

ANEXO 2
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y 2019
 (Cifras en pesos)
 (Presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	Nota	PERIODO ACTUAL 2020	PERIODO 2019	COD	CUENTAS	Nota	PERIODO ACTUAL 2020	PERIODO 2019
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE		911.219.324.157	686.024.454.980		PASIVO CORRIENTE		79.236.144.520	75.570.246.219
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1	60.149.178.559	49.071.873.383	24	CUENTAS POR PAGAR	6	11.391.919.673	7.103.707.483
1105	Caja		225.080.000	227.280.000	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nal		5.437.027.804	1.333.111.198
1110	Deposito en Instituciones Financieras		59.924.098.559	48.844.593.383	2407	Recursos a favor de terceros		181.721.459	279.539.529
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	657.272.908.897	548.466.441.669	2424	Descuentos de nomina		2.610.070.343	2.358.091.692
1221	Inversiones de administración de liquidez		657.272.908.897	548.466.441.669	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		1.711.534.194	1.794.777.322
13	CUENTAS POR COBRAR	3	386.130.576	386.227.465	2445	Impuesto al valor agregado - IVA		721.872.123	669.159.642
1384	Otras cuentas por cobrar		393.924.481	386.227.465	2460	Créditos Judiciales		420.000	0
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		-7.793.905	0	2490	Otras cuentas por pagar		729.273.750	669.028.100
19	OTROS ACTIVOS	5	193.411.106.125	88.099.912.463	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7	36.099.308.985	26.162.541.726
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		2.959.353.709	1.621.003.604	2511	Beneficios a empleados a corto plazo		36.099.308.985	26.162.541.726
1906	Avances y anticipos entregados		777.230.512	1.906.012.563					
1908	Recursos entregados en administración		189.674.521.904	84.572.896.296	27	PROVISIONES	8	31.744.915.862	42.303.997.010
					2790	Provisiones diversas		31.744.915.862	42.303.997.010
	ACTIVO NO CORRIENTE		34.073.654.655	32.315.116.308		PASIVO NO CORRIENTE		289.537.179.630	284.483.304.313
13	CUENTAS POR COBRAR	3	25.844.330.483	25.844.330.483	27	PROVISIONES	8	269.746.156.273	267.412.630.476
1384	Otras cuentas por cobrar		25.844.330.483	25.844.330.483	2701	Litigios y demandas		96.300.721.975	117.010.056.931
					2790	Provisiones diversas		173.445.434.298	150.402.573.545
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4	4.742.546.951	4.764.454.625	29	OTROS PASIVOS	9	19.791.023.357	17.070.673.837
1605	Terrenos		514.765.680	514.765.680	2910	Ingresos recibidos por anticipado		19.791.023.357	17.070.673.837
1640	Edificaciones		915.972.213	915.972.213					
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina		3.185.429.000	2.465.571.555		TOTAL PASIVOS		368.773.324.150	360.053.550.532
1670	Equipos de comunicación y computación		2.656.766.293	2.489.800.341					
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación		266.200.000	266.200.000		PATRIMONIO		576.519.654.662	358.286.020.756
1685	Depreciación acumulada de propiedades		-2.772.602.712	-1.859.514.261					
1695	Deterioro acumulado de propiedades planta y equipo		-23.983.523	-28.340.903	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	10	576.519.654.662	358.286.020.756
19	OTROS ACTIVOS	5	3.486.777.221	1.706.331.200	3105	Capital Fiscal		120.491.168.898	120.491.168.898
1970	Activos intangibles		5.603.164.785	3.353.112.020	3109	Resultados de Ejercicios Anteriores		229.836.359.011	131.661.390.846
1975	Amortización acumulada de activos intangibles		-2.116.387.564	-1.646.780.820	3110	Resultados del Ejercicio		226.192.126.753	106.133.461.012
	TOTAL ACTIVO		945.292.978.812	718.339.571.288		TOTAL PATRIMONIO		576.519.654.662	358.286.020.756
						TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		945.292.978.812	718.339.571.288
81	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL	11	79.474.771.864	10.524.889.570	91	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA	12	55.270.965.255	69.711.921.246
8120	ACTIVOS CONTINGENTES		79.474.771.864	10.524.889.570	9120	PASIVOS CONTINGENTES		55.270.965.255	69.711.921.246
	Litigios y mecanismos alternativos		79.474.771.864	10.524.889.570		Lit mecanismos alternat solución de conflictos		55.270.965.255	69.711.921.246
83	DEUDORAS DE CONTROL		116.505.321.138	50.977.485.781	93	ACREEDORAS DE CONTROL		50.662.115.477	41.205.600.527
8315	Bienes y derechos retirados		9.226.901.004	7.387.396.036	9390	Otras cuentas acreedoras de control		50.662.115.477	41.205.600.527
8390	Otras cuentas deudoras de control		107.278.420.134	43.590.089.745					
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-195.980.093.002	-61.502.375.351	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-105.933.080.732	-110.917.521.773
8905	Activos Contingentes por contra (CR)		-79.474.771.864	-10.524.889.570	9905	Pasivos contingentes por Contra (Db)		-55.270.965.255	-69.711.921.246
8915	Deudoras de Control por contra(Cr)		-116.505.321.138	-50.977.485.781	9915	Acreedoras de Control por Contra (Db)		-50.662.115.477	-41.205.600.527



MARIA ELISA MORON BAUTE
 Representante Legal Suplente
 (Adjunto Certificación)



OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
 Contador
 TP No. 38575 -T
 (Adjunto Certificación)



JOHN WALTERIO TRIBALDOS CUBIDES
 Revisor Fiscal
 Designado por AMEZQUITA Y CIA S.A.S
 T.P 43144-T
 (Ver Informe Adjunto)

ANEXO 4
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
 ESTADO DE RESULTADOS
 DEL 01 DE ENERO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y 2019
 (Cifras en pesos)
 (Presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	Notas	PERIODO ACTUAL 2020	PERIODO ANTERIOR 2019
	INGRESOS		<u>872.292.163.010</u>	<u>744.090.878.333</u>
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13	38.048.085.163	892.924.992
4428	Otras transferencias		38.048.085.163	892.924.992
48	OTROS INGRESOS	14	834.244.077.847	743.197.953.341
4802	Financieros		124.542.767.839	48.846.075.153
4808	Ingresos diversos		709.701.310.008	694.351.878.188
	GASTOS		<u>646.100.036.257</u>	<u>637.957.417.321</u>
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	15	439.661.513.706	432.737.593.660
5101	Sueldos y salarios		114.653.774.606	95.126.540.290
5102	Contribuciones imputadas		2.174.823.430	3.530.004.125
5103	Contribuciones efectivas		31.205.583.727	26.645.548.825
5104	Aportes sobre la nómina		6.672.879.600	5.577.145.700
5107	Prestaciones sociales		38.025.969.225	31.372.156.134
5108	Gastos de personal diversos		19.611.807.120	27.876.804.447
5111	Generales		226.964.330.933	242.297.278.475
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		352.345.065	312.115.664
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	16	90.184.762.054	157.547.437.355
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo		1.057.859.552	847.357.494
5366	Amortización de activos intangibles		605.128.123	690.277.237
5368	Provisión litigios y demandas		2.419.722.969	3.903.959.946
5373	Provisiones diversas		86.102.051.410	152.105.842.678
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	17	1.580.596.353	0
5423	Otras transferencias		1.580.596.353	0
58	OTROS GASTOS FINANCIEROS	18	114.673.164.144	47.672.386.306
5802	Comisiones		31.933.389.164	29.946.261.172
5804	Financieros		82.683.319.561	17.379.704.749
5890	Gastos diversos		56.455.419	346.420.385
	EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO		226.192.126.753	106.133.461.012



MARIA ELISA MORON BAUTE
 Representante Legal Suplente
 (Adjunto Certificación)



OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
 Contador
 TP No. 38575 -T
 (Adjunto Certificación)



JOHN WALTERIO TRIBALDOS CUBIDES
 Revisor Fiscal
 Designado por AMEZQUITA Y CIA S.A.S
 T.P 43144-T
 (Ver Informe Adjunto)

ANEXO 2
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE RESERVA DE PENSION DE VEJEZ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y 2019
(cifras en pesos)
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2020	PERÍODO ANTERIOR 2019	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2020	PERÍODO ANTERIOR 2019
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE		5.380.545.513.179	5.242.342.422.018		PASIVO CORRIENTE		1.265.348.010.174	986.003.016.003
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	2.347.794.910.704	1.889.652.731.549	24	CUENTAS POR PAGAR	6	1.265.346.253.910	986.003.012.746
1110	Depósito en Instituciones Financieras		2.347.794.910.704	1.889.652.731.549	2407	Recursos a favor de terceros		607.039.850	24.573.508
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	2.777.588.809.729	2.950.264.030.456	2470	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		683.634	34.746.606
1221	Inversiones de administración de liquidez		2.777.588.809.729	2.950.264.030.456	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		1.264.738.530.426	985.943.692.632
13	CUENTAS POR COBRAR	3	10.394.848.431	12.061.293.511	29	OTROS PASIVOS	8	1.756.264	3.257
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		9.774.907.016	8.718.285.385	2902	Recursos recibidos en administración		1.756.264	3.257
1384	Otras cuentas por cobrar		1.526.778.128	5.581.244.589		PASIVO NO CORRIENTE		1.316.460.741.641	1.137.440.995.308
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		-906.836.713	-2.238.236.463	24	CUENTAS POR PAGAR	6	190.934.598.951	192.397.396.200
15	INVENTARIOS	4	16.379.229.213	16.308.027.007	2407	Recursos a favor de terceros		9.456.290.155	8.894.854.993
1510	Mercancías en existencia		18.468.308.806	18.206.021.398	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		181.478.308.796	183.502.541.207
1580	Deterioro acumulado de inventarios		-2.089.079.593	-1.897.994.391		TOTAL PASIVOS		2.581.808.751.815	2.123.444.011.311
19	OTROS ACTIVOS	5	228.387.715.102	374.056.339.495	27	PROVISIONES	7	1.125.526.142.690	945.043.599.108
1908	Recursos entregados en Administración		211.214.374.654	355.374.720.128	2701	Litigios y demandas		1.125.526.142.690	945.043.599.108
1909	Depositos entregados en garantía		17.173.340.448	18.681.619.367		PATRIMONIO			
	ACTIVO NO CORRIENTE		3.750.949.799.902	4.809.093.797.228	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	9	6.549.686.561.266	7.927.992.207.935
13	CUENTAS POR COBRAR	3	2.523.946.582.581	3.437.541.332.802	3105	Capital Fiscal		-44.420.536.215.339	-44.420.536.215.339
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		2.604.164.520.283	3.669.234.720.466	3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		50.710.023.140.071	51.860.067.893.160
1384	Otras cuentas por cobrar		209.273.700.188	182.966.565.266	3110	Resultados del Ejercicio		260.199.636.534	488.460.530.114
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		-289.491.637.890	-414.659.952.930		TOTAL PATRIMONIO		6.549.686.561.266	7.927.992.207.935
19	OTROS ACTIVOS	5	1.227.003.217.321	1.371.552.464.426		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		9.131.495.313.081	10.051.436.219.246
1909	Depositos entregados en garantía		1.227.003.217.321	1.371.552.464.426		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
	TOTAL ACTIVO		9.131.495.313.081	10.051.436.219.246		PASIVOS CONTINGENTES	11	951.373.219.165.969	790.053.676.387.327
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		1.786.406.611.810	1.854.309.686.372
81	ACTIVOS CONTINGENTES	10	942.545.147.705.363	779.341.902.210.909	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de pensiones administ. por Colpens		947.691.590.746.917	786.338.444.739.147
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		87.894.587.961	79.700.097.028	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		1.830.265.372.949	1.795.965.527.515
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		941.404.349.381.076	778.910.997.394.373	9190	Otros Pasivos Contingentes		64.956.434.293	64.956.434.293
8190	Otros activos contingentes		1.052.903.736.326	351.204.719.508		ACREEDORAS DE CONTROL	11	8.784.632.379	8.121.488.201
83	DEUDORAS DE CONTROL	10	465.114.270.510	465.120.327.683	9301	Bienes y derechos recibidos en garantía		8.784.632.379	8.121.488.201
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		465.114.270.510	465.120.327.683		ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	11	-951.382.003.798.348	-790.061.797.875.528
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	10	-943.010.261.975.873	-779.807.022.538.592	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		-951.373.219.165.969	-790.053.676.387.327
8905	Activos contingentes por contra (cr)		-941.525.036.263.904	-779.022.545.319.978	9915	Acreedoras de control por contra (DB)		-8.784.632.379	-8.121.488.201
8915	Deudoras de control por contra (cr)		-1.485.225.711.969	-784.477.218.614					



MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto certificación)



OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
Contador
T.P. No. 38575 -T
(Adjunto certificación)



JOHN WALTERIO TRIBALDOS CUBIDES
Revisor Fiscal
Designado por AMEZQUITA Y CIA S.A.S
T.P 43144-T
(Ver Informe Adjunto)

ANEXO 4
 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE RESERVA DE PENSION DE VEJEZ
 ESTADO DE RESULTADOS
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y 2019
 (cifras en pesos)
 (presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2020	PERIODO ANTERIOR 2019
	INGRESOS		911.200.114.691	961.389.413.447
48	OTROS INGRESOS	12	911.200.114.691	961.389.413.447
4802	Financieros		911.176.048.334	440.564.022.923
4808	Ingresos Diversos		4.520.981	520.825.390.524
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro		19.545.376	0
	GASTOS		651.000.478.157	472.928.883.333
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	13	325.031	315.031.639.559
5350	Deterioro de inventarios		325.031	0
5368	Provisión Litigios y Demandas		0	315.031.639.559
58	OTROS GASTOS	13	651.000.153.126	157.897.243.774
5804	Financieros		648.516.546.700	157.102.633.597
5890	Gastos diversos		2.483.606.426	794.610.177
	EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO		260.199.636.534	488.460.530.114



MARIA ELISA MORON BAUTE
 Representante Legal Suplente
 (Adjunto certificación)



OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
 Contador
 T.P. No. 38575 -T
 (Adjunto certificación)



JOHN WALTERIO TRIBALDOS CUBIDES
 Revisor Fiscal
 Designado por AMEZQUITA Y CIA S.A.S
 T.P 43144-T
 (Ver Informe Adjunto)

ANEXO 2
 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE RESERVA DE PENSION DE INVALIDEZ
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y 2019
 (cifras en pesos)
 (presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2020	PERÍODO ANTERIOR 2019	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2020	PERÍODO ANTERIOR 2019
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE		19.866.312.071	17.756.725.685		PASIVO CORRIENTE		510.423.037	558.235.226
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	19.102.588.535	17.050.069.170	24	CUENTAS POR PAGAR	4	510.343.620	552.735.766
1110	Depósito en Instituciones Financieras		19.102.588.535	17.050.069.170	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		510.343.620	552.735.766
13	CUENTAS POR COBRAR	2	60.295.905	229.163.509	29	OTROS PASIVOS	6	79.417	5.499.460
1384	Otras cuentas por cobrar		60.295.905	229.163.509	2902	Recursos recibidos en administración		79.417	5.499.460
19	OTROS ACTIVOS	3	703.427.631	477.493.006		PASIVO NO CORRIENTE		50.269.352.618	37.871.994.400
1909	Depositos entregados en garantía		703.427.631	477.493.006	24	CUENTAS POR PAGAR	4	5.593.743.117	7.440.183.386
	ACTIVO NO CORRIENTE		57.376.190.647	68.132.620.477	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		5.593.743.117	7.440.183.386
13	CUENTAS POR COBRAR	2	29.156.818.109	38.672.109.946	27	PROVISIONES	5	44.675.609.501	30.431.811.014
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		32.282.220.388	41.659.396.824	2701	Litigios y demandas		44.675.609.501	30.431.811.014
1384	Otras cuentas por cobrar		288.157.145	161.044.287		TOTAL PASIVOS		50.779.775.655	38.430.229.626
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		-3.413.559.424	-3.148.331.165		PATRIMONIO			
19	OTROS ACTIVOS	3	28.219.372.538	29.460.510.531	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	7	26.462.727.063	47.459.116.536
1909	Depositos entregados en garantía		28.219.372.538	29.460.510.531	3105	Capital Fiscal		-3.191.568.709.940	-3.191.568.709.940
	TOTAL ACTIVO		77.242.502.718	85.889.346.162	3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		3.216.700.345.325	3.231.757.358.183
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				3110	Resultados del Ejercicio		1.331.091.678	7.270.468.293
81	ACTIVOS CONTINGENTES	8	19.976.365.042.455	18.750.881.039.469		TOTAL PATRIMONIO		26.462.727.063	47.459.116.536
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		2.717.547.131	1.862.260.364	91	PASIVOS CONTINGENTES	9	20.077.899.793.973	18.884.726.697.464
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		19.910.871.406.618	18.729.366.047.355	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		107.924.229.716	81.071.811.058
8190	Otros activos contingentes		62.776.088.706	19.652.731.750	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de Reservas de Pensiones		19.936.003.042.003	18.769.554.695.598
83	DEUDORAS DE CONTROL	8	4.766.432.948	4.766.805.639	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		6.271.733	133.940.287
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		4.766.432.948	4.766.805.639	9190	Otros Pasivos Contingentes		33.966.250.521	33.966.250.521
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	8	-19.981.131.475.403	-18.755.647.845.108	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	9	-20.077.899.793.973	-18.884.726.697.464
8905	Activos contingentes por contra (cr)		-19.913.588.953.749	-18.731.228.307.719	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		-20.044.080.793.973	-18.850.907.697.464
8915	Deudoras de control por contra (cr)		-67.542.521.654	-24.419.537.389	9915	Acreedoras de control por contra (DB)		-33.819.000.000	-33.819.000.000
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		77.242.502.718	85.889.346.162		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			



MARIA ELISA MORON BAUTE
 Representante Legal Suplente
 (Adjunto certificación)



OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
 Contador
 T.P. No. 38575 -T
 (Adjunto certificación)



JOHN WALTERIO TRIBALDOS CUBIDES
 Revisor Fiscal
 Designado por AMEZQUITA Y CIA S.A.S
 T.P 43144-T
 (Ver Informe Adjunto)

ANEXO 4
 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE RESERVA DE PENSION DE INVALIDEZ
 ESTADO DE RESULTADOS
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y 2019
 (cifras en pesos)
 (presentación por cuentas)

COD	Cuentas	NOTA	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
			2020	2019
	INGRESOS		1.331.179.934	18.541.183.534
48	OTROS INGRESOS	10	1.331.179.934	18.541.183.534
4802	Financieros		1.331.179.933	1.415.216.046
4808	Ingresos Diversos		1	17.125.967.488
	GASTOS		88.256	11.270.715.241
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11	0	11.270.711.271
5368	Provisión Litigios y Demandas		0	11.270.711.271
58	OTROS GASTOS	11	88.256	3.970
5890	Gastos diversos		88.256	3.970
EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO			1.331.091.678	7.270.468.293



MARIA ELISA MORON BAUTE
 Representante Legal Suplente
 (Adjunto certificación)



OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
 Contador
 T.P. No. 38575 -T
 (Adjunto certificación)



JOHN WALTERIO TRIBALDOS CUBIDES
 Revisor Fiscal
 Designado por AMEZQUITA Y CIA S.A.S
 T.P 43144-T
 (Ver Informe Adjunto)

ANEXO 2
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE RESERVA DE PENSION DE SOBREVIVIENTES
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y 2019

(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2020	PERÍODO ANTERIOR 2019	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2020	PERÍODO ANTERIOR 2019
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE		29.329.147.506	26.368.830.464		PASIVO CORRIENTE		110.191	569.505
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	26.290.984.591	23.671.934.130					
1110	Depósito en Instituciones Financieras		26.290.984.591	23.671.934.130					
13	CUENTAS POR COBRAR	2	545.683.919	895.155.470	29	OTROS PASIVOS	6	110.191	569.505
1384	Otras cuentas por cobrar		545.683.919	895.155.470	2902	Recursos recibidos en administración		110.191	569.505
19	OTROS ACTIVOS	3	2.492.478.996	1.801.740.864		PASIVO NO CORRIENTE		189.169.003.987	134.436.785.540
1909	Depositos entregados en garantía		2.492.478.996	1.801.740.864	24	CUENTAS POR PAGAR	4	11.599.966.304	16.713.407.989
	ACTIVO NO CORRIENTE		149.555.237.107	166.615.186.662	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		11.599.966.304	16.713.407.989
13	CUENTAS POR COBRAR	2	47.027.626.803	58.905.116.408	27	PROVISIONES	5	177.569.037.683	117.723.377.551
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		56.444.691.906	71.105.417.507	2701	Litigios y demandas		177.569.037.683	117.723.377.551
1384	Otras cuentas por cobrar		0	11.637		TOTAL PASIVOS		189.169.114.178	134.437.355.045
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		-9.417.065.103	-12.200.312.736		PATRIMONIO			
19	OTROS ACTIVOS	3	102.527.610.304	107.710.070.254	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	7	-10.284.729.565	58.546.662.081
1909	Depositos entregados en garantía		102.527.610.304	107.710.070.254	3105	Capital Fiscal		-6.414.294.554.492	-6.414.294.554.492
	TOTAL ACTIVO		178.884.384.613	192.984.017.126	3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		6.402.076.068.146	6.464.963.712.709
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				3110	Resultados del Ejercicio		1.933.756.781	7.877.503.864
81	ACTIVOS CONTINGENTES	8	26.885.369.701.102	25.759.336.309.220		TOTAL PATRIMONIO		-10.284.729.565	58.546.662.081
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		7.591.123.922	6.385.312.993	91	PASIVOS CONTINGENTES	9	27.287.889.905.128	26.223.482.736.727
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		26.790.645.366.057	25.725.673.004.560	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		355.195.168.207	292.674.492.842
8190	Otros activos contingentes		87.133.211.123	27.277.991.667	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de pensiones administ. por Colpens		26.778.426.879.711	25.776.342.162.777
83	DEUDORAS DE CONTROL	8	6.615.808.940	6.616.326.236	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		328.702.030	526.925.928
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		6.615.808.940	6.616.326.236	9190	Otros Pasivos Contingentes		153.939.155.180	153.939.155.180
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	8	-26.891.985.510.042	-25.765.952.635.456	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	9	-27.287.889.905.128	-26.223.482.736.727
8905	Activos contingentes por contra (cr)		-26.798.236.489.979	-25.732.058.317.553	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		-27.135.800.147.169	-26.071.392.978.768
8915	Deudoras de control por contra (cr)		-93.749.020.063	-33.894.317.903	9915	Acreedoras de control por contra (DB)		-152.089.757.959	-152.089.757.959
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		178.884.384.613	192.984.017.126		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		178.884.384.613	192.984.017.126
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			



MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto certificación)



OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
Contador
T.P. No. 38575 -T
(Adjunto certificación)



JOHN WALTERIO TRIBALDOS CUBIDES
Revisor Fiscal
Designado por AMEZQUITA Y CIA S.A.S
T.P 43144-T
(Ver Informe Adjunto)

ANEXO 4
 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE RESERVA DE PENSION DE SOBREVIVIENTES
 ESTADO DE RESULTADOS
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y 2019
 (cifras en pesos)
 (presentación por cuentas)

COD	Cuentas	NOTA	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
			2020	2019
	INGRESOS		1.933.879.227	49.975.725.105
48	OTROS INGRESOS	10	1.933.879.227	49.975.725.105
4802	Financieros		1.933.879.224	2.168.476.713
4808	Ingresos Diversos		3	47.807.248.392
	GASTOS		122.446	42.098.221.241
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11	0	42.098.215.755
5368	Provisión Litigios y Demandas		0	42.098.215.755
	OTROS GASTOS		122.446	5.486
58	OTROS GASTOS	11	122.446	5.486
5890	Gastos diversos		122.446	5.486
EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO			1.933.756.781	7.877.503.864



MARIA ELISA MORON BAUTE
 Representante Legal Suplente
 (Adjunto certificación)



OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
 Contador
 T.P. No. 38575 -T
 (Adjunto certificación)



JOHN WALTERIO TRIBALDOS CUBIDES
 Revisor Fiscal
 Designado por AMEZQUITA Y CIA S.A.S
 T.P 43144-T
 (Ver Informe Adjunto)

ANEXO 1
 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE BENEFICIOS ECONOMICOS PERIODICOS-BEPS
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y 2019
 (cifras en pesos)
 (presentación por grupos)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2020	PERÍODO ANTERIOR 2019	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2020	PERÍODO ANTERIOR 2019
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE		92.975.377.003,34	74.232.107.376,02		PASIVO CORRIENTE		58.342.973,70	57.063.679,53
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1	37.859.753.468,52	53.012.649.727,31	29	OTROS PASIVOS	4	58.342.973,70	57.063.679,53
19	OTROS ACTIVOS	3	55.115.623.534,82	21.219.457.648,71					
	ACTIVO NO CORRIENTE		177.678.754.424,40	198.026.184.379,59		PASIVO NO CORRIENTE		270.595.788.454,04	272.201.228.076,08
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	177.678.754.424,40	198.026.184.379,59	29	OTROS PASIVOS	4	270.595.788.454,04	272.201.228.076,08
						TOTAL PASIVOS		270.654.131.427,74	272.258.291.755,61
	TOTAL ACTIVO		270.654.131.427,74	272.258.291.755,61		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		270.654.131.427,74	272.258.291.755,61



MARIA ELISA MORON BAUTE
 Representante Legal Suplente
 (Adjunto certificación)



OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
 Contador
 T.P. No. 38575 -T
 (Adjunto certificación)



JOHN WALTERIO TRIBALDOS CUBIDES
 Revisor Fiscal
 Designado por AMEZQUITA Y CIA S.A.S
 T.P 43144-T
 (Ver Informe Adjunto)

ANEXO 2
 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE BENEFICIOS ECONOMICOS PERIODICOS-BEPS
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y 2019
 (cifras en pesos)
 (presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2020	PERÍODO ANTERIOR 2019	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2020	PERÍODO ANTERIOR 2019
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE		92.975.377.003,34	74.232.107.376,02		PASIVO CORRIENTE		58.342.973,70	57.063.679,53
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	37.859.753.468,52	53.012.649.727,31	29	OTROS PASIVOS	4	58.342.973,70	57.063.679,53
1110	Depósito en Instituciones Financieras		37.859.753.468,52	53.012.649.727,31	2902	Recursos recibidos en administración		58.342.973,70	57.063.679,53
19	OTROS ACTIVOS	3	55.115.623.534,82	21.219.457.648,71		PASIVO NO CORRIENTE		270.595.788.454,04	272.201.228.076,08
1908	Recursos entregados en administración		55.115.623.534,82	21.219.457.648,71					
	ACTIVO NO CORRIENTE		177.678.754.424,40	198.026.184.379,59	29	OTROS PASIVOS	4	270.595.788.454,04	272.201.228.076,08
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	177.678.754.424,40	198.026.184.379,59	2902	Recursos recibidos en administración		270.595.788.454,04	272.201.228.076,08
1223	Inversiones de administración de liquidez		177.678.754.424,40	198.026.184.379,59					
	TOTAL ACTIVO		270.654.131.427,74	272.258.291.755,61		TOTAL PASIVOS		270.654.131.427,74	272.258.291.755,61
						TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		270.654.131.427,74	272.258.291.755,61



MARIA ELISA MORON BAUTE
 Representante Legal Suplente
 (Adjunto certificación)



OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
 Contador
 T.P. No. 38575 –T
 (Adjunto certificación)



JOHN WALTERIO TRIBALDOS CUBIDES
 Revisor Fiscal
 Designado por AMEZQUITA Y CIA S.A.S
 T.P 43144-T
 (Ver Informe Adjunto)



AMÉZQUITA & CÍA

PKF

RF-116-2020

Bogotá, 29 de octubre de 2020

AMÉZQUITA & CIA	
Rad. No.:	2-2020-3496
Fecha:	29/10/2020 00:17:06
Destino:	COLPENSIONES
Copia:	N/A
Anexos:	N/A Folios: 1
	
En su respuesta indique este radicado	

Doctora
GLORIA INÉS VÉLEZ VELÁSQUEZ
Directora Financiera
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES
COLPENSIONES
Ciudad

Respetada doctora Vélez,

Adjunto para los trámites de remisión a la Contaduría General de la Nación y efectos de publicación en el portal de COLPENSIONES, el informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros de periodos intermedios, correspondiente al mes de septiembre de 2020.

