

ANEXO 2  
**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES**  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 A 31 DE OCTUBRE DE 2020 Y 2019  
 (Cifras en pesos)  
 (Presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	Nota	PERÍODO ACTUAL 2020	PERÍODO 2019	COD	CUENTAS	Nota	PERÍODO ACTUAL 2020	PERÍODO 2019
	<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>934.466.658.121</b>	<b>719.309.136.352</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>77.539.560.916</b>	<b>82.264.930.419</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	1	<b>55.426.155.612</b>	<b>55.559.751.991</b>	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	6	<b>10.481.062.366</b>	<b>9.382.933.206</b>
1105	Caja		225.080.000	227.280.000	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nal		3.968.896.388	2.977.802.886
1110	Deposito en Instituciones Financieras		55.201.075.612	55.332.471.991	2407	Recursos a favor de terceros		71.213.863	361.435.442
					2424	Descuentos de nomina		2.529.362.838	2.314.872.831
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	2	<b>681.316.992.400</b>	<b>571.846.339.539</b>	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		1.893.606.007	1.867.863.367
1221	Inversiones de administración de liquidez		681.316.992.400	571.846.339.539	2440	Impuestos contribuciones y tasas		48.830.258	20.435.919
					2445	Impuesto al valor agregado - IVA		1.181.161.733	1.115.440.308
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	3	<b>1.957.730.355</b>	<b>277.924.871</b>	2460	Créditos Judiciales		106.986.179	85.402.048
1337	Otras transferencias		1.644.261.860	0	2490	Otras cuentas por pagar		681.005.100	639.680.405
1384	Otras cuentas por cobrar		321.262.400	277.924.871					
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		-7.793.905	0					
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	5	<b>195.765.779.754</b>	<b>91.625.119.951</b>	25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	7	<b>37.303.344.043</b>	<b>27.830.343.012</b>
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		2.400.485.104	1.182.059.999	2511	Beneficios a empleados a corto plazo		37.303.344.043	27.830.343.012
1906	Avances y anticipos entregados		776.402.396	2.044.212.684					
1908	Recursos entregados en administración		192.588.892.254	88.398.847.268	27	<b>PROVISIONES</b>	8	<b>29.755.154.507</b>	<b>45.051.654.201</b>
					2790	Provisiones diversas		29.755.154.507	45.051.654.201
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>34.318.302.468</b>	<b>32.215.733.574</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>290.544.463.157</b>	<b>279.518.000.609</b>
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	3	<b>25.844.330.483</b>	<b>25.844.330.483</b>	27	<b>PROVISIONES</b>	8	<b>273.412.385.902</b>	<b>262.537.188.633</b>
1384	Otras cuentas por cobrar		25.844.330.483	25.844.330.483	2701	Litigios y demandas		95.563.436.393	112.152.153.192
					2790	Provisiones diversas		177.848.949.509	150.385.035.441
16	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	4	<b>4.993.207.059</b>	<b>4.714.822.723</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	9	<b>17.132.077.255</b>	<b>16.980.811.976</b>
1605	Terrenos		514.765.680	514.765.680	2910	Ingresos recibidos por anticipado		17.132.077.255	16.980.811.976
1640	Edificaciones		915.972.213	915.972.213					
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina		3.465.202.392	2.480.565.555		<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>368.084.024.073</b>	<b>361.782.931.028</b>
1670	Equipos de comunicación y computación		2.646.576.295	2.516.931.058					
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación		266.200.000	266.200.000		<b>PATRIMONIO</b>		<b>600.700.936.516</b>	<b>389.741.938.898</b>
1685	Depreciación acumulada de propiedades		-2.798.805.328	-1.951.270.880					
1695	Deterioro acumulado de propiedades planta y equipo		-16.704.193	-28.340.903	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	10	<b>600.700.936.516</b>	<b>389.741.938.898</b>
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	5	<b>3.480.764.926</b>	<b>1.656.580.368</b>	3105	Capital Fiscal		120.491.168.898	120.491.168.898
1909	Depósitos entregados en garantía		0	6.816.957	3109	Resultados de Ejercicios Anteriores		229.836.359.011	131.661.390.846
1970	Activos intangibles		5.603.164.785	3.385.965.540	3110	Resultados del Ejercicio		250.373.408.607	137.589.379.154
1975	Amortización acumulada de activos intangibles		-2.122.399.859	-1.736.202.129					
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>968.784.960.589</b>	<b>751.524.869.926</b>		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>600.700.936.516</b>	<b>389.741.938.898</b>
						<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>968.784.960.589</b>	<b>751.524.869.926</b>
81	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL</b>	11	<b>85.080.179.190</b>	<b>67.025.396.211</b>	91	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA</b>	12	<b>55.844.490.204</b>	<b>69.286.630.234</b>
8120	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>		<b>85.080.179.190</b>	<b>67.025.396.211</b>	9120	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>		<b>55.844.490.204</b>	<b>69.286.630.234</b>
	Litigios y mecanismos alternativos		85.080.179.190	67.025.396.211	9120	Lit mecanismos alternat solución de conflictos		55.844.490.204	69.286.630.234
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>83.827.369.916</b>	<b>51.578.716.966</b>	93	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>		<b>51.337.742.776</b>	<b>42.417.710.528</b>
8315	Bienes y derechos retirados		9.295.546.457	7.387.396.036	9390	Otras cuentas acreedoras de control		51.337.742.776	42.417.710.528
8390	Otras cuentas deudoras de control		74.531.823.459	44.191.320.930					
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>		<b>-168.907.549.106</b>	<b>-118.604.113.177</b>	99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>		<b>-107.182.232.980</b>	<b>-111.704.340.762</b>
8905	Activos Contingentes por contra (CR)		-85.080.179.190	-67.025.396.211	9905	Pasivos contingentes por Contra (Db)		-55.844.490.204	-69.286.630.234
8915	Deudoras de Control por contra(Cr)		-83.827.369.916	-51.578.716.966	9915	Acreedoras de Control por Contra (Db)		-51.337.742.776	-42.417.710.528



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 31 DE OCTUBRE DE 2020 Y 2019  
 (Cifras en pesos)  
 (Presentación por cuentas)

COD	Cuentas	Notas	PERIODO ACTUAL 2020	PERIODO ANTERIOR 2019
	<b>INGRESOS</b>		<b><u>957.330.551.439</u></b>	<b><u>835.106.244.031</u></b>
44	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>13</b>	<b>42.313.689.024</b>	<b>7.048.255.502</b>
4428	Otras transferencias		42.313.689.024	7.048.255.502
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>14</b>	<b>915.016.862.415</b>	<b>828.057.988.529</b>
4802	Financieros		131.227.962.962	54.455.256.696
4808	Ingresos diversos		783.788.899.453	773.602.731.833
	<b>GASTOS</b>		<b><u>706.957.142.832</u></b>	<b><u>697.516.864.877</u></b>
51	<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>15</b>	<b>490.629.839.159</b>	<b>482.273.973.142</b>
5101	Sueldos y salarios		126.550.089.555	106.640.597.106
5102	Contribuciones imputadas		2.359.417.723	4.161.736.546
5103	Contribuciones efectivas		34.553.755.364	29.834.479.587
5104	Aportes sobre la nómina		7.353.885.900	6.214.004.100
5107	Prestaciones sociales		41.870.773.549	34.930.367.606
5108	Gastos de personal diversos		22.310.923.369	30.595.533.114
5111	Generales		255.261.497.688	269.560.018.233
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		369.496.011	337.236.850
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES</b>	<b>16</b>	<b>93.142.149.304</b>	<b>160.155.544.408</b>
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo		1.150.045.563	939.114.113
5366	Amortización de activos intangibles		611.140.418	779.698.546
5368	Provisión litigios y demandas		2.667.879.350	4.314.078.084
5373	Provisiones diversas		88.713.083.973	154.122.653.665
54	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>17</b>	<b>1.580.596.353</b>	<b>0</b>
5423	Otras transferencias		1.580.596.353	0
58	<b>OTROS GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>18</b>	<b>121.604.558.016</b>	<b>55.087.347.327</b>
5802	Comisiones		34.922.278.041	33.767.803.210
5804	Financieros		86.625.824.556	20.967.139.940
5890	Gastos diversos		56.455.419	352.404.177
	<b>EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>250.373.408.607</b>	<b>137.589.379.154</b>



**MARIA ELISA MORON BAUTE**  
 Representante Legal Suplente  
 (Adjunto Certificación)



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



**JOHN WALTERIO TRIBALDO 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 31 DE OCTUBRE 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
	<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>5.132.820.240.565</b>	<b>5.208.943.970.646</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.134.719.182.491</b>	<b>955.753.162.436</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	1	<b>2.288.893.473.477</b>	<b>1.861.601.583.470</b>	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	6	<b>1.134.535.221.162</b>	<b>955.752.793.629</b>
1110	Depósito en Instituciones Financieras		2.288.893.473.477	1.861.601.583.470	2407	Recursos a favor de terceros		679.473.287	24.573.508
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	2	<b>2.744.744.122.583</b>	<b>2.979.107.926.999</b>	2470	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		0	567.791.535
1221	Inversiones de administración de liquidez		2.744.744.122.583	2.979.107.926.999	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		1.133.855.747.875	955.160.428.586
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	3	<b>11.345.682.888</b>	<b>15.284.716.017</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	8	<b>183.961.329</b>	<b>368.807</b>
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		10.183.518.441	8.718.311.832	2902	Recursos recibidos en administración		183.961.329	368.807
1384	Otras cuentas por cobrar		2.069.001.160	8.804.640.648		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.333.319.078.086</b>	<b>1.095.169.954.030</b>
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		-906.836.713	-2.238.236.463	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	6	<b>198.120.429.989</b>	<b>197.512.439.891</b>
15	<b>INVENTARIOS</b>	4	<b>17.147.821.689</b>	<b>16.305.173.682</b>	2407	Recursos a favor de terceros		9.456.290.155	8.894.854.993
1510	Mercancías en existencia		19.255.455.471	18.206.021.398	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		188.664.139.834	188.617.584.898
1580	Deterioro acumulado de inventarios		-2.107.633.782	-1.900.847.716		<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>2.468.038.260.577</b>	<b>2.050.923.116.466</b>
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	5	<b>70.689.139.928</b>	<b>336.644.570.478</b>	27	<b>PROVISIONES</b>	7	<b>1.135.198.648.097</b>	<b>897.657.514.139</b>
1908	Recursos entregados en Administración		52.170.349.890	316.333.826.523	2701	Litigios y demandas		1.135.198.648.097	897.657.514.139
1909	Depositos entregados en garantía		18.518.790.038	20.310.743.955		<b>PATRIMONIO</b>			
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3.921.708.057.609</b>	<b>4.744.341.932.304</b>		<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	9	<b>6.586.490.037.597</b>	<b>7.902.362.786.484</b>
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	3	<b>2.700.268.553.709</b>	<b>3.387.141.063.923</b>	31	Capital Fiscal		-44.420.536.215.339	-44.420.536.215.339
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		2.776.190.398.290	3.618.533.183.820	3105	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		50.735.144.006.817	51.769.663.968.972
1384	Otras cuentas por cobrar		213.569.793.309	183.267.833.033	3106	Resultados del Ejercicio		271.882.246.119	553.235.032.851
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		-289.491.637.890	-414.659.952.930		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>6.586.490.037.597</b>	<b>7.902.362.786.484</b>
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	5	<b>1.221.439.503.900</b>	<b>1.357.200.868.381</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>9.054.528.298.174</b>	<b>9.953.285.902.950</b>
1909	Depositos entregados en garantía		1.221.439.503.900	1.357.200.868.381		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>9.054.528.298.174</b>	<b>9.953.285.902.950</b>		<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	11	<b>951.430.169.698.670</b>	<b>790.082.542.672.887</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>					9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos	1.796.490.285.919	1.847.887.451.013
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	10	<b>942.130.698.236.691</b>	<b>779.433.621.757.873</b>	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		94.085.435.235	80.182.300.665	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		1.877.132.231.541	1.831.254.048.434
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		941.377.620.301.693	779.002.463.641.695	9190	Otros Pasivos Contingentes		64.956.434.293	64.956.434.293
8190	Otros activos contingentes		658.992.499.763	350.975.815.513		<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	11	<b>8.782.217.789</b>	<b>8.127.507.040</b>
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	10	<b>465.114.270.510</b>	<b>465.119.785.676</b>	9301	Bienes y derechos recibidos en garantía		8.782.217.789	8.127.507.040
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		465.114.270.510	465.119.785.676		<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	11	<b>-951.438.951.916.459</b>	<b>-790.090.670.179.927</b>
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	10	<b>-942.595.812.507.201</b>	<b>-779.898.741.543.549</b>	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		-951.430.169.698.670	-790.082.542.672.887
8905	Activos contingentes por contra (cr)		-941.503.832.722.381	-779.114.493.770.937	9915	Acreedoras de control por contra (DB)		-8.782.217.789	-8.127.507.040
8915	Deudoras de control por contra (cr)		-1.091.979.784.820	-784.247.772.612					



**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 31 DE OCTUBRE DE 2020 Y 2019  
 (cifras en pesos)  
 (presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2020	PERIODO ANTERIOR 2019
	<b>INGRESOS</b>		<b>953.525.226.186</b>	<b>1.049.230.304.722</b>
48	OTROS INGRESOS	12	<b>953.525.226.186</b>	<b>1.049.230.304.722</b>
4802	Financieros		953.499.675.116	487.785.323.680
4808	Ingresos Diversos		4.520.982	561.444.981.042
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro		21.030.088	0
	<b>GASTOS</b>		<b>681.642.980.067</b>	<b>495.995.271.871</b>
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	13	<b>20.408.667</b>	<b>308.265.145.109</b>
5350	Deterioro de inventarios		20.408.667	0
5368	Provisión Litigios y Demandas		0	308.265.145.109
58	OTROS GASTOS	13	<b>681.622.571.400</b>	<b>187.730.126.762</b>
5804	Financieros		678.881.349.584	186.696.391.378
5890	Gastos diversos		2.741.221.816	1.033.735.384
	<b>EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>271.882.246.119</b>	<b>553.235.032.851</b>



