|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  | |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026**  **Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1695 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctora

**AMELIA PEREZ PARRA**

Presidenta

Sociedad de Activos Especiales – SAE – S.A.S.

carrera 7 # 32-42 Centro Comercial San Martín Local 107

Bogotá, D.C.

Respetada Doctora Pérez:

De conformidad con lo establecido en el inciso primero del parágrafo del artículo 310 de la Ley 5ª de 1992 ‘‘Orgánica del Reglamento del Congreso” y con el fin de garantizar el debido proceso: *“La Comisión antes de enviar el proyecto de resolución de fenecimiento, fijará un plazo prudencial para que los responsables según la Ley, contesten los cargos que resulten del examen”* y en los términos improrrogables de los artículos 258 y 259 de la misma ley (5 días calendario).

El presente requerimiento que realiza la Comisión es para las entidades del nivel nacional que de acuerdo con el Informe sobre la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y del informe de Auditoría al Estado de Situación Financiera (Balance General) de la Nación presentados por la Contraloría General de la República obtuvieron ***Dictamen de no Razonabilidad en la ejecución presupuestal, dictamen a los estados financieros con Negación o Abstención de opinión, control interno financiero con deficiencias o ineficiente y No Fenecimiento de la Cuenta Fiscal y observaciones de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes*** a 31 de diciembre de 2024 y que impactaron la razonabilidad de las Finanzas del Estado para esta vigencia.

**En cada punto se deben dar las explicaciones correspondientes y las actividades desarrolladas por su administración (gestión y depuración) para corregir los hallazgos de la Contraloría General de la República y las observaciones de la Comisión Legal de cuentas, con el fin de tener en el corto plazo la razonabilidad debida en los informes financieros de su entidad.**

# 1.- OPINIÓN PRESUPUESTAL, CONTABLE, CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO Y NO FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA VIGENCIA FISCAL 2024.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPRESA, ENTIDAD, FONDO Y PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL** | **OPINÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SEGÚN LA CGR 2024** | **0PINIÓN CONTABLE SEGÚN LA**  **CGR**  **2024** | **EVALUACIÓN CONTROL INTERNO FINANCIERO SEGÚN LA**  **CGR**  **2024** | **FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CGR**  **2024** |
| **SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES – SAE – S.A.S.** |  | **NEGATIVA** | **CON**  **DEFICIENCIAS** | **NO SE**  **FENECE** |

**2.- INFORME DE AUDITORÍA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (BALANCE GENERAL) DE LA NACIÓN VIGENCIA FISCAL 2024. Fuente: Contraloría General de la República.**

### **SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE S.A.S.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de revelación en otros activos, por $5.881,19 millones, debido a que el Proceso No. 11001310300720180044500, con calificación de probabilidad de perdida Alta, en el cual el Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado (Frisco) presentaba la calidad de demandado, no registró valor de provisión contable en la cuenta Provisiones diversas, ocasionando la subestimación en cuantía de $5.881,19 millones de la cuenta del pasivo Provisiones diversas y la subestimación en la misma cuantía para las cuentas del activo Derechos de reembolso y del pasivo Litigios y demandas de la Sociedad de Activos Especiales SAE SAS, teniendo en cuenta la aplicación del concepto 0241120006221 emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN).

Lo anterior, contravino lo establecido en artículo 19 de la Resolución No. 300 del 23 de mayo de 2024, numeral 10.2.2 del Manual de políticas y procedimientos contables Fondo para la Rehabilitación, inversión social y lucha contra el crimen organizado “Frisco” , Resolución 431 del 28 de julio de 2024 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE), Instructivo para el registro contable del contingente judicial de proceso gestión financiera, del 4 de septiembre de 2024, y el Concepto No. 20241120006221 del 08-03-2024 de la Contaduría General de la Nación (CGN), lo cual generó subestimación para la cuentas del activo derechos de reembolso así como falta de representación fiel.

**-Incorrección** de revelación en acreedoras de control, por $78.799,40 millones, debido a que las Sociedades transferidas mediante la Resolución 265 del mayo 14 de 2024 al Ministerio de Salud y Protección Social, al cierre de la vigencia 2024, aún se encontraban registradas en las cuentas del activo empresas privadas-inversiones en liquidación y empresas privadas-inversiones en controladas del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado (Frisco), y por consiguiente en la cuenta de orden acreedoras - Bienes recibidos en custodia de la SAE.

Lo anterior, contravino lo establecido en artículo 406 del Decreto 410 de 1971, por medio del cual se expide el Código de Comercio, numerales 6, 7, 10 y 12 del Manual de políticas y procedimientos contables versión 01, vigente desde el 01 de enero de 2018 del Fondo para la rehabilitación, inversión social y lucha contra el crimen organizado Frisco, Resolución 254 del mayo 14 de 2024 expedida por la SAE, lo cual generó sobreestimación en la cuenta de orden acreedoras - bienes recibidos en custodia así como falta de representación fiel.