Atentamente,

JOHN WALTERIO
TRIBALDOS CUBIDES

Firmado digitalmente por JOHN
WALTERIO TRIBALDOS CUBIDES
Fecha: 2020.10.29 12:13:33 -05'00'

JOHN WALTERIO TRIBALDOS CUBIDES

Revisor Fiscal

Designado por **Amézquita & Cía. S.A.S.**

CUC/ **JWT**/OMC/ MVCM

Consecutivo Amézquita No. 2-2020-3496





INFORME DE REVISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA DEL REVISOR FISCAL

A los señores Miembros de la Junta Directiva de
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES

Hemos revisado el Estado de Situación Financiera adjunto de la ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES - COLPENSIONES, de los FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES DE VEJEZ, INVALIDEZ, SOBREVIVENCIA y del FONDO DE BENEFICIOS ECONÓMICOS PERIÓDICOS – BEPS al 30 de septiembre de 2020, así como los correspondientes estados de resultados del mes terminado en dicha fecha. La información financiera se presenta en forma comparativa con el mismo periodo de tiempo del año inmediatamente anterior, por disposición de las proformas e instructivos.

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de la información financiera de acuerdo con el régimen de Contabilidad Pública – RCP, contenido en la Resolución 533 de 2015 y todas las normas modificatorias expedidas por la Contaduría General de la Nación y, por normas emitidas por la Superintendencia Financiera de Colombia – SFC como ente de supervisión, con base en lo contemplado en el Parágrafo 1º del Artículo 4º del Decreto 309 de 2017.

Nuestra responsabilidad es la de expresar una conclusión sobre esta información financiera intermedia, basado en nuestra revisión.

Alcance de la revisión

Efectuamos el examen de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410 “Revisión de información financiera intermedia”, en calidad de Revisores Fiscales de la Entidad. Una revisión de información financiera intermedia consiste en estudiar las actas de Junta Directiva disponibles, hacer averiguaciones principalmente con las personas responsables de los asuntos financieros, aplicar procedimientos analíticos a la información financiera intermedia, cruzar información con registros contables, considerar las cuestiones que han llegado a nuestro conocimiento y otros procedimientos generales. Este tipo de revisiones tienen un alcance menor al de una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y, en consecuencia, no tienen como fin obtener una seguridad de que hayan llegado a conocimiento del auditor todos los asuntos importantes que pudieran haberse identificado en una auditoría integral, como consecuencia no buscan expresar una opinión de auditoría.

Conclusión

Como resultado de nuestra revisión, podemos manifestar que no hemos evidenciado asunto alguno que nos haga pensar que la información financiera intermedia que se adjunta no se



presenta razonablemente, en todos los aspectos significativos, el Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre de 2020 y los Estados de Resultados para ese periodo, para la Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones y de los Fondos Administrados, preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP y normas emitidas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Atentamente,

JOHN WALTERIO
TRIBALDOS CUBIDES

Firmado digitalmente por JOHN
WALTERIO TRIBALDOS CUBIDES
Fecha: 2020.10.29 12:14:52
-05'00'

JOHN WALTERIO TRIBALDOS C.

Revisor Fiscal

T.P. No. 43.144 - T

Designado por **AMÉZQUITA & CIA S.A.S.**

Bogotá, 29 de octubre de 2020

Consecutivo Amézquita No. 2-2020-3496

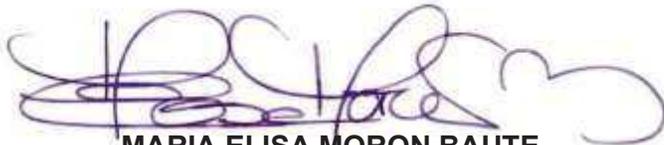
CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones

Nosotras, María Elisa Morón Baute, Representante Legal Suplente de la Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES y Olga Elizabeth Suárez Durán, Contador de la misma Entidad, certificamos que los saldos registrados en los estados financieros: Estado de situación financiera al 30 de septiembre de 2020 y Estado de resultados para el periodo 01 de enero al 30 de septiembre de 2020, fueron tomados fielmente de los Libros de Contabilidad de la Administradora Colombiana de Pensiones y los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Supervivencia.

Que los Estados Financieros se elaboraron de acuerdo a la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de Nación, el Catálogo Único de Información Financiera con Fines de Supervisión expedido por la Superintendencia Financiera de Colombia mediante circular externa 021 de 2014, sus modificaciones y la normatividad vigente; que la información revelada presenta en forma fidedigna la situación financiera de la entidad al 30 de septiembre de 2020.

Dada en Bogotá D. C., a los treinta (30) días del mes de octubre de 2020.



MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente



OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
Contador
TP. No. 38575 –T

CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones

Nosotras, María Elisa Morón Baute, Representante Legal Suplente, de la Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES y Olga Elizabeth Suárez Durán, Contador de la misma Entidad, certificamos que los saldos registrados en los Estados Financieros del Fondo de Beneficios Económicos Periódicos BEPS al 30 de septiembre de 2020 fueron tomados fielmente de los Libros de Contabilidad.

Que el estado de situación financiera se elaboró de acuerdo a la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de Nación, el Catálogo Único de Información Financiera con Fines de Supervisión expedido por la Superintendencia Financiera de Colombia mediante circular externa 021 de 2014, sus modificaciones y la normatividad vigente; que la información revelada presenta en forma fidedigna la situación Financiera de la Entidad al 30 de septiembre de 2020.

Dada en Bogotá D. C., a los treinta (30) días del mes de octubre de 2020.



MARÍA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente



OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
Contador
TP. No. 38575 –T

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE
PENSIONES-COLPENSIONES-**

**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES
FINANCIEROS Y CONTABLES**

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Contenido

1. ENTIDAD REPORTANTE.....	3
2. BASES DE PRESENTACIÓN.....	6
3. APLICACIÓN MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO.....	6
4. BASES DE MEDICIÓN.....	7
5. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	7
6.1 ADMINISTRADORA DE PENSIONES.....	33
6.1.1 <i>Estado de Situación Financiera</i>	<i>33</i>
6.1.2 <i>Estado de Resultados.....</i>	<i>48</i>
6.2 FONDO DE RESERVA DE PENSIÓN DE VEJEZ	60
6.2.1 <i>Estado de Situación Financiera</i>	<i>61</i>
6.2.2 <i>Estado de Resultados.....</i>	<i>75</i>
6.3 FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE INVALIDEZ	77
6.3.1 <i>Estado de Situación Financiera</i>	<i>77</i>
6.3.2 <i>Estado de resultados.....</i>	<i>87</i>
6.4 FONDO DE RESERVAS PENSIONALES DE SOBREVIVIENTES.....	88
6.4.1 <i>Estado de Situación Financiera</i>	<i>88</i>
6.4.2 <i>Estado de Resultados.....</i>	<i>98</i>
6.5 FONDO DE BENEFICIOS ECONÓMICOS PERIÓDICOS.....	99
6.5.1 <i>Estado de Situación Financiera</i>	<i>99</i>
6.5.2 <i>Estado de Resultados.....</i>	<i>103</i>

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

1. ENTIDAD REPORTANTE

Denominación: Administradora Colombiana de Pensiones – COLPENSIONES

La Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones, es una Empresa Industrial y Comercial del Estado organizada como entidad financiera de carácter especial, vinculada al Ministerio del Trabajo, que tiene por finalidad otorgar los derechos y beneficios establecidos por el Sistema General de Seguridad Social consagrado en el artículo 48 de la Constitución Política de Colombia.

Naturaleza Jurídica y Régimen Jurídico: Mediante Ley 1151 de 2007 en su artículo 155 creó la Administradora Colombiana de Pensiones -Colpensiones, como una Empresa Industrial y Comercial del Estado del orden nacional, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente.

Mediante el Decreto 4121 del 2 de noviembre de 2011, se cambia la naturaleza jurídica de la entidad pasando de Empresa Industrial y Comercial del Estado, al de Empresa Industrial y Comercial del Estado organizada como entidad financiera de carácter especial, vinculada al Ministerio de Trabajo y vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Con el Decreto 604 del 1 de abril de 2013, se reglamenta el acceso y operación del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS, modificado por el Decreto 1872 de agosto 30 de 2013 y el Decreto 2983 del 20 de diciembre de 2013.

Supervisión y Vigilancia: De acuerdo con el Decreto 4121 de 2011 en su artículo 3° inciso 1° establece que, “la supervisión y vigilancia estará a cargo de la Superintendencia Financiera de Colombia, quien en cumplimiento de sus objetivos legales propenderá para que Colpensiones cumpla con las funciones establecidas en el presente decreto y en la normatividad vigente”.

En cuanto a la operación financiera y contable, Colpensiones se rige por lo estipulado por la Contaduría General de la Nación como ente regulador de la contabilidad pública y por la reglamentación e instrucciones impartidas por la Superintendencia Financiera de Colombia como ente de vigilancia y control.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Aspectos Tributarios: Colpensiones se encuentra identificada con el Número de Identificación Tributaria - NIT 900.336.004-7, conforme a la inscripción del Registro Único Tributario. La clasificación de su actividad económica principal corresponde al código CIIU 8430 – Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria. Para efectos tributarios, Colpensiones se encuentra catalogado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, como Gran Contribuyente mediante Resolución 012635 del 14 de diciembre de 2018.

Órganos superiores de dirección y administración: La Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones, es una Empresa Industrial y Comercial del Estado organizada como entidad financiera de carácter especial, vinculada al Ministerio del Trabajo, que tiene por finalidad otorgar los derechos y beneficios establecidos por el Sistema General de Seguridad Social consagrado en el artículo 48 de la Constitución Política de Colombia.

Con la vigilancia y control de la Superintendencia Financiera de Colombia se contribuye a que el servicio y los derechos de los afiliados, pensionados, ahorradores y beneficiarios de Colpensiones sean otorgados bajo criterios de seguridad, transparencia y eficiencia sin afectar sus derechos.

Entidad a la cual está adscrita o vinculada: La Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones, es una Empresa Industrial y Comercial del Estado vinculada al Ministerio del Trabajo.

Domicilio Principal: La Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, tiene por domicilio principal la ciudad de Bogotá D.C., y podrá adelantar actividades en desarrollo de su objeto en todo el territorio nacional conforme al artículo 5º del Acuerdo 116 del 01 de marzo de 2017 – Estatutos Internos de Colpensiones.

Funciones de Colpensiones: Mediante Decreto 309 de 2017 se modifica la estructura de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, deroga los Decretos 4936 de 2011 y 2727 de 2013 y en el artículo 5º establece las funciones para el desarrollo de su objeto social, así:

1. *Administrar el régimen solidario de prima media con prestación definida del Sistema General de Seguridad Social en pensiones.*
2. *Determinar los derechos pensionales y prestaciones económicas en favor de los afiliados al Régimen de Prima Media con Prestación Definida de competencia de la Empresa.*
3. *Determinar los derechos pensionales y prestaciones económicas relacionadas con el Régimen de Prima Media con Prestación Definida, que se causen con posterioridad a que se haya ordenado la liquidación de las anteriores administradoras del régimen de prima media o se defina el cese de actividades como*

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

administradora, siempre y cuando, para el momento de la liquidación o cesación de actividades, los afiliados o quienes estuvieron afiliados no hayan cumplido los requisitos de tiempo de servicio y de edad exigidos por las normas legales o que, para el momento de la liquidación o cesación de actividades, el servidor público tenga cumplida la edad necesaria, pero no el tiempo de servicio.

4. *Administrar los Beneficios Económicos Periódicos en los términos que establezcan las normas legales y los reglamentos.*
5. *Adelantar la afiliación al régimen de prima media y la vinculación al programa de servicio social complementario BEPS, de nuevas personas, así como la administración y fidelización de quienes ya se encuentran afiliados o vinculados.*
6. *Administrar, en forma separada de su patrimonio, los recursos correspondientes al régimen de prima media con prestación definida, de conformidad con la ley.*
7. *Administrar, en forma separada de su patrimonio, el portafolio de inversiones, ahorros y pagos del Sistema de Ahorros de Beneficios Económicos Periódicos, así como los incentivos otorgados por el Gobierno Nacional para el fomento de esta clase de ahorro a cargo de COLPENSIONES.*
8. *Adelantar la gestión de recursos de los regímenes que administre y de los recursos propios de la Empresa, determinar los ingresos, gestionar el recaudo y cobro, incluyendo cobro coactivo, y administrar las reservas e inversiones.*
9. *Gestionar la historia laboral y pensional, las cuentas individuales de los vinculados, los registros de novedades y la consistencia de la información.*
10. *Gestionar el manejo, administración, control, custodia y conservación de los expedientes pensionales, en los términos previstos en las normas vigentes.*
11. *Determinar, reconocer y notificar los beneficios y prestaciones legales a su cargo, previas las correspondientes calificaciones y valoraciones.*
12. *Administrar la nómina de quienes se les reconozcan beneficios y prestaciones, gestionar las novedades, liquidar, verificar y pagar los correspondientes beneficios y prestaciones.*
13. *Evaluar, tramitar y gestionar las solicitudes de traslado de los afiliados del régimen de prima media con prestación definida del orden nacional y de los afiliados de otros regímenes.*
14. *Gestionar las conmutaciones pensionales de acuerdo con lo dispuesto en la normativa vigente.*
15. *Elaborar y mantener actualizados los cálculos actuariales con el fin de cuantificar el pasivo pensional de las mesadas actuales, futuras, conmutaciones pensionales, bonos, cuotas partes y realizar los demás cálculos que sean necesarios de conformidad con las normas legales.*
16. *Revisar el reconocimiento de sumas periódicas a cargo de los fondos públicos que administra, en los términos establecidos en las normas.*
17. *Evaluar formular y desarrollar estrategias jurídicas unificadas para la defensa judicial de la Empresa y de los intereses del Estado en relación con las prestaciones que por Ley deba administrar la Empresa.*
18. *Realizar, operaciones de recaudo, pago y transferencias de los recursos que deba administrar. Para este efecto, podrá hacerlo directamente o por medio de terceros, asociándose, celebrando acuerdos de colaboración empresarial, efectuando convenios o contratando con instituciones financieras o sociedades que presten servicios de administración de redes de bajo valor.*

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

-
19. *Diseñar y adoptar estrategias para el otorgamiento de servicios adicionales o complementarios, para uso y disfrute de sus afiliados, ahorradores, pensionados y beneficiarios, tales como servicios de pago y transacciones virtuales o tarjetas monederos, para lo cual podrá, entre otros, celebrar convenios con entidades públicas, privadas incluyendo cajas de compensación.*
20. *Las demás que sean propias de su naturaleza, que deba cumplir por asignación legal.*

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Fecha del cierre al que pertenecen los Estados Financieros: Los Estados Financieros de la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones, han sido preparados de acuerdo con los principios contables y el Régimen de Contabilidad Pública aprobado por la Resolución 354 de 2007 y modificado por la Resolución 156 de 2018 con la incorporación del Marco Normativo para Entidades del Gobierno según Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificatorias.

Moneda de presentación: Los Estados Financieros de la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones se presentan en pesos colombianos.

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes: La Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera con base en la clasificación de corriente y no corriente.

3. APLICACIÓN MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

En desarrollo del proceso de modernización de la regulación contable, la Contaduría General de la Nación – CGN, dentro del marco de convergencia hacia estándares internacionales de información financiera, expidió la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, con el fin que las entidades de gobierno adopten indirectamente las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con el propósito de avanzar en materia de rendición de cuentas, transparencia y comparabilidad, fijando criterios comunes y uniformes a nivel nacional.

En este sentido, la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones prepara a partir del 1° de enero de 2018 su información financiera dando aplicación al nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Contaduría General de la Nación, siendo la vigencia 2018 el primer periodo de aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

A su vez, y conforme con la instrucción impartida por la Superintendencia Financiera de Colombia en comunicación 2017106013-007-000, la Administradora Colombiana de Pensiones y fondos a cargo utilizan a nivel de registro el Catálogo General de Cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación, y para efectos de la transmisión a la Superintendencia Financiera de Colombia homologa a nivel del catálogo único de información financiera –CUIF con fines de supervisión.

4. BASES DE MEDICIÓN

Los Estados Financieros de la Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones han sido preparados principalmente sobre la base del costo de la transacción, excepto por las inversiones de administración de liquidez que se miden por el valor de mercado con cambios en el resultado.

5. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones prepara a partir del 1° de enero de 2018 su información financiera dando aplicación al nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Contaduría General de la Nación, para lo cual aplica los criterios técnicos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecidos en las siguientes políticas contables:

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Reconocimiento: La Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones reconocerá como efectivo los recursos de liquidez inmediata que se registran en cajas menores constituidas a nivel de Direcciones Regionales y Puntos de Atención, para ser manejadas durante la vigencia y las cuales se legalizan al terminar el período contable.

Adicionalmente reconocerá los dineros registrados en cuentas bancarias corrientes, de ahorro y fondos sin pacto de permanencia, donde se registran los valores consignados por concepto de la Comisión de Administración sobre los aportes obligatorios en pensiones, autorizada por los artículos 13 y 20 de la Ley 100 de 1993 y la Ley 797 de 2003, comisión por el pago de las nóminas, comisiones por libranzas, reintegros, rendimientos financieros así como otros recursos en efectivo que se recauden o sean consignados en las cuentas de la entidad.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Los recursos de la administradora serán reconocidos como restringidos cuando se reciba una orden de autoridad competente.

Los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes, reconocerán como efectivo los movimientos realizados en las cuentas bancarias por concepto del recaudo de los aportes obligatorios del Régimen de Prima Media – RPM realizados mediante los canales electrónicos del Sistema Financiero a Nivel Nacional con el apoyo de los operadores a través de las Planillas PILA, como también los aportes de Colombianos en el Exterior, cupones, situado fiscal, garantía estatal de RPM, bonos, cuotas partes, conmutaciones y reintegros, los traslados de los recursos cuando se retiran del Contrato de Fiducia, entre otros.

La totalidad de los recursos del Fondo de Reserva Pensional de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes, son restringidos y destinados a cubrir las operaciones del fondo común de naturaleza pública del Régimen Solidario de Prima Media con Prestación Definida establecido de conformidad con el artículo 48 de la Constitución Política, donde indica que las reservas para pensiones y riesgos profesionales, más sus rendimientos, sólo podrán destinarse a atender los pagos correspondientes a tales riesgos, además en el Artículo 32 de la Ley 100 del 23 de diciembre de 1993 y en el Decreto 1888 de 3 de agosto de 1994.

De igual forma, el efectivo que corresponda al Fondo de Solidaridad Pensional está sujeto a restricción por ordenamiento legal.

En cuanto al Fondo de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS, se reconocerá como efectivo, entre otros, los recursos recibidos como aportes, intereses generados en las cuentas de ahorro, así como la redención y/o venta de títulos o cupones de renta fija obtenidos por el encargo fiduciario.

Medición Inicial y posterior: Las partidas de efectivo se miden inicialmente por el importe recibido y el equivalente de efectivo al valor de mercado.

- **Inversiones en administración de liquidez**

El Decreto 309 de 2017, en el artículo 5° Funciones numeral 7 indica que se deben *“Administrar, en forma separada de su patrimonio, el portafolio de inversiones, ahorros y pagos del Sistema de Ahorros de Beneficios Económicos Periódicos, así como los incentivos otorgados por el Gobierno Nacional para el fomento de esta clase de ahorro a cargo de Colpensiones”*. De otra parte, en artículo 20 que fue modificado por el artículo 6 del Decreto Nacional 2983 de 2013, indica que *“para garantizar la sostenibilidad del mecanismo BEPS, Colpensiones establecerá un régimen de administración del Fondo, el*

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

cual es aprobado por la Junta Directiva de Colpensiones, cuyos costos serán cubiertos por el Presupuesto General de la Nación, previa autorización por parte de la Superintendencia Financiera de Colombia. En ningún caso serán asumidos por los beneficiarios del mecanismo”.

Además, la Ley 100 de 1993 en su artículo 54, establece que: “... La inversión de las reservas de IVM... del Instituto de Seguros Sociales y del fondo de pensiones públicas del nivel nacional, se manejarán mediante contrato de fiducia con las entidades del sector financiero especializado en este servicio o en títulos de la Nación donde se busque obtener la rentabilidad mínima”. De otra parte, en el artículo 101 modificado por artículo 52 de la Ley 1328 de 2009, establece “...La totalidad de los rendimientos obtenidos en el manejo de los fondos de pensiones será abonado en las cuentas de ahorro pensional individual de los afiliados, a prorrata de las sumas acumuladas en cada una de ellas y de la permanencia de las mismas durante el respectivo período”.

De otra parte, la Ley 1328 de 2009 por la cual se dictan normas en materia financiera, de seguros, del mercado de valores indica que los recursos de los ahorradores del sistema de ahorro de Beneficios Económicos Periódicos - BEPS constituyen captaciones de recursos del público; por tanto, el mecanismo de ahorro al que se hace referencia deberá ser administrado por entidades autorizadas y vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, teniendo en cuenta criterios de eficiencia y rentabilidad, con el fin prevalente de asegurar los recursos necesarios para garantizar el goce efectivo del Derecho a la seguridad social en los términos definidos por las normas pertinentes.

De acuerdo a lo anterior la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones constituye encargos fiduciarios con los recursos provenientes de:

- a. Los fondos misionales de las reservas pensionales administradas por Colpensiones,
- b. Los aportes realizados por los vinculados al Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS,
- c. Recursos propios de la Administradora

Conformación de Encargo Fiduciario: Los encargos están conformados por los depósitos a la vista, para la constitución o compra de títulos y los títulos que Colpensiones entrega al encargo:

- a. El Encargo Fiduciario de la Administradora está conformado por el portafolio de los recursos propios de la Administradora y los provenientes de la comisión de Conmutación Pensional.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

- b. El Encargo Fiduciario de los Fondos del Régimen de Prima Media – RPM, está conformado con los recursos de Régimen Subsidiado de Vejez y Sistema General de Participaciones - SGP – Ley 715.
- c. El Encargo Fiduciario de los Beneficios Económicos Periódicos - BEPS está conformado con los recursos de los aportes de los vinculados, traslados de RPM, traslados del RAIS, contribuciones voluntarias de terceros, microseguros, entre otros.

Cada uno de los encargos fiduciarios tiene contabilidades independientes.

Dentro del Portafolio de Inversión se incluirán los rendimientos financieros que se generen.

Adicional al seguimiento que realiza la Fiduciaria que administra los portafolios, Colpensiones hace seguimiento a la rentabilidad de cada uno de los Portafolios de Inversión y con base en análisis técnicos determina el cumplimiento de las políticas de inversión establecidas por Comité de Riesgos de Inversión. Colpensiones, busca la eficiencia operativa y rentabilidad en el manejo de las inversiones y los excedentes temporales de liquidez que tiene a cargo.