**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 31 DE OCTUBRE 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
	<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>20.521.468.885</b>	<b>13.739.466.204</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>599.196.465</b>	<b>512.182.826</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	1	<b>19.746.868.028</b>	<b>12.867.275.567</b>	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	4	<b>405.175.968</b>	<b>495.830.816</b>
1110	Depósito en Instituciones Financieras		19.746.868.028	12.867.275.567	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		405.175.968	495.830.816
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	2	<b>60.295.905</b>	<b>391.883.509</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	6	<b>194.020.497</b>	<b>16.352.010</b>
1384	Otras cuentas por cobrar		60.295.905	391.883.509	2902	Recursos recibidos en administración		194.020.497	16.352.010
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	3	<b>714.304.952</b>	<b>480.307.128</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>50.311.690.238</b>	<b>36.969.613.110</b>
1909	Depositos entregados en garantía		714.304.952	480.307.128	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	4	<b>5.906.844.620</b>	<b>8.084.118.610</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>58.077.340.835</b>	<b>67.508.441.877</b>	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		5.906.844.620	8.084.118.610
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	2	<b>29.887.243.132</b>	<b>38.058.687.909</b>	27	<b>PROVISIONES</b>	5	<b>44.404.845.618</b>	<b>28.885.494.500</b>
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		32.960.119.053	41.014.514.996	2701	Litigios y demandas		44.404.845.618	28.885.494.500
1384	Otras cuentas por cobrar		340.683.503	192.504.078		<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>50.910.886.703</b>	<b>37.481.795.936</b>
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		-3.413.559.424	-3.148.331.165		<b>PATRIMONIO</b>			
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	3	<b>28.190.097.703</b>	<b>29.449.753.968</b>	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	7	<b>27.687.923.017</b>	<b>43.766.112.145</b>
1909	Depositos entregados en garantía		28.190.097.703	29.449.753.968	3105	Capital Fiscal		-3.191.568.709.940	-3.191.568.709.940
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>78.598.809.720</b>	<b>81.247.908.081</b>	3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		3.217.843.475.638	3.226.252.592.422
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				3110	Resultados del Ejercicio		1.413.157.319	9.082.229.663
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	8	<b>19.951.109.134.247</b>	<b>18.756.371.718.830</b>		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>27.687.923.017</b>	<b>43.766.112.145</b>
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		2.804.518.600	1.862.260.364	91	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	9	<b>20.080.182.229.405</b>	<b>18.884.194.267.100</b>
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		19.909.728.276.305	18.734.870.813.116	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		110.206.665.148	80.539.380.694
8190	Otros activos contingentes		38.576.339.342	19.638.645.350	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de Reservas de Pensiones		19.936.003.042.003	18.769.554.695.598
	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	8	<b>4.766.432.948</b>	<b>4.766.772.285</b>	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	4.766.772.285	9190	Otros Pasivos Contingentes		33.966.250.521	33.966.250.521
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	8	<b>-19.955.875.567.195</b>	<b>-18.761.138.491.115</b>	99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	9	<b>-20.080.182.229.405</b>	<b>-18.884.194.267.100</b>
8905	Activos contingentes por contra (cr)		-19.912.532.794.905	-18.736.733.073.480	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		-20.046.363.229.405	-18.850.375.267.100
8915	Deudoras de control por contra (cr)		-43.342.772.290	-24.405.417.635	9915	Acreedoras de control por contra (DB)		-33.819.000.000	-33.819.000.000
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>78.598.809.720</b>	<b>81.247.908.081</b>		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			



**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 31 DE OCTUBRE DE 2020 Y 2019  
 (cifras en pesos)  
 (presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
			2020	2019
	<b>INGRESOS</b>		<b>1.413.735.632</b>	<b>20.033.123.472</b>
48	OTROS INGRESOS	10	1.413.735.632	20.033.123.472
4802	Financieros		1.413.735.630	1.680.664.906
4808	Ingresos Diversos		2	18.352.458.566
	<b>GASTOS</b>		<b>578.313</b>	<b>10.950.893.809</b>
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11	0	10.950.885.835
5368	Provisión Litigios y Demandas		0	10.950.885.835
58	OTROS GASTOS	11	578.313	7.974
5890	Gastos diversos		578.313	7.974
<b>EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>			<b>1.413.157.319</b>	<b>9.082.229.663</b>



**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 31 DE OCTUBRE 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
	<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>33.286.243.883</b>	<b>23.540.631.733</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>451.934.288</b>	<b>15.627.421</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	1	<b>30.221.214.977</b>	<b>20.589.271.671</b>					
1110	Depósito en Instituciones Financieras		30.221.214.977	20.589.271.671					
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	2	<b>546.070.512</b>	<b>1.138.543.676</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	6	<b>451.934.288</b>	<b>15.627.421</b>
1384	Otras cuentas por cobrar		546.070.512	1.138.543.676	2902	Recursos recibidos en administración		451.934.288	15.627.421
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	3	<b>2.518.958.394</b>	<b>1.812.816.386</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>188.842.932.182</b>	<b>130.755.563.944</b>
1909	Depositos entregados en garantía		2.518.958.394	1.812.816.386	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	4	<b>11.579.352.772</b>	<b>17.478.696.027</b>
					2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		11.579.352.772	17.478.696.027
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>154.032.924.890</b>	<b>166.052.542.699</b>					
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	2	<b>51.913.412.198</b>	<b>58.515.186.879</b>	27	<b>PROVISIONES</b>	5	<b>177.263.579.410</b>	<b>113.276.867.917</b>
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		61.330.477.301	70.715.487.978	2701	Litigios y demandas		177.263.579.410	113.276.867.917
1384	Otras cuentas por cobrar		0	11.637					
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		-9.417.065.103	-12.200.312.736		<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>189.294.866.470</b>	<b>130.771.191.365</b>
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	3	<b>102.119.512.692</b>	<b>107.537.355.820</b>		<b>PATRIMONIO</b>			
1909	Depositos entregados en garantía		102.119.512.692	107.537.355.820	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	7	<b>-1.975.697.697</b>	<b>58.821.983.067</b>
					3105	Capital Fiscal		-6.414.294.554.492	-6.414.294.554.492
					3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		6.410.265.722.373	6.460.347.313.666
					3110	Resultados del Ejercicio		2.053.134.422	12.769.223.893
						<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>-1.975.697.697</b>	<b>58.821.983.067</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>187.319.168.773</b>	<b>189.593.174.432</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>187.319.168.773</b>	<b>189.593.174.432</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>					<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	8	<b>26.846.104.062.068</b>	<b>25.763.933.156.340</b>	91	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	9	<b>27.298.718.532.380</b>	<b>26.219.416.413.350</b>
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		10.104.391.231	6.385.312.993	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		366.023.795.459	288.608.169.465
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		26.782.455.711.830	25.730.289.403.603	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de pensiones administ. por Colpens		26.778.426.879.711	25.776.342.162.777
8190	Otros activos contingentes		53.543.959.007	27.258.439.744	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		328.702.030	526.925.928
					9190	Otros Pasivos Contingentes		153.939.155.180	153.939.155.180
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	8	<b>6.615.808.940</b>	<b>6.616.279.940</b>					
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		6.615.808.940	6.616.279.940					
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	8	<b>-26.852.719.871.008</b>	<b>-25.770.549.436.280</b>	99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	9	<b>-27.298.718.532.380</b>	<b>-26.219.416.413.350</b>
8905	Activos contingentes por contra (cr)		-26.792.560.103.061	-25.736.674.716.596	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		-27.146.628.774.421	-26.067.326.655.391
8915	Deudoras de control por contra (cr)		-60.159.767.947	-33.874.719.684	9915	Acreedoras de control por contra (DB)		-152.089.757.959	-152.089.757.959



**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 31 DE OCTUBRE DE 2020 Y 2019  
 (cifras en pesos)  
 (presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2020	PERIODO ANTERIOR 2019
	<b>INGRESOS</b>		<b>2.053.936.824</b>	<b>54.734.279.105</b>
48	OTROS INGRESOS	10	2.053.936.824	54.734.279.105
4802	Financieros		2.053.936.821	2.613.691.685
4808	Ingresos Diversos		3	52.120.587.420
	<b>GASTOS</b>		<b>802.402</b>	<b>41.965.055.212</b>
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11	0	41.965.045.149
5368	Provisión Litigios y Demandas		0	41.965.045.149
58	OTROS GASTOS	11	802.402	10.063
5890	Gastos diversos		802.402	10.063
<b>EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>			<b>2.053.134.422</b>	<b>12.769.223.893</b>



**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 31 DE OCTUBRE 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
	<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>102.129.782.829,36</b>	<b>69.131.780.549,42</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>279.888.233,00</b>	<b>318.533.607,92</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1	39.825.271.792,60	55.265.115.163,58	29	OTROS PASIVOS	4	279.888.233,00	318.533.607,92
19	OTROS ACTIVOS	3	62.304.511.036,76	13.866.665.385,84					
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>171.271.370.793,26</b>	<b>206.354.195.614,27</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>273.121.265.389,62</b>	<b>275.167.442.555,77</b>
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	171.271.370.793,26	206.354.195.614,27	29	OTROS PASIVOS	4	273.121.265.389,62	275.167.442.555,77
						<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>273.401.153.622,62</b>	<b>275.485.976.163,69</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>273.401.153.622,62</b>	<b>275.485.976.163,69</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>273.401.153.622,62</b>	<b>275.485.976.163,69</b>



**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 31 DE OCTUBRE 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
	<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>102.129.782.829,36</b>	<b>69.131.780.549,42</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>279.888.233,00</b>	<b>318.533.607,92</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	1	<b>39.825.271.792,60</b>	<b>55.265.115.163,58</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	4	<b>279.888.233,00</b>	<b>318.533.607,92</b>
1110	Depósito en Instituciones Financieras		39.825.271.792,60	55.265.115.163,58	2902	Recursos recibidos en administración		279.888.233,00	318.533.607,92
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	3	<b>62.304.511.036,76</b>	<b>13.866.665.385,84</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>273.121.265.389,62</b>	<b>275.167.442.555,77</b>
1908	Recursos entregados en administración		62.304.511.036,76	13.866.665.385,84					
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>171.271.370.793,26</b>	<b>206.354.195.614,27</b>		<b>OTROS PASIVOS</b>	4	<b>273.121.265.389,62</b>	<b>275.167.442.555,77</b>
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	2	<b>171.271.370.793,26</b>	<b>206.354.195.614,27</b>	2902	Recursos recibidos en administración		273.121.265.389,62	275.167.442.555,77
1223	Inversiones de administración de liquidez		171.271.370.793,26	206.354.195.614,27					
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>273.401.153.622,62</b>	<b>275.485.976.163,69</b>		<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>273.401.153.622,62</b>	<b>275.485.976.163,69</b>
						<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>273.401.153.622,62</b>	<b>275.485.976.163,69</b>



**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 & CIA**

**PKF**

**RF-129-2020**

Bogotá, 30 de noviembre de 2020

AMEZQUITA & CIA  
Rad. No.: 2-2020-3853  
Fecha: 30/11/2020 12:14:05  
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 octubre de 2020.

Atentamente,

JOHN WALTERIO  Firmado digitalmente por JOHN  
WALTERIO TRIBALDOS CUBIDES  
TRIBALDOS CUBIDES Fecha: 2020.11.30 13:26:13 -05'00'  
**JOHN WALTERIO TRIBALDOS CUBIDES**  
Revisor Fiscal  
Designado por **Amézquita & Cía. S.A.S.**

WGG/ JWT/OMC/ MVCM  
Consecutivo Amézquita No. 2-2020-3853





## **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 intermedio 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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: 2020.11.30 13:26:50  
-05'00'

**JOHN WALTERIO TRIBALDOS C.**

Revisor Fiscal

T.P. No. 43.144 - T

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

Bogotá, 30 de noviembre de 2020

Consecutivo Amézquita No. 2-2020-3853

## 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 31 de octubre de 2020 y Estado de resultados para el periodo 01 de enero al 31 de octubre 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 octubre de 2020.

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



**MARIA ELISA MORON BAUTE**  
Representante Legal Suplente



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

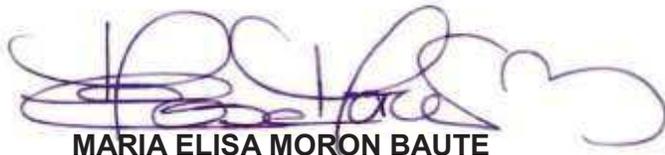
## CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

### 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 31 de octubre 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 31 de octubre de 2020.

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



**MARIA 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 OCTUBRE 2020**  
**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

## Contenido

<b>1. ENTIDAD REPORTANTE.....</b>	<b>3</b>
<b>2. BASES DE PRESENTACIÓN.....</b>	<b>6</b>
<b>3. APLICACIÓN MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO.....</b>	<b>6</b>
<b>4. BASES DE MEDICIÓN.....</b>	<b>7</b>
<b>5. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS .....</b>	<b>7</b>
<b>6.1 ADMINISTRADORA DE PENSIONES.....</b>	<b>33</b>
6.1.1 <i>Estado de Situación Financiera .....</i>	<i>33</i>
6.1.2 <i>Estado de Resultados.....</i>	<i>47</i>
<b>6.2 FONDO DE RESERVA DE PENSIÓN DE VEJEZ .....</b>	<b>59</b>
6.2.1 <i>Estado de Situación Financiera .....</i>	<i>60</i>
6.2.2 <i>Estado de Resultados.....</i>	<i>74</i>
<b>6.3 FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE INVALIDEZ .....</b>	<b>76</b>
6.3.1 <i>Estado de Situación Financiera .....</i>	<i>77</i>
6.3.2 <i>Estado de resultados.....</i>	<i>86</i>
<b>6.4 FONDO DE RESERVAS PENSIONALES DE SOBREVIVIENTES.....</b>	<b>87</b>
6.4.1 <i>Estado de Situación Financiera .....</i>	<i>87</i>
6.4.2 <i>Estado de Resultados.....</i>	<i>95</i>
<b>6.5 FONDO DE BENEFICIOS ECONÓMICOS PERIÓDICOS.....</b>	<b>97</b>
6.5.1 <i>Estado de Situación Financiera .....</i>	<i>97</i>
6.5.2 <i>Estado de Resultados.....</i>	<i>101</i>

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 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.

**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 CIU 8430 – Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria. Para efectos tributarios, Colpensiones se encuentra catalogado por la Dirección de

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

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 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.*

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

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.*
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.*

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

## 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).

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.

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

---

#### **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.

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

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

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 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

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

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.
- 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.

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

---

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.

- **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:

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

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:
  - 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.

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

- 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 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.

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

---

- **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.

**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.

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

**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:

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

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

**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: 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.

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

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.

**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.

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

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 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:

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

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.

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.

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

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.

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

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

**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.

**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.

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

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

---

▪ **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.

Las cuentas por pagar que se reconocerán serán entre otras:

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

---

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

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

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.

- **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.

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

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.

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:

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

**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.

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.

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

**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
- 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

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

---

▪ **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:

▪ **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.

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

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.

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,

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

- 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.