**-Incorrección** de revelación en acreedoras de control, por $4.755,65 millones, debido a que el inmueble FMI 50C-393585 que fue devuelto al cierre del año figuró registrado en el inventario del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado (Frisco), y por consiguiente en la cuenta de orden acreedora Bienes recibidos en custodia de la SAE.

Lo anterior, contravino lo establecido en los numerales 6, 7 y 12 del Manual de políticas y procedimientos contables versión 01, vigente desde el 01 de enero de 2018 del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra el Crimen Organizado (Frisco), lo cual generó sobreestimación de la cuenta de orden acreedora bienes recibidos en custodia, así como falta de representación fiel.

**-Incorrección** de revelación en acreedoras de control, por $47.752,20 millones, debido a que se evidenció el reconocimiento de dos sociedades liquidadas en el activo del Frisco, pese a que desde el año 2023 se encuentran registradas las escrituras públicas mediante la cual las sociedades fueron liquidadas, y por consiguiente en la cuenta de orden acreedora Bienes recibidos en custodia de la SAE, contraviniendo lo establecido en los artículos 28 y 117 del Decreto 410 del 27 de marzo de 1971, por el cual se expide el Código de Comercio, numerales 6, 7, 10 y 12 Manual de políticas y procedimientos contables versión 01, vigente desde el 01 de enero de 2018 del Frisco, lo cual generó sobreestimación de la cuenta de orden acreedora bienes recibidos en custodia así como falta de representación fiel.

**-Incorrección** de revelación en acreedoras de control, por $11.849,77 millones, debido a que, para la determinación del valor patrimonial neto a 31 de diciembre de 2024, de la sociedad con NIT. 860053330, el fondo no actualizo los valores en el aplicativo, ya que el valor patrimonial registrado corresponde al registrado en los Estados Financieros de noviembre de 2020, contraviniendo lo establecido en los numerales 6, 10 y 12 del Manual de políticas y procedimientos contables versión 01, vigente desde el 01 de enero de 2018 del Fondo para la rehabilitación, inversión social y lucha contra el crimen organizado Frisco, lo cual generó subestimación de la cuenta de orden acreedora Bienes recibidos en custodia así como falta de representación fiel.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: CON DEFICIENCIAS.**

-Deficiencias en la Gestión de activos por la no actualización del inventario de activos a cargo, deficiencias en el cargue de la información por parte de cada una de las áreas que afectan los procesos.

# 3.- OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR LA SAE EN MATERIA CONTABLE, CONTROL INTERNO CONTABLE, DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL Y CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA VIGENCIA FISCAL 2024.

**78.- SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES – S.A.E. S.A.S.**

**A.- DE ORDEN CONTABLE.**

**-Una vez revisados los estados financieros, las notas (Revelaciones) a los estados financieros y el informe sobre saldos y movimientos se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos, así:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
|  | Variaciones patrimoniales negativas | (909.017.764) |
|  | Resultado de los ejercicios anteriores – Impactos por transición | (126.471.798) |

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.**

**5.1. Depósitos en instituciones financieras.** La desagregación del saldo a 31 de diciembre 2024 de los depósitos en instituciones financieras es la siguiente:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓ N** | **SALDOS A CORTES DE VIGENCIA** | | **VALOR VARIACIÓ N** | **RENTABILIDAD** | |
| **CO NCEPTO** | **2024** | **2023** | **RENTABILIDAD CIERRE 2024** | **% TASA PROMEDIO** |
| **DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS** | **3,121,625,653** | **1,002,243,757** | **2,119,381,896** | **75,249,477** | 1.0 |
| Recursos Propios | 2,603,572,074 | 532,563,172 | 2,071,008,902 | 52,038,662 | 1.4 |
| Recursos Terceros | 518,053,580 | 469,680,585 | 48,372,995 | 23,210,815 | 0.6 |
| Recursos Proyecto Bienes Paz (a) | 184,295,978 | 151,093,273 | 33,202,705 | 6,898,676 | 1.1 |
| Otros recursos de terceros (b) | 333,757,602 | 318,587,312 | 15,170,290 | 16,312,140 | 0.0 |

**Recursos propios: Recursos de Terceros:**

1. **Recursos Proyecto Paz:**

La cuenta bancaria asignada para la administración de los recursos de la caja menor del proyecto paz, por una medida de embargo presenta el congelamiento de $5.000.000, oficio 003552018, proceso 78028695, juzgado trece civiles municipales de oralidad de Bogotá, demandante Pedro Enrique Castañeda Álvarez.