En concordancia con lo estipulado en la Ley 100 de 1993 y el Decreto 604 de 2013 modificado por el Decreto Nacional 2983 de 2013, los gastos de administración del Régimen de Prima Media con Prestación Definida y del Sistema de Beneficios Económicos Periódicos no podrán ser asumidos con recursos de los Fondos, razón por la cual los costos de transacciones como honorarios y comisiones sobre los encargos fiduciarios estarán a cargo de la Administradora Colpensiones.

Reconocimiento: Colpensiones reconoce como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Las inversiones de administración de liquidez se reconocerán en la fecha de cumplimiento, con independencia de que esta fecha coincida o no con la fecha de negociación. La fecha de cumplimiento es la fecha en la cual le son transferidos los títulos a la entidad. La fecha de negociación es aquella en la que se pactan las condiciones de la transacción.

Clasificación: Las inversiones de administración de liquidez se clasifican atendiendo la intención que tiene Colpensiones sobre la inversión y se clasifican en las categorías de valor de mercado con cambios en el resultado y costo amortizado.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

- **Categoría de valor de mercado con cambios en el resultado:** Corresponde a las inversiones que tienen valor de mercado y que se tienen exclusivamente para negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.
- **Categoría de costo amortizado:** Corresponde a las inversiones en instrumentos de deuda que Colpensiones tiene con la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento. También se clasificarán en esta categoría los instrumentos de deuda que no tengan valor de mercado y que: a) se esperen negociar o b) no se mantengan con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

De acuerdo a las anteriores categorías los portafolios a cargo de Colpensiones se clasifican así:

- a. **El portafolio Administradora de Pensiones:** Categoría de Valor de Mercado con Cambios en el Resultado.
- b. **El portafolio de los fondos de Régimen de Prima Media – RPM:** Categoría de Valor de Mercado con Cambios en el Resultado.
- c. **El Portafolio de los Beneficios Económicos Periódicos - BEPS:** Categoría de Costo Amortizado.

Medición Inicial: Las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor de mercado de la fecha de cumplimiento, excepto cuando la fecha de cumplimiento sea posterior a la fecha de negociación y la inversión de administración de liquidez se clasifique en la categoría de costo amortizado, caso en el cual la inversión se medirá por el valor de mercado de la fecha de negociación. Cualquier diferencia entre el valor de mercado y el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo, excepto para las inversiones clasificadas a valor de mercado con cambios en el patrimonio, cuya diferencia se reconocerá en el patrimonio.

Si la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción.

Medición Posterior: Las inversiones de administración de liquidez se medirán atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas.

- **Inversiones clasificadas en la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado:** Se miden al valor de mercado. Las variaciones de valor de mercado de estas inversiones afectan el resultado del periodo:

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

- a. Si el valor de mercado es mayor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá aumentando el valor de la inversión y reconoce un ingreso en el resultado del periodo.
 - b. Si el valor de mercado es menor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá disminuyendo el valor de la inversión y reconoce un gasto en el resultado del periodo.
 - c. Los intereses recibidos reducirán el valor de la inversión y aumentarán el efectivo o equivalente al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.
 - d. Las inversiones de administración de liquidez clasificadas en esta categoría no serán objeto de estimaciones de deterioro.
- **Inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado:** Las inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado se medirán al costo amortizado. El costo amortizado corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.
- a. El rendimiento efectivo, se calculará multiplicando el costo amortizado de la inversión por la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del título con su costo amortizado en la fecha de medición.
 - b. El rendimiento efectivo se reconoce como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo.
 - c. Los intereses recibidos reducen el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

▪ **Cuentas por Cobrar**

La Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, registrará cuentas por cobrar para: Administradora, Fondos de Reserva Pensional de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes además del Fondo de Beneficios Económicos Periódicos - BEPS.

Reconocimiento: La Administradora Colombiana de Pensiones, reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

- **Cuentas por Cobrar en la Administradora de Pensiones**

Estarán constituidas por aquellos conceptos por los cuales Colpensiones adquirió un derecho y por el cual se exige su pago acorde a una deuda documentada o soportada en desarrollo de su actividad, entre los conceptos estarán: las cuentas por cobrar a funcionarios, Eventos de Riesgo, así como cuentas por cobrar entre la Administradora del Régimen de Prima Media – RPM y la Administradora de los Beneficios Económicos Periódicos – BEPS, cuando los gastos de BEPS se han financiado con contratos que fueron suscritos con presupuesto RPM, Comisión de Administración Fondo de Pensiones Obligatorias, Comisión de la Conmutación Pensional, cobro por suministro de infraestructura de cómputo y red de comunicaciones Colpensiones, microseguros del fondo de riesgos laborales, cuenta por cobrar gastos de funcionamiento del programa BEPS solicitados al Ministerio de Trabajo, entre otros.

- **Fondos de Reserva Pensional Vejez, Invalidez y Sobrevivientes**

Se reconocerán los importes pendientes de cobro entre otros: cuotas partes pensionales, Bonos Pensionales, cálculos actuariales públicos, devolución de aportes Ley 549, que son considerados mecanismos de financiación de la pensión otorgada por Colpensiones, títulos pensionales, sentencias judiciales cuando el Juez ordene la acreditación en la historia laboral, eventos de riesgo operativo, recobro de incapacidades mayores a 180 días, gastos bancarios.

- **Fondos de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS**

Se reconocerán los importes pendientes de cobro a la Administradora del Fondo BEPS por garantía del poder adquisitivo, entre otros.

Clasificación: Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo.

Medición Inicial: Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Medición Posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar en Colpensiones se medirán por el valor de la transacción, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

De acuerdo con lo establecido en la normatividad aplicable para cada concepto, periódicamente se realizan actualizaciones a las cuentas por cobrar, en los Fondos de Reserva de Pensiones.

Deterioro: El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, Colpensiones realizará la estimación del deterioro de manera individual o colectiva, cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de las partes involucradas.

Baja en Cuentas: Una cuenta por cobrar se dejará de reconocer total o parcialmente, cuando expiren los derechos adquiridos, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Se dará de baja la cuenta por cobrar de cuotas partes pensionales cuando el área competente, es decir, la Dirección de Cartera, mediante acto administrativo así lo determine.

Para los demás conceptos de contribuciones pensionales, no aplica la baja para las cuentas por cobrar, dado a que estas corresponden a deudas claras, expresas y exigibles, y por lo tanto son totalmente recuperables.

- **Inventarios**

Reconocimiento: Para la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, los inventarios estarán conformados por los Bienes que mediante auto de adjudicación vía proceso concursal se reciben en dación en pago con el fin de extinguir las obligaciones en mora de los aportes pensionales de los trabajadores afiliados al Régimen de Prima Media administrado por Colpensiones, de acuerdo con la Resolución 368 de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación.

Para Colpensiones los Bienes recibidos en dación de pago se clasifican en:

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

- a. Bienes Muebles, maquinaria y equipo;
- b. Bienes Inmuebles;
- c. Vehículos;
- d. Otros (tales como marcas, acciones, derechos fiduciarios)

Medición inicial: Los Bienes Recibidos en Dación de Pago - BRDP se medirán por su valor de mercado o, en ausencia de este, por el valor pactado, es decir; por el valor registrado en las providencias o actos administrativos que determinen la adjudicación.

Medición Posterior: Con posterioridad al reconocimiento inicial, los BRDP que se esperan comercializar se medirán al menor valor entre el valor adjudicado y el precio base de venta determinado en el artículo 2.2.3.4.3 adicionado por el Decreto 352 de 2017 *“Por el cual se adiciona un capítulo 4 al título 3 de la parte 2 del libro 2 del Decreto 1833 de 2016 y se reglamenta la dación en pago del artículo 96 de la Ley 1753 de 2015” en su numeral 2.2.3.4.3 Para efectos de la venta de los bienes que hayan sido entregados en dación en pago, el administrador acudirá al mecanismo de Subasta Pública, buscando obtener el mejor valor posible teniendo en cuenta el precio de venta que se haya calculado sobre el mismo...”*.

En los casos en donde el precio base de venta sea inferior al valor de la medición inicial, la diferencia corresponderá al deterioro de ese inventario.

El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afectará el gasto en el resultado del periodo.

Reconocimiento en el Resultado: El valor producto de la comercialización de un BRDP se reconocerá en los Estados Financieros de la Administradora y los fondos de pensiones de acuerdo con los porcentajes establecidos por la ley, en la cuenta del Capital de los Fondos y en las cuentas y subcuentas que correspondan al resultado del periodo en la Administradora de Pensiones.

Baja en Cuentas: Cuando no se logre la venta o los gastos administrativos superen el valor de reconocimiento del bien mueble recibido en dación en pago, se adelantará la baja en los Estados Financieros, previa autorización del Comité de Bienes.

▪ **Propiedades Planta y Equipo**

Los bienes registrados y clasificados como propiedad, planta y equipo en la Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones, corresponden a aquellos bienes tangibles adquiridos, que se encuentran en:

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

tránsito, construcción, mantenimiento o en montaje con el objeto de usarlos en forma permanente en la prestación del servicio. Son de uso exclusivo de Colpensiones y no están destinados para la venta, son adquiridos a través de contratos, aceptaciones de oferta, reposiciones o compensación, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio.

La adquisición de bienes debe estar conforme a lo dispuesto en el manual de contratación, manual de políticas y procedimientos para el manejo de activos, el manual comunicacional y corporativo arquitectónico y demás normatividad externa e interna aplicable a la entidad.

Reconocimiento: La Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes tangibles empleados para la prestación de servicios o para propósitos administrativos. Los cuales se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Colpensiones siguiendo el principio de esencia sobre la forma establece que los hechos económicos se reconocen atendiendo la esencia económica de la transacción de manera independiente a su forma legal, se reconocerán dentro del rubro de propiedades planta y equipo los bienes derivados de los contratos de comodato, que cumplan los lineamientos descritos en la doctrina contable pública esto es, que permita determinar el control de los bienes.

Adiciones y mejoras: Las adiciones y mejoras, efectuadas a la propiedad, planta y equipo, se reconocerá como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.

Reparaciones: Se reconocerán como un gasto en el resultado del periodo. Estas erogaciones se realizan con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo sin mejorar su capacidad productiva o eficiencia operativa.

Mantenimiento: Se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Materialidad: Los bienes que se clasifiquen como propiedad planta y equipo cuyo costo de adquisición sea inferior a 50 UVT se deprecian en su totalidad máximo al mes siguiente de su adquisición y serán reclasificados a cuentas de orden para ejercer el control de tipo administrativo.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Medición Inicial: La propiedad, planta y equipo de Colpensiones se medirá por el costo

No se reconocerá como parte de los elementos del activo; los costos de puesta en marcha, a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por Colpensiones.

Las propiedades, planta y equipo producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la norma de arrendamientos.

Medición Posterior: Posterior al reconocimiento de los bienes que integran el grupo de propiedad, planta y equipo, se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Depreciación: El concepto de depreciación corresponde a la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

El valor depreciable corresponde al valor del activo o de sus componentes menos el valor residual.

Valor Residual: Es el valor estimado que Colpensiones podría obtener actualmente por la disposición del bien después de deducir los costos estimados por tal disposición si el bien si ya hubiere alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Si Colpensiones considera que durante la vida útil dada al bien, se consume su potencial de servicio en forma significativa, el valor residual puede ser cero, de lo contrario, la entidad estimará dicho valor.

Vida útil: Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. En la política para la administración de los bienes propiedad de Colpensiones, se establece el procedimiento para la disposición de los bienes después de un periodo específico de utilización o después de haber consumido una cierta proporción del potencial de servicio incorporados a ellos. Esto significa que, la vida útil de un bien puede ser inferior a su vida económica, entendida ésta como el periodo durante el cual se espera que sea utilizable por parte de uno o más usuarios.

Por lo tanto, la estimación de la vida útil de un bien se efectuará con fundamento en la experiencia que Colpensiones tenga con bienes similares.

Método de Depreciación: La Administradora Colombiana de Pensiones, define el método de línea recta para la distribución del valor depreciable de un bien a lo largo de su vida útil, para reflejar el patrón de

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

consumo del potencial de servicio y el cual se aplicará en todos los periodos para los bienes mayor o igual a 50 UVT.

La Administradora Colombiana de Pensiones, establece de manera general la vida útil de sus activos, dependiendo su clasificación y teniendo como referencia, las siguientes vidas útiles:

Activos Depreciables	Años de Vida Útil
Edificaciones	50
Redes, líneas y cables	25
Maquinaria y equipo	15
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Equipos de transporte, tracción y elevación	10
Equipos de comunicación	10
Equipos de computación	5

El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado del ejercicio, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con las Normas de Inventarios o de Activos Intangibles.

Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de prestar el servicio previsto.

Deterioro: Con el fin de determinar el deterioro de la propiedad, planta y equipo, la Administradora aplicará lo establecido en la norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo.

Baja de Cuentas: Un elemento propiedades, planta y equipo se dará de baja, cuando se disponga del elemento o cuando no se espere obtener un potencial de servicio.

- **Activos Intangibles**

Reconocimiento: La Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones reconocerá como activos intangibles, aquellos recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales se tiene el control, espera obtener beneficios económicos o potencial de servicio, y se les puede realizar una medición fiable.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Estos activos se caracterizan porque no se espera vender en el curso de las actividades normales de Colpensiones y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Colpensiones no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, Colpensiones identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

La fase de investigación comprende todo aquel estudio original y planificado que debe realizar Colpensiones a fin de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos y se reconocerán como gasto.

La fase de desarrollo consiste en la aplicación de los resultados de la investigación a un plan o diseños para la producción de sistemas nuevos o sustancialmente mejorados antes de ponerlos en uso y serán reconocidos como Activos Intangibles.

Colpensiones no reconocerá como activos intangibles; las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de los afiliados, ahorradores, beneficiarios y pensionados ni otras partidas similares que se hayan generado internamente. Tampoco se reconocerán como activos intangibles, los desembolsos por actividades de capacitación; publicidad y actividades de promoción; los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la entidad; los desembolsos necesarios para abrir una instalación o actividad o, para comenzar una actividad, ni tampoco los costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.

Para los productos comerciales que involucren soporte y actualización de licenciamiento, los costos asociados a estos conceptos serán tratados como gasto.

Materialidad: Los bienes intangibles, donde el costo de adquisición sea inferior a 50 UVT se amortizarán en su totalidad, máximo dentro del siguiente mes de adquisición y serán reclasificados a cuentas de orden para el control de tipo administrativo.

Medición Inicial: Los Activos Intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible, que pueden ser adquiridos o generados internamente.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Medición Posterior: Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

Amortización: La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

Colpensiones utilizará el método de amortización lineal para distribuir el valor amortizable.

La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

Vida útil de un activo intangible: Dependerá del periodo durante el cual Colpensiones espere recibir el potencial de servicio asociados al activo. Esta se determinará en función del tiempo durante el cual la entidad espere utilizar el activo.

Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

Baja en Cuentas: Un activo intangible se dará de baja cuando se disponga del elemento o cuando no se espere obtener un potencial de servicio por su uso o enajenación.

- **Arrendamientos**

Para la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede a Colpensiones como arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un plazo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Clasificación: Los arrendamientos se clasificarán en arrendamientos operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador a la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Arrendamiento Financiero: Un arrendamiento se podrá clasificar como financiero cuando el arrendador transfiera, sustancialmente a Colpensiones, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida.

Arrendamiento Operativo: Un arrendamiento se clasifica como Operativo cuando, el arrendador no transfiere sustancialmente los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad a Colpensiones.

▪ **Deterioro de los Activos No Generadores de Efectivo**

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones mantiene con el propósito fundamental de usarlos para la prestación del servicio en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Cuando Colpensiones use un activo para prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, considerará el activo como no generador de efectivo salvo que el uso del activo, en la prestación de servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, sea poco significativo.

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. Esta Norma se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo que la entidad considere materiales y que estén clasificados como:

- a. Propiedades, planta y equipo; o
- b. Activos intangibles.

Reconocimiento y medición del deterioro del valor: Colpensiones reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre: a) el valor de mercado, si existiere, menos los costos de disposición; y b) el costo de reposición.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

- **Otros activos - seguros**

Reconocimiento: Colpensiones reconoce otros activos cuando sea identificado como un recurso controlado como resultado de sucesos pasados del que se espera obtener en el futuro beneficios.

En la Administradora se reconocerán como pagos anticipados los seguros, los cuales se amortizan durante el periodo en que se reciban los beneficios, esto es durante el periodo de vigencia de la póliza.

Medición Posterior: Con posterioridad al reconocimiento, los seguros se medirán por su costo menos la amortización acumulada.

- **Cuentas por Pagar y Otros Pasivos**

Corresponde a las obligaciones contraídas por la Administradora de Pensiones, los Fondos de Reserva de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes, así como el Fondo de Beneficios Económicos Periódicos BEPS, a favor de terceros que involucren personas naturales y/o jurídicas.

Reconocimiento: Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por Colpensiones con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los derechos sobre los recursos que tienen por finalidad atender el pago de obligaciones pensionales se reconocerán afectando el patrimonio de cada uno de los fondos. Estos recursos provienen de cotizaciones de empleadores y afiliados, aportes estatales, cuotas partes de bonos pensionales, cuotas partes de pensiones, devoluciones de cotizaciones y aportes del Fondo de Solidaridad Pensional, entre otros.

Los derechos sobre los recursos se medirán por el valor determinado en las liquidaciones privadas, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden derechos a favor de cada uno de los fondos, una vez dichas liquidaciones oficiales y demás actos administrativos queden en firme.

La nómina de pensiones y las demás obligaciones pensionales exigibles se reconocerán como pasivo de cada uno de los fondos, afectando el patrimonio, y se medirán por el valor necesario para liquidar la obligación.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Las cuentas por pagar que se reconocerán serán entre otras:

En la Administradora de RPM y BEPS:

- a) Proveedores: Corresponden a las obligaciones contraídas por Colpensiones en la adquisición de bienes o servicios por concepto de: comisiones, honorarios, servicios, arrendamientos, transportes, seguros, gastos de viaje, entre otros, recibidos de proveedores nacionales y del exterior, en desarrollo de sus actividades.
- b) Retenciones, Impuestos y Contribuciones por Pagar: Corresponden a los impuestos a cargo de Colpensiones, las retenciones en la fuente y a las contribuciones especiales efectuadas a sus proveedores, de acuerdo con la normatividad tributaria vigente.
- c) Descuentos de Nómina: Corresponden a las deducciones efectuadas a los Trabajadores Oficiales y Empleados Públicos por conceptos tales como: Seguridad Social, Ahorro para el Fomento a la Construcción - AFC, Aportes voluntarios a fondos de pensiones, libranzas, embargos, medicina prepagada, entre otros.
- d) Pago aportes Parafiscales (SENA e ICBF) y Seguridad Social (a cargo del empleado).
- e) Pago de Incentivos del Fondo de Beneficios Económicos Periódicos- BEPS.

Las cuentas por pagar en los Fondos de Reserva de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes, corresponden entre otros a los siguientes conceptos:

- a. La nómina de pensiones y las demás obligaciones pensionales exigibles se reconocerán como pasivo de cada uno de los fondos, afectando el patrimonio, y se medirán por el valor necesario para liquidar la obligación.
- b. Auxilios Funerarios
- c. Incapacidades mayores a 180 días
- d. Devolución de aportes con destino a terceros
- e. Devolución de aportes con destino a una AFP y otras entidades
- f. Bonos pensionales
- g. Cuotas partes pensionales
- h. Reintegros pensionales
- i. Traslados entre Fondos
- j. Comisión de Administración
- k. Pagos al Fondo de Solidaridad y Subsistencia
- l. Retroactivos Patronales

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

- m. Embargos pensionales
- n. Descuentos a favor de terceros autorizados por los pensionados

Fondo de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS, las cuentas por pagar, entre otras corresponden a cuentas por pagar por otorgamientos de anualidad vitalicia y devolución de ahorros.

En caso de presentarse valores iguales o menores a 2 UVT, deberán afectar esta cuenta de manera transitoria, por el valor de los recursos recibidos y con el destinatario cuando no ha sido identificado. Cuando se realice su identificación se debe realizar la clasificación al ingreso.

Clasificación: Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de costo.

Medición Inicial: Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción.

Las obligaciones pensionales se medirán al valor necesario para liquidar la obligación.

Medición Posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

Las obligaciones pensionales se medirán al valor necesario para liquidar la obligación.

Baja en Cuentas: Se dejará de reconocer total o parcialmente una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, Colpensiones aplicará la Norma de ingresos de transacciones sin contraprestación.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

▪ **Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados Públicos y Trabajadores Oficiales comprenden todas las retribuciones que la Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones proporciona a sus servidores públicos por sus servicios prestados y aquellos generados en la terminación del vínculo laboral.

Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados públicos y trabajadores oficiales, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, acuerdos contractuales, o Convenciones Colectivas de Trabajo que dan origen al beneficio.

Los beneficios a los Empleados Públicos o Trabajadores Oficiales podrán originarse por lo siguiente:

- a. Acuerdos formales o Convenciones Colectivas de Trabajo, legalmente exigibles, celebrados entre Colpensiones y sus Empleados Públicos o Trabajadores Oficiales.
- b. Requerimientos legales en virtud de los cuales Colpensiones se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones.

Los beneficios a los Empleados Públicos o Trabajadores Oficiales se clasifican en:

- c. Beneficios a corto plazo,
- d. Beneficios a largo plazo y
- e. Beneficios por terminación del vínculo laboral.

▪ **Provisiones**

Reconocimiento: Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la Administradora, Fondo de vejez, Fondo de invalidez y Fondo de Sobrevivientes, que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento: los litigios y demandas en contra de Colpensiones, las garantías otorgadas por Colpensiones, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos y los desmantelamientos.

Las provisiones relacionadas con procesos judiciales por reconocimientos de obligaciones pensionales o por el ajuste de su valor que impliquen reconocimiento retroactivo se reconocerán como pasivo de cada uno de los fondos, afectando el patrimonio, y se medirán de acuerdo con la norma de provisiones.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Son hechos objeto de reconocimiento como provisiones: los procesos judiciales, laudos arbitrales y las conciliaciones extrajudiciales en contra de Colpensiones; de igual forma, la provisión de Costas Procesales realizada en los procesos contra la Entidad. Así como, aquellos pasivos donde exista una obligación o se tenga conocimiento de que una pretensión puede convertirse en una posible obligación futura.

Identificación de las provisiones: Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas, así:

Obligación probable: cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.

Para el caso de provisiones de litigios y demandas, una obligación judicial es probable si la valoración final de pérdida del proceso es superior al 50%, considerando que existe elevada certeza del derecho discutido; así mismo, en los casos en que exista un fallo adverso en contra de la entidad o se haya iniciado un proceso ejecutivo en contra, que no cuente con cumplimiento lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.

Obligación posible: cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.

Para el caso de provisiones de litigios y demandas una obligación judicial es posible, si la valoración final de pérdida es mayor al 10% y hasta el 50%. Cuando no exista certeza jurídica del derecho discutido, y circunstancias que no permitan establecer si el fallo será favorable o desfavorable para la entidad. Para el caso de la Administradora, existen provisiones posibles cuando, aun existiendo la obligación se presenta la probabilidad de no pago de la misma por un sustento verídico.

Obligación remota: Cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso, no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

Para el caso de provisiones de litigios y demandas una obligación judicial es remota si la valoración final de pérdida es igual o inferior al 10%. Cuando no le asista razón al demandante o la probabilidad de ocurrencia es prácticamente nula o exista un fallo favorable a los intereses de la entidad.

Medición inicial: Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente en la fecha de presentación ya sea por parte de la Administradora o los Fondos de Reserva. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Para realizar el ajuste del valor de las pretensiones, se deberá tener en cuenta lo establecido en el artículo 5 de la Resolución 353 de 2016 proferida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado. En tal sentido, el valor de las pretensiones deberá ser revisado mínimo al final del periodo contable de la respectiva vigencia, y se ajustará el resultado del periodo para el caso de la Administradora, y el Patrimonio para el caso de los Fondos de Reserva, con el fin de reflejar la mejor estimación posible.

Medición Posterior: Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán para reflejar la mejor estimación disponible, afectando el resultado del periodo para el caso de la Administradora, y el Patrimonio para el caso de los Fondos de Reserva.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

▪ **Activos Contingentes**

Reconocimiento: Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento, en los Estados Financieros que presente la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, sin embargo, por efectos de control se realizarán registros en cuentas de orden.

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones.

Para la Administradora Colombiana de Pensiones- Colpensiones, representan el valor de las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros, pretensiones económicas originadas en controversias a favor de la Entidad, procesos de costas a favor, entre otros.

Para los Fondos de Reserva Pensional de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes, se reconocerá como activos contingentes en cuentas de orden deudoras entre otros conceptos, los siguientes:

- a. Procesos judiciales a favor de los fondos de reserva
- b. Garantía Estatal
- c. Cuentas por cobrar por excedentes financieros
- d. Daciones en pago

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

- e. Cálculo actuarial omisión empleadores privados (omisos)
- f. Devolución aportes salud pensionados
- g. Aportes sentencias judiciales
- h. Aportes por cálculos rentabilidad
- i. Aportes conmutaciones pensionales
- j. Deuda real y deuda presunta

▪ **Pasivo Contingente**

Reconocimiento: Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los Estados Financieros que presente la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones, sin embargo, por efectos de control se realizarán registros en cuentas de orden.