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

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

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

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

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

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

## 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 octubre 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 31 de octubre de 2020 asciende a **\$968.784.960.589** y se encuentra conformado por corriente y no corriente así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2020
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	55.426.155.612	-	55.426.155.612
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	681.316.992.400	-	681.316.992.400
13	CUENTAS POR COBRAR	1.957.730.355	25.844.330.483	27.802.060.838
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	4.993.207.059	4.993.207.059
19	OTROS ACTIVOS	195.765.779.754	3.480.764.926	199.246.544.680
<b>Total Activo</b>		<b>\$ 934.466.658.121</b>	<b>\$ 34.318.302.468</b>	<b>\$ 968.784.960.589</b>

### 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:

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

Código	Nombre de la cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
1105	Caja (1)	225.080.000	225.080.000	-
1110	Deposito en instituciones financieras (2)	55.201.075.612	59.924.098.559	(4.723.022.947)
<b>11</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>\$ 55.426.155.612</b>	<b>\$ 60.149.178.559</b>	<b>\$ (4.723.022.947)</b>

- (1) El saldo en los Estados Financieros al 31 de octubre 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 septiembre 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 31 de octubre de 2020, se encuentra distribuido en los siguientes bancos:

Banco	Administración RPM	Administración BEPS	Costas ISS	Total
Banco Bogotá	5.640.919.772	29.341.316.763	10.447.678	34.992.684.213
Banco BBVA	4.998.228.266	-	-	4.998.228.266
Banco Sudameris	8.981.762.088	5.395.358.659	-	14.377.120.747
Banco Agrario	707.364.270	-	-	707.364.270
Banco de Occidente	125.678.116	-	-	125.678.116
<b>Total Bancos</b>	<b>\$ 20.453.952.512</b>	<b>\$ 34.736.675.422</b>	<b>\$ 10.447.678</b>	<b>\$ 55.201.075.612</b>

## Nota 2

### 12- Inversiones e instrumentos derivados

**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 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 octubre de 2020, el saldo del portafolio asciende a **\$681.316.992.400** con el siguiente detalle:

Código	Nombre de la cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
122101	Títulos de tesorería (TES)	438.317.342.400	391.071.873.897	47.245.468.503
122102	Certificados de depósito a término (CDT)	185.919.105.000	209.455.190.000	(23.536.085.000)
122103	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	51.757.895.000	51.479.145.000	278.750.000
122108	Bonos y títulos emitidos por las ent. Fras.	5.322.650.000	5.266.700.000	55.950.000
<b>12</b>	<b>Inversiones e Instrumentos Derivados</b>	<b>\$ 681.316.992.400</b>	<b>\$ 657.272.908.897</b>	<b>\$ 24.044.083.503</b>

La variación presentada entre los meses de octubre y septiembre 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	19	(1.238.028.500)
Compra	3	45.972.255.326
Valoración	279	2.309.856.677
Venta	3	(23.000.000.000)
<b>Total Movimiento</b>	<b>304</b>	<b>\$ 24.044.083.503</b>

### 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 31 de octubre de 2020 se encuentra conformado así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2020
13	CUENTAS POR COBRAR	1.957.730.355	25.844.330.483	27.802.060.838
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>				<b>\$ 27.802.060.838</b>

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

**Cuentas por cobrar corrientes:**

Código	Descripción	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
133712	Otras transferencias <b>(1)</b>	1.644.261.860	-	1.644.261.860
138490	Otras cuentas por cobrar <b>(2)</b>	321.262.400	393.924.481	(72.662.081)
138690	Deterioro otras cuentas por cobrar <b>(3)</b>	(7.793.905)	(7.793.905)	-
	<b>Cuentas por Cobrar Corriente</b>	<b>\$ 1.957.730.355</b>	<b>\$ 386.130.576</b>	<b>\$ 1.571.599.779</b>

- (1)** Durante el mes de octubre de 2020, se registra cuenta por cobrar a cargo del Ministerio de Trabajo por concepto de transferencias para gastos de funcionamiento del programa BEPS.
- (2)** 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, \$65.223.416 cuentas por cobrar a las EPS (Entidades Promotoras de Salud) por el reintegro de incapacidades reconocidas a funcionarios de la Administradora, \$2.393.003 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 \$7.617.002, otras cuentas por cobrar por \$6.615.324. En relación con el mes inmediatamente anterior, se presenta una disminución del 18% principalmente en las cuentas por cobrar a las EPS y la cancelación del saldo a favor por cuota de administración edificio Av. Chile.
- (3)** 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.

**Nota 4**

**16 – Propiedades planta y equipo no corriente:**

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

Los activos fijos de la Administradora Colombiana de Pensiones al 31 de octubre de 2020 ascienden a **\$4.993.207.059** y se encuentran conformados por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	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 <b>(1)</b>	3.465.202.392	3.185.429.000	279.773.392
1670	Equipos de comunicación y computación <b>(1)</b>	2.646.576.295	2.656.766.293	(10.189.998)
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	266.200.000	266.200.000	-
1685	Depreciación acumulada de prop. planta y equipo <b>(2)</b>	(2.798.805.328)	(2.772.602.712)	(26.202.616)
1695	Deterioro acumulado de prop. planta y equipo	(16.704.193)	(23.983.523)	(7.279.330)
<b>16</b>	<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>\$ 4.993.207.059</b>	<b>\$ 4.742.546.951</b>	<b>\$ 250.660.108</b>

- (1) La variación corresponde a la adquisición de muebles para la adecuación de la oficina de Barranquilla por valor de \$342.433.392 y reclasificación de activos a cuentas de orden para el control administrativo por valor de (-\$72.849.998) conforme la política contable.
- (2) La variación corresponde al registro de la depreciación del mes de octubre de 2020

**Nota 5**

**19 – Otros activos**

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

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2020
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	2.400.485.104	-	2.400.485.104
1906	Avances y anticipos entregados	776.402.396	-	776.402.396
1908	Recursos entregados en administración	192.588.892.254	-	192.588.892.254
1970	Activos intangibles	-	5.603.164.785	5.603.164.785
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-	(2.122.399.859)	(2.122.399.859)
<b>Total Otros Activos</b>		<b>\$ 195.765.779.754</b>	<b>\$ 3.480.764.926</b>	<b>\$ 199.246.544.680</b>

**Otros Activos – Corrientes**

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

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 octubre se encuentra conformado por:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
190501	Seguros <b>(1)</b>	2.400.485.104	2.959.353.709	(558.868.605)
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios <b>(2)</b>	776.402.396	777.230.512	(828.116)
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversión <b>(3)</b>	192.588.892.254	189.674.521.904	2.914.370.350
	<b>Otros Activos Corriente</b>	<b>\$ 195.765.779.754</b>	<b>\$ 193.411.106.125</b>	<b>\$ 2.354.673.629</b>

- (1)** La disminución de la cuenta seguros corresponde a la amortización de las pólizas del mes de octubre de 2020.
- (2)** Corresponde a anticipos pendientes de legalización por concepto de gastos del tribunal de arbitramento por \$768.305.373 y Junta Nacional de Calificación de Incapacidades por \$8.097.023.
- (3)** En relación con el mes anterior la cuenta presenta un aumento de 2% 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	-	-	-	-	-
pago cupón	1	51.506.500	16	1.186.522.000	1.238.028.500
Valoración	1	5.218.000	1	406.228.631	411.446.631
Comisión	1	(80.779.769)	1	80.779.769	-
Compra	-	-	3	(45.972.255.326)	(45.972.255.326)
Venta	-	-	3	23.000.000.000	23.000.000.000
Recaudo	-	-	8	24.237.150.545	24.237.150.545
<b>Total movimiento</b>	<b>3</b>	<b>\$ (24.055.269)</b>	<b>32</b>	<b>\$ 2.938.425.619</b>	<b>\$ 2.914.370.350</b>

**Otros Activos – No Corrientes:**

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	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	(740.190.123)	(736.362.276)	(3.827.847)
197508	Amortización Softwares	(1.382.209.736)	(1.380.025.288)	(2.184.448)
	<b>Otros Activos no Corriente</b>	<b>\$ 3.480.764.926</b>	<b>\$ 3.486.777.221</b>	<b>\$ (6.012.295)</b>

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

La disminución de la cuenta corresponde a la amortización de licencias y software del mes de octubre de 2020.

**PASIVO**

Las obligaciones de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones a 31 de octubre de 2020 ascienden a **\$368.084.024.073** 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 31 de octubre de 2020 el pasivo de la Administradora se encuentra conformado por las siguientes cuentas:

Código	Nombre Cuenta	Corriente	No Corriente	Saldo al 31/10/2020
24	CUENTAS POR PAGAR	10.481.062.366	-	10.481.062.366
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	37.303.344.043	-	37.303.344.043
27	PROVISIONES	29.755.154.507	273.412.385.902	303.167.540.409
29	OTROS PASIVOS	-	17.132.077.255	17.132.077.255
<b>Total Pasivo</b>		<b>\$ 77.539.560.916</b>	<b>\$ 290.544.463.157</b>	<b>\$ 368.084.024.073</b>

**Pasivo Corriente**

**Nota 6**

**24 – Cuentas por pagar**

El saldo de las cuentas por pagar de la administradora al 31 de octubre de 2020 asciende a **\$10.481.062.366** y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	3.968.896.388	5.437.027.804	(1.468.131.416)
2407	Recursos a favor de terceros (2)	71.213.863	181.721.459	(110.507.596)
2424	Descuentos de nómina (3)	2.529.362.838	2.610.070.343	(80.707.505)
2436	Retención en la fuente e impuesto (4)	1.893.606.007	1.711.534.194	182.071.813
2440	Otros impuestos nacionales (5)	48.830.258	-	48.830.258

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
2445	Impuesto al valor agregado - IVA (6)	1.181.161.733	721.872.123	459.289.610
2460	Créditos Judiciales (7)	106.986.179	420.000	106.566.179
2490	Otras cuentas por pagar (8)	681.005.100	729.273.750	(48.268.650)
<b>24</b>	<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>\$ 10.481.062.366</b>	<b>\$ 11.391.919.673</b>	<b>\$ (910.857.307)</b>

En relación con el mes inmediatamente anterior, las cuentas por pagar presentan una variación de -8% principalmente por:

- (1) Las cuentas por pagar de bienes y servicios corresponden a las facturas radicadas los últimos días del mes de octubre y que se cancelan los primeros días del mes de noviembre de 2020.
- (2) El saldo de la cuenta de recursos a favor de terceros comprende: incapacidades para terceros y otros pagos de EPS por \$28.236.913, Reembolso de caja menor \$32.484.546, Otras cuentas por pagar al Fondo de vejez por \$10.222.842 y otros recursos a favor de terceros por \$269.562. La variación que se presenta corresponde principalmente al pago del saldo registrado al corte de septiembre de 2020 por redención de títulos BEPS por valor de \$121.415.638.
- (3) A 31 de octubre de 2020, las obligaciones laborales reconocidas como cuentas por pagar se detallan a continuación:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
242401	Aportes a fondos pensionales	681.714.670	697.912.674	(16.198.004)
242402	Aportes a seguridad social en salud	510.967.383	523.626.559	(12.659.176)
242404	Sindicatos	102.168.676	105.666.686	(3.498.010)
242407	Libranzas	857.703.750	888.657.944	(30.954.194)
242406	Aporte a fondo de empleados	100.971.057	104.354.946	(3.383.889)
242411	Embargos judiciales	4.040.769	1.455.412	2.585.357
242413	Cuenta de ahorro para el fomento AFC	271.796.533	288.396.122	(16.599.589)
<b>2424</b>	<b>Descuentos de nómina</b>	<b>\$ 2.529.362.838</b>	<b>\$ 2.610.070.343</b>	<b>(80.707.505)</b>

- (4) Corresponde a las retenciones practicadas en el pago a proveedores
- (5) Corresponde a la contribución especial a favor del Ministerio del Interior causada en el mes de octubre de 2020 sobre los contratos de obra.

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

- (6) La variación corresponde a la causación del IVA generado en los ingresos gravados del mes de octubre de 2020.
- (7) El saldo corresponde a costas judiciales por pagar registradas los últimos días del mes de octubre de 2020 y canceladas los primeros días del mes de noviembre.
- (8) Las otras cuentas por pagar corresponden a aportes al ICBF y SENA liquidadas en la nómina de los funcionarios del mes de octubre de 2020.

**Nota 7**

**25 - Beneficios a los empleados**

El saldo de la cuenta por **\$37.303.344.043**, 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 septiembre 2020, la cuenta presenta un aumento del 3% principalmente en la prima bonificación por servicios como se detalla a continuación:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
251101	Nómina por pagar	636.470	5.792.566	(5.156.096)
251102	Cesantías	1.270.222.214	1.242.881.878	27.340.336
251104	Vacaciones	8.505.844.296	8.437.602.693	68.241.603
251105	Prima de vacaciones	5.850.160.464	5.788.260.810	61.899.654
251109	Bonificaciones	6.379.656.758	6.376.087.757	3.569.001
251110	Otras primas	11.899.362.286	10.820.406.416	1.078.955.870
251111	Aportes a riesgos laborales	72.786.800	75.745.000	(2.958.200)
251122	Aportes a fondos pensionales - empleado	1.622.808.368	1.617.233.867	5.574.501
251123	Aportes a seguridad social en salud -	1.157.099.387	1.153.305.598	3.793.789
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	544.767.000	581.992.400	(37.225.400)
<b>25</b>	<b>Beneficios a empleados</b>	<b>\$ 37.303.344.043</b>	<b>\$ 36.099.308.985</b>	<b>\$ 1.204.035.058</b>

**Nota 8**

**27- Provisiones**

**Pasivo Corriente**

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

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 octubre por circunstancias ajenas a la Entidad, por lo anterior se constituyó provisión conforme lo solicitado por los supervisores de los contratos así:

Código	Descripción	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
2790	Provisiones diversas	29.755.154.507	31.744.915.862	(1.989.761.355)
	<b>Provisiones Corrientes</b>	<b>\$ 29.755.154.507</b>	<b>\$ 31.744.915.862</b>	<b>(\$ 1.989.761.355)</b>

Para el mes de octubre, las provisiones diversas presentaron una disminución del 6% en relación con el mes inmediatamente anterior, como se detalla a continuación:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
2790	Arrendamientos y administración	51.566.372	89.307.401	(37.741.029)
	Bienes y servicios	7.180.600.262	10.078.766.890	(2.898.166.628)
	Gastos financieros	1.000.000.000	1.200.000.000	(200.000.000)
	Honorarios y servicios	21.522.987.873	20.376.841.571	1.146.146.302
	<b>Total Provisiones diversas</b>	<b>\$ 29.755.154.507</b>	<b>\$ 31.744.915.862</b>	<b>\$ (1.989.761.355)</b>

### **Pasivo No Corriente**

El saldo de la cuenta de provisiones clasificadas como no corrientes asciende a **\$273.412.385.902** 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 31 de octubre el detalle de la cuenta corresponde a:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
270105	Laborales <b>(1)</b>	1.171.569.316	1.186.921.282	(15.351.966)
270190	Otros litigios y demandas <b>(2)</b>	94.391.867.077	95.113.800.693	(721.933.616)
279090	Otras provisiones diversas <b>(3)</b>	177.848.949.509	173.445.434.298	4.403.515.211
	<b>Total Provisión no corriente</b>	<b>\$ 273.412.385.902</b>	<b>\$ 269.746.156.273</b>	<b>\$ 3.666.229.629</b>

- (1)** El saldo corresponde a la provisión de 45 procesos laborales en contra de la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones. La disminución corresponde al retiro de 1 proceso en el mes de octubre de 2020.

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

- (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	Octubre		Septiembre		Variación	
	Cantidad	valor	cantidad	valor	Cantidad	valor
Costas procesales	46.716	87.648.007.748	47.259	88.618.097.745	(543)	(970.089.997)
Litigios Ejecutivos	1.349	6.743.859.329	1.270	6.495.702.948	79	248.156.381
	<b>48.065</b>	<b>94.391.867.077</b>	<b>48.529</b>	<b>95.113.800.693</b>	<b>(464)</b>	<b>(721.933.616)</b>

La variación de costas procesales corresponde al registro de 256 nuevas costas por \$436.991.598, retiro de 122 costas por (\$308.236.520) y pago de 677 por (\$1.098.845.075).