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | | **SALDOS** | | | | | |
| **CONCEPTO** | | **2024** | | **2023** | | **VARIACIÓN** | |
| **CUENTAS POR COBRAR** | | **17,141,803,010** | | **7,854,791,316** | | **9,287,011,694** | |
| Prestación de servicios | | 13,485,808,425 | | 7,803,556,742 | | 5,682,251,683 | |
| Otras cuentas por cobrar | | 3,655,994,585 | | 51,234,574 | | 3,604,760,011 | |
| Cuentas por cobrar de difícil recaudo | | 716,665,166 | | 677,237,323 | | 39,427,843 | |
| Deterioro acumulado de cuentas por cobrar | | -716,665,166 | | -677,237,323 | | -39,427,843 | |
|  | |  | |  | |  | |
| Deterioro: Prestación de servicios | | -581,468,716 | | -581,468,716 | | 0 | |
| Deterioro: Otras cuentas por cobrar | | -130,965,350 | | -91,537,507 | | -39,427,843 | |
| Deterioro: Anticipos Entregados a Proveedores | | -4,231,100 | | -4,231,100 | | 0 | |

Las cuentas por cobrar a 31 de diciembre del 2024, cerro con valor de $17.141.803.010 comparado con el mismo periodo del año anterior que termino con $7.854.791.316, generando una variación de 118% por valor de $9.287.011.694.

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

La desagregación del saldo al 31 diciembre 2024 es la siguiente:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **CORTE VIGENCIA 2024** | | **DETERIORO ACUMULADO 2024** | | | | | **DEFINITIVO** |
| **CONCEPTO** | **SALDO CORRIENTE** | **SALDO FINAL** | **SALDO INICIAL** | **(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA** | **(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA** | **SALDO FINAL** | **%** | **SALDO DESPUÉS DE DETERIORO** |
| **OTRAS CUENTAS POR COBRAR** | **3,655,994,585** | **3,655,994,585** | **0** | **0** | **0** | **0** | 0 | **3,655,994,585** |
| Pago por cuenta de terceros (1) | 121,613,667 | 121,613,667 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 121,613,667 |
| Derechos de reembolso (2) | 3,484,467,209 | 3,484,467,209 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,484,467,209 |
| Otras cuentas por cobrar (3) | 49,913,709 | 49,913,709 |  |  |  | 0 | 0 | 49,913,709 |

1. La composición del grupo Otras Cuentas por Cobrar - Pago por cuenta de Terceros es la siguiente:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **CORTE VIGENCIA 2024** | | **DETERIORO ACUMULADO 2024** | | | | | **DEFINITIVO** |
| **CONCEPTO** | **SALDO CORRIENTE** | **SALDO FINAL** | **SALDO INICIAL** | **(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA** | **(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA** | **SALDO FINAL** | **%** | **SALDO DESPUÉS DE DETERIORO** |
| **Pago por cuenta de terceros** | **121,613,667** | **121,613,667** | **0** | **0** | **0** | **0** | 0 | **121,613,667** |
| Recobros Proyecto Paz | 20,406,041 | 20,406,041 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 20,406,041 |
| Recobros EPS y ARL | 101,207,626 | 101,207,626 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 101,207,626 |
| Incapacidades | 41,822,486 | 41,822,486 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 41,822,486 |
| Licencias de Maternidad | 50,959,802 | 50,959,802 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 50,959,802 |
| Arl | 8,425,338 | 8,425,338 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8,425,338 |

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

1. El rubro de Derechos de reembolso el cual cerro en el 2024 con $3.484.467.209 El incremento en esta clasificación esta ocasionado en la aplicación del concepto 20241120006221 emitido por la Contaduría General de Nación el 8 de marzo de 2024, donde indica que el contingente judicial del FRISCO debe ser registrado en los estados financieros de la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S Cuando exista una sentencia condenatoria ejecutoriada, laudo arbitral definitivo condenatorio o acta de conciliación extrajudicial la empresa demandada o convocada registrará los derechos de reembolso en la clasificación otras cuentas por cobrar
2. Al 31 de diciembre de 2024 la composición del saldo Otras Cuentas por Cobrar – Otros es el siguiente y hace referencia al recobro entre entidades, para este caso al FRISCO por el reintegro de viáticos.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **CORTE VIGENCIA 2024** | | **DETERIORO ACUMULADO 2024** | | | | | **DEFINITIVO** |
| **CONCEPTO** | **SALDO CORRIENTE** | **SALDO FINAL** | **SALDO INICIAL** | **(+) DETERIORO APLICADO EN LA**  **VIGENCIA** | **(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA**  **VIGENCIA** | **SALDO FINAL** | **%** | **SALDO DESPUÉS DE DETERIORO** |
| Otras cuentas por cobrar | 49,913,709 | 49,913,709 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 49,913,709 |
| Otras cuentas por cobrar | 49,913,709 | 49,913,709 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 49,913,709 |