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones.

La Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, reconocerá como pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras de la Administradora, entre otros conceptos, los procesos Judiciales en contra de la entidad.

Para los Fondos de Reserva Pensional de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes, se reconocerán como pasivos contingentes en cuentas de orden deudoras entre otros conceptos, los siguientes:

- a. Procesos judiciales en contra de los fondos de reserva pensional
- b. Cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales
- c. Cuotas partes pensionales a cargo de la entidad
- d. Bonos pensionales a cargo de la entidad

▪ **Cuentas de control**

Dado que el Marco Normativo para entidades del Gobierno indica que la información registrada en Cuentas de Orden no será objeto de reconocimiento en los Estados Financieros, la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, revelará entre otras la siguiente información:

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

▪ **Cuentas Deudoras de Control**

En esta denominación, se incluirá la información que permite controlar las operaciones que la Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones realice con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

La Administradora de Régimen de Prima Media y de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS, entre otros reconocerá:

- Activos de Propiedad, Planta y equipo y Activos Intangibles totalmente depreciados que se deban controlar.
- Cotizaciones por Debido Cobrar.

▪ **Cuentas Acreedoras de Control**

Se reconocerán el registro de operaciones a cargo de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, que por su naturaleza no afectan su situación financiera. Se usarán para ejercer control interno.

La Administradora de Régimen de Prima Media y de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS, reconocerá los Títulos emitidos del incentivo del 20% de los vinculados al Fondo BEPS.

▪ **Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación**

Criterio general de reconocimiento: Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba Colpensiones sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, Colpensiones no entregará nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido.

También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga Colpensiones dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

La Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, tendrá ingresos por concepto de transacciones sin contraprestación, entre otros aquellos provenientes de las transferencias entregadas por el Gobierno Nacional para el pago de los gastos de funcionamiento del programa BEPS.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

- a. Colpensiones tenga el control sobre el activo,
- b. Probabilidad que fluyan, a Colpensiones, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y
- c. Valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Reconocimiento: Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción.

Si Colpensiones como entidad beneficiaria de un recurso transferido evalúa que la transferencia del recurso no impone estipulaciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

Las transferencias en efectivo entre entidades de gobierno se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando la entidad cedente expida el acto administrativo de reconocimiento de la obligación por concepto de la transferencia, salvo que esta esté sujeta a condiciones, caso en el cual se reconocerá un pasivo.

Medición: Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido.

▪ **Ingresos de Transacciones Con Contraprestación**

Reconocimiento: Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación los que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, entre otros.

Ingresos por prestación de servicios: Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los recursos obtenidos por la entidad en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

En caso de presentarse partidas conciliatorias de la Administradora por concepto de consignaciones pendientes de identificar cuyos valores sean iguales o menores a 2 UVT y con una antigüedad igual o superior a 30 días, se podrán registrar afectando directamente el ingreso como es el caso de las consignaciones por la pérdida de tarjeta de acceso de los funcionarios, entre otros.

Medición: Los ingresos se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida.

Gastos: Representa los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable bien sea en salida de recursos o en disminución del valor de los activos.

Los gastos en que incurre la Administradora Colpensiones se clasifican en:

- **Gastos de administración y operación:** Comprende a los gastos originados en el desarrollo de la operación de la Administradora Colombiana de Pensiones, en cumplimiento de su objeto social, así como los gastos de funcionamiento asociados al Programa de Beneficios Económicos BEPS, tales como; Sueldos y salarios, Contribuciones imputadas y efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, impuestos y contribuciones y gastos generales (vigilancia, arrendamientos, comunicaciones, seguros, procesamiento de información, gastos legales, honorarios, comisiones) entre otros.
- **Gastos por deterioro, depreciaciones y amortizaciones:** Representan los gastos que reflejan el valor del desgaste o pérdida de la capacidad por uso de los bienes o su deterioro, así como el registro de provisiones para cubrir posibles pérdidas.
- **Transferencias y Subvenciones:** Representa los gastos por transacciones sin contraprestación, por los recursos transferidos al Programa de Beneficios Económicos BEPS para gastos de funcionamiento.

Otros Gastos Financieros: Se registran gastos no incluidos en las clasificaciones anteriores tales como; comisiones, gastos financieros, pago de sentencias entre otros.

OTRAS NORMAS

RECURSOS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES

Esta Norma será aplicada por Colpensiones en la contabilidad de los fondos en los que administra recursos del Régimen de Prima Media con Prestación Definida. Para tal efecto, Colpensiones separará su contabilidad de cada uno de los fondos que atienden los riesgos de vejez, invalidez y sobrevivientes.

Reconocimiento y medición de recursos administrados: Los derechos sobre los recursos que tienen por finalidad atender el pago de obligaciones pensionales se reconocerán afectando el patrimonio de cada uno de los fondos. Estos recursos provienen de cotizaciones de empleadores y afiliados, aportes estatales, cuotas partes de bonos pensionales, cuotas partes de pensiones, devoluciones de cotizaciones y aportes del Fondo de Solidaridad Pensional, entre otros.

Los derechos sobre los recursos se medirán por el valor determinado en las liquidaciones privadas, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden derechos a favor de cada uno de los fondos, una vez dichas liquidaciones oficiales y demás actos administrativos queden en firme.

Reconocimiento y medición de obligaciones pensionales exigibles: La nómina de pensiones y las demás obligaciones pensionales exigibles se reconocerán como pasivo de cada uno de los fondos, afectando el patrimonio, y se medirán por el valor necesario para liquidar la obligación.

Reconocimiento y medición de provisiones relacionadas con obligaciones pensionales: Las provisiones relacionadas con procesos judiciales por reconocimientos de obligaciones pensionales o por el ajuste de su valor que impliquen reconocimiento retroactivo se reconocerán como pasivo de cada uno de los fondos, afectando el patrimonio, y se medirán de acuerdo con la norma de provisiones.

Reconocimiento de ingresos y gastos: Cada uno de los fondos afectará sus cuentas de resultados con las partidas que se deriven de la administración de los recursos, tales como: rendimientos, comisiones, deterioros, devolución de rendimientos, ganancias o pérdidas por medición de inversiones, y ganancias o pérdidas por baja en cuentas de activos o pasivos.

Los bienes recibidos en dación de pago se reconocerán como un inventario y se medirán por su valor de mercado o, en ausencia de este, por el valor pactado. La diferencia entre el valor del bien recibido en

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

dación de pago y la cuenta por cobrar por cotizaciones reconocida por el fondo afectará el ingreso o gasto del resultado del periodo.

6. INFORMACIÓN SOBRE HECHOS NO RECURRENTE OCURRIDOS DURANTE EL PERIODO

En cumplimiento a lo establecido en la **Resolución 182 del 19 de mayo de 2017**, expedida por la Contaduría General de la Nación, las notas a los informes financieros y contables mensuales se presentarán cuando, durante el correspondiente mes, surjan hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan un efecto material en la estructura financiera de la entidad. A continuación, se detallan los principales hechos económicos que se presentaron en el mes de septiembre de 2020.

6.1 Administradora de Pensiones

La información reportada en los estados financieros de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones corresponde a la administración tanto del Régimen de Prima Media con Prestación Definida – RPM como del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS.

6.1.1 Estado de Situación Financiera

Activo: El activo de la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones al 30 de septiembre de 2020 asciende a **\$945.292.978.812** y se encuentra conformado por corriente y no corriente así:

Nota 1

11 - Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo de la cuenta se encuentra conformado por los recursos depositados en entidades financieras en cuentas propias de la Administradora y los montos por los cuales se encuentran constituidas las cajas menores de la Entidad:

Código	Nombre de la cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
1105	Caja (1)	225.080.000	225.080.000	-
1110	Deposito en instituciones financieras (2)	59.924.098.559	62.378.717.304	(2.454.618.745)
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 60.149.178.559	\$ 62.603.797.304	\$ (2.454.618.745)

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

- (1) El saldo en los Estados Financieros al 30 de septiembre de 2020, corresponde a los montos de las cajas menores constituidas para la vigencia fiscal 2020 conforme la Resolución No. GAD000001 del 2 de enero de 2020 de la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES.
- (2) La variación del saldo en instituciones financieras con relación al mes de agosto de 2020 obedece específicamente a los movimientos en los bancos: Bogotá, BBVA y Sudameris en ocasión a los ingresos obtenidos por la comisión : Corresponde a los recursos consignados en cuentas bancarias corrientes y de ahorro, por concepto de la Comisión de Administración sobre los aportes obligatorios en pensiones, comisión por el pago de la nómina de pensionados, de EMPOS y metales preciosos, comisión conmutación pensional, comisiones por prestación de servicios de infraestructura tecnológica para las entidades operadoras de libranzas, reintegros, rendimientos financieros, Transferencias del Ministerio de Trabajo para los gastos de funcionamiento del programa BEPS y otros recursos en efectivo o cheque que se recauden o sean consignados en las cuentas de la entidad.

A su vez las cuentas bancarias presentan movimiento por concepto de traslados, pago a proveedores, impuestos y nómina administrativa de RPM y BEPS.

El saldo de los recursos en cuentas bancarias a septiembre de 2020, se encuentra distribuido en los siguientes bancos:

Banco	Administración RPM	Administración BEPS	Costas ISS	Total
Banco Bogotá	14.945.834.873	34.155.514.487	10.426.796	49.111.776.156
Banco BBVA	2.073.184.435	-	-	2.073.184.435
Banco Sudameris	2.680.957.169	5.407.058.516	-	8.088.015.685
Banco Agrario	590.576.656	-	-	590.576.656
Banco de Occidente	60.545.627	-	-	60.545.627
Total Bancos	\$ 20.351.098.760	\$ 39.562.573.003	\$ 10.426.796	\$ 59.924.098.559

Nota 2

12- Inversiones e instrumentos derivados

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

El portafolio de la Administradora RPM y la Comisión por Conmutación es administrado por Fiduciaria La Previsora y se encuentra constituido por títulos TES, Bonos y CDT.

Al cierre del mes de septiembre de 2020, el saldo del portafolio asciende a **\$657.272.908.897** con el siguiente detalle:

Código	Nombre de la cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
122101	Títulos de tesorería (TES)	391.071.873.897	354.671.524.396	36.400.349.501
122102	Certificados de depósito a término (CDT)	209.455.190.000	213.354.525.000	(3.899.335.000)
122103	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	51.479.145.000	50.931.745.000	547.400.000
122108	Bonos y títulos emitidos por las entidades Fras.	5.266.700.000	5.226.250.000	40.450.000
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 657.272.908.897	\$ 624.184.044.396	\$ 33.088.864.501

La variación presentada entre los meses de septiembre y agosto de 2020 obedece a la compra, venta, pago de cupones, valoración y venta de títulos, lo anterior conforme el siguiente detalle:

Concepto	Cantidad de registros	Valor movimiento
Pago cupón	12	(612.272.029)
Compra	4	45.031.280.907
Valoración	260	4.711.455.623
Venta	3	(16.041.600.000)
Total Movimiento	279	\$ 33.088.864.501

Nota 3

13 – Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar de la Administradora Colombiana de Pensiones se encuentran clasificadas como corrientes y no corrientes, las primeras se esperan recaudar en un periodo no mayor a un año y las segundas superan este periodo para su recaudo, el saldo total de las cuentas por cobrar al 30 de septiembre de 2020 se encuentra conformado así:

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2020
13	CUENTAS POR COBRAR	386.130.576	25.844.330.483	26.230.461.059
Total Cuentas por Cobrar				\$ 26.230.461.059

Cuentas por cobrar corrientes:

Código	Descripción	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
138490	Otras cuentas por cobrar (1)	393.924.481	458.760.752	(64.836.271)
138690	Deterioro otras cuentas por cobrar (2)	(7.793.905)	(7.793.905)	-
	Cuentas por Cobrar Corriente	\$ 386.130.576	\$ 450.966.847	\$ (64.836.271)

(1) Las otras cuentas por cobrar corrientes están conformadas por: \$239.413.655 cobros adelantados a la ARL (Aseguradora de Riesgos Laborales) por parte de la Dirección de Cartera asociados al reintegro de honorarios cancelados en el reconocimiento de incapacidades de origen laboral, \$106.881.989 cuentas por cobrar a las EPS (Entidades Promotoras de Salud) por el reintegro de incapacidades reconocidas a funcionarios de la Administradora, \$2.427.632 cuentas por cobrar a entidades financieras por el cobro de comisiones no autorizadas descontadas sobre transacciones realizadas en las cuentas bancarias de la Administradora, descuentos por nómina \$7.843.385, saldo a favor por descuento de cuota ordinaria de administración edificio Av. Chile \$31.349.008 y otras cuentas por cobrar por \$6.008.812. En relación con el mes inmediatamente anterior, se presenta una disminución del 14% principalmente en las cuentas por cobrar por devolución de prima póliza exequial por valor de \$22.143.524, abono del saldo a favor por cuota de administración edificio Av. Chile por \$40.104.092 y otras cuentas por cobrar \$2.588.655.

(2) Corresponde al valor del deterioro de otras cuentas por cobrar calculado por la Dirección de Prospectiva y Estudios y registrado en el mes de diciembre 2019.

Cuentas por cobrar no corrientes:

El saldo por \$25.844.330.483 corresponde a la reclamación que adelanta la Administradora Colombiana de Pensiones frente a la aseguradora AXA Colpatria por \$25.422.182.418 y a Previsora S.A. \$422.148.065 por eventos de riesgos materializados, la cual no presenta variación frente al mes inmediatamente anterior.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Nota 4

16 – Propiedades planta y equipo no corriente:

Los activos fijos de la Administradora Colombiana de Pensiones al 30 de septiembre de 2020 ascienden a **\$4.742.546.951** y se encuentran conformados por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
1605	Terrenos	514.765.680	514.765.680	-
1640	Edificaciones	915.972.213	915.972.213	-
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.185.429.000	3.185.429.000	-
1670	Equipos de comunicación y computación	2.656.766.293	2.656.766.293	-
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	266.200.000	266.200.000	-
1685	Depreciación acumulada de prop. planta y equipo	(2.772.602.712)	(2.643.721.958)	(128.880.754)
1695	Deterioro acumulado de prop. planta y equipo	(23.983.523)	(23.983.523)	-
16	Propiedades, Planta y Equipo	\$ 4.742.546.951	\$ 4.871.427.705	(\$ 128.880.754)

(1) La variación corresponde al registro de la depreciación del mes de septiembre de 2020

Nota 5

19 – Otros activos

El saldo de la cuenta 19-Otros activos al cierre del mes de septiembre de 2020 se encuentra conformado por corriente y no corriente así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2020
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	2.959.353.709	-	2.959.353.709
1906	Avances y anticipos entregados	777.230.512	-	777.230.512
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos	-	-	-
1908	Recursos entregados en administración	189.674.521.904	-	189.674.521.904
1970	Activos intangibles	-	5.603.164.785	5.603.164.785
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-	(2.116.387.564)	(2.116.387.564)
Total Otros Activos		\$ 193.411.106.125	\$ 3.486.777.221	\$ 196.897.883.346

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Otros Activos – Corrientes

Se localizan aquellos recursos tangibles e intangibles que son complementarios para el desarrollo de las actividades de la Administradora y de los cuales se espera obtener beneficio en un periodo no mayor a un año, el saldo de la cuenta al cierre del mes de septiembre se encuentra conformado por:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
190501	Seguros (1)	2.959.353.709	3.518.222.316	(558.868.607)
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios (2)	777.230.512	782.628.445	(5.397.933)
190790	Otros anticipos o saldos a favor (3)	-	1.879.542	(1.879.542)
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversión (4)	189.674.521.904	199.294.185.593	(9.619.663.689)
190803	Encargo fiduciario - Fid. Administración y pagos (5)	-	1.822.531	(1.822.531)
	Otros Activos Corriente	\$ 193.411.106.125	\$ 203.598.738.427	\$ (10.187.632.302)

- (1)** La variación de la cuenta seguros corresponde a la amortización de las pólizas del mes de septiembre de 2020.
- (2)** Corresponde a anticipos pendientes de legalización por concepto de gastos del tribunal de arbitramento por \$768.305.373, Junta Nacional de Calificación de Incapacidades por \$8.925.139. La disminución corresponde a legalizaciones por parte de Fiduciaria la previsora por valor de \$4.901.063 y Junta Nacional de Calificación por \$496.870 durante el mes de septiembre de 2020.
- (3)** Otros anticipos por saldo a favor presentan una disminución por compensación del saldo a favor en el cobro de la contribución a la Superintendencia Financiera de Colombia de acuerdo con la Resolución 0757 del 26 de agosto de 2020.
- (4)** En relación con el mes anterior la cuenta presenta una disminución de 5% por las operaciones realizadas en los encargos fiduciarios que se detallan a continuación:

Concepto	Inversión conmutación		Inversión RPM		Total
	Registros	Valor Movimiento	Registros	Valor Movimiento	
Solicitud recursos	-	-	3	(5.000.000.000)	(5.000.000.000)
pago cupón	1	7.555.500	11	604.716.529	612.272.029
Valoración	1	5.601.962	1	424.586.278	430.188.240
Comisión	1	(80.779.769)	1	80.779.769	-
Compra	-	-	4	(45.031.280.907)	(45.031.280.907)

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	Inversión conmutación		Inversión RPM		Total
	Registros	Valor Movimiento	Registros	Valor Movimiento	
Venta	-	-	3	16.070.338.000	16.070.338.000
Recaudo	-	-	8	23.298.818.949	23.298.818.949
Total movimiento	3	\$ (67.622.307)	31	\$ (9.552.041.382)	\$ (9.619.663.689)

(5) La disminución del saldo de los recursos entregados a Fiduciaria la Previsora para la constitución de un encargo fiduciario de administración y pagos, corresponde a la legalización de los gastos por la adquisición de vivienda, equipamiento y demás costos derivados de la entrega del premio de los vinculados al programa sorteos BEPS.

Otros Activos – No Corrientes:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
197007	Licencias	4.181.246.803	4.181.246.803	-
197008	Softwares	1.421.917.982	1.421.917.982	-
197507	Amortización Licencias	(736.362.276)	(732.534.429)	(3.827.847)
197508	Amortización Softwares	(1.380.025.288)	(1.330.503.790)	(49.521.498)
	Otros Activos no Corriente	\$ 3.486.777.221	\$ 3.540.126.566	\$ (53.349.345)

La cuenta otros activos presenta una disminución del 2% por la amortización de licencias y software del mes de septiembre de 2020.

PASIVO

Las obligaciones de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones al 30 de septiembre del 2020 ascienden a **\$368.773.324.150** y se encuentran clasificadas en corrientes y no corrientes conforme el periodo en el cual son exigibles. Los pasivos corrientes deben ser cancelados por la Administradora en un lapso no mayor a un año y los no corrientes superan este periodo para ser pagos.

A septiembre de 2020 el pasivo de la Administradora se encuentra conformado por las siguientes cuentas:

Código	Nombre Cuenta	Corriente	No Corriente	Saldo al 30/09/2020
24	CUENTAS POR PAGAR	11.391.919.673	-	11.391.919.673
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	36.099.308.985	-	36.099.308.985
27	PROVISIONES	31.744.915.862	269.746.156.273	301.491.072.135
29	OTROS PASIVOS	-	19.791.023.357	19.791.023.357

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre Cuenta	Corriente	No Corriente	Saldo al 30/09/2020
	Total Pasivo	\$ 79.236.144.520	\$ 289.537.179.630	\$ 368.773.324.150

Pasivo Corriente

Nota 6

24 – Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar de la administradora al 30 de septiembre de 2020 asciende a **\$11.391.919.673** y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	5.437.027.804	718.446.054	4.718.581.750
2407	Recursos a favor de terceros (2)	181.721.459	358.862.802	(177.141.343)
2424	Descuentos de nómina (3)	2.610.070.343	2.475.589.722	134.480.621
2436	Retención en la fuente e impuesto (4)	1.711.534.194	1.765.043.877	(53.509.683)
2445	Impuesto al valor agregado - IVA (5)	721.872.123	1.115.752.267	(393.880.144)
2460	Créditos Judiciales (6)	420.000	60.778.470	(60.358.470)
2490	Otras cuentas por pagar (7)	729.273.750	664.329.100	64.944.650
24	Cuentas por Pagar	\$ 11.391.919.673	\$ 7.158.802.292	\$ 4.233.117.381

En relación con el mes inmediatamente anterior, las cuentas por pagar presentan una variación del 59% principalmente por:

- (1) Las cuentas por pagar de bienes y servicios corresponden a las facturas radicadas los últimos días del mes de septiembre y que se cancelan los primeros días del mes de octubre de 2020. El incremento se presenta por validaciones adicionales a los documentos soporte para pago en relación con los supervisores y autorizadores a cargo.
- (2) El saldo de la cuenta de recursos a favor de terceros comprende: incapacidades para terceros y otros pagos de EPS por \$26.501.913, redención de títulos BEPS \$121.415.638, Reembolso de caja menor \$32.868.686 y otros recursos a favor de terceros por \$935.222. La variación que se presenta corresponde principalmente al pago de títulos BEPS por valor de \$177.086.219.
- (3) A septiembre 30 de 2020, las obligaciones laborales reconocidas como cuentas por pagar se detallan a continuación:

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
242401	Aportes a fondos pensionales	697.912.674	681.119.463	16.793.211
242402	Aportes a seguridad social en salud	523.626.559	511.167.924	12.458.635
242404	Sindicatos	105.666.686	102.273.170	3.393.516
242407	Libranzas	888.657.944	823.341.811	65.316.133
242406	Aporte a fondo de empleados	104.354.946	100.399.575	3.955.371
242411	Embargos judiciales	1.455.412	1.230.566	224.846
242413	Cuenta de ahorro para el fomento AFC	288.396.122	256.057.213	32.338.909
2424	Descuentos de nómina	\$ 2.610.070.343	\$ 2.475.589.722	134.480.621

- (4) Corresponde a las retenciones practicadas en el pago a proveedores
- (5) La variación corresponde a la causación del IVA generado en los ingresos gravados del mes de septiembre de 2020 y al pago del IVA del 4 bimestre de 2020.
- (6) El saldo corresponde a costas judiciales por pagar registradas los últimos días del mes de septiembre 2020 y canceladas los primeros días del mes de octubre. La disminución frente al mes anterior corresponde al pago de las costas registradas en el mes de agosto 2020.
- (7) Las otras cuentas por pagar corresponden a aportes al ICBF y SENA liquidadas en la nómina de los funcionarios del mes de septiembre de 2020.

Nota 7

25 - Beneficios a los empleados

El saldo de la cuenta por **\$36.099.308.985**, registra el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la Entidad durante el periodo, de conformidad con las disposiciones legales vigentes y los acuerdos laborales existentes. En relación con el mes de agosto de 2020, la cuenta presenta un aumento del 3% principalmente en la prima bonificación por servicios como se detalla a continuación:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
251101	Nómina por pagar	5.792.566	428.791	5.363.775
251102	Cesantías	1.242.881.878	1.217.397.644	25.484.234

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
251104	Vacaciones	8.437.602.693	8.624.960.738	(187.358.045)
251105	Prima de vacaciones	5.788.260.810	5.899.748.643	(111.487.833)
251109	Bonificaciones	6.376.087.757	6.374.562.839	1.524.918
251110	Otras primas	10.820.406.416	9.739.463.459	1.080.942.957
251111	Aportes a riesgos laborales	75.745.000	73.099.300	2.645.700
251122	Aportes a fondos pensionales - empleado	1.617.233.867	1.628.682.605	(11.448.738)
251123	Aportes a seguridad social en salud -	1.153.305.598	1.156.174.310	(2.868.712)
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	581.992.400	531.430.600	50.561.800
25	Beneficios a empleados	\$ 36.099.308.985	\$ 35.245.948.929	\$ 853.360.056

Nota 8

27- Provisiones

Pasivo Corriente

El saldo de la cuenta se encuentra conformada por las provisiones de arrendamientos, administración, bienes y servicios, gastos financieros, honorarios, los cuales no fueron facturados en el mes de septiembre por circunstancias ajenas a la Entidad, por lo anterior se constituyó provisión conforme lo solicitado por los supervisores de los contratos así:

Código	Descripción	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
2790	Provisiones diversas	31.744.915.862	31.129.564.566	615.351.296
	Provisiones Corrientes	\$ 31.744.915.862	\$ 31.129.564.566	\$ 615.351.296

Para el mes de septiembre, las provisiones diversas presentaron un aumento del 2% en relación con el mes inmediatamente anterior, como se detalla a continuación:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
2790	Arrendamientos y administración	89.307.401	425.687.332	(336.379.931)
	Bienes y servicios	10.078.766.890	9.424.468.943	654.297.947
	Gastos financieros	1.200.000.000	2.800.000.000	(1.600.000.000)
	Honorarios y servicios	20.376.841.571	18.479.408.291	1.897.433.280

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
	Total Provisiones diversas	\$ 31.744.915.862	\$ 31.129.564.566	\$ 615.351.296

Pasivo No Corriente

El saldo de la cuenta de provisiones clasificadas como no corrientes asciende a **\$269.746.156.273** y se encuentra conformado por las provisiones de litigios en contra de la Entidad, provisión de costas procesales generadas en procesos en contra de los Fondos de Reserva Pensional y provisión por eventos de riesgo SARO reportados por la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información. A 30 de septiembre el detalle de la cuenta corresponde a:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
270105	Laborales (1)	1.186.921.282	1.204.092.895	(17.171.613)
270190	Otros litigios y demandas (2)	95.113.800.693	95.900.214.647	(786.413.954)
279090	Otras provisiones diversas (3)	173.445.434.298	171.316.640.211	2.128.794.087
	Total Provisión no corriente	\$ 269.746.156.273	\$ 268.420.947.753	\$ 1.325.208.520

- (1) El saldo corresponde a la provisión de 46 procesos laborales en contra de la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones. La disminución corresponde al retiro de 1 proceso en el mes de septiembre de 2020.
- (2) El saldo de la cuenta se encuentra conformado por provisión por costas procesales asociados a procesos en contra de los fondos de reserva pensional y provisiones por procesos ejecutivos. La variación frente al mes inmediatamente anterior corresponde a:

Concepto provisión	Septiembre		Agosto		Variación	
	Cantidad	valor	cantidad	valor	Cantidad	Valor
Costas procesales	47.259	88.618.097.745	47.761	89.485.884.154	(502)	(867.786.409)
Litigios Ejecutivos	1.270	6.495.702.948	1.223	6.414.330.493	47	81.372.455
	48.529	95.113.800.693	48.984	95.900.214.647	(455)	(786.413.954)

La variación de costas procesales corresponde al registro de 210 nuevas costas por \$308.184.861, retiro de 56 costas por (\$154.788.303) y pago de 656 por (\$1.021.182.967).