La variación de los procesos ejecutivos - corresponde al registro de 82 nuevos procesos por \$250.850.563 y retiro de 3 procesos por (\$2.694.182).

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
279090	SARO Ejecución y administración procesos	42.932.546.656	42.926.452.956	6.093.700
	Otras SARO Fraude externo	106.527.751.756	102.240.770.755	4.286.981.001
	Otras SARO Fraude interno	28.388.651.097	28.278.210.587	110.440.510
	<b>Total Provisiones diversas</b>	<b>\$ 177.848.949.509</b>	<b>\$ 173.445.434.298</b>	<b>\$ 4.403.515.211</b>

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 octubre de 2020, se presenta un aumento 2%.

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

**Nota 9**

**29 - Otros Pasivos No corriente**

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
291002	Ingresos anticipados - Comisiones <b>(1)</b>	17.132.077.255	17.123.539.248	8.538.007
291090	Ing. recibidos por anticipado - Transf-BEPS <b>(2)</b>	-	2.667.484.109	(2.667.484.109)
	<b>Total Otros pasivos no corrientes</b>	<b>\$ 17.132.077.255</b>	<b>\$ 19.791.023.357</b>	<b>\$ (2.658.946.102)</b>

**(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 octubre y la valoración del portafolio.

**(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 del saldo a la cuenta de ingresos por transferencias durante el mes de octubre 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 **\$600.700.936.516** y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
3105	Capital Fiscal <b>(1)</b>	120.491.168.898	120.491.168.898	-
3109	Resultados de ejercicios anteriores <b>(2)</b>	229.836.359.011	229.836.359.011	-
3110	Resultado del ejercicio <b>(3)</b>	250.373.408.607	226.192.126.753	24.181.281.854
31	<b>Patrimonio de las Entidades. de gobierno</b>	<b>\$ 600.700.936.516</b>	<b>\$ 576.519.654.662</b>	<b>\$ 24.181.281.854</b>

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

- (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 31 de octubre de 2020.

**Nota 11**

**8 - Cuentas de orden deudoras**

A 31 de octubre de 2020 están compuestas por:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
<b>81</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>85.080.179.190</b>	<b>79.474.771.864</b>	<b>5.605.407.326</b>
<b>8120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALT SOLUCIÓN CONFLICTOS</b>	<b>85.080.179.190</b>	<b>79.474.771.864</b>	<b>5.605.407.326</b>
812001	Civiles (1)	9.660.817.082	5.514.707.935	4.146.109.147
812003	Penales (1)	19.328.302	19.328.302	-
812004	Administrativas (2)	75.400.033.806	73.940.735.627	1.459.298.179
<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>83.827.369.916</b>	<b>116.505.321.138</b>	<b>(32.677.951.222)</b>
<b>8315</b>	<b>BIENES Y DERECHOS RETIRADOS</b>	<b>9.295.546.457</b>	<b>9.226.901.004</b>	<b>68.645.453</b>
831510	Propiedades, planta y equipo (3)	9.295.546.457	9.226.901.004	68.645.453
<b>8390</b>	<b>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)</b>	<b>74.531.823.459</b>	<b>107.278.420.134</b>	<b>(32.746.596.675)</b>
839004	Esquemas de cobro	21.924.459.860	23.721.357.083	(1.796.897.223)
839090	Otras cuentas deudoras de control	52.607.363.599	83.557.063.051	(30.949.699.452)
	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>\$ 168.907.549.106</b>	<b>\$ 195.980.093.002</b>	<b>\$ (27.072.543.896)</b>

- (1)** El saldo corresponde a 17 procesos civiles y 2 procesos penales a favor de Colpensiones reportados por la Dirección de Procesos Judiciales. El incremento frente al mes de septiembre de 2020 corresponde al registro de 10 nuevos procesos civiles.
- (2)** Los procesos administrativos por \$75.400.033.806 comprende:

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

- Registro de 30.258 costas a favor de COLPENSIONES por \$19.900.520.608, frente al mes de septiembre 2020 se presenta un incremento por el registro de 2.075 costas a favor por valor de \$1.459.298.179.
- 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.

**(4)** Corresponde al registro de deuda real y deuda presunta. La disminución de la deuda corresponde a normalizaciones y devoluciones de deuda.

**Nota 12**

**9 - Cuentas de orden acreedoras**

A 31 de octubre de 2020 están compuestas por:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
<b>91</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>55.844.490.204</b>	<b>55.270.965.255</b>	<b>573.524.949</b>
<b>9120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTIVOS SOLUCIÓN CONFLICTOS</b>	<b>55.844.490.204</b>	<b>55.270.965.255</b>	<b>573.524.949</b>
912002	Laborales <b>(1)</b>	6.667.777.586	6.600.191.187	67.586.399
912004	Administrativos <b>(2)</b>	44.117.967.328	43.722.177.533	395.789.795
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución. <b>(3)</b>	5.058.745.290	4.948.596.535	110.148.755
<b>93</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>51.337.742.776</b>	<b>50.662.115.477</b>	<b>675.627.299</b>
<b>9390</b>	<b>OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL (4)</b>	<b>51.337.742.776</b>	<b>50.662.115.477</b>	<b>675.627.299</b>
939090	Otras cuentas acreedoras de control	51.337.742.776	50.662.115.477	675.627.299
	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>\$ 107.182.232.980</b>	<b>\$ 105.933.080.732</b>	<b>\$ 1.249.152.248</b>

**(1)** El saldo corresponde a 87 procesos laborales en contra de Colpensiones, el incremento frente al mes de septiembre de 2020 corresponde al registro de 3 nuevos procesos.

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

- (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 31 de octubre de 2020 corresponden a costas de 52.835 procesos por valor de \$43.694.614.726 adicionalmente se registran 2 procesos administrativos por \$423.352.602.

El aumento se presenta por el registro de 1.024 nuevas costas por valor de \$898.870.272, retiro de 427 costas por (\$359.567.972) y pago de 170 costas por valor de (\$143.512.505).

- (3) El saldo corresponde a 896 procesos ejecutivos en contra de Colpensiones, la variación que se presenta frente al mes de septiembre de 2020 corresponde al registro de 10 nuevos procesos por valor de \$133.091.143 y el retiro de 13 procesos por (\$22.942.388).
- (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 \$462.165.341 y por la emisión de títulos y rendimientos por \$213.461.958.

### 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

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

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 31 de octubre de 2020 ascienden a **\$963.616.027.292** y se encuentran conformados por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
44	Transferencias Y Subvenciones	48.599.164.877	44.333.561.016	4.265.603.861
48	Otros Ingresos	915.016.862.415	834.244.077.847	80.772.784.568
4	<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 963.616.027.292</b>	<b>\$ 878.577.638.863</b>	<b>\$ 85.038.388.429</b>

**Nota 13**

**44 – Otras transferencias**

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
4428	Otras Transferencias - Ministerio de Trabajo - Beps (1)	42.313.689.024	38.048.085.163	4.265.603.861
	Otras Transferencias - Colpensiones (2)	6.285.475.853	6.285.475.853	-
	<b>Total Ingresos por transferencias</b>	<b>48.599.164.877</b>	<b>44.333.561.016</b>	<b>4.265.603.861</b>

(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

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

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 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	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
4802	Financieros (1)	131.227.962.962	124.542.767.839	6.685.195.123
4808	Ingresos Diversos (2)	783.788.899.453	709.701.310.008	74.087.589.445
<b>48</b>	<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>\$ 915.016.862.415</b>	<b>\$ 834.244.077.847</b>	<b>\$ 80.772.784.568</b>

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

- (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 septiembre 2020 corresponde a:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
480201	Intereses depósitos en inst. financieras	2.186.590.606	2.075.700.936	110.889.670
480232	Rendimientos sobre recursos entregados	4.239.732.038	3.834.924.877	404.807.161
480206	Ganancia por valoración de inversiones	124.719.689.567	118.550.191.275	6.169.498.292
480207	Ganancia por baja en cuentas de inversiones	81.950.751	81.950.751	-
<b>4802</b>	<b>Total financieros</b>	<b>\$ 131.227.962.962</b>	<b>\$ 124.542.767.839</b>	<b>\$ 6.685.195.123</b>

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
480813	Comisiones	684.787.522.615	615.988.617.324	68.798.905.291
480826	Recuperaciones	61.846.009.631	60.669.769.412	1.176.240.219
480828	Indemnizaciones por incumplimiento	23.132.954	23.132.954	-
480890	Otros ingresos diversos	37.132.234.253	33.019.790.318	4.112.443.935
<b>4808</b>	<b>Ingresos Diversos</b>	<b>\$ 783.788.899.453</b>	<b>\$ 709.701.310.008</b>	<b>\$ 74.087.589.445</b>

- **Comisiones:** Registra las comisiones por la administración del Régimen de Prima Media \$682.831.484.515, la comisión recibida por el pago de pensiones conmutadas \$811.750.040 pago de la nómina de Empos y Metales \$1.144.288.060. La variación corresponde al registro de las comisiones del mes de octubre 2020.
- **Recuperaciones:** corresponde a reintegro de incapacidades de funcionarios por \$330.085.733, reversión de provisiones de costas judiciales de los procesos en contra de la entidad \$26.718.259.853, reversión de provisiones de bienes y servicios \$26.495.203.042 recuperaciones de eventos de riesgo operativo \$3.932.515.099, recuperación de honorarios medicina laboral \$35.470.390, recuperaciones en procesos ejecutivos y laborales por \$4.329.794.974 y recuperación de costas por \$4.680.540. La variación corresponde a recuperación de provisiones de costas procesales por valor de \$846.463.638 provisiones por eventos de riesgo operativo por \$320.905.066 y otras recuperaciones por \$8.871.515.

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

- **Indemnizaciones:** A 31 de octubre 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 \$35.568.919.134, funcionarios \$123.089.296, Empos y Metales \$45.347.200, otros ingresos por \$1.394.878.623 (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, prorrateo del IVA entre otros.).

**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 31 de octubre del 2020 por valor de **\$713.242.618.685**, corresponden a los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
51	De Administración Y Operación	490.629.839.159	439.661.513.706	50.968.325.453
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones	93.142.149.304	90.184.762.054	2.957.387.250
54	Transferencias y Subvenciones	7.866.072.206	7.866.072.206	-
58	Otros Gastos	121.604.558.016	114.673.164.144	6.931.393.872
<b>5</b>	<b>Total Gastos</b>	<b>\$ 713.242.618.685</b>	<b>\$ 652.385.512.110</b>	<b>60.857.106.575</b>

**Nota 15**

**51 - Gastos de administración y operación**

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

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 octubre de 2020 el saldo por este concepto asciende a **\$490.629.839.159** y se encuentra conformado así:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
5101	Sueldos y salarios <b>(1)</b>	126.550.089.555	114.653.774.606	11.896.314.949
5102	Contribuciones imputadas <b>(2)</b>	2.359.417.723	2.174.823.430	184.594.293
5103	Contribuciones efectivas <b>(3)</b>	34.553.755.364	31.205.583.727	3.348.171.637
5104	Aportes sobre la nómina <b>(4)</b>	7.353.885.900	6.672.879.600	681.006.300
5107	Prestaciones sociales <b>(5)</b>	41.870.773.549	38.025.969.225	3.844.804.324
5108	Gastos de personal diversos <b>(6)</b>	22.310.923.369	19.611.807.120	2.699.116.249
5111	Generales <b>(7)</b>	255.261.497.688	226.964.330.933	28.297.166.755
5120	Impuestos contribuciones y tasas <b>(8)</b>	369.496.011	352.345.065	17.150.946
<b>51</b>	<b>Total Gastos de Administración y operación</b>	<b>\$ 490.629.839.159</b>	<b>\$ 439.661.513.706</b>	<b>\$ 50.968.325.453</b>

- (1)** Registra los gastos por sueldos \$118.759.966.184, horas extras \$401.308.076 y bonificaciones \$7.388.815.295 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 \$2.195.924.993 e indemnizaciones \$163.492.730.
- (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 \$5.881.372.984, salud \$11.636.900.118, riesgos laborales \$755.922.100 y pensión \$16.279.560.162.
- (4)** Representa el valor de los aportes que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina al ICBF \$4.412.602.600 y SENA por \$2.941.283.300.
- (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	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
510701	Vacaciones	7.771.936.558	6.996.089.093	775.847.465
510702	Cesantías	12.174.157.504	10.903.935.290	1.270.222.214
510704	Prima de vacaciones	5.506.734.748	4.954.945.669	551.789.079
510705	Prima de navidad	10.884.845.920	9.787.829.540	1.097.016.380

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
510706	Prima de servicios	1.317.675.816	1.300.170.372	17.505.444
510707	Bonificación especial de recreación	558.522.177	502.711.399	55.810.778
510795	Otras prestaciones sociales	3.656.900.826	3.580.287.862	76.612.964
5107	<b>Prestaciones sociales</b>	<b>\$ 41.870.773.549</b>	<b>\$ 38.025.969.225</b>	<b>\$ 3.844.804.324</b>

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos.	4.621.213.732	4.138.352.356	482.861.376
510804	Dotación y suministro a trabajadores	517.994.377	311.363.112	206.631.265
510806	Contratos de personal temporal	16.948.004.512	14.938.617.136	2.009.387.376
510810	Viáticos	223.710.748	223.474.516	236.232
5108	<b>Gastos de personal diversos</b>	<b>\$ 22.310.923.369</b>	<b>\$ 19.611.807.120</b>	<b>\$ 2.699.116.249</b>

(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 octubre de 2020.

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	3.297.560.344	2.892.398.433	405.161.911
511113	Vigilancia y seguridad	3.033.618.641	2.706.903.281	326.715.360
511114	Materiales y suministros	988.776.705	877.650.233	111.126.472
511115	Mantenimiento	501.469.417	463.641.967	37.827.450
511116	Reparaciones	368.392.736	368.392.736	-
511117	Servicios públicos	2.422.715.586	2.254.555.263	168.160.323
511118	Arrendamiento operativo	23.601.204.381	21.105.931.599	2.495.272.782
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones	5.313.461.570	2.367.854.071	2.945.607.499
511123	Comunicaciones y transporte	18.850.198.383	16.451.729.139	2.398.469.244
511125	Seguros generales	5.067.071.191	4.508.202.586	558.868.605
511146	Combustibles y lubricantes	3.997.686	3.610.337	387.349
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaura	2.341.439.176	2.336.700.266	4.738.910
511150	Procesamiento de información	33.521.006.350	29.614.097.386	3.906.908.964
511164	Gastos legales	7.720.602	7.376.472	344.130
511166	Costas procesales	28.401.147.200	26.962.649.189	1.438.498.011
511173	Interventorías, auditorías y evaluación	166.587.670	143.088.279	23.499.391
511178	Comisiones	9.239.176.410	8.386.156.597	853.019.813

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
511179	Honorarios	74.436.139.734	65.907.376.190	8.528.763.544
511180	Servicios	30.186.447.829	26.874.626.036	3.311.821.793
511190	Otros gastos generales	13.513.366.077	12.731.390.873	781.975.204
<b>5111</b>	<b>Gastos generales</b>	<b>\$ 255.261.497.688</b>	<b>\$ 226.964.330.933</b>	<b>\$ 28.297.166.755</b>

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. El incremento corresponde al acondicionamiento físico del punto de atención de la Calle 94 y la regional Bogotá.
- **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 por valor de \$15.238.014.548, pago con título judicial por \$12.729.193.407 y pago costas ISS por \$433.939.245.
- **Comisiones:** registra las comisiones por recaudo de aportes BEPS por valor de \$442.297.936 y la facturación por comisión a Positiva por la expedición de las anualidades vitalicias por \$8.796.878.474.

