para los vehículos asignados en destinación provisional a la SAE para el desarrollo de sus funciones. No obstante, la Oficina de Control Interno resalta la importancia de fortalecer el seguimiento al consumo efectuado por la Entidad debido al incremento tanto del costo del combustible como de la utilización del mismo.

En consecuencia, se recomienda establecer mecanismos adicionales de monitoreo, tales como la generación de reportes periódicos, la realización de análisis comparativos de consumo entre las diferentes áreas que cuentan con vehículos y la adopción de indicadores de eficiencia.

## 7. OTRAS DISPOSICIONES.

### 7.1 Pagos de conciliaciones judiciales

De acuerdo con la información remitida por la Dirección de Asuntos Legales Misionales, se relacionaron los rubros correspondientes a sentencias judiciales, en el cual se evidencia el presupuesto aprobado, compromisos y pagos, así:

**Tabla No. 24.** Reporte presupuestal del FRISCO, corte 30 de junio de 2026 - sistema ERP SEVEN

| Proyecto | Concepto | Presupuesto aprobado | Mod | Presupuesto definitivo | CDP | Compromisos | Obligaciones | Pagos | Apropiación Disponible | % | Apropiación sin Comprometer | % | Compromiso sin Obligar | % | Cuentas por pagar | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2026 LG128 | 2do Trimestre 2026 | 4,000,000,000 | - | 4,000,000,000 | 2,487,195,982 | 2,350,823,093 | 2,350,823,093 | 2,350,823,093 | 1,512,804,018 | 38% | 1,649,176,907 | 41% | - | 0% | - | 0% |
| 2025 LG128 | 2do Trimestre 2025 | 3,000,000,000 | - | 3,000,000,000 | 1,914,132,584 | 1,481,060,721 | 1,481,060,721 | 1,481,060,721 | 1,085,867,416 | 36% | 1,518,939,279 | 51% | - | 0% | - | 0% |

**Fuente**: Respuesta de la Dirección de Asuntos Legales Misionales

El reporte presupuestal del FRISCO correspondiente al periodo 2026/1-2026/6, generado por el sistema ERP SEVEN - Presupuesto de Gobierno, muestra variaciones en los rubros asociados a sentencias, conciliaciones y medidas de compensación, lo cual tiene implicaciones en el riesgo jurídico y financiero de la entidad.

Durante el periodo analizado, el presupuesto definitivo para este concepto aumentó en $1.000.000.000, reflejando un crecimiento de $3.000.000.000 a $4.000.000.000, en los periodos verificados, este valor se incrementó evidenciando una mayor demanda de recursos para atender fallos judiciales en contra del FRISCO y conciliaciones.

Igualmente, se observa una Apropiación Disponible de $1,512,804,018, correspondiente al 38% del presupuesto aprobado, así mismo, se observa que este rubro no presenta Compromisos sin Obligar y cuentas pendientes de pago.

De igual manera, la Dirección de Asuntos Legales, remitió la ejecución presupuestal correspondiente al Proyecto LP-NA MEDIDAS DE COMPENSACION CON CORALINA, el cual cuenta con un presupuesto inicial de $650.000.000, del cual se evidenció una disminución de $350.000.000, respecto a la vigencia anterior.

**Tabla No. 25.** Reporte presupuestal del MEDIDAS DE COMPENSACION CON CORALINA, corte 30 de junio de 2026 - sistema ERP SEVEN

| Proyecto | Concepto | Presupuesto aprobado | Mod | Presupuesto definitivo | CDP | Compromisos | Obligaciones | Pagos | Apropiación Disponible | % | Apropiación sin Comprometer | % | Compromiso sin Obligar | % | Cuentas por pagar | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2026 LG237 | 2do Trimestre 2026 | 650,000,000 | -5,286,000 | 644,714,000 | 644,714,000 | 644,714,000 | - | - | - | 0.0% | - | 0% | 644,714,000 | 100% | - | 0% |
| 2025 LG156 | 2do Trimestre 2025 | 1,000,000,000 | - | 1,000,000,000 | 959,624,192 | 353,208,064 | 353,208,064 | 353,208,064 | 40,375,808 | 4.0% | 646,791,936 | 65% | - | 0% | - | 0% |

**Fuente**: Respuesta de la Dirección de Asuntos Legales Misionales

En conjunto, estas variaciones evidencian un incremento en la carga de obligaciones judiciales, lo que requiere fortalecer los mecanismos de gestión del riesgo jurídico, el seguimiento a litigios activos y la planeación presupuestal para garantizar la oportunidad en el pago de obligaciones, evitar intereses adicionales y mitigar riesgos de incumplimiento.