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

La variación de los procesos ejecutivos -corresponde al registro de 48 nuevos procesos por \$85.674.198 y retiro de 1 proceso por (\$4.301.743).

(3) El saldo corresponde a provisión de eventos por riesgo operativo SARO con el siguiente detalle:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
279090	SARO Ejecución y administración procesos	42.926.452.956	42.705.919.297	220.533.659
	Otras SARO Fraude externo	102.240.770.755	100.358.998.143	1.881.772.612
	Otras SARO Fraude interno	28.278.210.587	28.251.722.771	26.487.816
	Total Provisiones diversas	\$ 173.445.434.298	\$ 171.316.640.211	\$ 2.128.794.087

Dentro del concepto de eventos de riesgo SARO se contemplan principalmente las siguientes casuísticas: Erogación de Servidores Públicos Activos que corresponde a Pensiones de Vejez de servidores públicos que fueron incluidos en nómina de pensionados sin acreditar su retiro del servicio; y mayor valor girado mesadas pensionales corresponde a eventos de riesgo materializados que se originan con ocasión de los factores de riesgo tecnológicos, de ejecución de proceso y de recurso humano. Con respecto a Fraude, se registran los eventos asociados a la acción u omisión intencional realizada con el fin de obtener un provecho económico ilícito, en detrimento de los intereses de la entidad o de un tercero. Para el mes de septiembre de 2020, se presenta un aumento 1%.

Nota 9

29 - Otros Pasivos No corriente

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
291002	Ingresos anticipados - Comisiones (1)	17.123.539.248	17.104.769.982	18.769.266
291090	Ing. recibidos por anticipado - Transf-BEPS (2)	2.667.484.109	6.992.172.290	(4.324.688.181)
	Total Otros pasivos no corrientes	\$ 19.791.023.357	\$ 24.096.942.272	\$ (4.305.918.915)

(1) El saldo registrado corresponde a los recursos administrados en un portafolio de inversión que fueron recibidos del ISS liquidado el 28 de septiembre de 2012, para el pago de la comisión de administración por la preparación y ejecución de las nóminas de conmutación pensional de Bancafé, IFI y Frontino. La variación frente al mes anterior se presenta por la causación de la comisión del mes de septiembre y la valoración del portafolio.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

(2) Corresponde al registro de transferencias recibidas por parte del Ministerio de Trabajo para los gastos administrativos del programa de beneficios económicos BEPS. La diferencia presentada en relación al mes anterior, corresponde a la amortización a la cuenta de ingresos por transferencias de manera proporcional con la ejecución de gastos durante el mes de septiembre de 2020.

Nota 10

PATRIMONIO

31 - Patrimonio de las Entidades de Gobierno

Está conformado por los bienes y derechos de la Entidad, menos las obligaciones a su cargo, el saldo del patrimonio es directamente impactado por los resultados acumulados de vigencias anteriores y el resultado de la vigencia actual; el saldo asciende a **\$576.519.654.662** y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
3105	Capital Fiscal (1)	120.491.168.898	120.491.168.898	-
3109	Resultados de ejercicios anteriores (2)	229.836.359.011	229.836.359.011	-
3110	Resultado del ejercicio (3)	226.192.126.753	208.713.698.007	17.478.428.746
31	Patrimonio de las Entidades de gobierno	\$ 576.519.654.662	\$ 559.041.225.916	\$ 17.478.428.746

(1) **Capital Fiscal:** por \$120.491.168.898, se encuentra constituido por la capitalización realizada por la Nación para la Administración del RPM y Administradora BEPS, capital incorporado del ISS y resultados de ejercicios anteriores.

(2) **Resultados de ejercicios anteriores:** Corresponde al registro del resultado a la vigencia 2019 por \$224.650.035.263 y al impacto en la implementación de las NICSP por \$5.186.323.748.

(3) **Resultado del ejercicio:** Corresponde a la utilidad por el resultado de las operaciones realizadas por la Administradora del 1 de enero al 30 de septiembre del 2020.

Nota 11

8 - Cuentas de orden deudoras

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

A 30 de septiembre de 2020 están compuestas por:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
81	ACTIVOS CONTINGENTES	79.474.771.864	77.616.580.277	1.858.191.587
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALT SOLUCIÓN CONFLICTOS	79.474.771.864	77.616.580.277	1.858.191.587
812001	Civiles (1)	5.514.707.935	4.134.735.119	1.379.972.816
812003	Penales (1)	19.328.302	19.328.302	-
812004	Administrativas (2)	73.940.735.627	73.462.516.856	478.218.771
83	DEUDORAS DE CONTROL	116.505.321.138	96.594.099.372	19.911.221.766
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	9.226.901.004	9.236.701.004	(9.800.000)
831510	Propiedades, planta y equipo (3)	9.226.901.004	9.236.701.004	(9.800.000)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)	107.278.420.134	87.357.398.368	19.921.021.766
839004	Esquemas de cobro	23.721.357.083	20.352.471.111	3.368.885.972
839090	Otras cuentas deudoras de control	83.557.063.051	67.004.927.257	16.552.135.794
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$ 195.980.093.002	\$ 174.210.679.649	\$ 21.769.413.353

- (1) El saldo corresponde a 7 procesos civiles y 2 procesos penales a favor de Colpensiones reportados por la Dirección de Procesos Judiciales. El incremento frente al mes de agosto de 2020 corresponde al registro de 2 nuevos procesos civiles.
- (2) Los procesos administrativos por \$73.940.735.627 comprende:
 - Registro de 28.084 costas a favor de COLPENSIONES por \$18.441.222.429, frente al mes de agosto 2020 se presenta un incremento por el registro de 1.110 costas a favor por valor de \$478.341.571 y retiro de 2 por (\$122.800).
 - Reclamación arbitral a la aseguradora AXA COLPATRIA por \$53.937.628.929 por eventos de riesgo materializados. El monto total de la reclamación a esa entidad es por valor de \$79.359.811.347, de los cuales se encuentran registrados en cuentas por cobrar por reclamaciones a la aseguradora \$25.422.182.418 y en activos contingentes la diferencia.
 - otros procesos por valor de \$1.561.884.269.
- (3) El saldo corresponde a activos propiedades planta y equipo registrados en cuentas de control por depreciación total de acuerdo con la política contable. La disminución corresponde a la baja por venta de activos muebles y enseres en malas condiciones.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

(4) Corresponde al registro de deuda real y deuda presunta. El incremento corresponde a traslados de liquidación certificada de deuda por aportes para iniciar proceso de cobro.

Nota 12

9 - Cuentas de orden acreedoras

A 30 de septiembre de 2020 están compuestas por:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
91	PASIVOS CONTINGENTES	55.270.965.255	54.909.464.180	361.501.075
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTIVOS SOLUCIÓN CONFLICTOS	55.270.965.255	54.909.464.180	361.501.075
912002	Laborales (1)	6.600.191.187	6.667.897.654	(67.706.467)
912004	Administrativos (2)	43.722.177.533	43.272.614.294	449.563.239
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución (3)	4.948.596.535	4.968.952.232	(20.355.697)
93	ACREEDORAS DE CONTROL	50.662.115.477	49.806.885.905	855.229.572
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL (4)	50.662.115.477	49.806.885.905	855.229.572
939090	Otras cuentas acreedoras de control	50.662.115.477	49.806.885.905	855.229.572
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$ 105.933.080.732	\$ 104.716.350.085	\$ 1.216.730.647

(1) El saldo corresponde a 84 procesos laborales en contra de Colpensiones, la disminución frente al mes de agosto 2020 corresponde al registro de 1 nuevo proceso por \$26.353.797 y retiro de 2 procesos por (\$94.060.264).

(2) Conforme con la metodología para el cálculo y registro de costas procesales de la Dirección de Procesos, los estados financieros de la Administradora registran en cuentas de orden las costas de los procesos judiciales en contra de los Fondos de Reservas Pensionales administrados por Colpensiones calificados bajo riesgo eventual o remoto, reportados por la Dirección de Defensa Judicial, al corte septiembre de 2020 corresponden a costas de 52.408 procesos por valor de \$43.298.824.931 adicionalmente se registran 2 procesos administrativos por \$423.352.602.

El aumento se presenta por el registro de 573 nuevas costas por valor de \$502.981.119, retiro de 257 costas por (\$215.144.542) y pago de 117 costas por valor de (\$98.694.868), así como al registro de 1 proceso administrativo por \$260.421.530.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

- (3) El saldo corresponde a 899 procesos ejecutivos en contra de Colpensiones, la variación que se presenta frente al mes de agosto de 2020 corresponde al registro de 5 nuevos procesos por valor de \$8.117.573 y el retiro de 18 procesos por (\$28.473.270).
- (4) Para la vigencia 2020, mediante resoluciones y dando aplicación al Decreto 604 de 2013 en sus artículos 6, 7, 8 y 10 la Administradora registra en otras cuentas acreedoras de control incentivos periódicos otorgados por el Gobierno Nacional como soporte al ahorro periódico equivalente al 20% del aporte anual efectuado por cada vinculado al Programa de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS y títulos BEPS por incentivos.

La variación se presenta por el aumento del incentivo BEPS 20% por \$715.271.913 y por la emisión de títulos y rendimientos por \$139.957.659.

6.1.2 Estado de Resultados

Ingresos

Conforme con la instrucción de la Contaduría General de la Nación – Concepto 20192000057651, para dar aplicación al artículo 75 de la Ley 1940 de 2018 para los gastos de funcionamiento BEPS se registra un gasto por transferencias en la Administradora RPM con contrapartida en el ingreso por transferencias en la Administradora BEPS, posteriormente en aplicación del procedimiento para la agregación de información, se eliminan los saldos de operaciones recíprocas que corresponden a los saldos de las partidas de ingreso y gasto en una y otra contabilidad para obtener el saldo final. En las notas a los Estados Financieros se revela los movimientos realizados en estas cuentas y en los Estados Financieros de presentación, así como en la transmisión de información realizada a la CGN, se eliminan los saldos de las cuentas 542390 y 442890 otras transferencias, razón por la cual aparentemente entre los informes para firma y publicaciones, los informes transmitidos a la Contaduría General de la Nación y el Balance de prueba presenta diferencia.

Los ingresos de la Administradora Colombiana de Pensiones al 30 de septiembre de 2020 ascienden a **\$878.577.638.863** y se encuentran conformados por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
44	Transferencias Y Subvenciones	44.333.561.016	40.008.872.835	4.324.688.181
48	Otros Ingresos	834.244.077.847	753.885.473.011	80.358.604.836

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
4	Total Ingresos	\$ 878.577.638.863	\$ 793.894.345.846	\$ 84.683.293.017

Nota 13

44 – Otras transferencias

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
4428	Otras Transferencias - Ministerio de Trabajo - Beps (1)	38.048.085.163	33.723.396.982	4.324.688.181
	Otras Transferencias - Colpensiones (2)	6.285.475.853	6.285.475.853	-
	Total Ingresos por transferencias	44.333.561.016	40.008.872.835	4.324.688.181

- (1) Corresponden al traslado de recursos, realizado por el Ministerio de Trabajo para gastos de funcionamiento del programa BEPS, los cuales se amortizan de la cuenta del pasivo ingresos anticipados de manera proporcional a los gastos ejecutados en el periodo.
- (2) La Ley 1940 de 2018, por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones, indica en su artículo 75: “Durante la vigencia de la presente ley, los gastos de funcionamiento del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos (BEPS) de que trata la Ley 1328 de 2009, será asumido por la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, con cargo a sus excedentes financieros...”

Dado lo anterior, en el mes de enero de 2020 el programa BEPS reintegró a la administradora aportes no ejecutados durante la vigencia 2019 por valor de **\$6.285.475.853**.

Para reconocer contablemente el hecho económico, entre los dos (2) segmentos de la administradora (Administradora RPM registra los recursos propios de la administradora del Régimen de Prima Media y otro para el que Administra los recursos relacionados con la administración y gastos de funcionamiento del programa BEPS), Colpensiones elevó consulta a la Contaduría General de la Nación, la cual mediante el radicado No 20192000057651 indicó: “Una vez que la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, determine el valor por concepto de excedentes financieros a trasladar para atender los gastos de funcionamiento del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS, los reconocerá como una transferencia así:

La Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones causa el gasto por transferencias, debitando la subcuenta 542390 – otras transferencias...

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

En la Contabilidad donde se reconocen los hechos económicos del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS se causa el ingreso acreditando la subcuenta 442890 – otras transferencias...

Posteriormente, en aplicación del procedimiento para la agregación de información, se eliminan los saldos de operaciones recíprocas que corresponden a los saldos de las partidas de ingreso y gasto por concepto de transferencias registradas en una y otra contabilidad para obtener el saldo final...”

Dando cumplimiento a lo indicado por la Contaduría General de la Nación, Colpensiones reconoce el hecho económico de acuerdo con la dinámica contable indicada. En las notas a los Estados Financieros se revela los movimientos realizados en estas cuentas y en los Estados Financieros de presentación, así como en la transmisión de información realizada a la CGN, se elimina los saldos de las cuentas 542390 y 442890 otras tal como lo indica el concepto emitido por la CGN.

El tratamiento anterior aplicará igualmente para el reintegro de recursos no ejecutados.

Nota 14

48 - Otros Ingresos

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
4802	Financieros (1)	124.542.767.839	115.339.606.582	9.203.161.257
4808	Ingresos Diversos (2)	709.701.310.008	638.545.866.429	71.155.443.579
48	Total Otros Ingresos	\$ 834.244.077.847	\$ 753.885.473.011	\$ 80.358.604.836

(1) Los ingresos financieros se encuentran conformados por los rendimientos generados sobre los recursos en efectivo depositados en instituciones financieras y los ingresos obtenidos en la valoración de los títulos que conforman los portafolios de inversión, el incremento frente al mes de agosto 2020 corresponde a:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
480201	Intereses depósitos en inst. financieras	2.075.700.936	1.951.260.875	124.440.061
480232	Rendimientos sobre recursos entregados	3.834.924.877	3.410.658.804	424.266.073
480206	Ganancia por valoración de inversiones	118.550.191.275	109.924.474.152	8.625.717.123
480207	Ganancia por baja en cuentas de inversiones	81.950.751	53.212.751	28.738.000
4802	Total financieros	\$ 124.542.767.839	\$ 115.339.606.582	\$ 9.203.161.257

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

- (2) Corresponden a los ingresos de la Administradora provenientes de las actividades ordinarias constituidos por:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
480813	Comisiones	615.988.617.324	549.632.543.944	66.356.073.380
480826	Recuperaciones	60.669.769.412	59.687.852.514	981.916.898
480828	Indemnizaciones por incumplimiento	23.132.954	-	23.132.954
480890	Otros ingresos diversos	33.019.790.318	29.225.469.971	3.794.320.347
4808	Ingresos Diversos	\$ 709.701.310.008	\$ 638.545.866.429	\$ 71.155.443.579

- **Comisiones:** Registra las comisiones por la administración del Régimen de Prima Media \$614.219.571.491, la comisión recibida por el pago de pensiones conmutadas \$730.575.036 pago de la nómina de Empos y Metales \$1.038.470.797. La variación corresponde al registro de las comisiones del mes de septiembre 2020.
- **Recuperaciones:** corresponde a reintegro de incapacidades de funcionarios por \$321.878.642, reversión de provisiones de costas judiciales de los procesos en contra de la entidad \$25.871.796.215, reversión de provisiones de bienes y servicios \$26.495.203.042 recuperaciones de eventos de riesgo operativo \$3.611.610.033, recuperación de honorarios medicina laboral \$30.346.006, recuperaciones en procesos ejecutivos y laborales por \$4.326.354.934 y recuperación de costas por \$12.580.540. La variación corresponde a recuperación de provisiones de costas procesales por valor de \$749.668.141 y provisiones por eventos de riesgo operativo por \$209.419.344, incapacidades \$17.612.786 y otras recuperaciones por \$5.216.627.
- **Indemnizaciones:** A septiembre 30 de 2020 el saldo corresponde al registro de multa contractual del contrato de prestación de servicios profesionales CT 114-19.
- **Otros Ingresos Diversos:** registra ingresos por el suministro de la infraestructura tecnológica a los operadores de libranzas de: pensionados \$31.743.474.637, funcionarios \$109.782.743, Empos y Metales \$42.144.000, otros ingresos por \$1.124.388.938 (reintegro tarjetas de ingreso de funcionarios, sanción disciplinaria según resolución 002 de 2020, ajuste amortización licencias a perpetuidad, reintegros por reliquidación de pólizas, liquidación siniestro Barranquilla, prorratio del IVA entre otros.).

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Gastos

Conforme con la instrucción de la Contaduría General de la Nación – Concepto 20192000057651, para dar aplicación al artículo 75 de la Ley 1940 de 2018 para los gastos de funcionamiento BEPS se registra un gasto por transferencias en la Administradora RPM con contrapartida en el ingreso por transferencias en la Administradora BEPS. Posteriormente, en aplicación del procedimiento para la agregación de información, se eliminan los saldos de operaciones recíprocas que corresponden a los saldos de las partidas de ingreso y gasto en una y otra contabilidad para obtener el saldo final. En las notas a los Estados Financieros se revela los movimientos realizados en estas cuentas y en los Estados Financieros de presentación, así como en la transmisión de información realizada a la CGN, se elimina los saldos de las cuentas 542390 y 442890 otras transferencias.

Los gastos de la Administradora Colombiana de Pensiones acumulados al 30 de septiembre del 2020 por valor de **\$652.385.512.110**, corresponden a los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
51	De Administración Y Operación	439.661.513.706	383.814.790.631	55.846.723.075
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones	90.184.762.054	87.102.884.654	3.081.877.400
54	Transferencias y Subvenciones	7.866.072.206	7.866.072.206	-
58	Otros Gastos	114.673.164.144	106.396.900.348	8.276.263.796
5	Total Gastos	\$ 652.385.512.110	\$ 585.180.647.839	67.204.864.271

Nota 15

51 - Gastos de administración y operación

Esta cuenta representa los gastos originados en el desarrollo de la operación de la Administradora Colombiana de Pensiones, en cumplimiento de su objeto social, la Administración del Régimen de Prima Media y la administración del Servicio Social del Programa de Beneficios Económicos BEPS, al cierre de septiembre de 2020 el saldo por este concepto asciende a **\$439.661.513.706** y se encuentra conformado así:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
5101	Sueldos y salarios (1)	114.653.774.606	102.327.814.296	12.325.960.310
5102	Contribuciones imputadas (2)	2.174.823.430	1.979.082.942	195.740.488
5103	Contribuciones efectivas (3)	31.205.583.727	27.811.377.616	3.394.206.111

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
5104	Aportes sobre la nómina (4)	6.672.879.600	5.945.347.000	727.532.600
5107	Prestaciones sociales (5)	38.025.969.225	34.133.838.003	3.892.131.222
5108	Gastos de personal diversos (6)	19.611.807.120	16.895.849.990	2.715.957.130
5111	Generales (7)	226.964.330.933	194.419.256.734	32.545.074.199
5120	Impuestos contribuciones y tasas (8)	352.345.065	302.224.050	50.121.015
51	Total Gastos de Administración y operación	\$ 439.661.513.706	\$ 383.814.790.631	\$ 55.846.723.075

- (1)** Registra los gastos por sueldos \$106.958.730.998, horas extras \$391.108.797 y bonificaciones \$7.303.934.811 causados a favor de los empleados de Colpensiones, tanto administrativas como operativas.
- (2)** Representa el valor de las prestaciones proporcionadas directamente por la Administradora a sus empleados por pago de incapacidades \$2.017.216.485 e indemnizaciones \$157.606.945.
- (3)** La cuenta de contribuciones efectivas registra la porción a cargo del empleador sobre los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral así: cajas de compensación \$5.336.625.900, salud \$10.498.000.598, riesgos laborales \$682.585.200 y pensión \$14.688.372.029.
- (4)** Representa el valor de los aportes que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina al ICBF \$4.004.039.800 y SENA por \$2.668.839.800.
- (5)** La cuenta de gastos por prestaciones sociales corresponde al registro de los valores causados a favor de los empleados de Colpensiones por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
510701	Vacaciones	6.996.089.093	6.225.404.200	770.684.893
510702	Cesantías	10.903.935.290	9.661.053.412	1.242.881.878
510704	Prima de vacaciones	4.954.945.669	4.404.456.513	550.489.156
510705	Prima de navidad	9.787.829.540	8.694.630.972	1.093.198.568
510706	Prima de servicios	1.300.170.372	1.284.820.938	15.349.434
510707	Bonificación especial de recreación	502.711.399	431.729.198	70.982.201
510795	Otras prestaciones sociales	3.580.287.862	3.431.742.770	148.545.092
5107	Prestaciones sociales	\$ 38.025.969.225	\$ 34.133.838.003	\$ 3.892.131.222

- (6)** El siguiente es el detalle de los gastos de personal diversos:

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos.	4.138.352.356	3.712.279.665	426.072.691
510804	Dotación y suministro a trabajadores	311.363.112	303.750.612	7.612.500
510806	Contratos de personal temporal	14.938.617.136	12.658.509.661	2.280.107.475
510810	Viáticos	223.474.516	221.310.052	2.164.464
5108	Gastos de personal diversos	\$ 19.611.807.120	\$ 16.895.849.990	\$ 2.715.957.130

(7) Representa los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, la variación corresponde a los servicios prestados y registrados durante el mes de septiembre de 2020.