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

- **Honorarios:** corresponde a la prestación de los siguientes servicios profesionales:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
511179	Junta Directiva	331.370.708	300.647.596	30.723.112
	Asesoría Especializada	47.600.000	47.600.000	-
	Revisoría Fiscal y Auditoria Externa	797.825.061	708.963.886	88.861.175
	Asesorías especializadas	2.648.692.741	2.243.306.292	405.386.449
	Asesoría Jurídicas Administrativas	180.612.500	159.371.000	21.241.500
	Asesorías Servicios de atn. al ciudadano	56.139.540	46.939.590	9.199.950
	Honorarios Junta Calificadora	9.194.446.580	7.858.380.726	1.336.065.854
	Honorarios Defensa Judicial	36.687.551.220	33.210.469.396	3.477.081.824
	Honorarios BEPS Variables	39.270.000	39.270.000	-
	Honorarios Desmaterialización Títulos	5.183.579	4.661.250	522.329
	Honorarios Otros Serv. Oper. Terceros	13.823.017.753	12.028.558.627	1.794.459.126
	Honorarios Administrativos	1.575.175.085	1.440.946.414	134.228.671
	Honorarios Operativos	99.127.000	54.145.000	44.982.000
	Implementación Tecnológica	8.424.388.485	7.327.288.261	1.097.100.224
	Honorarios (Asesoría Jurídica)	51.855.695	34.481.695	17.374.000
Otros Honorarios	473.883.787	402.346.457	71.537.330	
<b>511179</b>	<b>Total Honorarios</b>	<b>\$ 74.436.139.734</b>	<b>\$ 65.907.376.190</b>	<b>\$ 8.528.763.544</b>

- **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	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
511190	Incentivo Puntual Juego Prom. Bono Casa	120.144.964	120.144.964	-
	Gastos Incentivo Aport Nacio20% Pago efectivo	770.317.242	702.626.166	67.691.076
	Gastos Juegos Promocionales Beps	155.100.027	155.100.027	-
	Garantía De Poder Adquisitivo Beps Variable	2.134.917	2.058.697	76.220
	Imagen Corporativa Y Gestión De Mercadeo	2.834.505.461	2.834.505.461	-
	Imagen Corpor Gestión De Merca-Beps Variable	1.714.601.912	1.714.601.912	-
	- Convenios	48.000.000	48.000.000	-

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
	Exámenes Complem E Interconsult	8.771.326	6.764.726	2.006.600
	Ret Fuente Asum Loterías, Rifas, Apuestas	40.792.982	40.792.982	-
	Ajuste Miles Impuestos	46.289	43.302	2.987
	Devolución Comisión Aportes Pensiones	1.196.965.386	998.937.896	198.027.490
	Gastos Operación con terceros	6.098.090.104	5.583.919.273	514.170.831
	Imagen Corporativa	13.332.687	13.332.687	-
	Gastos Generales Apoyo Logístico	246.384.600	246.384.600	-
	Gastos Generales Apoyo Logístico Beps	161.703.311	161.703.311	-
	Gastos Generales Servicios	102.474.869	102.474.869	-
<b>511190</b>	<b>Total otros gastos generales</b>	<b>\$ 13.513.366.077</b>	<b>\$ 12.731.390.873</b>	<b>\$ 781.975.204</b>

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
512001	Impuesto Predial Unificado	3.633.755	3.633.755	-
512010	Tasas	1.240.742	1.109.972	130.770
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	3.774.000	3.774.000	-
512026	Contribuciones	279.214.339	269.703.607	9.510.732
512036	Impuesto sobre servicio de alumbrado	76.039.151	68.891.072	7.148.079
512090	Sobretasa servicio de energía	5.594.024	5.232.659	361.365
<b>5120</b>	<b>Total impuestos, contribuciones y tasas</b>	<b>\$ 369.496.011</b>	<b>\$ 352.345.065</b>	<b>\$ 17.150.946</b>

**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 31 de octubre de 2020 asciende a **\$93.142.149.304** y corresponde al registro de los siguientes gastos:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.150.045.563	1.057.859.552	92.186.011
5366	Amortización de activos intangibles	611.140.418	605.128.123	6.012.295
5368	Provisiones, litigios y demandas (1)	2.667.879.350	2.419.722.969	248.156.381
5373	Provisiones diversas (2)	88.713.083.973	86.102.051.410	2.611.032.563
<b>53</b>	<b>Deterioro, Depreciaciones, Amortización</b>	<b>\$ 93.142.149.304</b>	<b>90.184.762.054</b>	<b>2.957.387.250</b>

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

- (1) En el mes de octubre de 2020 el aumento en provisiones por litigios y demandas se presenta por el registro de 82 nuevos procesos por \$250.850.563 y retiro de 3 procesos por (\$2.694.182)
- (2) El saldo a 31 de octubre de 2020 de las provisiones diversas y el incremento presentado frente al mes inmediatamente anterior corresponden al siguiente detalle:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
5373	Provisión Otras Honorarios Y Servicios	21.458.236.823	20.312.090.521	1.146.146.302
	Arrendamiento Y Administración	51.566.372	89.307.401	(37.741.029)
	Bienes y servicios	7.180.600.262	10.078.766.890	(2.898.166.628)
	Otras Costo Reciprocidad	1.000.000.000	1.200.000.000	(200.000.000)
	Provisión Otras Costas Procesales	22.898.678.335	23.022.304.694	(123.626.359)
	Otras SARO Ejecución y administración de procesos	2.277.936.850	2.082.391.602	195.545.248
	Otras SARO Fraude Externo	33.219.605.971	28.813.159.871	4.406.446.100
	Otras SARO Fraude Interno	626.459.360	504.030.431	122.428.929
<b>5373</b>	<b>Total provisiones diversas</b>	<b>\$ 88.713.083.973</b>	<b>\$ 86.102.051.410</b>	<b>\$ 2.611.032.563</b>

- **Provisión bienes y servicios:** La variación corresponde a la reversión de provisiones por (\$9.179.246.102) y la constitución de nuevas provisiones por \$6.281.079.474.
- **SARO Fraude externo:** El incremento corresponde al registro de nuevos eventos de fraude externo.

**Nota 17**

**54- Transferencias**

A 31 de octubre de 2020, el detalle de los gastos por transferencias es el siguiente:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	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	-
	<b>Total transferencias</b>	<b>\$ 7.866.072.206</b>	<b>\$ 7.866.072.206</b>	<b>-</b>

- (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 OCTUBRE 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 OCTUBRE 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 31 de octubre de 2020 los otros gastos por valor de **\$121.604.558.016** corresponde a:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
5802	Comisiones <b>(1)</b>	34.922.278.041	31.933.389.164	2.988.888.877
5804	Financieros <b>(2)</b>	86.625.824.556	82.683.319.561	3.942.504.995
5890	Gastos diversos - sentencias	56.455.419	56.455.419	-
<b>58</b>	<b>Total otros gastos</b>	<b>\$ 121.604.558.016</b>	<b>\$ 114.673.164.144</b>	<b>\$ 6.931.393.872</b>

**(1)** Corresponde a los gastos de comisiones por servicios financieros por \$21.261.255.301, costo de reciprocidad pago de la Nómina de Pensionados por \$13.409.100.177 y comisión negocios fiduciarios \$251.922.563.

**(2)** Registra la pérdida en valoración de las inversiones.

**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 31 de octubre de 2020, corresponde a una utilidad de **\$250.373.408.607**

**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 OCTUBRE 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 31 de octubre de 2020 ascendía a **\$9.054.528.298.174** y está constituido por activo corriente y no corriente así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2020
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2.288.893.473.477	0	2.288.893.473.477
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.744.744.122.583	0	2.744.744.122.583
13	CUENTAS POR COBRAR	11.345.682.888	2.700.268.553.709	2.711.614.236.597
15	INVENTARIOS	17.147.821.689	0	17.147.821.689
19	OTROS ACTIVOS	70.689.139.928	1.221.439.503.900	1.292.128.643.828
<b>Total Activo</b>		<b>5.132.820.240.565</b>	<b>3.921.708.057.609</b>	<b>9.054.528.298.174</b>

**Nota 1**

**11 - Efectivo y equivalentes de efectivo:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	2.288.893.473.477	2.347.794.910.704	(58.901.437.227)
<b>11</b>	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>2.288.893.473.477</b>	<b>2.347.794.910.704</b>	<b>(58.901.437.227)</b>

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	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
122101	Títulos de tesorería (TES)	2.744.744.122.583	2.777.588.809.729	(32.844.687.146)
<b>12</b>	<b>TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>2.744.744.122.583</b>	<b>2.777.588.809.729</b>	<b>(32.844.687.146)</b>

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

El saldo de las inversiones corresponde al valor de dos portafolios administrados por Fidupervisora, el primero constituido por los recursos del Régimen Subsidiado por \$2.692.328.078.406 y el segundo de recursos del Sistema General de Participaciones por \$52.416.044.177.

En el mes de octubre se presentó una disminución en el saldo, originado por los siguientes movimientos en los portafolios:

Concepto	Régimen Subsidiado	Situado Fiscal	Total
Valoración	7.582.783.576	123.318.608	7.706.102.184
Venta	(40.550.789.330)	0	(40.550.789.330)
<b>Variación</b>	<b>(32.968.005.754)</b>	<b>123.318.608</b>	<b>(32.844.687.146)</b>

**Nota 3**

**13 - Cuentas por cobrar:**

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2020
13	CUENTAS POR COBRAR	<b>11.345.682.888</b>	<b>2.700.268.553.709</b>	<b>2.711.614.236.597</b>
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>				<b>2.711.614.236.597</b>

***Cuentas por cobrar corrientes:***

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Vejez al 31 de octubre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2020
<b>Corriente</b>		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	10.183.518.441
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	2.069.001.160
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(906.836.713)
<b>Total Corriente</b>		<b>11.345.682.888</b>

Con el siguiente detalle:

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

213Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	10.183.518.441	9.774.907.016	408.611.425
<b>1325</b>	<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)</b>	<b>10.183.518.441</b>	<b>9.774.907.016</b>	<b>408.611.425</b>
138490	Otras cuentas por cobrar	2.069.001.160	1.526.778.128	542.223.032
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)</b>	<b>2.069.001.160</b>	<b>1.526.778.128</b>	<b>542.223.032</b>
138690	Otras cuentas por cobrar	(906.836.713)	(906.836.713)	0
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)</b>	<b>(906.836.713)</b>	<b>(906.836.713)</b>	<b>0</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>11.345.682.888</b>	<b>10.394.848.431</b>	<b>950.834.457</b>

(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 a nuevos cobros 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 \$113.813.592, cuentas por cobrar al PAR ISS por daciones en pago \$45.788.677, gastos bancarios de embargos \$149.570.649, cuenta por cobrar a la Administradora por el costo de reciprocidad de octubre por \$1.073.662.842, cuenta por cobrar a Invalidez y Sobrevivientes por traslados pendientes \$645.954.785 y otros conceptos por cobrar por \$40.210.615 principalmente por gastos bancarios.

La variación corresponde principalmente al registro de la cuenta por cobrar a Invalidez y Sobrevivientes por los traslados pendientes para el pago de devolución de aportes y Bonos pensionales tipo A.

(3) Corresponde al registro del deterioro de cuentas por cobrar por mayores valores girados.

**Cuentas por cobrar no corrientes:**

Las cuentas por cobrar no corrientes del Fondo de Vejez al 31 de octubre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

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

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2020
<b>No Corriente</b>		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	2.776.190.398.290
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	213.569.793.309
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(289.491.637.890)
<b>Total No Corriente</b>		<b>2.700.268.553.709</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
132501	Cuotas partes de pensiones	992.281.963.096	997.863.298.262	(5.581.335.166)
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	1.715.863.499.324	1.538.386.865.434	177.476.633.890
132504	Títulos pensionales	68.044.935.870	67.914.356.587	130.579.283
<b>1325</b>	<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)</b>	<b>2.776.190.398.290</b>	<b>2.604.164.520.283</b>	<b>172.025.878.007</b>
138410	Derechos cobrados por terceros	177.848.949.509	173.445.434.298	4.403.515.211
138490	Otras cuentas por cobrar	35.720.843.800	35.828.265.890	(107.422.090)
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)</b>	<b>213.569.793.309</b>	<b>209.273.700.188</b>	<b>4.296.093.121</b>
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(289.491.637.890)	(289.491.637.890)	0
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)</b>	<b>(289.491.637.890)</b>	<b>(289.491.637.890)</b>	<b>0</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>2.700.268.553.709</b>	<b>2.523.946.582.581</b>	<b>176.321.971.128</b>

(1) En esta cuenta se registra el valor de las cuentas por cobrar por los siguientes conceptos: cuotas partes pensionales por cobrar \$960.017.143.742 y aportes Ley 549 por \$32.264.819.354, cuotas partes de bonos pensionales tipo B y T \$1.715.863.499.324 títulos pensionales \$33.229.793.307 y cálculo actuarial por omisión de afiliación \$34.815.142.563.

La variación de esta cuenta con relación al mes anterior corresponde principalmente a los cobros generados por concepto de bonos B y T y la actualización de la deuda, conforme lo establece el Decreto 4937 del 18 de diciembre del 2009 en su artículo 6.

(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 \$177.848.949.509 y mayores valores girados por situaciones normales del negocio por \$35.720.843800.

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

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

- (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	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
151003	Construcciones	14.736.275.866	14.736.275.866	0
151036	Equipo de transporte	199.990.890	199.990.890	0
151037	Muebles y enseres	2.217.516.666	2.223.700.001	(6.183.335)
151090	Otras mercancías en existencia	2.101.672.049	1.308.342.049	793.330.000
<b>1510</b>	<b>MERCANCÍAS EN EXISTENCIA</b>	<b>19.255.455.471</b>	<b>18.468.308.806</b>	<b>787.146.665</b>
158002	Mercancías en existencia	(2.107.633.782)	(2.089.079.593)	(18.554.189)
<b>1580</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS</b>	<b>(2.107.633.782)</b>	<b>(2.089.079.593)</b>	<b>(18.554.189)</b>
<b>15</b>	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>17.147.821.689</b>	<b>16.379.229.213</b>	<b>768.592.476</b>

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. El incremento corresponde a la transferencia de la titularidad de una acción adjudicada inicialmente al ISS por \$793.330.000, la baja por venta de 2 daciones por (\$6.183.335), el registro del deterioro de 10 vehículos por (\$20.082.724) y la reversión del deterioro por venta de daciones de \$1.528.535.