**7.22Cuentas por Cobrar Difícil Recaudo.** La desagregación del saldo al 31 diciembre de 2024 es la siguiente:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **CORTE VIGENCIA 2024** | | **DETERIORO ACUMULADO 2024** | | | | | **DEFINITIVO** |
| **C ON C EP TO** | **S A LD O N O C OR R IEN TE** | **S A LD O F IN A L** | **S A LD O IN IC IA L** | **(+) D ETER IOR O A P LIC A D O EN LA VIGEN C IA** | **(-) R EVER S IÓN**  **D E D ETER IOR O**  **EN LA VIGEN C IA** | **S A LD O F IN A L** | **%** | **S A LD O**  **D ES P UÉS D E D ETER IOR O** |
| **CUENTAS POR COBRAR DIFÍCIL RECAUDO** | **716,665,166** | **716,665,166** | **677,237,323** | **49,229,724** | **9,801,881** | **716,665,166** | 100 | 0 |
| Prestación de servicios | 581,468,716 | 581,468,716 | 581,468,716 | 0 | 0 | 581,468,716 | 100 | 0 |
| Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo | 135,196,450 | 135,196,450 | 95,768,607 | 49,229,724 | 9,801,881 | 135,196,450 | 100 | 0 |

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

Razón social: DIRECCION NACIONAL ESTUPEFACIENTES

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Valor** | **Retención** | **Valor** | **Deterioro** |
| **Total Dirección Naciona Estupefacientes** | **579,694,716** | **0** | **579,694,716** | **579,694,716** |
| Adm.Inmuebles Acta Dne-Unisa | 22,058,840 | 0 | 22,058,840 | 22,058,840 |
| Adm. Imuebles - Comisión | 432,508 | 0 | 432,508 | 432,508 |
| Intereses Sobre Facturación Servicios | 464,403,368 | 0 | 464,403,368 | 464,403,368 |
| Administración Zonas Comunes | 92,800,000 | 0 | 92,800,000 | 92,800,000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Valor** | **Retención** | **Valor** | **Deterioro** |
| **Total Accion Social** | **1,811,918** | **37,918** | **1,774,000** | **1,774,000** |
| Administración Imuebles | 1,099,610 | 37,918 | 1,061,692 | 1,061,692 |
| Administración Imuebles | 712,308 | 0 | 712,308 | 712,308 |

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

La Sociedad de Activos Especiales instauró un proceso judicial de Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho en contra de la DNE proceso identificado con radicado No. 25000232400020110054103, y de acuerdo con lo informado en el memorando 20243100137823 de la Dirección de Asuntos Legales Misionales, la entidad se encuentra a la espera que el Consejo de Estado resuelva el Recurso de Apelación interpuesto por la Sociedad de Activos Especiales.

Al 31 de diciembre de 2024, la composición del grupo Otras Cuentas por Cobrar de difícil recaudo es la siguiente:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **CORTE VIGENCIA 2024** | | **DETERIORO ACUMULADO 2024** | | | | | **DEFINITIVO** |
| **C ON C EP TO** | **S A LD O N O C OR R IEN TE** | **S A LD O F IN A L** | **S A LD O IN IC IA L** | **(+) D ETER IOR O A P LIC A D O EN LA**  **VIGEN C IA** | **(-) R EVER S IÓN**  **D E D ETER IOR O**  **EN LA VIGEN C IA** | **S A LD O F IN A L** | **%** | **S A LD O**  **D ES P UÉS D E D ETER IOR O** |
| **Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo** | **135,196,450** | **135,196,450** | **95,768,607** | **49,229,724** | **9,801,881** | **135,196,450** | 100 | **0** |
| Conceptos asociado con DNE Contrato Interadministrativo | 32,794,425 | 32,794,425 | 32,794,425 |  |  | 32,794,425 | 100 | 0 |
| DNE: Saldo en anticipos | 5,669,481 | 5,669,481 | 5,669,481 | 0 | 0 | 5,669,481 | 100 | 0 |
| DNE: Saldo Pago por Cuenta Terceros | 13,308,844 | 13,308,844 | 13,308,844 | 0 | 0 | 13,308,844 | 100 | 0 |
| DNE: Retenciones en Exceso | 13,816,100 | 13,816,100 | 13,816,100 | 0 | 0 | 13,816,100 | 100 | 0 |
| Viaticos por Legalizar | 620,546 | 620,546 | 620,546 | 0 | 0 | 620,546 | 100 | 0 |
| Incapacidades y Licencias | 97,512,461 | 97,512,461 | 58,084,618 | 49,229,724 | 9,801,881 | 97,512,461 | 100 | 0 |
| Anticipos a Proveedores | 4,231,100 | 4,231,100 | 4,231,100 | 0 | 0 | 4,231,100 | 100 | 0 |
| Otros de menor cuantia | 37,918 | 37,918 | 37,918 | 0 | 0 | 37,918 | 100 | 0 |