Al cierre del mes de septiembre de 2020 se encuentran conformados por los siguientes rubros:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	2.892.398.433	2.892.398.433	-
511113	Vigilancia y seguridad	2.706.903.281	2.355.681.743	351.221.538
511114	Materiales y suministros	877.650.233	856.139.692	21.510.541
511115	Mantenimiento	463.641.967	416.130.505	47.511.462
511116	Reparaciones	368.392.736	368.392.736	-
511117	Servicios públicos	2.254.555.263	2.046.075.466	208.479.797
511118	Arrendamiento operativo	21.105.931.599	18.311.739.215	2.794.192.384
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones	2.367.854.071	2.296.332.109	71.521.962
511123	Comunicaciones y transporte	16.451.729.139	11.916.484.414	4.535.244.725
511125	Seguros generales	4.508.202.586	3.949.333.979	558.868.607
511146	Combustibles y lubricantes	3.610.337	2.997.754	612.583
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaura	2.336.700.266	2.083.163.519	253.536.747
511150	Procesamiento de información	29.614.097.386	26.069.598.642	3.544.498.744
511164	Gastos legales	7.376.472	7.352.434	24.038
511166	Costas procesales	26.962.649.189	21.083.571.562	5.879.077.627
511173	Interventorías, auditorías y evaluación	143.088.279	143.088.279	-
511178	Comisiones	8.386.156.597	7.038.540.236	1.347.616.361
511179	Honorarios	65.907.376.190	57.262.681.675	8.644.694.515
511180	Servicios	26.874.626.036	23.776.477.277	3.098.148.759
511190	Otros gastos generales	12.731.390.873	11.543.077.064	1.188.313.809
5111	Gastos generales	\$ 226.964.330.933	\$ 194.419.256.734	\$ 32.545.074.199

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Los principales rubros corresponden a:

- **Obras y mejoras en propiedad ajena:** corresponde a gastos por adecuaciones en las Oficinas y puntos de atención de Colpensiones.
- **Vigilancia y seguridad:** Servicio de vigilancia y seguridad privada con medios tecnológicos (suministro, mantenimiento y monitoreo de los sistemas de alarma y circuito cerrado de televisión), prestado por la firma Granadina de Vigilancia Limitada.
- **Arrendamiento operativo:** corresponde a los cánones de arrendamiento de las oficinas y puntos de atención.
- **Comunicaciones y transporte:** registra la facturación del servicio de Contac center, prestado por la firma MILLENIUM BPO S.A., así como el servicio de transporte prestado a los directivos por Transportes especiales aliados S.A.S.
- **Procesamiento de información:** corresponde a los servicios prestados por el procesamiento de información del recaudo Pila por parte de la empresa SISTEMAS Y COMPUTADORES S.A. servicio de correo electrónico corporativo y correo electrónico certificado y servicio de soporte operativo del sistema de atención de cuentas individuales –Plenitud por parte de la empresa Heinsohn Business Technology S.A., servicios de centros de datos principal y alterno por parte de la empresa IBM de Colombia.
- **Costas procesales:** registra el pago de costas procesales por reintegro a fondos de reserva, pago con título judicial y pago costas ISS.
- **Comisiones:** registra las comisiones por recaudo de aportes BEPS por valor de \$378.851.280 y la facturación por comisión a Positiva por la expedición de las anualidades vitalicias por \$8.007.305.317.
- **Honorarios:** corresponde a la prestación de los siguientes servicios profesionales:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
511179	Junta Directiva	300.647.596	254.562.928	46.084.668
	Asesoría Especializada	47.600.000	47.600.000	-

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
	Revisoría Fiscal y Auditoría Externa	708.963.886	622.297.219	86.666.667
	Asesorías especializadas	2.243.306.292	1.991.654.343	251.651.949
	Asesoría Jurídicas Administrativas	159.371.000	138.129.500	21.241.500
	Asesorías Servicios de atn. al ciudadano	46.939.590	42.139.639	4.799.951
	Honorarios Junta Calificadora	7.858.380.726	6.649.724.197	1.208.656.529
	Honorarios Defensa Judicial	33.210.469.396	29.086.718.999	4.123.750.397
	Honorarios BEPS Variables	39.270.000	26.775.000	12.495.000
	Honorarios Desmaterialización Títulos	4.661.250	4.138.921	522.329
	Honorarios Otros Serv. Oper. Terceros	12.028.558.627	10.413.123.769	1.615.434.858
	Honorarios Administrativos	1.440.946.414	1.278.931.243	162.015.171
	Honorarios Operativos	54.145.000	-	54.145.000
	Implementación Tecnológica	7.327.288.261	6.348.368.174	978.920.087
	Honorarios (Asesoría Jurídica)	34.481.695	32.108.068	2.373.627
	Otros Honorarios	402.346.457	326.409.675	75.936.782
511179	Total Honorarios	\$ 65.907.376.190	\$ 57.262.681.675	\$ 8.644.694.515

- **Servicios:** se reconocen los pagos por actividades puntuales contratadas con terceros y desarrolladas a Colpensiones, entre las más relevantes están: servicios de atención inteligente para el manejo integral de trámites y servicios y acceso a información estadística, soporte y mantenimiento de los sistemas de información de gestión de ingresos, egresos, cartera y nómina de pensiones y otros servicios tecnológicos, internet, red de datos y servicios para la operación de la red integral de atención y servicios BEPS.
- **Otros gastos generales:** esta cuenta se afecta por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
511190	Incentivo Puntual Juego Bono Casa	120.144.964	120.144.964	-
	Gastos Incentivo Aporte Nacio20% Pago Efecti	702.626.166	647.026.497	55.599.669
	Gastos Juegos Promocionales Beps	155.100.027	155.100.027	-
	Garantía De Poder Adquisitivo Beps Variable	2.058.697	1.943.738	114.959
	Imagen Corporativa Y Gestión De Mercadeo	2.834.505.461	2.803.997.117	30.508.344
	Imagen Corpor Gestión De Merca-Beps Variable	1.714.601.912	1.302.074.151	412.527.761
	- Convenios	48.000.000	48.000.000	-
	Exámenes Complem E Interconsult	6.764.726	5.104.726	1.660.000
	Ret Fuente Asum Loterías, Rifas, Apuestas	40.792.982	40.792.982	-
	Ajuste Miles Impuestos	43.302	36.845	6.457
	Devolución Comisión Aportes Pensiones	998.937.896	905.772.428	93.165.468

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
	Gastos Operación con terceros	5.583.919.273	5.001.296.122	582.623.151
	Imagen Corporativa	13.332.687	13.332.687	-
	Gastos Generales Apoyo Logístico	246.384.600	234.276.600	12.108.000
	Gastos Generales Apoyo Logístico Beps	161.703.311	161.703.311	-
	Gastos Generales Servicios	102.474.869	102.474.869	-
511190	Total otros gastos generales	\$ 12.731.390.873	\$ 11.543.077.064	\$ 1.188.313.809

(8) El saldo por Impuestos, contribuciones y tasas se detalla a continuación:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
512001	Impuesto Predial Unificado	3.633.755	-	3.633.755
512010	Tasas	1.109.972	896.402	213.570
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	3.774.000	3.892.000	(118.000)
512026	Contribuciones	269.703.607	232.210.845	37.492.762
512036	Impuesto sobre servicio de alumbrado	68.891.072	60.319.424	8.571.648
512090	Sobretasa servicio de energía	5.232.659	4.905.379	327.280
5120	Total impuestos, contribuciones y tasas	\$ 352.345.065	\$ 302.224.050	\$ 50.121.015

Nota 16

53 - Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Representa el valor estimado de la posible pérdida o desgaste de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. El saldo a 30 de septiembre de 2020 asciende a **\$90.184.762.054** y corresponde al registro de los siguientes gastos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.057.859.552	928.978.798	128.880.754
5366	Amortización de activos intangibles	605.128.123	551.778.778	53.349.345
5368	Provisiones, litigios y demandas (1)	2.419.722.969	2.355.522.127	64.200.842
5373	Provisiones diversas (2)	86.102.051.410	83.266.604.951	2.835.446.459
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortización	\$ 90.184.762.054	87.102.884.654	3.081.877.400

(1) En el mes de septiembre de 2020 el aumento en provisiones por litigios y demandas se presenta por el registro de 48 nuevos procesos por \$85.674.198 y retiro de 2 procesos por (\$21.473.356)

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

(2) El saldo a septiembre 2020 de las provisiones diversas y el incremento presentado frente al mes inmediatamente anterior corresponden al siguiente detalle:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
5373	Provisión Otras Honorarios Y Servicios	20.312.090.521	18.414.657.241	1.897.433.280
	Arrendamiento Y Administración	89.307.401	425.687.332	(336.379.931)
	Bienes y servicios	10.078.766.890	9.424.468.943	654.297.947
	Otras Costo Reciprocidad	1.200.000.000	2.800.000.000	(1.600.000.000)
	Provisión Otras Costas Procesales	23.022.304.694	23.140.422.962	(118.118.268)
	Otras SARO Ejecución y administración de procesos	2.082.391.602	1.696.450.234	385.941.368
	Otras SARO Fraude Externo	28.813.159.871	26.864.434.772	1.948.725.099
	Otras SARO Fraude Interno	504.030.431	500.483.467	3.546.964
5373	Total provisiones diversas	\$ 86.102.051.410	\$ 83.266.604.951	\$ 2.835.446.459

- **Otras Costo de reciprocidad:** La variación corresponde a la reversión de la provisión de los meses de julio y agosto de 2020 por valor de (\$2.800.000.000) y al registro de provisión del mes de septiembre por \$1.200.000.000.
- **Provisión Costas:** La disminución de gastos por provisión de costas procesales frente al mes de agosto corresponde al registro de 210 nuevas costas por valor de \$308.184.861, retiro de 15 costas por (\$54.186.508) y pago de 253 costas por (\$372.116.621).

Nota 17

54- Transferencias

A 30 de septiembre de 2020, el detalle de los gastos por transferencias es el siguiente:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
542390	Otras Transferencias Min Trabajo - Beps (1)	1.580.596.353	1.580.596.353	-
	Otras Transf. Gastos de Administración BEPS (2)	6.285.475.853	6.285.475.853	-
	Total transferencias	\$ 7.866.072.206	\$ 7.866.072.206	-

(1) El saldo corresponde al reintegro de transferencias al Ministerio de Trabajo de BEPS por los recursos no ejecutados durante la vigencia 2019.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

- (2) La ley 1940 de 2018, por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, indica en su artículo 75: “Durante la vigencia de la presente ley, los gastos de funcionamiento del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos (BEPS) de que trata la ley 1328 de 2009, será asumido por la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, con cargo a sus excedentes financieros...”

Dado lo anterior, en el mes de enero de 2020 el programa BEPS reintegro a la administradora aportes no ejecutados durante la vigencia 2019 por valor de **\$6.285.475.853**.

Para reconocer contablemente el hecho económico, entre los dos (2) segmentos de la administradora (Administradora RPM registra los recursos propios de la administradora del Régimen de Prima Media y otro para el que Administra los recursos relacionados con la administración y gastos de funcionamiento del programa BEPS) , Colpensiones elevó consulta a la Contaduría General de la Nación, la cual mediante el radicado No 20192000057651 indicó: “Una vez que la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, determine el valor por concepto de excedentes financieros a trasladar para atender los gastos de funcionamiento del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS, los reconocerá como una transferencia así:

La Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones causa el gasto por transferencias, debitando la subcuenta 542390 – otras transferencias...

En la Contabilidad donde se reconocen los hechos económicos del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS se causa el ingreso acreditando la subcuenta 442890 – otras transferencias...

Posteriormente, en aplicación del procedimiento para la agregación de información, se eliminan los saldos de operaciones recíprocas que corresponden a los saldos de las partidas de ingreso y gasto por concepto de transferencias registradas en una y otra contabilidad para obtener el saldo final...”

Dando cumplimiento a lo indicado por la Contaduría General de la Nación, Colpensiones reconoce el hecho económico de acuerdo con la dinámica contable indicada. En las notas a los Estados Financieros se revela los movimientos realizados en estas cuentas y en los Estados Financieros de presentación, así como en la transmisión de información realizada a la CGN, se elimina los saldos

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

de las cuentas 542390 y 442890 otras tal como lo indica el concepto emitido por la CGN. El tratamiento anterior aplicará igualmente para el reintegro de recursos no ejecutados.

Nota 18

58 - Otros Gastos

A 30 de septiembre de 2020 los otros gastos por valor de **\$114.673.164.144** corresponde a:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
5802	Comisiones (1)	31.933.389.164	27.665.172.014	4.268.217.150
5804	Financieros (2)	82.683.319.561	78.675.272.915	4.008.046.646
5890	Gastos diversos (3)	56.455.419	56.455.419	-
58	Total otros gastos	\$ 114.673.164.144	\$ 106.396.900.348	\$ 8.276.263.796

- (1) Corresponde a los gastos de comisiones por servicios financieros por \$19.143.946.844, costo de reciprocidad pago de la Nómina de Pensionados por \$12.561.892.756 y comisión negocios fiduciarios \$227.549.564.
- (2) Registra la pérdida en valoración de las inversiones.
- (3) Los gastos diversos, registra el pago de sentencias.

59 - Cierre de ingresos, gastos y costos

El resultado de las operaciones realizadas por la Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones del 1º de enero al 30 de septiembre de 2020, corresponde a una utilidad de **\$226.192.126.753**

6.2 Fondo de Reserva de Pensión de Vejez

El Fondo de Reservas Pensionales de Vejez administrado por Colpensiones, refleja las operaciones del fondo común de naturaleza pública del Régimen Solidario de Prima Media con Prestación Definida, relativas con la administración de recursos de los aportes de los afiliados y los rendimientos que generen las inversiones, así como el reconocimiento y pago de las prestaciones económicas.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

6.2.1 Estado de Situación Financiera

Activo: El valor del activo del Fondo de Reserva Pensional de Vejez a 30 de septiembre de 2020 ascendía a **\$9.131.495.313.081** y está constituido por activo corriente y no corriente así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2020
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2.347.794.910.704	0	2.347.794.910.704
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.777.588.809.729	0	2.777.588.809.729
13	CUENTAS POR COBRAR	10.394.848.431	2.523.946.582.581	2.534.341.431.012
15	INVENTARIOS	16.379.229.213	0	16.379.229.213
19	OTROS ACTIVOS	228.387.715.102	1.227.003.217.321	1.455.390.932.423
Total Activo		5.380.545.513.179	3.750.949.799.902	9.131.495.313.081

Nota 1

11 - Efectivo y equivalentes de efectivo:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	2.347.794.910.704	2.302.027.503.376	45.767.407.328
11	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2.347.794.910.704	2.302.027.503.376	45.767.407.328

Corresponde a recursos en bancos al corte del periodo, destinados para el pago de la nómina de pensionados, pago de auxilios funerarios; adicionalmente se encuentran los recursos provenientes del recaudo por identificar, devolución de aportes, recursos obtenidos en el cálculo actuarial por omisión de empleadores, recursos del régimen subsidiado, reintegros pensionales, entre otros.

Nota 2

12 - Inversiones e instrumentos derivados:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
122101	Títulos de tesorería (TES)	2.777.588.809.729	2.750.893.550.954	26.695.258.775
12	TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.777.588.809.729	2.750.893.550.954	26.695.258.775

El saldo de las inversiones corresponde al valor de dos portafolios administrados por Fidupervisora, el primero constituido por los recursos del Régimen Subsidiado por \$2.725.296.084.160 y el segundo de recursos del Sistema General de Participaciones por \$52.292.725.569.

En el mes de septiembre se presentó un incremento en el saldo, originado por los siguientes movimientos en los portafolios:

Concepto	Régimen Subsidiado	Situado Fiscal	Total
Compra	26.696.610.418	1.147.054.000	27.843.664.418
Ajuste saldo	(1)	(1)	(2)
Valoración	20.169.467.848	415.856.511	20.585.324.359
Venta	(20.649.330.000)	(1.084.400.000)	(21.733.730.000)
Variación	26.216.748.265	478.510.510	26.695.258.775

Nota 3

13 - Cuentas por cobrar:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2020
13	CUENTAS POR COBRAR	10.394.848.431	2.523.946.582.581	2.534.341.431.012
Total Cuentas por Cobrar				2.534.341.431.012

Cuentas por cobrar corrientes:

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Vejez al 30 de septiembre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2020
Corriente		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	9.774.907.016
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	1.526.778.128

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2020
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(906.836.713)
Total Corriente		10.394.848.431

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	9.774.907.016	9.623.672.307	151.234.709
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	9.774.907.016	9.623.672.307	151.234.709
138490	Otras cuentas por cobrar	1.526.778.128	3.257.734.257	(1.730.956.129)
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	1.526.778.128	3.257.734.257	(1.730.956.129)
138690	Otras cuentas por cobrar	(906.836.713)	(906.836.713)	0
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(906.836.713)	(906.836.713)	0
Total Corriente		10.394.848.431	11.974.569.851	(1.579.721.420)

- (1) En esta cuenta se registra el valor de las cuentas por cobrar por los Bonos pensionales por cumplimiento de fallos cobro persuasivo y cobro coactivo. El incremento corresponde al recaudo de bonos por sentencias ordenadas por despachos judiciales.
- (2) El saldo de esta cuenta corresponde al registro de otras cuentas por cobrar, principalmente por concepto de: liquidaciones financieras \$218.682.766, cuentas por cobrar al PAR ISS por daciones en pago \$45.788.677, gastos bancarios de embargos \$147.298.261, cuenta por cobrar a la Administradora por el costo de reciprocidad de septiembre por \$1.063.548.207, cuenta por cobrar a Sobrevivientes por traslados pendientes \$189.608 y otros conceptos por cobrar por \$51.270.609 principalmente por gastos bancarios.
 La variación corresponde principalmente a la cancelación de la cuenta por cobrar a la Administradora por el costo de reciprocidad de julio y agosto, y de otra parte al traslado de Sobrevivientes para el pago de aportes a seguridad social.
- (3) Corresponde al registro del deterioro de cuentas por cobrar por mayores valores girados.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Cuentas por cobrar no corrientes:

Las cuentas por cobrar no corrientes del Fondo de Vejez al 30 de septiembre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2020
No Corriente		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	2.604.164.520.283
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	209.273.700.188
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(289.491.637.890)
Total No Corriente		2.523.946.582.581

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
132501	Cuotas partes de pensiones	997.863.298.262	1.009.842.160.638	(11.978.862.376)
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	1.538.386.865.434	1.553.759.313.143	(15.372.447.709)
132504	Títulos pensionales	67.914.356.587	66.842.056.549	1.072.300.038
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	2.604.164.520.283	2.630.443.530.330	(26.279.010.047)
138410	Derechos cobrados por terceros	173.445.434.298	171.316.640.211	2.128.794.087
138490	Otras cuentas por cobrar	35.828.265.890	36.116.589.543	(288.323.653)
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	209.273.700.188	207.433.229.754	1.840.470.434
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(289.491.637.890)	(289.491.637.890)	0
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(289.491.637.890)	(289.491.637.890)	0
Total no Corriente		2.523.946.582.581	2.548.385.122.194	(24.438.539.613)

- (1) En esta cuenta se registra el valor de las cuentas por cobrar por los siguientes conceptos: cuotas partes pensionales por cobrar \$965.229.498.860 y aportes Ley 549 por \$32.633.799.402, cuotas partes de bonos pensionales tipo B y T \$1.538.386.865.434, títulos pensionales \$33.229.793.307 y cálculo actuarial por omisión de afiliación \$34.684.563.280.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

La variación de esta cuenta con relación al mes anterior corresponde principalmente a la disminución en la actualización de la deuda en bonos B y T por las objeciones, reliquidaciones y aplicaciones de pagos históricos ISS en el sistema de financiación, así como los cobros generados.

- (2) El saldo de esta cuenta corresponde al registro de otras cuentas por cobrar, principalmente por concepto de: eventos de riesgo operativo por cobrar a la Administradora por \$173.445.434.298 y mayores valores girados por situaciones normales del negocio por \$35.828.265.890.

La variación de esta cuenta con relación al mes anterior corresponde principalmente al registro de nuevos eventos de riesgo.

- (3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$170.321.853.314, bonos pensionales \$117.370.621.922 y cálculo actuarial por omisión \$1.799.162.654.

Nota 4

15 - Inventarios:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
151003	Construcciones	14.736.275.866	14.745.888.117	(9.612.251)
151036	Equipo de transporte	199.990.890	199.990.890	0
151037	Muebles y enseres	2.223.700.001	2.222.244.453	1.455.548
151090	Otras mercancías en existencia	1.308.342.049	1.307.821.911	520.138
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	18.468.308.806	18.475.945.371	(7.636.565)
158002	Mercancías en existencia	(2.089.079.593)	(2.089.079.593)	0
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	(2.089.079.593)	(2.089.079.593)	0
15	TOTAL INVENTARIOS	16.379.229.213	16.386.865.778	(7.636.565)

El saldo de la cuenta de inventarios corresponde a bienes muebles e inmuebles recibidos en dación de pago tanto por el ISS liquidado como por Colpensiones, por concepto de cotizaciones no pagadas por parte de las empresas deudoras que estaban incursas en procesos de liquidación. La disminución corresponde a la baja por venta de una dación por (\$10.134.058) y el registro de 4 nuevas adjudicaciones de daciones por \$2.497.493.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
 (Cifras expresadas en pesos)

Nota 5

19-Otros Activos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2020
19	TOTAL OTROS ACTIVOS	228.387.715.102	1.227.003.217.321	1.455.390.932.423
Total Otros Activos				1.455.390.932.423

Las cuentas de Otros Activos corrientes al 30 de septiembre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

Otros activos corrientes:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2020
Corriente		
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	211.214.374.654
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	17.173.340.448
Total Corriente		228.387.715.102

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversiones	211.214.374.654	216.757.386.531	(5.543.011.877)
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION (1)	211.214.374.654	216.757.386.531	(5.543.011.877)
190903	Depósitos judiciales	17.173.340.448	19.686.303.193	(2.512.962.745)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (2)	17.173.340.448	19.686.303.193	(2.512.962.745)
Total Corriente		228.387.715.102	236.443.689.724	(8.055.974.622)

(1) Corresponde a los recursos en depósitos a la vista del Régimen Subsidiado y del Sistema General de Participaciones, entregados en administración a Fiduprevisora para inversión.

La disminución con respecto al mes anterior corresponde a compras (\$27.843.664.418), rendimientos \$445.645.541 y ventas \$21.855.007.000.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

(2) El saldo está conformado por las cuentas por cobrar a la Administradora de Pensiones por costas judiciales, la disminución de la cuenta se da en razón al registro de \$1.891.901.110 como resultado de la aplicación de 493 liquidaciones de crédito, no obstante en el mes de Agosto se realizó el traslado de \$4.404.863.855 por parte de la administradora, para cancelar cuentas pendientes a la fecha.

Otros activos no corrientes:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.227.003.217.321	1.238.955.487.893	(11.952.270.572)
Total no Corriente		1.227.003.217.321	1.238.955.487.893	(11.952.270.572)

Las cuentas de otros activos no corrientes del Fondo de Vejez al 30 de septiembre de 2020 se encuentran discriminadas así:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
190903	Depósitos judiciales	1.227.003.217.321	1.238.955.487.893	(11.952.270.572)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	1.227.003.217.321	1.238.955.487.893	(11.952.270.572)
Total no Corriente		1.227.003.217.321	1.238.955.487.893	(11.952.270.572)

(1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o del ISS) por \$1.365.795.237.417, remanentes de embargos (Colpensiones e ISS) por (\$189.827.294.755), cuenta por cobrar al PAR ISS por remanentes por valor de \$51.035.274.659.

La variación se da principalmente por la aplicación de 493 liquidaciones de crédito, proceso mediante el cual se retiran \$17.204.414.466 de la cuenta de embargos Colpensiones y \$763.829.521 de la cuenta de embargos ISS, cabe resaltar que las cuentas de embargos y remanentes Colpensiones presentan un aumento originado en el desarrollo normal de la operación. A su vez la cuenta de Remanentes Colpensiones e ISS disminuye de igual manera por la aplicación de liquidaciones de crédito.

Pasivo: El saldo del pasivo a 30 de septiembre de 2020 fue de **\$2.581.808.751.815** obligaciones constituidas por los siguientes conceptos:

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2020
24	CUENTAS POR PAGAR	1.265.346.253.910	190.934.598.951	1.456.280.852.861
27	PROVISIONES	0	1.125.526.142.690	1.125.526.142.690
29	OTROS PASIVOS	1.756.264	0	1.756.264
Total Pasivo		1.265.348.010.174	1.316.460.741.641	2.581.808.751.815

Nota 6

24 – Cuentas por pagar: Corresponde a las obligaciones del Fondo con terceros por los siguientes conceptos:

Cuentas por pagar corrientes

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2020
Corriente		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	607.039.850
2470	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES PEND DE TRANSF	683.634
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	1.264.738.530.426
24	CUENTAS POR PAGAR	1.265.346.253.910

Las cuentas por pagar corrientes del Fondo de Vejez al 30 de septiembre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

- Recursos a favor de terceros:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
240790	Otros recaudos a favor de terceros	607.039.850	358.620.068	248.419.782
Total Corriente		607.039.850	358.620.068	248.419.782

El saldo de esta cuenta corresponde a la cuenta por pagar al Fondo de Invalidez y Sobrevivientes \$529.187.994 y a la administradora por \$77.851.856, por la recuperación de recursos en el Fondo de Vejez de remanentes de embargos. El incremento corresponde a los remanentes consignados al fondo de Vejez, originadas por aplicaciones de liquidaciones de crédito y reintegros de bancos.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

- Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
247001	Entidad administradora	248.296	0	248.296
247003	Fondo para pensiones de invalidez	182.302	0	182.302
247004	Fondo para pensiones de sobrevivien	253.036	0	253.036
Total Corriente		683.634	0	683.634

El saldo corresponde a la cuenta por pagar a la Administradora y a los Fondos de Invalidez y Sobrevivientes por la distribución del recaudo una vez realizado el proceso de identificación de este.

- Obligaciones de los fondos de pensiones:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
248301	Prestaciones económicas	1.192.360.156	1.181.670.841	10.689.315
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	1.263.509.920.795	1.256.699.896.883	6.810.023.912
248390	Otras obligaciones de los fondos de pensiones administrados por Colp	36.249.475	29.854.632	6.394.843
Total Corriente		1.264.738.530.426	1.257.911.422.356	6.827.108.070

Corresponde a las cuentas por pagar por concepto de las prestaciones económicas a que tienen derecho los afiliados al sistema general de pensiones por conceptos tales como nómina de pensionados por pagar y devolución de aportes por pagar.

La variación corresponde principalmente a la cancelación de la cuenta por pagar a los acreedores de la nómina de pensionados (mesadas-bancos, embargos, EPS, libranzas, cooperativas, entre otros), por los descuentos realizados en las mesadas pensionales de agosto y la causación de la cuenta por pagar a los acreedores de la nómina de pensionados por los descuentos realizados en las mesadas de septiembre.

Cuentas por pagar no corrientes

Las cuentas por pagar no corrientes al 30 de septiembre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2020
No Corriente		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	9.456.290.155
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	181.478.308.796
24	CUENTAS POR PAGAR	190.934.598.951

- Recursos a favor de terceros:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
240790	Otros recaudos a favor de terceros	9.456.290.155	9.456.290.155	0
Total no Corriente		9.456.290.155	9.456.290.155	0

El saldo de esta cuenta corresponde a cuentas por pagar al PAR ISS como resultado de la conciliación y depuración de los saldos transferidos del ISS por concepto de embargos.

- Obligaciones de los fondos de pensiones:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	21.792.719.852	21.768.708.766	24.011.086
248303	Reintegros pensionales	133.226.025.846	124.699.892.995	8.526.132.851
248305	Auxilios funerarios	3.117.755.355	3.117.755.355	0
248390	Otras prestaciones por pagar sistema	23.341.807.743	31.500.320.338	(8.158.512.595)
Total no Corriente		181.478.308.796	181.086.677.454	391.631.342

Corresponde a las cuentas por pagar por conceptos tales como retropatronos, devolución EPS, saldos negativos de bonos pensionales tipo B a favor del tercero, reintegros pensionales y auxilios funerarios.

La variación corresponde principalmente al registro de recursos recibidos de las entidades financieras por concepto de reintegros pensionales y a la reclasificación de cuentas por cobrar de saldos negativos de bonos pensionales tipo B a favor del tercero.