**Nota 5**

**19-Otros Activos:**

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2020
19	TOTAL OTROS ACTIVOS	70.689.139.928	1.221.439.503.900	1.292.128.643.828
<b>Total Otros Activos</b>				<b>1.292.128.643.828</b>

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

Las cuentas de Otros Activos corrientes al 31 de octubre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

**Otros activos corrientes:**

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2020
<b>Corriente</b>		
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	52.170.349.890
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	18.518.790.038
<b>Total Corriente</b>		<b>70.689.139.928</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversiones	52.170.349.890	211.214.374.654	(159.044.024.764)
<b>1908</b>	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION (1)</b>	<b>52.170.349.890</b>	<b>211.214.374.654</b>	<b>(159.044.024.764)</b>
190903	Depósitos judiciales	18.518.790.038	17.173.340.448	1.345.449.590
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (2)</b>	<b>18.518.790.038</b>	<b>17.173.340.448</b>	<b>1.345.449.590</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>70.689.139.928</b>	<b>228.387.715.102</b>	<b>(157.698.575.174)</b>

- (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 Traslados (\$200.000.000.00), rendimientos \$386.771.174 y ventas \$40.569.204.062.

- (2) El saldo está conformado por las cuentas por cobrar a la Administradora de Pensiones por costas judiciales, el incremento de la cuenta se da como resultado de la aplicación de 531 liquidaciones de crédito, que corresponden a nuevas cuentas por cobrar a la administradora por costas judiciales.

**Otros activos no corrientes:**

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.221.439.503.900	1.227.003.217.321	(5.563.713.421)
<b>Total no Corriente</b>		<b>1.221.439.503.900</b>	<b>1.227.003.217.321</b>	<b>(5.563.713.421)</b>

Las cuentas de otros activos no corrientes del Fondo de Vejez al 31 de octubre de 2020 se encuentran discriminadas así:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	1.221.439.503.900	1.227.003.217.321	(5.563.713.421)
1909	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)</b>	<b>1.221.439.503.900</b>	<b>1.227.003.217.321</b>	<b>(5.563.713.421)</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>1.221.439.503.900</b>	<b>1.227.003.217.321</b>	<b>(5.563.713.421)</b>

(1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o del ISS) por \$1.359.169.743.346, remanentes de embargos (Colpensiones e ISS) por (\$188.765.514.105), cuenta por cobrar al PAR ISS por remanentes por valor de \$51.035.274.659.

La variación se da principalmente por la aplicación de 351 liquidaciones de crédito, proceso mediante el cual se retiran \$9.416.540.052 de la cuenta de embargos Colpensiones y \$662.798.224 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 31 de octubre de 2020 fue de **\$2.468.038.260.577** obligaciones constituidas por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2020
24	CUENTAS POR PAGAR	1.134.535.221.162	198.120.429.989	1.332.655.651.151
27	PROVISIONES	0	1.135.198.648.097	1.135.198.648.097
29	OTROS PASIVOS	183.961.329	0	183.961.329
<b>Total Pasivo</b>		<b>1.134.719.182.491</b>	<b>1.333.319.078.086</b>	<b>2.468.038.260.577</b>

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

**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 31/10/2020
<b>Corriente</b>		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	679.473.287
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	1.133.855.747.875
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.134.535.221.162</b>

Las cuentas por pagar corrientes del Fondo de Vejez al 31 de octubre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

**- Recursos a favor de terceros:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
240790	Otros recaudos a favor de terceros	679.473.287	607.039.850	72.433.437
<b>Total Corriente</b>		<b>679.473.287</b>	<b>607.039.850</b>	<b>72.433.437</b>

El saldo de esta cuenta corresponde a la cuenta por pagar al Fondo de Invalidez y Sobrevivientes \$601.621.431 y a la administradora por \$77.851.856, por la recuperación de recursos en el Fondo de Vejez de remanentes de embargos. El incremento obedece al registro de cuentas por pagar a los fondos por remanentes de embargos aplicados a las cuentas de invalidez y sobrevivientes, que fueron consignados al fondo de vejez, originadas por aplicaciones de liquidaciones de crédito y reintegros de bancos.

**- Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
247001	Entidad administradora	0	248.296	(248.296)
247003	Fondo para pensiones de invalidez	0	182.302	(182.302)
247004	Fondo para pensiones de sobreviven	0	253.036	(253.036)
<b>Total Corriente</b>		<b>0</b>	<b>683.634</b>	<b>(683.634)</b>

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

El saldo a septiembre correspondía 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, el cual fue trasladado el 2 de octubre de 2020.

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
248301	Prestaciones económicas	556.163.744	1.192.360.156	(636.196.412)
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	1.128.575.284.370	1.263.509.920.795	(134.934.636.425)
248307	Bonos pensionales o cuotas partes d	4.644.024.000	0	4.644.024.000
248390	Otras obligaciones de los fondos de pensiones administrados por Colp	80.275.761	36.249.475	44.026.286
<b>Total Corriente</b>		<b>1.133.855.747.875</b>	<b>1.264.738.530.426</b>	<b>(130.882.782.551)</b>

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 septiembre y la causación de la cuenta por pagar a los acreedores de la nómina de pensionados por los descuentos realizados en las mesadas de octubre.

***Cuentas por pagar no corrientes***

Las cuentas por pagar no corrientes al 31 de octubre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2020
<b>No Corriente</b>		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	9.456.290.155
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	188.664.139.834
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>198.120.429.989</b>

**- Recursos a favor de terceros:**

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
240790	Otros recaudos a favor de terceros	9.456.290.155	9.456.290.155	0
<b>Total no Corriente</b>		<b>9.456.290.155</b>	<b>9.456.290.155</b>	<b>0</b>

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	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	21.932.321.052	21.792.719.852	139.601.200
248303	Reintegros pensionales	139.401.010.641	133.226.025.846	6.174.984.795
248305	Auxilios funerarios	3.117.755.355	3.117.755.355	0
248390	Otras prestaciones por pagar sistema	24.213.052.786	23.341.807.743	871.245.043
<b>Total no Corriente</b>		<b>188.664.139.834</b>	<b>181.478.308.796</b>	<b>7.185.831.038</b>

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:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
270103	Administrativas	242.081.336.006	242.933.682.523	(852.346.517)
270105	Laborales	668.586.264.972	657.332.007.912	11.254.257.060
270190	Otros litigios y demandas	224.531.047.119	225.260.452.255	(729.405.136)
<b>Total no corriente</b>		<b>1.135.198.648.097</b>	<b>1.125.526.142.690</b>	<b>9.672.505.407</b>

**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 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 Vejez, de los cuales \$1.116.660.076.511 corresponden a Colpensiones y \$18.538.571.586 a los saldos recibidos del ISS.

El incremento corresponde al registro de la provisión 1.023 procesos nuevos por \$23.883.593.131 y al retiro de 323 procesos en contra, principalmente por pago de sentencias en nómina de pensionados, no competencia, fallo absolutorio y pretensión cumplida por (\$14.211.087.724).

**Nota 8**

**29 – Otros pasivos:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
290201	En administración	183.961.329	1.756.264	182.205.065
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>183.961.329</b>	<b>1.756.264</b>	<b>182.205.065</b>

El saldo corresponde a la cuenta por pagar por los intereses de los recursos de las cuentas de Empos y Metales por \$1.067.195 y la cuenta por pagar por devolución de aportes por \$182.894.134. La variación corresponde a la causación de las cuentas por pagar por devolución de aportes.

**Patrimonio:** El saldo del patrimonio a 31 de octubre de 2020 es de **\$6.586.490.037.597** y se encuentra constituido, así:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	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	50.735.144.006.817	50.710.023.140.071	25.120.866.746
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	271.882.246.119	260.199.636.534	11.682.609.585
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>6.586.490.037.597</b>	<b>6.549.686.561.266</b>	<b>36.803.476.331</b>

**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:

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

- **Capital fiscal:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
310506	Capital Fiscal	(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)	0
<b>3105</b>	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>(44.420.536.215.339)</b>	<b>(44.420.536.215.339)</b>	<b>0</b>

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	Octubre	Septiembre	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	50.264.881.288.072	50.273.900.551.106	(9.019.263.034)
310602	Recaudos de cotizaciones en proceso	469.625.372.491	433.877.030.074	35.748.342.417
310603	Cotizaciones por devolver a terceros	637.346.254	2.245.558.891	(1.608.212.637)
<b>3106</b>	<b>CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES</b>	<b>50.735.144.006.817</b>	<b>50.710.023.140.071</b>	<b>25.120.866.746</b>

- **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.
- **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:**

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>3110</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>271.882.246.119</b>	<b>260.199.636.534</b>	<b>11.682.609.585</b>

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	Octubre	Septiembre	Variación
812001	Civiles	400.777.350	400.777.350	0
812003	Penales	1.128.673.239	1.128.673.239	0
812004	Administrativas	91.336.834.607	85.145.987.333	6.190.847.274
812090	Otros litigios y mecanismos alterna	1.219.150.039	1.219.150.039	0
<b>8120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>94.085.435.235</b>	<b>87.894.587.961</b>	<b>6.190.847.274</b>
812501	Colpensiones	941.377.620.301.693	941.404.349.381.076	(26.729.079.383)
<b>8125</b>	<b>GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)</b>	<b>941.377.620.301.693</b>	<b>941.404.349.381.076</b>	<b>(26.729.079.383)</b>
819090	Otros activos contingentes	658.992.499.763	1.052.903.736.326	(393.911.236.563)
<b>8190</b>	<b>OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)</b>	<b>658.992.499.763</b>	<b>1.052.903.736.326</b>	<b>(393.911.236.563)</b>
839090	Otras cuentas deudoras de control	465.114.270.510	465.114.270.510	0
<b>8390</b>	<b>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)</b>	<b>465.114.270.510</b>	<b>465.114.270.510</b>	<b>0</b>
<b>8</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>942.595.812.507.201</b>	<b>943.010.261.975.873</b>	<b>(414.449.468.672)</b>

(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 1.997 procesos a favor de Colpensiones por \$92.956.761.996. El incremento corresponde al registro de 59 procesos por \$6.409.763.619 y al retiro de 5 procesos por (\$218.916.345) principalmente por competencia y desistimiento.

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

- (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 \$79.367.135.223 y deuda presunta \$547.498.379.087, cálculo actuarial de empleadores omisos \$21.546.520.176, daciones en pago por cobrar al ISS L \$4.687.220.377, aportes sentencias judiciales \$4.431.651.853, otros \$1.461.593.047.

La disminución corresponde a traslados de Liquidación certificada de deuda por aportes para iniciar proceso de cobro por \$18.468.341.147, nuevos procesos concursales por \$3.619.326.723, normalización de la deuda (\$22.074.254.561), recaudo (\$6.448.942.564), devolución de deuda (\$386.810.397.894). Adicionalmente, al registro de \$71.917.586 de cálculo actuarial por omisión y el retiro de (\$737.227.000) por la transferencia de la titularidad de 2 daciones adjudicadas al ISS.

- (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 31 de octubre de 2020 están compuestas por:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
912002	Laborales	1.018.010.605.970	1.015.422.901.135	2.587.704.835
912004	Administrativos	632.271.192.802	624.944.981.251	7.326.211.551
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	146.208.487.147	146.038.729.424	169.757.723
<b>9120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>1.796.490.285.919</b>	<b>1.786.406.611.810</b>	<b>10.083.674.109</b>
<b>9147</b>	<b>CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)</b>	<b>947.691.590.746.917</b>	<b>947.691.590.746.917</b>	<b>0</b>
914801	Bonos pensionales emitidos	1.877.132.231.541	1.830.265.372.949	46.866.858.592
<b>9148</b>	<b>BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)</b>	<b>1.877.132.231.541</b>	<b>1.830.265.372.949</b>	<b>46.866.858.592</b>
919090	Otros pasivos contingentes	64.956.434.293	64.956.434.293	0
<b>9190</b>	<b>OTROS PASIVOS CONTINGENTES (4)</b>	<b>64.956.434.293</b>	<b>64.956.434.293</b>	<b>0</b>
930102	Derechos	8.782.217.789	8.784.632.379	(2.414.590)

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTIA (5)	8.782.217.789	8.784.632.379	(2.414.590)
9	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	951.438.951.916.459	951.382.003.798.348	56.948.118.111

- (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 782 nuevos procesos por \$29.239.451.493 y el retiro de 439 procesos en contra principalmente por no competencia, desistimiento y pago de sentencia en la nómina de pensionados por (\$19.155.777.384)
- (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 \$4.730.367.053, bonos pensionales Nación Tipo A por \$1.848.655.800.488, bonos pensionales Colpensiones Tipo A por \$23.746.064.000. 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 1.607 títulos de depósito judicial a favor de Colpensiones, producto de los embargos decretados a las cuentas financieras de los deudores que se encuentran incurso en procesos de cobro coactivo.

### 6.2.2 Estado de Resultados

**Ingresos:** A 31 de octubre de 2020 el Fondo de Vejez registra ingresos por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2020
48	OTROS INGRESOS	953.525.226.186
<b>Total Ingresos</b>		<b>953.525.226.186</b>

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

**Nota 12**

**48-Otros Ingresos:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instit (1)	72.177.948.072	68.330.412.264	3.847.535.808
480206	Ganancia por valoración de inversiones (2)	876.042.105.744	837.971.200.676	38.070.905.068
480207	Ganancia por baja en cuentas de inv	519.283.163	500.868.431	18.414.732
480232	Rendimientos sobre recursos entrega	4.532.027.837	4.145.256.663	386.771.174
480290	Otros ingresos financieros	228.310.300	228.310.300	0
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>953.499.675.116</b>	<b>911.176.048.334</b>	<b>42.323.626.782</b>
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos	4.520.972	4.520.972	0
480890	Otros ingresos diversos	10	9	1
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>4.520.982</b>	<b>4.520.981</b>	<b>1</b>
483005	Inventarios	21.030.088	19.545.376	1.484.712
<b>4830</b>	<b>REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO</b>	<b>21.030.088</b>	<b>19.545.376</b>	<b>1.484.712</b>
<b>48</b>	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>953.525.226.186</b>	<b>911.200.114.691</b>	<b>42.325.111.495</b>

(1) Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina \$12.916.826.499, costo financiero del recaudo \$29.493.345, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$59.231.628.228.

(2) El saldo corresponde a la valoración de las inversiones del portafolio de Régimen Subsidiado por \$860.118.860.946 y del Sistema General de Participaciones por \$15.923.244.798. El incremento corresponde al movimiento favorable de las tasas de descuento y precios de mercado de los TES.