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR** *(Cifras en pesos).*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **SALDOS A CORTES DE VIGENCIA** | | **VARIACIÓN** |
| **CONCEPTO** | **2024** | **2023** | **VALOR**  **VARIACIÓN** |
| **CUENTAS POR PAGAR** | **10,289,902,139** | **3,327,264,642** | **6,962,281,295** |
| Recursos a favor de terceros | 292,584,962 | 198,721,503 | 93,863,459 |
| Descuentos de nómina | 1,195,259,908 | 801,490,953 | 393,768,955 |
| Retencion en la fuente e Impuesto de timbre | 356,202 | 0 | 356,202 |
| Impuestos tasas y contribuciones | 1,704,981,591 | 1,578,462,998 | 126,518,593 |
| Creditos Judiciales | 3,484,467,209 | 0 | 3,484,467,209 |
| Otras cuentas por pagar | 3,612,252,267 | 748,589,188 | 2,863,663,079 |

**21.1.5. Recursos a favor de terceros.** La composición al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **SALDOS A CORTES DE VIGENCIA** | | **VARIACIÓN** |
| **CONCEPTO** | **2024** | **2023** | **VALOR**  **VARIACIÓN** |
| **RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS** | **292,584,962** | **198,721,502** | **93,863,459** |
| Recaudos por clasificar | 67,285,838 | 114,037,575 | -46,751,737 |
| Recaudos de Tercero | 225,299,124 | 84,683,927 | 140,615,196 |
| Recaudos precio base venta-inmuebles | 498,860 | 498,860 | 0 |
| Recaudos admon copropiedades | 62,777,588 | 62,777,588 | 0 |
| Recaudos Arrendamientos - Bienes Accion Social | 97,002 | 97,002 | 0 |
| Recaudos Terceros Incapacidad y licencias | 26,483,508 | 21,310,477 | 5,173,030 |
| Recursos Comercializacion Bienes Fondo Colombia Paz | 135,442,166 | 0 | 135,442,166 |

**Recaudos por clasificar:** Hace referencia a las consignaciones que aparecen en los extractos bancarios, donde es impracticable identificar el concepto por el cual se reciben los recaudos, se reconocen como mayor valor del rubro bancos o la respectiva cuenta que represente el efectivo o equivalente al efectivo, con independencia de su antigüedad y la contrapartida un pasivo, en la cuenta recaudos a favor de terceros. La cuenta denominada recaudos por clasificar representa el valor de los dineros recaudados, cuyo consignatario no ha sido identificado y sobre los cuales debe adelantarse la identificación del mismo para garantizar la adecuada clasificación, de forma tal que los datos básicos que permiten esta identificación son el nombre o razón social y número de Nit o cédula del tercero con quien la entidad llevó a cabo la operación y el concepto por el cual los dineros fueron consignados en las cuentas bancarias. La identificación de los datos descritos anteriormente constituye el soporte para que la Sociedad de Activos Especiales reconozca estos recursos como propios o por el contrario gestionar el reintegro a la Entidad o Empresa que tenga el derecho sobre estos dineros.

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

**Recaudos precio base de venta inmuebles**: En virtud del contrato interadministrativo 004 de 2012, suscrito entre la hoy liquidada Dirección Nacional de Estupefacientes, y la Sociedad de Activos Especiales, fueron recaudados en las cuentas bancarias de la Sociedad, los recursos asociados al precio base de venta de varios inmuebles en donde el saldo está representado por una recuperación del concepto gastos bancarios por valor de $498.860.

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

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

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

**NOTA 23. PROVISIONES.** El saldo al 31 de diciembre comprendía los siguientes conceptos:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESC RIPC IÓ N** | **SALDOS A CO RTE DE VIGENC IA** | | **VALO R VARIAC IÓ N** |
| **CO NC EPTO** | **SALDO C TE 2024** | **SALDO C TE 2023** |
| **PROVISIONES** | **108,133,198,734** | **411,669,138** | **107,721,529,596** |
| Litigios y demandas | 108,042,668,697 | 321,139,101 | 107,721,529,596 |
| Provisiones diversas | 90,530,037 | 90,530,037 | 0 |

La cuenta de provisiones finalizo el año 2024 con $108.133.198.734 con relación al año inmediatamente anterior 2023 presento un incremento de $107.721.529.596, esta variación corresponde a la actualización de los procesos jurídicos de la entidad.