## 8. RECOMENDACIONES GENERALES

Con base en el análisis efectuado sobre el cumplimiento del Decreto 1068 de 2015, y teniendo en cuenta las observaciones presentadas en cada uno de los ítems evaluados, la Oficina de Control Interno formula las siguientes recomendaciones orientadas al fortalecimiento de la gestión institucional y la mitigación de riesgos administrativos, financieros y operativos:

- Continuar con el fortalecimiento de los mecanismos de divulgación y transparencia en los procesos de contratación, garantizando la publicación oportuna y completa de los documentos precontractuales, contractuales y poscontractuales, en cumplimiento de la normativa vigente, y promoviendo el acceso público a la información para asegurar el control social y la rendición de cuentas.

- Implementar controles y mecanismos de comunicación con el personal para el disfrute de las vacaciones causadas, priorizando a los empleados con mayor acumulación de períodos, con el objetivo de establecer mecanismos de alerta temprana que permitan monitorear y garantizar el cumplimiento estricto de lo dispuesto en el artículo 187 del Código Sustantivo del Trabajo.

- Continuar con los mecanismos de control, validación y seguimiento de las horas extras, asegurando la aplicación estricta de lo dispuesto en la Resolución No. 0979 de 2025. Con ello

se busca evitar pagos no autorizados, prevenir inconsistencias administrativas y reducir el riesgo de sanciones derivadas de posibles incumplimientos normativos.

- Promover el uso eficiente y responsable de los recursos institucionales, avanzando en la digitalización progresiva de procesos internos para optimizar costos operativos, mejorar la trazabilidad documental y reducir tiempos de gestión. Adicionalmente, se recomienda implementar controles periódicos de consumo de impresión por dependencia, con el fin de asegurar una ejecución racional y sostenible de los recursos.

- Implementar un procedimiento formal de solicitud, validación y autorización para la asignación de vehículos institucionales al personal de la Entidad, asegurando que toda entrega de vehículos esté debidamente justificada, autorizada y registrada ante las correspondientes entidades, como medida de control, seguridad institucional y austeridad.

- Efectuar un análisis de las causas que originaron el incremento del gasto por concepto de viáticos y gastos de viaje, documentando las justificaciones correspondientes y estableciendo mecanismos de seguimiento y control que permitan asegurar que dichos recursos sean utilizados de manera eficiente, razonable y acorde con las necesidades operativas y administrativas de la entidad ya que se identificó un incremento de $1.737.874.075.

- Efectuar un análisis de las causas que originaron el incremento del gasto por concepto de combustible, documentando las justificaciones correspondientes y estableciendo mecanismos de seguimiento y control que permitan asegurar que dichos recursos sean utilizados de manera eficiente, razonable y acorde con las necesidades operativas y administrativas de la entidad.

## 9. CONCLUSION GENERAL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

Durante el trimestre evaluado, la Oficina de Control Interno evidenció un nivel adecuado de cumplimiento frente a la normatividad vigente en materia de eficiencia y austeridad del gasto. No obstante, se identificaron situaciones en algunos rubros específicos, particularmente en asignación de vehículos, viáticos y gastos de viaje.

Estas situaciones ponen de manifiesto la necesidad de fortalecer los mecanismos de control y de asegurar la aplicación de los lineamientos establecidos, con el propósito de garantizar una gestión eficiente, transparente y alineada con los principios de racionalización del gasto público.

Asimismo, se considera fundamental implementar estrategias de seguimiento y evaluación periódica que permitan anticipar riesgos, corregir oportunamente las desviaciones detectadas y consolidar una cultura organizacional orientada a la mejora continua y al uso responsable de los recursos.

Cordialmente,

ARBOLEDA PALACIOS BEISNER ELIPSON

Firmado digitalmente por ARBOLEDA PALACIOS BEISNER ELIPSON
Fecha: 2026.10.20 15:17:04 -05'00'

**Beisner Elipson Arboleda Palacios**
Jefe Oficina de Control Interno.

Elaboró: Edwin Alexander Lopez Ramirez – PI.
Revisó: Beisner Elipson Arboleda Palacios.