**Gastos:** A 31 de octubre de 2020 el Fondo de Vejez registra gastos por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2020
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	20.408.667
58	OTROS GASTOS	681.622.571.400
<b>Total Gastos</b>		<b>681.642.980.067</b>

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

**Nota 13**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
535002	Mercancías en existencia	20.408.667	325.031	20.083.636
<b>5350</b>	<b>DETERIORO DE INVENTARIOS</b>	<b>20.408.667</b>	<b>325.031</b>	<b>20.083.636</b>
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION (1)</b>	<b>20.408.667</b>	<b>325.031</b>	<b>20.083.636</b>
580411	Pérdida por valoración de inversiones	678.881.349.584	648.516.546.700	30.364.802.884
<b>5804</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>678.881.349.584</b>	<b>648.516.546.700</b>	<b>30.364.802.884</b>
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos	1.242.840	0	1.242.840
589090	Otros gastos diversos	2.739.978.976	2.483.606.426	256.372.550
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>2.741.221.816</b>	<b>2.483.606.426</b>	<b>257.615.390</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS (2)</b>	<b>681.622.571.400</b>	<b>651.000.153.126</b>	<b>30.622.418.274</b>
<b>5</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>681.642.980.067</b>	<b>651.000.478.157</b>	<b>30.642.501.910</b>

(1) El saldo corresponde al deterioro de once vehículos adjudicados como dación en pago

(2) El saldo corresponde al registro de la pérdida por valoración de las inversiones en el periodo por \$678.881.349.584, pérdida por venta de daciones por \$1.242.840, rendimientos sobre la devolución de aportes a las AFP \$2.739.978.944 y ajuste a miles de pesos \$32.

**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 31 de octubre de 2020, corresponde a una utilidad de **\$271.882.246.119**, 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.

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

**6.3.1 Estado de Situación Financiera**

**Activo:** El valor del activo del Fondo de Reserva Pensional de Invalidez a 31 de octubre de 2020 ascendía a **\$78.598.809.720**, y estaba conformado por:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2020
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	19.746.868.028	0	19.746.868.028
13	CUENTAS POR COBRAR	60.295.905	29.887.243.132	29.947.539.037
19	OTROS ACTIVOS	714.304.952	28.190.097.703	28.904.402.655
<b>Total Activo</b>		<b>20.521.468.885</b>	<b>58.077.340.835</b>	<b>78.598.809.720</b>

**Nota 1**

**11 - Efectivo y equivalentes de efectivo:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	19.746.868.028	19.102.588.535	644.279.493
<b>11</b>	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>19.746.868.028</b>	<b>19.102.588.535</b>	<b>644.279.493</b>

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 31/10/2020
13	CUENTAS POR COBRAR	60.295.905	29.887.243.132	29.947.539.037
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>		<b>60.295.905</b>	<b>29.887.243.132</b>	<b>29.947.539.037</b>

**Cuentas por cobrar corrientes:**

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

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Invalidez al 31 de octubre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
138490	Otras cuentas por cobrar	60.295.905	60.295.905	0
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1)</b>	<b>60.295.905</b>	<b>60.295.905</b>	<b>0</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>60.295.905</b>	<b>60.295.905</b>	<b>0</b>

(1) El saldo de esta cuenta corresponde al registro de la cuenta por cobrar a la Administradora por el costo de reciprocidad de octubre por \$54.240.000 y otras cuentas por cobrar por concepto de gastos bancarios por \$6.055.905.

**Cuentas por cobrar no corrientes:**

Las cuentas por cobrar no corrientes del Fondo de Invalidez al 31 de octubre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
132501	Cuotas partes de pensiones	11.981.424.335	11.970.219.787	11.204.548
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	20.978.694.718	20.312.000.601	666.694.117
<b>1325</b>	<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)</b>	<b>32.960.119.053</b>	<b>32.282.220.388</b>	<b>677.898.665</b>
138490	Otras cuentas por cobrar	340.683.503	288.157.145	52.526.358
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)</b>	<b>340.683.503</b>	<b>288.157.145</b>	<b>52.526.358</b>
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
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)</b>	<b>(3.413.559.424)</b>	<b>(3.413.559.424)</b>	<b>0</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>29.887.243.132</b>	<b>29.156.818.109</b>	<b>730.425.023</b>

(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

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

financiación de pensión. Adicionalmente, al 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 a los cobros generados por concepto de bonos B y T y la actualización de la deuda, conforme lo establece el Decreto 4937 del 18 de diciembre del 2009 en su artículo 6.

- (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 31/10/2020
19	OTROS ACTIVOS	714.304.952	28.190.097.703	28.904.402.655
<b>Total Otros Activos</b>				<b>28.904.402.655</b>

Las cuentas Otros Activos del Fondo de Invalidez al 31 de octubre de 2020 se encuentran clasificadas, así:

**Otros activos corrientes:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	714.304.952	703.427.631	10.877.321
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	714.304.952	703.427.631	10.877.321
<b>Total Corriente</b>		<b>714.304.952</b>	<b>703.427.631</b>	<b>10.877.321</b>

- (1) El saldo corresponde a la cuenta por cobrar a la Administradora de Pensiones por Costas Judiciales por \$629.932.544 y cuenta por cobrar al Fondo de Vejez por excesos en embargos por \$84.372.408.

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

**Otros activos no corrientes:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	28.190.097.703	28.219.372.538	(29.274.835)
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)</b>	<b>28.190.097.703</b>	<b>28.219.372.538</b>	<b>(29.274.835)</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>28.190.097.703</b>	<b>28.219.372.538</b>	<b>(29.274.835)</b>

(1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o ISS) por \$27.340.569.890, 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 4 liquidaciones de crédito.

**Pasivo:** El saldo del pasivo a 31 de octubre de 2020 fue de **\$50.910.886.703**, obligaciones constituidas por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2020
24	CUENTAS POR PAGAR	405.175.968	5.906.844.620	6.312.020.588
27	PROVISIONES	0	44.404.845.618	44.404.845.618
29	OTROS PASIVOS	194.020.497	0	194.020.497
<b>Total Pasivo</b>		<b>599.196.465</b>	<b>50.311.690.238</b>	<b>50.910.886.703</b>

**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 31 de octubre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

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

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
248301	Prestaciones económicas	405.175.968	510.343.620	(105.167.652)
<b>Total Corriente</b>		<b>405.175.968</b>	<b>510.343.620</b>	<b>(105.167.652)</b>

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

***Cuentas por pagar no corrientes***

Las cuentas por pagar no corrientes del Fondo de Invalidez al 31 de octubre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
248303	Reintegros pensionales (1)	4.944.539.735	4.699.203.157	245.336.578
248305	Auxilios funerarios	257.621.500	257.621.500	0
248390	Otras obligaciones de los fondos de (2)	704.683.385	636.918.460	67.764.925
<b>OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES</b>		<b>5.906.844.620</b>	<b>5.593.743.117</b>	<b>313.101.503</b>

(1) El saldo corresponde a los recursos recibidos de las entidades bancarias por concepto de mesadas no cobradas por los beneficiarios. El incremento corresponde al registro de recursos recibidos de las entidades financieras por concepto de reintegros pensionales.

(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:**

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
270103	Administrativas	1.015.867.692	1.015.867.692	0
270105	Laborales	39.416.501.341	39.845.334.825	(428.833.484)
270190	Otros litigios y demandas	3.972.476.585	3.814.406.984	158.069.601
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>44.404.845.618</b>	<b>44.675.609.501</b>	<b>(270.763.883)</b>

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 \$44.061.929.006 corresponden a Colpensiones y \$342.916.612 fueron recibidos del ISS.

La disminución corresponde al retiro de 12 procesos en contra, principalmente por pago de sentencias en nómina de pensionados por (\$509.692.707) y al registro de la provisión de 10 procesos nuevos por \$238.928.824.

**Nota 6**

**29 - Otros Pasivos:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
290201	En administración	194.020.497	79.417	193.941.080
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>194.020.497</b>	<b>79.417</b>	<b>193.941.080</b>

El saldo de la cuenta corresponde al traslado pendiente a Vejez para el pago de devolución de aportes y Bonos pensionales tipo A.

**Patrimonio:** El Fondo de Reservas Pensionales de Invalidez al 31 de octubre de 2020 revela un patrimonio de **\$27.687.923.017**, constituido en su totalidad por el Patrimonio de las Entidades de Gobierno, así:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	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	3.217.843.475.638	3.216.700.345.325	1.143.130.313
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.413.157.319	1.331.091.678	82.065.641
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>27.687.923.017</b>	<b>26.462.727.063</b>	<b>1.225.195.954</b>

**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 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	Octubre	Septiembre	Variación
310506	Capital Fiscal	(3.191.568.709.940)	(3.191.568.709.940)	0
<b>3105</b>	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>(3.191.568.709.940)</b>	<b>(3.191.568.709.940)</b>	<b>0</b>

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	Octubre	Septiembre	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	3.217.843.475.638	3.216.700.345.325	1.143.130.313
<b>3106</b>	<b>CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES</b>	<b>3.217.843.475.638</b>	<b>3.216.700.345.325</b>	<b>1.143.130.313</b>

**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	Octubre	Septiembre	Variación
<b>3110</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>1.413.157.319</b>	<b>1.331.091.678</b>	<b>82.065.641</b>

**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 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	Octubre	Septiembre	Variación
812003	Penales	335.409.419	335.409.419	0
812004	Administrativas	2.469.109.181	2.382.137.712	86.971.469
<b>8120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>2.804.518.600</b>	<b>2.717.547.131</b>	<b>86.971.469</b>
812501	Colpensiones	19.909.728.276.305	19.910.871.406.618	(1.143.130.313)
<b>8125</b>	<b>GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)</b>	<b>19.909.728.276.305</b>	<b>19.910.871.406.618</b>	<b>(1.143.130.313)</b>
819090	Otros activos contingentes	38.576.339.342	62.776.088.706	(24.199.749.364)
<b>8190</b>	<b>OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)</b>	<b>38.576.339.342</b>	<b>62.776.088.706</b>	<b>(24.199.749.364)</b>
839090	Otras cuentas deudoras de control	4.766.432.948	4.766.432.948	0
<b>8390</b>	<b>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)</b>	<b>4.766.432.948</b>	<b>4.766.432.948</b>	<b>0</b>
<b>8</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>19.955.875.567.195</b>	<b>19.981.131.475.403</b>	<b>(25.255.908.208)</b>

- (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 68 procesos a favor de Colpensiones por \$2.737.407.900. El incremento corresponde al registro de 5 nuevos procesos.
- (2) Corresponde al registro del cálculo actuarial de los capitales constitutivos de las pensiones actuales menos el patrimonio que los respalda. La disminución corresponde al ajuste de la garantía estatal por la variación del patrimonio.
- (3) Corresponden al valor registrado por concepto de deuda real \$4.884.131.398, deuda presunta \$33.692.207.944.

La disminución corresponde a traslados de Liquidación certificada de deuda por aportes para iniciar proceso de cobro por \$1.136.513.302, normalización de la deuda (\$1.532.545.873) y devolución de deuda (\$23.803.716.793).

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

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

**Nota 9**

**Cuentas de orden acreedoras:** A 31 de octubre de 2020 están compuestas por:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
912002	Laborales	100.401.999.741	98.637.832.403	1.764.167.338
912004	Administrativos	5.645.552.817	5.115.077.606	530.475.211
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	4.159.112.590	4.171.319.707	(12.207.117)
<b>9120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>110.206.665.148</b>	<b>107.924.229.716</b>	<b>2.282.435.432</b>
<b>9147</b>	<b>CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)</b>	<b>19.936.003.042.003</b>	<b>19.936.003.042.003</b>	<b>0</b>
914801	Bonos pensionales emitidos	6.271.733	6.271.733	0
<b>9148</b>	<b>BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)</b>	<b>6.271.733</b>	<b>6.271.733</b>	<b>0</b>
919090	Otros pasivos contingentes	33.966.250.521	33.966.250.521	0
<b>9190</b>	<b>OTROS PASIVOS CONTINGENTES (4)</b>	<b>33.966.250.521</b>	<b>33.966.250.521</b>	<b>0</b>
<b>9</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>20.080.182.229.405</b>	<b>20.077.899.793.973</b>	<b>2.282.435.432</b>

- (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 73 nuevos procesos por \$2.441.521.897 y el retiro de 9 procesos en contra principalmente por desistimiento, fallo absolutorio y pago de sentencia en la nómina de pensionados por (\$159.086.465).
- (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.
- (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.

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

**6.3.2 Estado de resultados**

**Ingresos:** Los ingresos del fondo de reserva pensional de Invalidez al 31 de octubre del 2020 ascienden a **\$1.413.735.632** y se encuentra conformado por:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2020
48	OTROS INGRESOS	1.413.735.632
<b>Total Ingresos</b>		<b>1.413.735.632</b>

**Nota 10**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones f	1.413.735.630	1.331.179.933	82.555.697
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>1.413.735.630</b>	<b>1.331.179.933</b>	<b>82.555.697</b>
480890	Otros ingresos diversos	2	1	1
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>48</b>	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>1.413.735.632</b>	<b>1.331.179.934</b>	<b>82.555.698</b>

Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina \$659.550.788, costo financiero del recaudo \$1.506.899, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$752.677.943 y ajuste a miles de pesos \$2.

**Gastos:** A 31 de octubre de 2020 el Fondo de Invalidez registra gastos por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2020
58	OTROS GASTOS	578.313
<b>Total Gastos</b>		<b>578.313</b>

**Nota 11**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
589090	Otros gastos diversos	578.313	88.256	490.057
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>578.313</b>	<b>88.256</b>	<b>490.057</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>578.313</b>	<b>88.256</b>	<b>490.057</b>
<b>5</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>578.313</b>	<b>88.256</b>	<b>490.057</b>

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

Corresponde al registro de rendimientos sobre la devolución de aportes a las AFP \$578.302 y ajuste a miles de pesos \$11.

**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 31 de octubre de 2020, corresponde a una utilidad de **\$1.413.157.319**, 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 **\$187.319.168.773** del Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes, está conformado por:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2020
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	30.221.214.977	0	30.221.214.977
13	CUENTAS POR COBRAR	546.070.512	51.913.412.198	52.459.482.710
19	OTROS ACTIVOS	2.518.958.394	102.119.512.692	104.638.471.086
<b>Total Activo</b>		<b>33.286.243.883</b>	<b>154.032.924.890</b>	<b>187.319.168.773</b>

#### Nota 1

##### 11 - Efectivo y equivalentes de efectivo:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	30.221.214.977	26.290.984.591	3.930.230.386
11	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>30.221.214.977</b>	<b>26.290.984.591</b>	<b>3.930.230.386</b>

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

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 31/10/2020
13	CUENTAS POR COBRAR	546.070.512	51.913.412.198	52.459.482.710
<b>Total cuentas por cobrar</b>		<b>546.070.512</b>	<b>51.913.412.198</b>	<b>52.459.482.710</b>

**Cuentas por cobrar corrientes:**

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Sobrevivientes al 31 de octubre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
138490	Otras cuentas por cobrar	546.070.512	545.683.919	386.593
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1)</b>	<b>546.070.512</b>	<b>545.683.919</b>	<b>386.593</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>546.070.512</b>	<b>545.683.919</b>	<b>386.593</b>

- (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 \$463.128.963, cuentas por cobrar a las entidades financieras por gastos bancarios por embargos \$621.549, 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 31 de octubre de 2020 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
132501	Cuotas partes de pensiones	32.573.003.869	32.951.251.032	(378.247.163)
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	28.757.473.432	23.493.440.874	5.264.032.558

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>1325</b>	<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)</b>	<b>61.330.477.301</b>	<b>56.444.691.906</b>	<b>4.885.785.395</b>
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(9.417.065.103)	(9.417.065.103)	0
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (2)</b>	<b>(9.417.065.103)</b>	<b>(9.417.065.103)</b>	<b>0</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>51.913.412.198</b>	<b>47.027.626.803</b>	<b>4.885.785.395</b>

(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 a los cobros generados por concepto de bonos B y T y la actualización de la deuda, conforme lo establece el Decreto 4937 del 18 de diciembre del 2009 en su artículo 6.