**23.1. Litigios y demandas.** Representa la cuantificación de las demandas laborales interpuestas contra la Sociedad de Activos Especiales S.A.S y con derechos de reembolsos laborales, civiles y administrativas interpuestas contra el FRISCO, reportadas en el contingente judicial por la Dirección de Asuntos Legales, según el memorando 20243100186373 del 24 de diciembre del 2024.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE TERCERO S** | **CANTIDAD** | **SALDO INICIAL** | **INCREMENTO DE LA PRO VISIÓ N** | **AJUSTES PO R CAMBIO S EN LA MEDICIÓ N** | **DECREMENTO S DE LA**  **PRO VISIÓ N** | **AJUSTES PO R CAMBIO S EN LA MEDICIÓ N** | **SALDO S NO UTILIZADO S REVERTIDO S O LIQ UIDADO S** | **SALDO FINAL** |
| **LITIGIOS Y DEMANDAS** | | **321,139,102** | **203,078,613,958** | **0** | **95,357,084,362** | **0** | **0** | **108,042,668,697** |
| **Civiles** |  | **0** | **35,672,518,243** | **0** | **33,793,986,355** | **0** | **0** | **1,878,531,888** |
| Nacionales | 163 | 0 | 35,672,518,243 |  | 33,793,986,355 |  |  | 1,878,531,888 |
| **Administrativas** |  | **0** | **164,404,339,309** | **0** | **61,563,098,007** | **0** | **0** | **102,841,241,302** |
| Nacionales | 57 | 0 | 164,404,339,309 |  | 61,563,098,007 |  |  | 102,841,241,302 |
| **Laborales** |  | **321,139,102** | **3,001,756,406** | **0** | **0** | **0** | **0** | **3,322,895,507** |
| Nacionales | 9 | 321,139,102 | 3,001,756,406 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,322,895,507 |

**NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.**

**25.2 Pasivos contingentes.** El saldo de cuenta pasivos contingente a 31 de diciembre del 2024 está conformado por:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓ N** | **SALDO S A CO RTES DE VIGENCIA** | | **VARIACIÓ N** |
| **CO NCEPTO** | **2024** | **2023** | **VALO R VARIACIÓ N** |
| **PASIVOS CONTINGENTES** | **1,478,036,132,421** | **321,703,520** | **1,477,714,428,901** |
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 1,478,036,132,421 | 321,703,520 | 1,477,714,428,901 |

Este grupo está conformado por los siguientes a) Pasivos Contingentes procesos en contra de FRISCO, b) Pasivos contingentes en procesos en contra de SAE.

En esta clasificación está reconocido la aplicación del concepto 20241120006221 emitido por la Contaduría General de la Nación en donde indica que en los estados financieros de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S debe reconocer el contingente judicial del FRISCO, cuando se establezca que la obligación es posible.

|  |  |
| --- | --- |
| **CO NC EPTO** | **CO RTE 2024** |
| **VALO R EN LIBRO S** |
| **PASIVOS CONTINGENTES** | **1,478,036,132,421** |
| **Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos** | **1,478,036,132,421** |
| Civiles | 36,474,546,237 |
| Laborales | 25,740,170,783 |
| Administrativos | 1,415,821,415,401 |

**-Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME, enviado por su entidad a la Contaduría General de la Nación con corte al día 30 de noviembre de 2024, favor informar lo siguiente:**

**Deudores Morosos del Estado del Nivel Nacional**

**Noviembre 30 de 2024**

**Cifras en miles de millones de pesos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO POR TIPO DE PERSONA**  **NIVEL NACIONAL** | **N° DE PERSONAS** | **VALOR TOTAL POR TIPO DE PERSONA**  **DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO**  **NIVEL NACIONAL** |
| **NATURALES** | 762 | $43,379 |
| **JURIDICAS** | 130 | $19,762 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **892** | **$ 63,141** |

**- DEPURACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS.**

**Del informe presentado por la entidad sobre la depuración por debajo del 100% de las operaciones recíprocas a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:**

El reporte de saldos por conciliar segmenta en varias clasificaciones estos saldos, en donde entre otros, identifica los relacionados a continuación:

(…) “d) Por el momento del devengo o causación: Clasificación de saldo por conciliar que identifica la diferencia que se presenta por el momento en que se efectúa el registro de las operaciones en cada una de las entidades (…)”.

(…) “e) Inconsistencias en el registro contable”: Diferencia que debe ser conciliada y es objeto de requerimiento por parte de la CGN (…)”.

De las dos clasificaciones anteriormente mencionadas, la gestión de conciliación se encuentra en los saldos que se generan por inconsistencias en el registro que son objeto de requerimiento.

Se informa que las operaciones recíprocas a diciembre del año 2024 fueron conciliadas, sin embargo, el reporte de las operaciones recíprocas presenta partidas conciliatorias con algunas Entidades del Estado, en donde se realizó la gestión para confirmar los saldos reportados mediante oficios y correos electrónicos con cada una de las Entidades, persistiendo, entre otras diferencias las que se generan por:

Devengo y causación: Clasificación de saldo por conciliar que identifica la diferencia que se presenta por el momento en que se efectúa el registro de las operaciones en cada una de las entidades.

Las operaciones que las Entidades reportan por error con el código institucional de la SAE, siendo el correcto el código institucional del FRISCO.