Nota 7

27 - Provisiones:

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
270103	Administrativas	242.933.682.523	245.342.828.351	(2.409.145.828)
270105	Laborales	657.332.007.912	656.996.775.816	335.232.096
270190	Otros litigios y demandas	225.260.452.255	220.308.803.889	4.951.648.366
Total no corriente		1.125.526.142.690	1.122.648.408.056	2.877.734.634

Corresponde en su totalidad a los valores estimados de las obligaciones originadas por litigios y demandas probables en contra del Fondo de Reserva Pensional de Vejez, de los cuales \$1.106.916.435.531 corresponden a Colpensiones y \$18.609.707.159 a los saldos recibidos del ISS.

El incremento corresponde al registro de la provisión 837 procesos nuevos por \$15.904.025.056 y al retiro de 424 procesos en contra, principalmente por pago de sentencias en nómina de pensionados y fallo absolutorio por (\$13.026.290.422)

Nota 8

29 – Otros pasivos:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
290201	En administración	1.756.264	1.034.136	722.128
29	OTROS PASIVOS	1.756.264	1.034.136	722.128

El saldo corresponde a la cuenta por pagar por los intereses de los recursos de las cuentas de Empos y Metales.

Patrimonio: El saldo del patrimonio a 30 de septiembre de 2020 es de **\$6.549.686.561.266** y se encuentra constituido, así:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
3105	CAPITAL FISCAL	(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)	0
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	50.710.023.140.071	50.718.652.224.901	(8.629.084.830)
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	260.199.636.534	235.488.327.983	24.711.308.551
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	6.549.686.561.266	6.533.604.337.545	16.082.223.721

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Nota 9

31 - Patrimonio de las entidades de gobierno: Esta cuenta incluye los resultados acumulados y el capital de los fondos de reservas de pensiones, y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

- **Capital fiscal:**

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
310506	Capital Fiscal	(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)	0
3105	CAPITAL FISCAL	(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)	0

Incluye los saldos recibidos del Instituto de Seguros Sociales hoy Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012, y la incorporación de los movimientos de Colpensiones. Dicho capital fiscal se encuentra negativo principalmente por las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores del ISS L.

- **Capital de los fondos de pensiones:** Corresponde al registro de los siguientes conceptos:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	50.273.900.551.106	50.296.396.648.712	(22.496.097.606)
310602	Recaudos de cotizaciones en proceso	433.877.030.074	418.690.477.422	15.186.552.652
310603	Cotizaciones por devolver a terceros	2.245.558.891	3.565.098.767	(1.319.539.876)
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	50.710.023.140.071	50.718.652.224.901	(8.629.084.830)

- **Capital de los fondos de pensiones:** Corresponde al valor de los recursos acumulados por el fondo de reservas para el pago de obligaciones pensionales, estos recursos provienen de recaudo por cotizaciones, aportes Ley 715, cuotas partes, aportes Ley 100, devolución de aportes años anteriores, cotizaciones por daciones, conmutaciones pensionales, entre otros. Adicionalmente, se registra en esta cuenta el pago de mesadas pensionales e indemnización, el saldo de los recursos del Régimen Subsidiado por concepto de los aportes recibidos del Fondo de Solidaridad Pensional y rendimientos financieros.
- **Recaudos de cotizaciones en proceso:** Registra los recursos que corresponden a las cotizaciones de los afiliados al fondo de reservas que se encuentran en proceso de acreditación.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

- **Cotizaciones por devolver a terceros:** Registra los recursos que en el proceso de identificación del recaudo se determina que corresponden a otras administradoras de pensiones.

– **Resultado del ejercicio:**

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	260.199.636.534	235.488.327.983	24.711.308.551

Este excedente se origina principalmente por la valoración positiva del portafolio de inversiones y los rendimientos bancarios de las cuentas del fondo.

Nota 10

Cuentas de Orden deudoras: Registra los hechos sobre los cuales pueden generarse derechos a favor del fondo, por conceptos como:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
812001	Civiles	400.777.350	400.777.350	0
812003	Penales	1.128.673.239	1.128.673.239	0
812004	Administrativas	85.145.987.333	82.841.985.644	2.304.001.689
812090	Otros litigios y mecanismos alterna	1.219.150.039	1.219.150.039	0
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	87.894.587.961	85.590.586.272	2.304.001.689
812501	Colpensiones	941.404.349.381.076	941.397.039.836.122	7.309.544.954
8125	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)	941.404.349.381.076	941.397.039.836.122	7.309.544.954
819090	Otros activos contingentes	1.052.903.736.326	816.839.935.905	236.063.800.421
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)	1.052.903.736.326	816.839.935.905	236.063.800.421
839090	Otras cuentas deudoras de control	465.114.270.510	465.114.637.200	(366.690)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)	465.114.270.510	465.114.637.200	(366.690)
8	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	943.010.261.975.873	942.764.584.995.499	245.676.980.374

(1) Se encuentran registradas las pretensiones de los procesos a favor del ISS Liquidado, correspondiente a 27 procesos por \$1.128.673.239 cifras recibidas del Instituto de Seguro Social Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012. Adicionalmente, se encuentran registrados 1.943 procesos a favor de Colpensiones por \$86.765.914.722. El incremento corresponde al

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

registro de 39 procesos por \$2.607.655.301 y al retiro de 3 procesos por (\$303.653.612) principalmente por competencia.

- (2) Corresponde al registro del cálculo actuarial de los capitales constitutivos de las pensiones actuales menos el patrimonio que los respalda. El incremento corresponde al ajuste de la garantía estatal por la variación del patrimonio.
- (3) Corresponden principalmente al registro de la deuda real \$93.503.952.239 y deuda presunta \$926.607.489.220, cálculo actuarial de empleadores omisos \$21.474.602.590, daciones en pago por cobrar al ISS L \$5.424.447.377, aportes sentencias judiciales \$4.431.651.853, otros \$1.461.593.047.

El incremento corresponde a traslados de Liquidación certificada de deuda por aportes para iniciar proceso de cobro por \$317.295.738.418, normalización de la deuda (\$72.007.166.144), recaudo (\$8.334.184.600), reclasificación de deuda (\$946.464.652). Adicionalmente, al registro de \$55.877.399 de cálculo actuarial por omisión.

- (4) Corresponden a cotizaciones de debido cobrar (cotizaciones de pensiones anteriores a 1994) \$77.586.675.067 cuenta por cobrar de las daciones vendidas por menor valor al adjudicado \$3.704.643.749, acciones recibidas en dación de pago del BCH \$197.914.193.735 y bonos de reconocimiento de Invalidez y Sobrevivientes \$185.908.757.959.

Nota 11

Cuentas de orden acreedoras: A 30 de septiembre de 2020 están compuestas por:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
912002	Laborales	1.015.422.901.135	1.010.334.713.097	5.088.188.038
912004	Administrativos	624.944.981.251	620.785.824.532	4.159.156.719
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	146.038.729.424	146.685.829.626	(647.100.202)
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	1.786.406.611.810	1.777.806.367.255	8.600.244.555
9147	CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)	947.691.590.746.917	947.691.590.746.917	0
914801	Bonos pensionales emitidos	1.830.265.372.949	1.838.797.431.035	(8.532.058.086)

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
9148	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)	1.830.265.372.949	1.838.797.431.035	(8.532.058.086)
919090	Otros pasivos contingentes	64.956.434.293	64.956.434.293	0
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES (4)	64.956.434.293	64.956.434.293	0
930102	Derechos	8.784.632.379	8.751.018.670	33.613.709
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTIA (5)	8.784.632.379	8.751.018.670	33.613.709
9	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	951.382.003.798.348	951.381.901.998.170	101.800.178

- (1) El saldo corresponde a aquellos procesos que inician los terceros (personas naturales o jurídicas) en contra del Fondo por el reconocimiento o pago de alguna prestación o beneficio del Régimen de Prima Media con prestación definida. El incremento corresponde al registro de 426 nuevos procesos por \$17.741.947.073 y el retiro de 366 procesos en contra principalmente por fallo absolutorio, pago de sentencia en la nómina de pensionados y desistimiento por (\$9.141.702.518)
- (2) Registra el cálculo actuarial de pensiones actuales y futuras, así como de las cuotas partes de pensiones del fondo de reservas.
- (3) Corresponde a cuotas partes pensionales por pagar por \$4.742.722.028, bonos pensionales Nación Tipo A por \$1.802.670.669.921, bonos pensionales Colpensiones Tipo A por \$22.851.981.000. Presenta una variación principalmente en el concepto de Bonos Tipo A Nación, por el número y monto de las solicitudes que se recibieron, así como por el resultado de las validaciones que se realizan para determinar si procede o no el pago.
- (4) Corresponde al saldo de las cuotas partes pensionales del ISS Liquidado, cifras recibidas del ISS a 28 de septiembre de 2012.
- (5) Este saldo corresponde al registro de 1.555 títulos de depósito judicial a favor de Colpensiones, producto de los embargos decretados a las cuentas financieras de los deudores que se encuentran incursos en procesos de cobro coactivo.

6.2.2 Estado de Resultados

Ingresos: A 30 de septiembre de 2020 el Fondo de Vejez registra ingresos por los siguientes conceptos:

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2020
48	OTROS INGRESOS	911.200.114.691
Total Ingresos		911.200.114.691

Nota 12

48-Otros Ingresos:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instit (1)	68.330.412.264	64.545.036.430	3.785.375.834
480206	Ganancia por valoración de inversiones (2)	837.971.200.676	780.856.803.472	57.114.397.204
480207	Ganancia por baja en cuentas de inv	500.868.431	379.566.431	121.302.000
480232	Rendimientos sobre recursos entrega	4.145.256.663	3.699.636.116	445.620.547
480290	Otros ingresos financieros	228.310.300	228.310.300	0
4802	FINANCIEROS	911.176.048.334	849.709.352.749	61.466.695.585
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos	4.520.972	0	4.520.972
480890	Otros ingresos diversos	9	5	4
4808	INGRESOS DIVERSOS	4.520.981	5	4.520.976
483005	Inventarios	19.545.376	19.545.376	0
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO	19.545.376	19.545.376	0
48	TOTAL OTROS INGRESOS	911.200.114.691	849.728.898.130	61.471.216.561

(1) Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina \$12.168.944.909, costo financiero del recaudo \$26.844.452, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$56.134.622.903.

(2) El saldo corresponde a la valoración de las inversiones del portafolio de Régimen Subsidiado por \$822.719.737.115 y del Sistema General de Participaciones por \$15.251.463.561. El incremento corresponde al movimiento favorable de las tasas de descuento y precios de mercado de los TES.

Gastos: A 30 de septiembre de 2020 el Fondo de Vejez registra gastos por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2020
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	325.031
58	OTROS GASTOS	651.000.153.126
Total Gastos		651.000.478.157

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
 (Cifras expresadas en pesos)

Nota 13

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
535002	Mercancías en existencia	325.031	325.031	0
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	325.031	325.031	0
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION (1)	325.031	325.031	0
580411	Pérdida por valoración de inversiones	648.516.546.700	611.987.473.843	36.529.072.857
5804	FINANCIEROS	648.516.546.700	611.987.473.843	36.529.072.857
589090	Otros gastos diversos	2.483.606.426	2.252.771.273	230.835.153
5890	GASTOS DIVERSOS	2.483.606.426	2.252.771.273	230.835.153
58	OTROS GASTOS (2)	651.000.153.126	614.240.245.116	36.759.908.010
5	TOTAL GASTOS	651.000.478.157	614.240.570.147	36.759.908.010

(1) El saldo corresponde al ajuste del deterioro de un vehículo adjudicado de Dipin Bojacá.

(2) El saldo corresponde al registro de la pérdida por valoración de las inversiones en el periodo por \$648.516.546.700, rendimientos sobre la devolución de aportes a las AFP \$2.483.606.390 y ajuste a miles de pesos \$36.

Cierre de ingresos, gastos y costos: el resultado de las operaciones realizadas por el Fondo de Reserva Pensional de Vejez del 1º de enero al 30 de septiembre de 2020, corresponde a una utilidad de **\$260.199.636.534**, originada principalmente por los rendimientos bancarios de las cuentas del fondo y la valoración positiva del portafolio.

6.3 Fondo de Reserva Pensional de Invalidez

El Fondo de Reservas Pensionales de Invalidez administrado por Colpensiones, refleja las operaciones del fondo común de naturaleza pública del Régimen Solidario de Prima Media con Prestación Definida, relativas con la administración de recursos de los aportes de los afiliados y los rendimientos que generen las inversiones, así como el reconocimiento y pago de las prestaciones económicas.

6.3.1 Estado de Situación Financiera

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Activo: El valor del activo del Fondo de Reserva Pensional de Invalidez a 30 de septiembre de 2020 ascendía a **\$77.242.502.718**, y estaba conformado por:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2020
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	19.102.588.535	0	19.102.588.535
13	CUENTAS POR COBRAR	60.295.905	29.156.818.109	29.217.114.014
19	OTROS ACTIVOS	703.427.631	28.219.372.538	28.922.800.169
Total Activo		19.866.312.071	57.376.190.647	77.242.502.718

Nota 1

11 - Efectivo y equivalentes de efectivo:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	19.102.588.535	26.396.679.082	(7.294.090.547)
11	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	19.102.588.535	26.396.679.082	(7.294.090.547)

Corresponden a recursos en bancos al corte del periodo por concepto principalmente de recaudo, devolución de aportes y bonos pensionales.

Nota 2

13 - Cuentas por cobrar:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2020
13	CUENTAS POR COBRAR	60.295.905	29.156.818.109	29.217.114.014
Total Cuentas por Cobrar		60.295.905	29.156.818.109	29.217.114.014

Cuentas por cobrar corrientes:

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Invalidez al 30 de septiembre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

+	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
138490	Otras cuentas por cobrar	60.295.905	131.444.011	(71.148.106)
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1)	60.295.905	131.444.011	(71.148.106)
Total Corriente		60.295.905	131.444.011	(71.148.106)

(1) El saldo de esta cuenta corresponde al registro de la cuenta por cobrar a la Administradora por el costo de reciprocidad de septiembre por \$54.240.000 y otras cuentas por cobrar por concepto de gastos bancarios por \$6.055.905. La variación corresponde principalmente a la cancelación del costo de reciprocidad de julio y agosto.

Cuentas por cobrar no corrientes:

Las cuentas por cobrar no corrientes del Fondo de Invalidez al 30 de septiembre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
132501	Cuotas partes de pensiones	11.970.219.787	11.839.684.879	130.534.908
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	20.312.000.601	20.096.229.911	215.770.690
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	32.282.220.388	31.935.914.790	346.305.598
138490	Otras cuentas por cobrar	288.157.145	282.060.549	6.096.596
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	288.157.145	282.060.549	6.096.596
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(3.406.308.943)	(3.406.308.943)	0
138690	Otras cuentas por cobrar	(7.250.481)	(7.250.481)	0
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(3.413.559.424)	(3.413.559.424)	0
Total no Corriente		29.156.818.109	28.804.415.915	352.402.194

(1) Corresponde a los cobros de cuotas partes, por nuevos reconocimientos pensionales con base a la información reportada por la Dirección de Prestaciones Económicas a través del sistema de financiación de pensión. Adicionalmente, al cobro realizado a las entidades del orden nacional y territorial por bonos tipo B y T.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

La variación de esta cuenta con relación al mes anterior corresponde principalmente al incremento en bonos B y T y cuotas partes por los nuevos cobros generados en el sistema de financiación de pensión.

- (2) El saldo está conformado por las cuentas por cobrar por concepto de recobros de incapacidades mayores a 180 días.
- (3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$2.122.469.056, bonos pensionales \$1.283.839.887 e incapacidades mayores a 180 días \$7.250.481.

Nota 3

19 - Otros Activos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2020
19	OTROS ACTIVOS	703.427.631	28.219.372.538	28.922.800.169
Total Otros Activos				28.922.800.169

Las cuentas Otros Activos del Fondo de Invalidez al 30 de septiembre de 2020 se encuentran clasificadas, así:

Otros activos corrientes:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
190903	Depósitos judiciales	703.427.631	629.748.994	73.678.637
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	703.427.631	629.748.994	73.678.637
Total Corriente		703.427.631	629.748.994	73.678.637

- (1) El saldo corresponde a la cuenta por cobrar a la Administradora de Pensiones por Costas Judiciales por \$619.055.223 y cuenta por cobrar al Fondo de Vejez por excesos en embargos por \$84.372.408.

Otros activos no corrientes:

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
190903	Depósitos judiciales	28.219.372.538	28.707.037.689	(487.665.151)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	28.219.372.538	28.707.037.689	(487.665.151)
Total no Corriente		28.219.372.538	28.707.037.689	(487.665.151)

(1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o ISS) por \$27.369.844.725, cuenta por cobrar al PAR ISS por remanentes por valor de \$844.320.725 y cuenta por cobrar a vejez por embargos del ISS \$5.207.088.

Presenta una disminución que se genera principalmente por la aplicación de 7 liquidaciones de crédito.

Pasivo: El saldo del pasivo a 30 de septiembre de 2020 fue de **\$50.779.775.655**, obligaciones constituidas por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2020
24	CUENTAS POR PAGAR	510.343.620	5.593.743.117	6.104.086.737
27	PROVISIONES	0	44.675.609.501	44.675.609.501
29	OTROS PASIVOS	79.417	0	79.417
Total Pasivo		510.423.037	50.269.352.618	50.779.775.655

Nota 4

24 - Cuentas por pagar: Corresponde a las obligaciones del Fondo con terceros por los siguientes conceptos:

Cuentas por pagar corrientes

Las cuentas por pagar corrientes del Fondo de Invalidez al 30 de septiembre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

– **Obligaciones de los fondos de pensiones:**

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
248301	Prestaciones económicas	510.343.620	470.984.953	39.358.667

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
	Total Corriente	510.343.620	470.984.953	39.358.667

El saldo de esta cuenta corresponde a las incapacidades mayores a 180 días. La variación corresponde principalmente a la causación de las incapacidades de septiembre y la cancelación de la cuenta por pagar de incapacidades de agosto.

Cuentas por pagar no corrientes

Las cuentas por pagar no corrientes del Fondo de Invalidez al 30 de septiembre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

- **Obligaciones de los fondos de pensiones:**

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
	No Corriente			
248303	Reintegros pensionales (1)	4.699.203.157	4.911.045.240	(211.842.083)
248305	Auxilios funerarios	257.621.500	257.621.500	0
248390	Otras obligaciones de los fondos de (2)	636.918.460	639.224.652	(2.306.192)
	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES	5.593.743.117	5.807.891.392	(214.148.275)

(1) El saldo corresponde a los recursos recibidos de las entidades bancarias por concepto de mesadas no cobradas por los beneficiarios. La disminución corresponde al traslado al patrimonio de 320 partidas de reintegros pensionales en estado descargado por (\$474.967.039), la prescripción de 612 mesadas por (\$509.388.335), el registro de recursos recibidos de las entidades financieras por concepto de reintegros pensionales por \$772.513.291.

(2) El saldo corresponde a la reclasificación de cuentas por cobrar de saldos negativos de bonos pensionales tipo B a favor del tercero.

Nota 5

27 - Provisiones:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
	No Corriente			

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
270103	Administrativas	1.015.867.692	1.015.867.692	0
270105	Laborales	39.845.334.825	40.202.824.378	(357.489.553)
270190	Otros litigios y demandas	3.814.406.984	4.039.302.724	(224.895.740)
27	PROVISIONES	44.675.609.501	45.257.994.794	(582.385.293)

Corresponde en su totalidad a los valores estimados de las obligaciones originadas por litigios y demandas probables en contra del Fondo de Reserva Pensional de Invalidez, de los cuales \$44.332.692.889 corresponden a Colpensiones y \$342.916.612 fueron recibidos del ISS.

La disminución corresponde al retiro de 21 procesos en contra, principalmente por pago de sentencias en nómina de pensionados por (\$758.831.481) y al registro de la provisión de 4 procesos nuevos por \$176.446.188.

Nota 6

29 - Otros Pasivos:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
290201	En administración	79.417	0	79.417
29	OTROS PASIVOS	79.417	0	79.417

El saldo de la cuenta corresponde al traslado pendiente a Vejez para el pago de devolución de aportes.

Patrimonio: El Fondo de Reservas Pensionales de Invalidez al 30 de septiembre de 2020 revela un patrimonio de **\$26.462.727.063**, constituido en su totalidad por el Patrimonio de las Entidades de Gobierno, así:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
3105	CAPITAL FISCAL	(3.191.568.709.940)	(3.191.568.709.940)	0
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	3.216.700.345.325	3.223.458.504.855	(6.758.159.530)
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.331.091.678	1.242.659.637	88.432.041
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	26.462.727.063	33.132.454.552	(6.669.727.489)

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Nota 7

31 - Patrimonio de las entidades de gobierno: Esta cuenta incluye los resultados acumulados y el capital de los fondos de reservas de pensiones, y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

- **Capital fiscal:**

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
310506	Capital Fiscal	(3.191.568.709.940)	(3.191.568.709.940)	0
3105	CAPITAL FISCAL	(3.191.568.709.940)	(3.191.568.709.940)	0

Incluye los saldos recibidos del Instituto de Seguros Sociales hoy Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012, y la incorporación de los movimientos de Colpensiones. Dicho capital fiscal se encuentra negativo principalmente por las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores del ISS L.

- **Capital de los fondos de pensiones:**

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	3.216.700.345.325	3.223.458.504.855	(6.758.159.530)
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	3.216.700.345.325	3.223.458.504.855	(6.758.159.530)

Capital de los fondos de pensiones: Corresponde al valor de los recursos acumulados por el fondo de reservas para el pago de obligaciones pensionales, estos recursos provienen de recaudo por cotizaciones, aportes Ley 715, cuotas partes, aportes Ley 100, devolución de aportes años anteriores, cotizaciones por daciones, conmutaciones pensionales, entre otros. Adicionalmente, se registra en esta cuenta el pago de mesadas pensionales e indemnización, auxilios funerarios, incapacidades mayores a 180 días, devolución de aportes de años anteriores.

Resultado del ejercicio:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.331.091.678	1.242.659.637	88.432.041

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Este excedente se origina principalmente por los rendimientos bancarios, el costo financiero de la nómina de pensionados y costo financiero del recaudo.

Nota 8

Cuentas de Orden deudoras: Registra los hechos sobre los cuales pueden generarse derechos a favor del fondo, por conceptos como:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
812003	Penales	335.409.419	335.409.419	0
812004	Administrativas	2.382.137.712	1.894.504.372	487.633.340
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	2.717.547.131	2.229.913.791	487.633.340
812501	Colpensiones	19.910.871.406.618	19.904.113.247.088	6.758.159.530
8125	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)	19.910.871.406.618	19.904.113.247.088	6.758.159.530
819090	Otros activos contingentes	62.776.088.706	48.252.524.212	14.523.564.494
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)	62.776.088.706	48.252.524.212	14.523.564.494
839090	Otras cuentas deudoras de control	4.766.432.948	4.766.455.514	(22.566)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)	4.766.432.948	4.766.455.514	(22.566)
8	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	19.981.131.475.403	19.959.362.140.605	21.769.334.798

- (1) Se encuentran registradas las pretensiones de los procesos a favor del ISS Liquidado. Cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012 por \$67.110.700. Adicionalmente, se encuentran registrados 63 procesos a favor de Colpensiones por \$2.650.436.431. El incremento corresponde al registro de 4 nuevos procesos.
- (2) Corresponde al registro del cálculo actuarial de los capitales constitutivos de las pensiones actuales menos el patrimonio que los respalda. El incremento corresponde al ajuste de la garantía estatal por la variación del patrimonio.
- (3) Corresponden al valor registrado por concepto de deuda real \$5.754.089.369, deuda presunta \$57.021.999.337.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

El incremento corresponde a traslados de Liquidación certificada de deuda por aportes para iniciar proceso de cobro por \$19.526.348.405 y normalización de la deuda (\$5.002.783.911).

- (4) Corresponden a cotizaciones de debido cobrar (cotizaciones de pensiones anteriores a 1994).

Nota 9

Cuentas de orden acreedoras: A 30 de septiembre de 2020 están compuestas por:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
912002	Laborales	98.637.832.403	97.947.025.568	690.806.835
912004	Administrativos	5.115.077.606	5.003.549.806	111.527.800
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	4.171.319.707	4.189.399.116	(18.079.409)
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	107.924.229.716	107.139.974.490	784.255.226
9147	CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)	19.936.003.042.003	19.936.003.042.003	0
914801	Bonos pensionales emitidos	6.271.733	6.271.733	0
9148	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)	6.271.733	6.271.733	0
919090	Otros pasivos contingentes	33.966.250.521	33.966.250.521	0
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES (4)	33.966.250.521	33.966.250.521	0
9	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	20.077.899.793.973	20.077.115.538.747	784.255.226

- (1) Corresponde a aquellos procesos que inician los terceros (personas naturales o jurídicas) en contra del fondo por el reconocimiento o pago de alguna prestación o beneficio del régimen de prima media con prestación definida. El incremento corresponde al registro de 48 nuevos procesos por \$2.047.785.508 y el retiro de 20 procesos en contra principalmente por fallo absolutorio y pago de sentencia en la nómina de pensionados por (\$1.263.530.282).

- (2) Registra el cálculo actuarial de pensiones actuales, así como de las cuotas partes de pensiones del Fondo de Reservas.

- (3) Corresponde a cuotas partes pensionales por pagar.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

(4) Corresponde al saldo de las cuotas partes pensionales del ISS Liquidado \$147.250.521 y bonos de reconocimiento de vejez por \$33.819.000.000, cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales con corte al 28 de septiembre de 2012.