(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.

### Nota 3

#### 19 - Otros Activos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2020
19	OTROS ACTIVOS	2.518.958.394	102.119.512.692	104.638.471.086
<b>Total cuentas por cobrar</b>		<b>2.518.958.394</b>	<b>102.119.512.692</b>	<b>104.638.471.086</b>

Las cuentas Otros Activos del Fondo al 31 de octubre de 2020 se encuentran clasificadas así:

#### Otros activos corrientes:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	2.518.958.394	2.492.478.996	26.479.398
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)</b>	<b>2.518.958.394</b>	<b>2.492.478.996</b>	<b>26.479.398</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>2.518.958.394</b>	<b>2.492.478.996</b>	<b>26.479.398</b>

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

**(1)** El saldo corresponde a cuentas por cobrar a la Administradora de Pensiones por Costas Judiciales por \$2.384.105.016 y cuenta por cobrar al Fondo de Vejez por excesos en embargos por \$134.853.378. El incremento se da en razón a la aplicación de 9 liquidaciones de crédito, proceso mediante el cual se registran nuevas cuentas por cobrar.

**Otros activos no corrientes:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	102.119.512.692	102.527.610.304	(408.097.612)
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA</b>	<b>102.119.512.692</b>	<b>102.527.610.304</b>	<b>(408.097.612)</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>102.119.512.692</b>	<b>102.527.610.304</b>	<b>(408.097.612)</b>

El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o del ISS) por \$97.649.838.832, 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) \$377.188.557.

Presenta una disminución que se genera principalmente por la aplicación de 9 liquidaciones de crédito.

**Pasivo:** El saldo del pasivo a 31 de octubre de 2020 por **\$189.294.866.470**, se encuentra conformado por las siguientes acreencias:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2020
24	CUENTAS POR PAGAR	0	11.579.352.772	11.579.352.772
27	PROVISIONES	0	177.263.579.410	177.263.579.410
29	OTROS PASIVOS	451.934.288	0	451.934.288
<b>Total Pasivo</b>		<b>451.934.288</b>	<b>188.842.932.182</b>	<b>189.294.866.470</b>

**Nota 4**

**24 - Cuentas por pagar:** por **\$11.579.352.772** corresponde a las obligaciones del Fondo con terceros clasificadas, por los siguientes conceptos:

**Cuentas por pagar no corrientes**

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

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
248303	Reintegros pensionales (1)	10.093.449.148	10.116.622.777	(23.173.629)
248305	Auxilios funerarios	701.644.787	701.644.787	0
248390	Otras obligaciones de los fondos de (2)	784.258.837	781.698.740	2.560.097
<b>2483</b>	<b>OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES</b>	<b>11.579.352.772</b>	<b>11.599.966.304</b>	<b>(20.613.532)</b>

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 a la cancelación de reintegros pensionales en la nómina de pensionados.

- (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	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
270103	Administrativas	8.116.392.771	8.195.068.877	(78.676.106)
270105	Laborales	146.355.552.966	147.710.336.065	(1.354.783.099)
270190	Otros litigios y demandas	22.791.633.673	21.663.632.741	1.128.000.932
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>177.263.579.410</b>	<b>177.569.037.683</b>	<b>(305.458.273)</b>

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 \$173.286.160.125 corresponden a Colpensiones y \$3.977.419.285 fueron recibidos del ISS.

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

La variación corresponde al retiro de 49 procesos en contra, principalmente por pago de sentencias en nómina de pensionados, pretensión cumplida y fallo absolutorio por (\$1.784.674.214) y al registro de la provisión de 19 procesos nuevos por \$1.479.215.941.

**Nota 6**

**29 - Otros Pasivos:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
290201	En administración	451.934.288	110.191	451.824.097
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>451.934.288</b>	<b>110.191</b>	<b>451.824.097</b>

El saldo de la cuenta corresponde al traslado pendiente a Vejez para el pago de devolución de aportes y Bonos pensionales tipo A

**Patrimonio:** El Fondo de Reservas Pensionales de Sobrevivientes al 31 de octubre de 2020 presenta un patrimonio negativo de **\$1.975.697.697**, constituido en su totalidad por el patrimonio de las entidades de gobierno, así:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	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	6.410.265.722.373	6.402.076.068.146	8.189.654.227
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	2.053.134.422	1.933.756.781	119.377.641
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>(1.975.697.697)</b>	<b>(10.284.729.565)</b>	<b>8.309.031.868</b>

**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 OCTUBRE 2020**  
**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
310506	Capital Fiscal	(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)	0
<b>3105</b>	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>(6.414.294.554.492)</b>	<b>(6.414.294.554.492)</b>	<b>0</b>

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	Octubre	Septiembre	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	6.410.265.722.373	6.402.076.068.146	8.189.654.227
<b>3106</b>	<b>CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES</b>	<b>6.410.265.722.373</b>	<b>6.402.076.068.146</b>	<b>8.189.654.227</b>

- **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	Octubre	Septiembre	Variación
<b>3110</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>2.053.134.422</b>	<b>1.933.756.781</b>	<b>119.377.641</b>

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

**Nota 8**

**Cuentas de Orden deudoras:** Registra los hechos sobre los cuales pueden generarse derechos a favor del

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

fondo, por conceptos como:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
812003	Penales	258.923.430	258.923.430	0
812004	Administrativas	9.845.467.801	7.332.200.492	2.513.267.309
<b>8120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>10.104.391.231</b>	<b>7.591.123.922</b>	<b>2.513.267.309</b>
812501	Colpensiones	26.782.455.711.830	26.790.645.366.057	(8.189.654.227)
<b>8125</b>	<b>GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)</b>	<b>26.782.455.711.830</b>	<b>26.790.645.366.057</b>	<b>(8.189.654.227)</b>
819090	Otros activos contingentes	53.543.959.007	87.133.211.123	(33.589.252.116)
<b>8190</b>	<b>OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)</b>	<b>53.543.959.007</b>	<b>87.133.211.123</b>	<b>(33.589.252.116)</b>
839090	Otras cuentas deudoras de control	6.615.808.940	6.615.808.940	0
<b>8390</b>	<b>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)</b>	<b>6.615.808.940</b>	<b>6.615.808.940</b>	<b>0</b>
<b>8</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>26.852.719.871.008</b>	<b>26.891.985.510.042</b>	<b>(39.265.639.034)</b>

(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 199 procesos a favor de Colpensiones por \$9.966.993.231. El incremento corresponde al registro de 16 procesos nuevos.

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

(3) Corresponden al valor registrado por concepto de deuda real \$6.779.174.381 y deuda presunta \$46.764.784.626.

La disminución corresponde a traslados de Liquidación certificada de deuda por aportes para iniciar proceso de cobro por \$1.577.480.463, devolución Liquidación certificada de deuda por (\$33.039.558.909), normalización de la deuda (\$2.127.173.670).

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

**Nota 9**

**Cuentas de orden acreedoras:**

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
912002	Laborales	319.482.928.058	308.858.537.971	10.624.390.087
912004	Administrativos	26.643.082.098	26.528.352.480	114.729.618
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	19.897.785.303	19.808.277.756	89.507.547
<b>9120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>366.023.795.459</b>	<b>355.195.168.207</b>	<b>10.828.627.252</b>
<b>9147</b>	<b>CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)</b>	<b>26.778.426.879.711</b>	<b>26.778.426.879.711</b>	<b>0</b>
914801	Bonos pensionales emitidos	328.702.030	328.702.030	0
<b>9148</b>	<b>BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)</b>	<b>328.702.030</b>	<b>328.702.030</b>	<b>0</b>
919090	Otros pasivos contingentes	153.939.155.180	153.939.155.180	0
<b>9190</b>	<b>OTROS PASIVOS CONTINGENTES (4)</b>	<b>153.939.155.180</b>	<b>153.939.155.180</b>	<b>0</b>
<b>9</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>27.298.718.532.380</b>	<b>27.287.889.905.128</b>	<b>10.828.627.252</b>

- (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 160 nuevos procesos por \$11.719.896.205, el retiro de 25 procesos en contra principalmente por pretensión cumplida, pago de sentencia en nómina de pensionados y desistimiento por (\$891.268.953).
- (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.

#### 6.4.2 Estado de Resultados

**Ingresos:** Los ingresos del Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes al 31 de octubre de 2020 ascienden a **\$2.053.936.824** y se encuentran conformados por:

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

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2020
48	OTROS INGRESOS	2.053.936.824
<b>Total Ingresos</b>		<b>2.053.936.824</b>

**Nota 10**

**Otros ingresos**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones f	2.053.936.821	1.933.879.224	120.057.597
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>2.053.936.821</b>	<b>1.933.879.224</b>	<b>120.057.597</b>
480890	Otros ingresos diversos	3	3	0
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>
<b>48</b>	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>2.053.936.824</b>	<b>1.933.879.227</b>	<b>120.057.597</b>

Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina \$999.441.147, costo financiero del recaudo \$2.281.499 el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$1.052.214.175 y ajuste a miles de pesos \$3.

**Gastos:** A 31 de octubre de 2020 el Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes registra gastos por los siguientes conceptos.

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2020
58	OTROS GASTOS	802.402
<b>Total Gastos</b>		<b>802.402</b>

**Nota 11**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
589090	Otros gastos diversos	802.402	122.446	679.956
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>802.402</b>	<b>122.446</b>	<b>679.956</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>802.402</b>	<b>122.446</b>	<b>679.956</b>
<b>5</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>802.402</b>	<b>122.446</b>	<b>679.956</b>

Corresponde al registro de rendimientos sobre la devolución de aportes a las AFP \$802.396 y ajuste a miles de pesos \$6.

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

**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 31 de octubre de 2020, corresponde a una utilidad de **\$2.053.134.422** 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 **\$273.401.153.622,62** del Fondo de Beneficios Económicos Periódicos, está constituido por el registro en las siguientes cuentas:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31 de Octubre de 2020
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	39.825.271.792,60	0	39.825.271.792,60
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	171.271.370.793,26	171.271.370.793,26
19	OTROS ACTIVOS	62.304.511.036,76	0	62.304.511.036,76
<b>Total Activo</b>		<b>102.129.782.829,36</b>	<b>171.271.370.793,26</b>	<b>273.401.153.622,62</b>

#### Nota 1

##### 11-Efectivo y equivalentes de efectivo

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
111005	Cuentas corrientes	136.060.092,37	2.762.698,63	133.297.393,74
111006	Cuenta de ahorros	39.689.211.700,23	37.856.990.769,89	1.832.220.930,34
<b>11</b>	<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>39.825.271.792,60</b>	<b>37.859.753.468,52</b>	<b>1.965.518.324,08</b>

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

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 31 de octubre las cuentas de ahorros presentaron un incremento de \$1.832.220.930,34 de acuerdo con el siguiente movimiento:

Aportes recibidos	17.563.568.860,57
Otorgamientos anulados en Plenitud	108.699.552,43
Rendimientos cuentas de ahorro	79.666.263,47
Reintegro de aportes al RPM, RAIS y Terceros	-341.397.017,54
Otorgamientos por devolución de aportes	-2.002.076.159,65
Otorgamientos por anualidad vitalicia	-13.576.240.568,94
<b>VARIACION</b>	<b>1.832.220.930,34</b>

**Nota 2**

**12-Inversiones e Instrumentos Derivados**

**Inversiones No corrientes**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
122301	Títulos de Tesorería – TES	112.972.598.318,05	111.283.195.073,42	1.689.403.244,63
122302	Certificados de Depósito a Término – CDT	44.229.247.390,92	52.351.723.786,93	-8.122.476.396,01
122303	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	13.062.816.948,97	13.041.200.027,02	21.616.921,95
122308	Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras	1.006.708.135,32	1.002.635.537,03	4.072.598,29
<b>12</b>	<b>TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>171.271.370.793,26</b>	<b>177.678.754.424,40</b>	<b>-6.407.383.631,14</b>

Al cierre del periodo el saldo de las inversiones asciende a **\$171.271.370.793,26** 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 octubre, se realizaron compras de títulos por valor de \$1.263.147.714, se pagaron títulos y

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

cupones por \$8.326.894.810 y el portafolio registró una valoración de \$656.363.464,86 lo que representa una disminución en el saldo de las inversiones de \$6.407.383.631,14.

**Nota 3**

**19-Otros Activos:**

**Otros Activos corrientes**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
190802	Encargo Fiduciario – Fiducia de Inversión	62.304.511.036,76	55.115.623.534,82	7.188.887.501,94
<b>19</b>	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>62.304.511.036,76</b>	<b>55.115.623.534,82</b>	<b>7.188.887.501,94</b>

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 31 de octubre de 2020 se encuentra constituido en su totalidad por otros pasivos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31 de Octubre de 2020
29	OTROS PASIVOS	279.888.233,00	273.121.265.389,62	273.401.153.622,62
	<b>Total Pasivo</b>	<b>279.888.233,00</b>	<b>273.121.265.389,62</b>	<b>273.401.153.622,62</b>

**Nota 4**

**29-Otros Pasivos:**

**Otros Pasivos corrientes**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
290201	Recursos recibidos en Administración	279.888.233,00	58.342.973,70	221.545.259,30
<b>29</b>	<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>279.888.233,00</b>	<b>58.342.973,70</b>	<b>221.545.259,30</b>

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

El saldo al 31 de octubre corresponde a recursos que se encuentran pendiente de giro (RAIS y Gestores culturales) por valor de \$136.060.095,26 y recaudo pendiente de acreditar en cuentas por \$143.828.137,74.

**Otros Pasivos no corrientes**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
290201	Recursos recibidos en Administración	273.121.265.389,62	270.595.788.454,04	2.525.476.935,58
<b>29</b>	<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>273.121.265.389,62</b>	<b>270.595.788.454,04</b>	<b>2.525.476.935,58</b>

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 \$2.525.476.935,58 se presenta por los siguientes movimientos:

Aportes acreditados en cuenta individual	\$ 17.419.740.722,83
Otorgamientos anulados en Plenitud	\$ 108.699.552,43
Rendimientos distribuidos en el mes	\$ 861.170.134,21
Acreditación de recursos del mes anterior	\$ 55.580.272,24
Reintegro de aportes al RPM, RAIS y Terceros	-\$ 341.397.017,54
Otorgamientos por devolución de aportes	-\$ 2.002.076.159,65
Otorgamientos por anualidad vitalicia	-\$ 13.576.240.568,94
<b>Variación</b>	<b>\$ 2.525.476.935,58</b>

Al cierre del mes de octubre, el fondo cuenta con 583.200 vinculados ahorrando lo que representa un incremento de 9.555 vinculados en comparación con el mes de septiembre.

**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