**B.- DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:**

**“Párrafo de énfasis**

1. El Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra el Crimen Organizado – FRISCO, es administrado por la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. – SAE S.A.S (entidad subordinada), en observancia de la Ley 1708 de 2014 (mediante la cual se expidió el Código de Extinción de Dominio). El Fondo es una cuenta especial, sin personería jurídica, depositario de los bienes que se encuentran afectados por los trámites de extinción de dominio o sobre los cuales se declaró la extinción a favor del Estado y, por tanto, es un ente jurídico diferente de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. – SAE S.A.S. en consecuencia. El alcance de nuestro no incluyó procedimientos de auditoría acerca de las operaciones del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra el Crimen Organizado – FRISCO.
2. Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre las siguientes Notas de los estados financieros:

* Nota 3.2.: Estimaciones y supuestos en el literal (d)
* Nota 4: Políticas contables sobre otras cuentas por cobrar por derecho de reembolso en el literal (b), Otros activos en el literal (e), Provisiones y contingencias en el literal (b), Ingresos en su literal (b).
* Nota 7.21: Otras cuentas por cobrar
* Nota 16.1: Desglose de la cuenta otros derechos y garantía.
* Nota 25: Activos y Pasivos contingentes.
* Nota 28.2: Otros ingresos.
* Nota 29.7: Otros gastos.

En las anteriores Notas la administración revela el impacto significativo del reconocimiento del contingente judicial del FRISCO en los estados financieros de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. – SAE S.A.S., por la aplicación del concepto 20241120006221 emitido por la Contaduría General de la Nación del 8 de marzo de 2024, donde indicó la obligatoriedad para la SAE S.A.S. de aplicar el procedimiento sobre el reconocimiento de los derechos de reembolso”.

**C.- INFORME DE LA AUTOCALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE:**

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **3.01** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | El “Manual de Políticas y Procedimientos” se encuentra desactualizado. |
| **2** | No se han definido procedimientos ni lineamientos internos que garanticen el cumplimiento de los planes de mejoramiento de la CGR y otras auditorías. |
| **3** | La política de administración de bienes está desactualizada. |
| **4** | El reporte de información financiera se presenta de manera tardía. |
| **5** | Los procesos de análisis y depuración de las cuentas contables carecen de documentos de soporte y procedimientos establecidos. |
| **6** | Los indicadores financieros elaborados y analizados deben responder a las necesidades financieras y al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la Entidad. |

**Del citado informe retomamos las siguientes recomendaciones:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Se recomienda actualizar periódicamente el “Manual de Políticas y Procedimientos”, incorporando las actualizaciones de cuentas, políticas y/o conceptos emitidos por la CGR, entre otros. |
| **2** | Se recomienda a la Dirección Financiera definir procedimientos o lineamientos que establezcan controles preventivos para asegurar el cumplimiento de los planes de mejoramiento de la CGR y otras auditorías. Se propone implementar una “Matriz de Vencimiento de la Cuenta Fiscal” para anticiparse a las fechas de vencimiento de pagos y obligaciones fiscales, evitando sanciones. |
| **3** | Se recomienda continuar y finalizar el proceso de actualización de la política de administración de bienes, fortaleciendo el control preventivo mediante conciliaciones que cuenten con un formato oficializado, incluyendo saldos, soportes y las firmas de ambas áreas. |
| **4** | Se recomienda a la Dirección Financiera planificar las actividades del año fiscal mediante un cronograma detallado que incluya cumplimiento normativo, fechas y responsables asignados. Además, se deben contemplar actividades de control y seguimiento que respalden el trabajo del equipo, asegurando una distribución equitativa de las cargas de trabajo y el cumplimiento de las tareas necesarias para la presentación oportuna de la información financiera. |
| **5** | Se recomienda a la Entidad fortalecer y documentar los procesos de análisis y depuración de las cuentas contables, asegurando la calidad de la información financiera presentada. Los controles, especialmente las conciliaciones, deben ser oportunos, adecuados y útiles para la toma de decisiones financieras y administrativas sobre los activos, pasivos, gastos e ingresos de la Entidad. |
| **6** | Se recomienda evaluar si los indicadores diseñados para medir la situación financiera cumplen con las necesidades de la Entidad y los objetivos estratégicos, ya que el saldo de los impuestos diferidos es una cuenta relevante dentro del activo y actualmente no está reflejada en los indicadores. |

**NOTA: LA ENTIDAD ENVÍA LA MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CON ACTIVIDADES DE CONTROL REALIZADAS EN FORMA PARCIAL Y OTRAS SIMPLEMENTE INFORMAN QUE NO SE REALIZARON.**