6.3.2 Estado de resultados

Ingresos: Los ingresos del fondo de reserva pensional de Invalidez al 30 de septiembre del 2020 ascienden a **\$1.331.179.934** y se encuentra conformado por:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2020
48	OTROS INGRESOS	1.331.179.934
Total Ingresos		1.331.179.934

Nota 10

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones f	1.331.179.933	1.242.659.646	88.520.287
4802	FINANCIEROS	1.331.179.933	1.242.659.646	88.520.287
480890	Otros ingresos diversos	1	1	0
4808	INGRESOS DIVERSOS	1	1	0
48	TOTAL OTROS INGRESOS	1.331.179.934	1.242.659.647	88.520.287

Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina \$620.668.369, costo financiero del recaudo \$1.369.183, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$709.142.381 y ajuste a miles de pesos \$1.

Gastos: A 30 de septiembre de 2020 el Fondo de Invalidez registra gastos por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2020
58	OTROS GASTOS	88.256
Total Gastos		88.256

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
 (Cifras expresadas en pesos)

Nota 11

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
589090	Otros gastos diversos	88.256	10	88.246
5890	GASTOS DIVERSOS	88.256	10	88.246
58	OTROS GASTOS	88.256	10	88.246
5	TOTAL GASTOS	88.256	10	88.246

Corresponde al registro de rendimientos sobre la devolución de aportes a las AFP \$88.246 y ajuste a miles de pesos \$10.

Cierre de ingresos, gastos y costos: el resultado de las operaciones realizadas por el Fondo de Reserva Pensional de Invalidez del 1º de enero al 30 de septiembre de 2020, corresponde a una utilidad de **\$1.331.091.678**, originada principalmente por los rendimientos bancarios, el costo financiero de la nómina de pensionados y costo financiero del recaudo.

6.4 Fondo de Reservas Pensionales de Sobrevivientes

El Fondo de Reservas Pensionales de Sobrevivientes administrado por Colpensiones, refleja las operaciones del fondo común de naturaleza pública del Régimen Solidario de Prima Media con Prestación Definida, relativas con la administración de recursos de los aportes de los afiliados y los rendimientos que generen las inversiones, así como el reconocimiento y pago de las prestaciones económicas.

6.4.1 Estado de Situación Financiera

Activo: El valor del activo por **\$178.884.384.613** del Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes, está conformado por:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2020
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	26.290.984.591	0	26.290.984.591
13	CUENTAS POR COBRAR	545.683.919	47.027.626.803	47.573.310.722
19	OTROS ACTIVOS	2.492.478.996	102.527.610.304	105.020.089.300
Total Activo		29.329.147.506	149.555.237.107	178.884.384.613

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
 (Cifras expresadas en pesos)

Nota 1

11 - Efectivo y equivalentes de efectivo:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	26.290.984.591	33.621.816.914	(7.330.832.323)
11	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	26.290.984.591	33.621.816.914	(7.330.832.323)

Corresponden a recursos en bancos al corte del periodo por concepto principalmente de recaudo, devolución de aportes y bonos pensionales.

Nota 2

13 - Cuentas por cobrar:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2020
13	CUENTAS POR COBRAR	545.683.919	47.027.626.803	47.573.310.722
Total cuentas por cobrar		545.683.919	47.027.626.803	47.573.310.722

Cuentas por cobrar corrientes:

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Sobrevivientes al 30 de septiembre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
138490	Otras cuentas por cobrar	545.683.919	654.501.349	(108.817.430)
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1)	545.683.919	654.501.349	(108.817.430)
Total Corriente		545.683.919	654.501.349	(108.817.430)

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

(1) El saldo está conformado por cuentas por cobrar al PAR ISS por los saldos del disponible que se encontraban congelados en cuentas bancarias por \$462.744.110, cuentas por cobrar a las entidades financieras por gastos bancarios por embargos \$619.809, y la cuenta por cobrar a la Administradora por el costo de reciprocidad de septiembre por \$82.320.000.

Cuentas por cobrar no corrientes:

Las cuentas por cobrar no corrientes del Fondo de Sobrevivientes al 30 de septiembre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
132501	Cuotas partes de pensiones	32.951.251.032	32.428.843.176	522.407.856
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	23.493.440.874	22.989.995.578	503.445.296
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	56.444.691.906	55.418.838.754	1.025.853.152
138490	Otras cuentas por cobrar	0	0	0
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0	0
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(9.417.065.103)	(9.417.065.103)	0
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (2)	(9.417.065.103)	(9.417.065.103)	0
Total no Corriente		47.027.626.803	46.001.773.651	1.025.853.152

(1) Corresponde a los cobros de cuotas partes, por nuevos reconocimientos pensionales con base a la información reportada por la Dirección de Prestaciones Económicas a través del Sistema de Financiación de Pensión. Adicionalmente, por el cobro realizado a las entidades del orden nacional y territorial por bonos tipo B y T.

La variación de esta cuenta con relación al mes anterior corresponde principalmente al incremento en bonos B y T y cuotas partes por los nuevos cobros generados en el sistema de financiación de pensión.

(2) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$7.024.309.276 y bonos pensionales \$2.392.755.827.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Nota 3

19 - Otros Activos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2020
19	OTROS ACTIVOS	2.492.478.996	102.527.610.304	105.020.089.300
Total cuentas por cobrar		2.492.478.996	102.527.610.304	105.020.089.300

Las cuentas Otros Activos del Fondo al 30 de septiembre de 2020 se encuentran clasificadas así:

Otros activos corrientes:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
190903	Depósitos judiciales	2.492.478.996	2.334.823.439	157.655.557
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	2.492.478.996	2.334.823.439	157.655.557
Total Corriente		2.492.478.996	2.334.823.439	157.655.557

(1) El saldo corresponde a cuentas por cobrar a la Administradora de Pensiones por Costas Judiciales por \$2.357.625.618 y cuenta por cobrar al Fondo de Vejez por excesos en embargos por \$134.853.378. El incremento corresponde a las costas originadas en el registro de liquidaciones de crédito de procesos judiciales.

Otros activos no corrientes:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
190903	Depósitos judiciales	102.527.610.304	103.036.736.907	(509.126.603)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	102.527.610.304	103.036.736.907	(509.126.603)
Total no Corriente		102.527.610.304	103.036.736.907	(509.126.603)

El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o del ISS) por \$98.130.369.881, cuenta por cobrar al PAR ISS por remanentes por valor de \$4.092.485.303 y cuenta por cobrar al fondo de vejez por embargos (ISS) \$304.755.120.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Presenta una disminución que se genera principalmente por la aplicación de 9 liquidaciones de crédito, proceso mediante el cual se retiran (\$479.924.419) de la cuenta de embargos ISS, un Reintegro de embargo consignado de Bancolombia (\$125.467.579) y el registro de la cuenta por cobrar al fondo de vejez por remanentes de embargos aplicados a las cuentas de invalidez, que fueron consignados al fondo de vejez por \$96.265.395.

Pasivo: El saldo del pasivo a 30 de septiembre de 2020 por **\$189.169.114.178**, se encuentra conformado por las siguientes acreencias:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2020
24	CUENTAS POR PAGAR	0	11.599.966.304	11.599.966.304
27	PROVISIONES	0	177.569.037.683	177.569.037.683
29	OTROS PASIVOS	110.191	0	110.191
Total Pasivo		110.191	189.169.003.987	189.169.114.178

Nota 4

24 - Cuentas por pagar: por **\$11.599.966.304** corresponde a las obligaciones del Fondo con terceros clasificadas, por los siguientes conceptos:

Cuentas por pagar corrientes

Las cuentas por pagar corrientes del Fondo de Sobrevivientes al 30 de septiembre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

- Obligaciones de los fondos de pensiones:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	0	329.859.000	(329.859.000)
Total Corriente		0	329.859.000	(329.859.000)

El saldo a agosto correspondía a la cuenta por pagar a Vejez por el traslado pendiente para el pago de aportes a EPS.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Cuentas por pagar no corrientes

- Obligaciones de los fondos de pensiones:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
248303	Reintegros pensionales (1)	10.116.622.777	10.397.175.873	(280.553.096)
248305	Auxilios funerarios (1)	701.644.787	701.644.787	0
248390	Otras obligaciones de los fondos de pensiones(2)	781.698.740	833.277.909	(51.579.169)
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES	11.599.966.304	11.932.098.569	(332.132.265)

Corresponde a las cuentas por pagar por concepto de las prestaciones económicas a que tienen derecho los afiliados al Sistema General de Pensiones.

- (1) El saldo corresponde a los recursos recibidos de las entidades bancarias por concepto de mesadas no cobradas por los beneficiarios.

La disminución corresponde al traslado al patrimonio de 415 partidas de reintegros pensionales en estado descargado por (\$656.992.153), la prescripción de 1.891 mesadas por (\$1.599.857.518), el registro de recursos recibidos de las entidades financieras por concepto de reintegros pensionales por \$1.976.296.575.

- (2) Corresponde a la reclasificación de los saldos negativos de las cuentas por cobrar de Bonos pensionales tipo B a favor del tercero de acuerdo a concepto de la CGN.

Nota 5

27 - Provisiones:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
270103	Administrativas	8.195.068.877	8.233.345.035	(38.276.158)
270105	Laborales	147.710.336.065	150.634.896.461	(2.924.560.396)
270190	Otros litigios y demandas	21.663.632.741	20.868.320.827	795.311.914
27	PROVISIONES	177.569.037.683	179.736.562.323	(2.167.524.640)

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Corresponde en su totalidad a los valores estimados de las obligaciones originadas por litigios y demandas probables en contra del Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes, de los cuales \$173.574.213.892 corresponden a Colpensiones y \$3.994.823.791 fueron recibidos del ISS.

La disminución corresponde al retiro de 80 procesos en contra, principalmente por pago de sentencias en nómina de pensionados, pretensión cumplida y fallo absolutorio por (\$3.202.396.348) y al registro de la provisión de 13 procesos nuevos por \$1.034.871.708.

Nota 6

29 - Otros Pasivos:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
290201	En administración	110.191	0	110.191
29	OTROS PASIVOS	110.191	0	110.191

El saldo de la cuenta corresponde al traslado pendiente a Vejez para el pago de devolución de aportes.

Patrimonio: El Fondo de Reservas Pensionales de Sobrevivientes al 30 de septiembre de 2020 presenta un patrimonio negativo de **\$10.284.729.565**, constituido en su totalidad por el patrimonio de las entidades de gobierno, así:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
3105	CAPITAL FISCAL	(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)	0
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	6.402.076.068.146	6.406.133.334.675	(4.057.266.529)
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.933.756.781	1.812.352.185	121.404.596
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(10.284.729.565)	(6.348.867.632)	(3.935.861.933)

Nota 7

31 - Patrimonio de las entidades de gobierno: Esta cuenta incluye los resultados acumulados y el capital de los fondos de reservas de pensiones, y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

- **Capital fiscal:**

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
310506	Capital Fiscal	(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)	0
3105	CAPITAL FISCAL	(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)	0

Incluye las cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales hoy Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012, a 28 de febrero cambian con respecto a las cifras del ISS L. por la incorporación de los movimientos de Colpensiones. Dicho capital fiscal se encuentra negativo por las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores del ISS.

- **Capital de los fondos de pensiones:** corresponde al registro contable de los siguientes conceptos:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	6.402.076.068.146	6.406.133.334.675	(4.057.266.529)
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	6.402.076.068.146	6.406.133.334.675	(4.057.266.529)

- **Capital de los fondos de pensiones:** corresponde al valor de los recursos acumulados por el fondo de reservas para el pago de obligaciones pensionales, estos recursos provienen de recaudo por cotizaciones, aportes Ley 715, cuotas partes, aportes Ley 100, devolución de aportes años anteriores, cotizaciones por daciones, conmutaciones pensionales, entre otros. Adicionalmente, se registra en esta cuenta el pago de mesadas pensionales e indemnización, auxilios funerarios, devolución de aportes de años anteriores. La variación en este concepto se genera por la diferencia entre el valor recaudado, los aportes solicitados a la Nación y las prestaciones económicas pagadas.

- **Resultado del ejercicio:**

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.933.756.781	1.812.352.185	121.404.596

Este excedente se origina principalmente por los rendimientos bancarios y el costo financiero de la nómina de pensionados.

Nota 8

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Cuentas de Orden deudoras: Registra los hechos sobre los cuales pueden generarse derechos a favor del fondo, por conceptos como:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
812003	Penales	258.923.430	258.923.430	0
812004	Administrativas	7.332.200.492	6.368.652.246	963.548.246
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	7.591.123.922	6.627.575.676	963.548.246
812501	Colpensiones	26.790.645.366.057	26.786.588.099.528	4.057.266.529
8125	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)	26.790.645.366.057	26.786.588.099.528	4.057.266.529
819090	Otros activos contingentes	87.133.211.123	66.974.503.607	20.158.707.516
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)	87.133.211.123	66.974.503.607	20.158.707.516
839090	Otras cuentas deudoras de control	6.615.808.940	6.615.840.261	(31.321)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)	6.615.808.940	6.615.840.261	(31.321)
8	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26.891.985.510.042	26.866.806.019.072	25.179.490.970

(1) Se encuentran registradas las pretensiones de 5 procesos a favor del ISS Liquidado. Cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012 por \$137.398.000. Adicionalmente, se encuentran registrados 183 procesos a favor de Colpensiones por \$7.453.725.922. El incremento corresponde al registro de 7 procesos nuevos.

(2) Corresponde al registro del cálculo actuarial de los capitales constitutivos de las pensiones actuales menos el patrimonio que los respalda. El incremento corresponde al ajuste de la garantía estatal por la variación del patrimonio.

(3) Corresponden al valor registrado por concepto de deuda real \$7.986.676.044 y deuda presunta \$79.146.535.079.

El incremento corresponde a traslados de Liquidación certificada de deuda por aportes para iniciar proceso de cobro por \$27.102.951.193, devolución Liquidación certificada de deuda por (\$5.608.193.823), normalización de la deuda (\$1.293.453.800), recaudo (\$42.593.054).

(4) Corresponden a debido cobrar (cotizaciones de pensiones anteriores a 1994).

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Nota 9

Cuentas de orden acreedoras:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
912002	Laborales	308.858.537.971	304.505.107.616	4.353.430.355
912004	Administrativos	26.528.352.480	26.151.237.807	377.114.673
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	19.808.277.756	19.875.655.537	(67.377.781)
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	355.195.168.207	350.532.000.960	4.663.167.247
9147	CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)	26.778.426.879.711	26.778.426.879.711	0
914801	Bonos pensionales emitidos	328.702.030	328.702.030	0
9148	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)	328.702.030	328.702.030	0
919090	Otros pasivos contingentes	153.939.155.180	153.939.155.180	0
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES (4)	153.939.155.180	153.939.155.180	0
9	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	27.287.889.905.128	27.283.226.737.881	4.663.167.247

- (1) Corresponden a aquellos procesos que inician los terceros (personas naturales o jurídicas) en contra del fondo por el reconocimiento o pago de alguna prestación o beneficio del régimen de prima media con prestación definida. El incremento corresponde al registro de 94 nuevos procesos por \$6.001.440.863, el retiro de 33 procesos en contra principalmente por fallo absolutorio, pago de sentencia en nómina de pensionados, desvinculación del proceso a Colpensiones por (\$1.338.273.616).
- (2) Registra el cálculo actuarial de pensiones actuales, así como de las cuotas partes de pensiones del fondo de reservas.
- (3) El saldo está conformado por las cuotas partes pensionales por pagar, que corresponden a las cuotas partes en las que debe concurrir Colpensiones, las cuales fueron aceptadas a favor de las entidades de derecho público de orden territorial.
- (4) Corresponde al saldo de las cuotas partes pensionales del ISS Liquidado \$1.849.397.221 y bonos de reconocimiento de vejez por \$152.089.757.959, cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales con corte al 28 de septiembre de 2012.

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
 (Cifras expresadas en pesos)

6.4.2 Estado de Resultados

Ingresos: Los ingresos del Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes al 30 de septiembre de 2020 ascienden a **\$1.933.879.227** y se encuentran conformados por:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2020
48	OTROS INGRESOS	1.933.879.227
Total Ingresos		1.933.879.227

Nota 10

Otros ingresos

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones f	1.933.879.224	1.812.352.184	121.527.040
4802	FINANCIEROS	1.933.879.224	1.812.352.184	121.527.040
480890	Otros ingresos diversos	3	3	0
4808	INGRESOS DIVERSOS	3	3	0
48	TOTAL OTROS INGRESOS	1.933.879.227	1.812.352.187	121.527.040

Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina \$941.987.836, costo financiero del recaudo \$2.078.007 el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$989.813.381 y ajuste a miles de pesos \$3.

Gastos: A 30 de septiembre de 2020 el Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes registra gastos por los siguientes conceptos.

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2020
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	0
58	OTROS GASTOS	122.446
Total Gastos		122.446

Nota 11

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
589090	Otros gastos diversos	122.446	2	122.444
5890	GASTOS DIVERSOS	122.446	2	122.444
58	OTROS GASTOS (2)	122.446	2	122.444
5	TOTAL GASTOS	122.446	2	122.444

Corresponde al registro de rendimientos sobre la devolución de aportes a las AFP \$122.442 y ajuste a miles de pesos \$4.

Cierre de ingresos, gastos y costos: el resultado de las operaciones realizadas por el Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes del 1º de enero al 30 de septiembre de 2020, corresponde a una utilidad de **\$1.933.756.781** se origina principalmente por los rendimientos bancarios y el costo financiero de la nómina de pensionados.

6.5 Fondo de Beneficios Económicos Periódicos

El Decreto 604 de 2013 reglamentó el acceso y operación del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS, beneficios que se constituyen en un mecanismo individual, independiente, autónomo y voluntario de protección para la vejez que se ofrece como parte de los Servicios Sociales Complementarios y que se integra al Sistema de Protección a la Vejez, con el fin que las personas de escasos recursos que participen en este mecanismo, obtengan hasta su muerte un ingreso periódico, personal e individual, modificado y adicionado por el Decreto 2983 del 20 de diciembre de 2013 para garantizar su operatividad y su adecuado funcionamiento.

6.5.1 Estado de Situación Financiera

Activo: El valor del activo por **\$270.654.131.427,74** del Fondo de Beneficios Económicos Periódicos, está constituido por el registro en las siguientes cuentas:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30 de Septiembre de 2020
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	37.859.753.468,52	0	37.859.753.468,52
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	177.678.754.424,40	177.678.754.424,40

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30 de Septiembre de 2020
19	OTROS ACTIVOS	55.115.623.534,82	0	55.115.623.534,82
Total Activo		92.975.377.003,34	177.678.754.424,40	270.654.131.427,74

Nota 1

11-Efectivo y equivalentes de efectivo

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
111005	Cuentas corrientes	2.762.698,63	126.019.290,64	-123.256.592,01
111006	Cuenta de ahorros	37.856.990.769,89	47.884.146.766,59	-10.027.155.996,70
11	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	37.859.753.468,52	48.010.166.057,23	-10.150.412.588,71

Corresponde a los recursos depositados en bancos por aportes de los vinculados al programa BEPS, patrocinadores y gestores culturales, indemnizaciones sustitutivas y devolución de aportes de los regímenes RPM y RAIS, así como los aportes por traslado del Programa de Subsidio al Aporte en Pensión – PSAP. Al 30 de septiembre las cuentas de ahorros presentaron una disminución de \$10.027.155.996,70 de acuerdo con el siguiente movimiento:

Aportes recibidos	13.369.645.494
Otorgamientos anulados en Plenitud	198.296.240
Rendimientos cuentas de ahorro	86.080.190
Reintegro de aportes al RPM, RAIS y Terceros	(159.632.556)
Otorgamientos por devolución de aportes	(1.265.418.085)
Otorgamientos por anualidad vitalicia	(22.256.127.281)
VARIACION	(10.027.155.997)

Nota 2

12-Inversiones e Instrumentos Derivados

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Inversiones No corriente

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
122301	Títulos de Tesorería – TES	111.283.195.073,42	107.282.664.640,79	4.000.530.432,63
122302	Certificados de Depósito a Término – CDT	52.351.723.786,93	52.356.463.556,38	-4.739.769,45
122303	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	13.041.200.027,02	13.050.116.092,62	-8.916.065,60
122308	Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras	1.002.635.537,03	1.012.993.775,87	-10.358.238,84
12	TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	177.678.754.424,40	173.702.238.065,66	3.976.516.358,74

Al cierre del periodo el saldo de las inversiones asciende a **\$177.678.754.424,40** las cuales son administradas y gestionadas directamente por Fiduciaria la Previsora a través de un contrato de encargo fiduciario. Las inversiones se encuentran clasificadas en la categoría de costo amortizado porque la intención es tenerlas hasta el vencimiento, teniendo en cuenta que se manejan grupos etarios. Durante el mes de septiembre, se realizaron compras de títulos por valor de \$3.770.179.926, se pagaron títulos y cupones por \$255.681.775 y el portafolio registró una valoración de \$462.018.207,74 lo que representa un incremento en el saldo de las inversiones de \$3.976.516.358,74.

Nota 3

19-Otros Activos:

Otros Activos corrientes

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
190802	Encargo Fiduciario – Fiducia de Inversión	55.115.623.534,82	58.510.271.325,23	-3.394.647.790,41
19	TOTAL OTROS ACTIVOS	55.115.623.534,82	58.510.271.325,23	-3.394.647.790,41

Corresponde a los recursos en administración del encargo fiduciario que se encuentran depositados en cuentas bancarias dentro del portafolio de inversión, la variación se presenta por la diferencia entre compra y pagos de títulos, recursos que son retirados y/o consignados en estas cuentas bancarias.

Pasivo: El saldo del pasivo a 30 de septiembre de 2020 se encuentra constituido en su totalidad por otros pasivos:

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30 de Septiembre de 2020
29	OTROS PASIVOS	58.342.973,70	270.595.788.454,04	270.654.131.427,74
Total Pasivo		58.342.973,70	270.595.788.454,04	270.654.131.427,74

Nota 4

29-Otros Pasivos:

Otros Pasivos corrientes

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
290201	Recursos recibidos en Administración	58.342.973,70	129.679.894,72	-71.336.921,02
29	TOTAL OTROS PASIVOS	58.342.973,70	129.679.894,72	-71.336.921,02

El saldo al 30 de septiembre corresponde a reversión de aportes que se encuentra pendiente de giro por valor de \$2.762.701,46 y recaudo pendiente de acreditar en cuentas por \$55.580.272,24.

Otros Pasivos no corrientes

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
290201	Recursos recibidos en Administración	270.595.788.454,04	280.092.995.553,40	-9.497.207.099,36
29	TOTAL OTROS PASIVOS	270.595.788.454,04	280.092.995.553,40	-9.497.207.099,36

Corresponde al valor de los aportes identificados en cuentas individuales de los vinculados al sistema BEPS, teniendo en cuenta que al ser recursos de terceros se reconocen contablemente como recursos recibidos en administración. La variación por -\$9.497.207.099,36 se presenta por los siguientes movimientos:

Aportes recibidos	\$ 13.314.065.221,52
Otorgamientos anulados en Plenitud	\$ 198.296.240,49
Rendimientos distribuidos en el mes	\$ 667.948.755,18
Acreditación de recursos del mes anterior	\$ 3.660.604,38
Reintegro de aportes al RPM, RAIS y Terceros	(\$ 159.632.555,55)

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 2020
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
(Cifras expresadas en pesos)

Otorgamientos por devolución de aportes	(\$ 1.265.418.084,83)
Otorgamientos por anualidad vitalicia	(\$ 22.256.127.280,55)
Variación	(\$ 9.497.207.099,36)

Al cierre del mes de septiembre el fondo cuenta con 573.645 vinculados ahorrando lo que representa un incremento de 7.123 vinculados en comparación con el mes de agosto.

Patrimonio: De acuerdo con lo establecido en el Decreto Ley 4121 de 2011, los aportes del Sistema de Ahorro de Beneficios Económicos Periódicos no hacen parte del patrimonio de Colpensiones, recursos que se contabilizan como una obligación como recursos recibidos en administración.

6.5.2 Estado de Resultados

Ingresos: En cumplimiento a lo establecido en el Decreto Ley 4121 de 2011, los aportes del Sistema de Ahorro de Beneficios Económicos Periódicos no hacen parte del patrimonio de Colpensiones y se contabilizan en forma independiente en el Fondo BEPS como una obligación, identificando los aportes de los vinculados en cuentas individuales como recursos recibidos en administración, y los rendimientos generados en la administración de estos recursos, se abonan en cada una de las cuentas individuales de los vinculados.

Gastos: Con relación a los gastos de administración del Fondo de Beneficios Económicos – BEPS, en concordancia con lo establecido en el Decreto 0604 de 2013 en su artículo 20 modificado por el artículo 6 del Decreto 2983 de 2013 el cual establece: *“Para garantizar la sostenibilidad del mecanismo BEPS, Colpensiones establecerá un régimen de administración del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos (BEPS) cuyos costos serán cubiertos por el Presupuesto General de la Nación, previo concepto de la Comisión Intersectorial de Pensiones y Beneficios Económicos. Dichos costos deberán incluir los asociados a la administración de la anualidad vitalicia, en ningún caso estos costos serán asumidos por los beneficiarios del mecanismo”*, razón por la cual no se contabilizan gastos en el Fondo BEPS.



MARÍA ELISA MORÓN BAUTE
Representante Legal Suplente



OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
Contador
TP. No 38575-T