# D.- SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2024:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| NOMBRE DE LA EVALUACIÓN | TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LACGR | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR | TOTAL, DE METAS CUMPLIDASA 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN %A 31/12/2024 | TOTAL, METAS EN PROCESO A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN %A 31/12/2024 |
| 3. Auditoría Financiera SAE y FRISCO | 2 | 3 | 1 | 33% | 2 | 67% |
| 5. Actuación Espacial FRISCO | 11 | 75 | 62 | 83% | 13 | 17% |
| 7. Auditoría de cumplimiento San Andrés | 7 | 14 | 7 | 50% | 7 | 50% |
| 10. Solicitud ciudadana-administración de bienes y sociedades en cabeza del señor Herles Rodrigo Ariza Becerra | 1 | 2 | 1 | 50% | 1 | 50% |
| 11. Solicitud Ciudadana- Estación de Servicios El Viso | 3 | 8 | 4 | 50% | 4 | 50% |
| 12. Auditoría de Cumplimiento Sociedades | 44 | 130 | 40 | 31% | 90 | 69% |
| 14. Actuación Especial tipología sociedades | 32 | 43 | 5 | 12% | 38 | 88% |
| 15. Solicitud Ciudadana Sociedad Turismo Hansa | 1 | 1 | 0 | 0% | 1 | 100% |
| 17. Auditoría Financiera a la Sociedad de Activos Especiales | 3 | 6 | 2 | 33% | 4 | 67% |
| 18. Auditoría financiera al FRISCO | 13 | 30 | 14 | 47% | 16 | 53% |
| 21. Solicitud ciudadana- Granja Paloquemao Apulo | 1 | 1 | 0 | 0% | 1 | 100% |
| 22. Auditoría de Cumplimiento Drogas la Rebaja | 32 | 99 | 37 | 37% | 62 | 63% |
| 24. Auditoría financiera SAE SAS | 1 | 9 | 8 | 89% | 1 | 11% |
| 25. Auditoría Financiera FRISCO | 19 | 128 | 74 | 58% | 54 | 42% |
| 26. Solicitud ciudadana Sociedades en liquidación Inversiones DANA y Otros | 1 | 9 | 4 | 44% | 5 | 56% |
| 27. Solicitud ciudadana FMI 001-1044328\_001-1044266 | 2 | 9 | 2 | 22% | 7 | 78% |
| 28. Auditoría de Cumplimiento Sociedades | 82 | 348 | 47 | 14% | 301 | 86% |
| 29. Auditoría Financiera SAE FRISCO | 56 | 194 | 32 | 16% | 162 | 84% |
| 30. Solicitud Ciudadana FMI50C1115187 | 2 | 18 | 3 | 17% | 15 | 83% |
| TOTAL | 313 | 1127 | 343 | 30% | 784 | 70% |

**E.- INFORMACIÓN NO ENVIADA YA SEA EN FISICO, EN CD, MEMORIA USB O A TRAVÉS DE CORREO ELECTRONICO.**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **LA EMPRESA, ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO NO ENVIO LA SIGUIENTE INFORMACIÓN SOLICITADA POR LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS** |
| **1** | La entidad no envío en medio electrónico la información requerida por la Comisión Legal de Cuentas. |
| **2** | La entidad presenta el informe de Saldos y Movimientos totalmente ilegible. |

**Así las cosas, le solicitamos remitir en forma precisa y en el formato establecido, la información solicitada por esta Comisión. Cada archivo deberá ser entregado en formato WORD (para ser incluido en la Resolución de Fenecimiento), en PDF mediante memoria USB y mediante documento físico (el cual será indispensable conservar ante cualquier eventual investigación administrativa, fiscal, disciplinaria o penal a que haya lugar por parte de los organismos de control).**

**La información solicitada debe radicarse en la oficina de correspondencia de la Cámara de Representantes, la cual funciona de lunes a viernes de 08:30 a. m. a 04:30 PM o enviarse a la siguiente dirección: “Comisión Legal de Cuentas Cámara de Representantes Carrera 7ª Nº 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso - Bogotá D.C”. Así mismo debe remitirse electrónicamente al correo** [**comision.legal**](mailto:comision.legal)**@camara.gov.co (sin obviar la radicación física del documento). Para solicitar información o aclaración favor comunicarse con la secretaria general de la Comisión al teléfono celular 313 2169167 o a los fijos 601 8770720 extensión 4031 y 4036 y/o con la Unidad de Auditoría Interna de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes al teléfono en Bogotá: 601 8770720 extensiones 3351 y 3349 o al correo** [**fabian.trujillo@camara.gov.co**](mailto:fabian.trujillo@camara.gov.co)

**El término de cinco (5) días calendario que establece el artículo 258 de la Ley 5 de 1992 para dar respuesta al presente requerimiento es IMPRORROGABLE.**

**NOTA FINAL:** De acuerdo con la Proposición N°026 del 27 agosto de 2025, usted será citado al pleno de la Comisión o a subcomisión de seguimiento para que personalmente de las explicaciones del caso en fecha y hora que fije la Mesa Directiva de la Comisión**.**

Atentamente,

*Original firmado*

**VICTOR ANDRÉS TOVAR TRUJILLO**

**Secretario General**

**Comisión Legal de Cuentas**

**Cámara de Representantes**

**Carrera 7ª Nº 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso**

**Bogotá D.C.**