

ANEXO 2  
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A 31 DE OCTUBRE DE 2021 Y 2020  
(Cifras en pesos)  
(Presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	Nota	PERIODO ACTUAL 2021	PERIODO 2020	COD	CUENTAS	Nota	PERIODO ACTUAL 2021	PERIODO 2020
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>1.054.592.044.570</b>	<b>934.466.658.121</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>93.122.270.544</b>	<b>77.539.560.916</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	1	<b>53.190.353.929</b>	<b>55.426.155.612</b>	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	6	<b>20.406.322.318</b>	<b>10.481.062.366</b>
1105	Caja		220.680.000	225.080.000	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nal		8.482.182.881	3.968.896.388
1110	Deposito en Instituciones Financieras		52.969.673.929	55.201.075.612	2407	Recursos a favor de terceros		4.957.494.234	71.213.863
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	2	<b>741.781.426.642</b>	<b>681.316.992.400</b>	2424	Descuentos de nomina		2.683.004.150	2.529.362.838
1221	Inversiones de administración de liquidez		741.781.426.642	681.316.992.400	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		2.195.855.219	1.893.606.007
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	3	<b>4.035.561.324</b>	<b>1.957.730.355</b>	2440	Impuestos contribuciones y tasas		0	48.830.258
1384	Otras cuentas por cobrar		1.398.443.577	321.262.400	2445	Impuesto al valor agregado - IVA		1.321.979.188	1.181.161.733
1337	Transferencias por cobrar		2.661.640.257	1.644.261.860	2460	Créditos Judiciales		34.365.346	106.986.179
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(24.522.510)	(7.793.905)	2490	Otras cuentas por pagar		731.441.300	681.005.100
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	5	<b>255.584.702.675</b>	<b>195.765.779.754</b>	25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	7	<b>45.398.307.813</b>	<b>37.303.344.043</b>
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		3.935.641.458	2.400.485.104	2511	Beneficios a empleados a corto plazo		45.398.307.813	37.303.344.043
1906	Avances y anticipos entregados		16.912.226	776.402.396					
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos		0	0					
1908	Recursos entregados en administración		251.632.148.991	192.588.892.254	27	<b>PROVISIONES</b>	8	<b>27.317.640.413</b>	<b>29.755.154.507</b>
					2790	Provisiones diversas		27.317.640.413	29.755.154.507
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>6.994.641.904</b>	<b>34.318.302.468</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>372.724.908.314</b>	<b>290.544.463.157</b>
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	3	<b>440.234.881</b>	<b>25.844.330.483</b>	27	<b>PROVISIONES</b>	8	<b>356.348.142.230</b>	<b>273.412.385.902</b>
1384	Otras cuentas por cobrar		440.234.881	25.844.330.483	2701	Litigios y demandas		99.766.073.173	95.563.436.393
16	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	4	<b>4.255.929.771</b>	<b>4.993.207.059</b>	2790	Provisiones diversas		256.582.069.057	177.848.949.509
1605	Terrenos		514.765.680	514.765.680	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	9	<b>16.376.766.084</b>	<b>17.132.077.255</b>
1640	Edificaciones		915.972.213	915.972.213	2910	Ingresos recibidos por anticipado		16.376.766.084	17.132.077.255
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina		3.933.632.824	3.465.202.392					
1670	Equipos de comunicación y computación		2.791.099.466	2.646.576.295		<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>465.847.178.858</b>	<b>368.084.024.073</b>
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación		266.200.000	266.200.000		<b>PATRIMONIO</b>		<b>595.739.507.616</b>	<b>600.700.936.516</b>
1685	Depreciación acumulada de propiedades		(4.149.036.219)	(2.798.805.328)	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	10	<b>595.739.507.616</b>	<b>600.700.936.516</b>
1695	Deterioro acumulado de propiedades planta y equipo		(16.704.193)	(16.704.193)	3105	Capital Fiscal		120.491.168.898	120.491.168.898
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	5	<b>2.298.477.252</b>	<b>3.480.764.926</b>	3109	Resultados de Ejercicios Anteriores		248.600.991.495	229.836.359.011
1970	Activos intangibles		9.301.854.007	5.603.164.785	3110	Resultados del Ejercicio		226.647.347.223	250.373.408.607
1975	Amortización acumulada de activos intangibles		(7.003.376.755)	(2.122.399.859)		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>595.739.507.616</b>	<b>600.700.936.516</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>1.061.586.686.474</b>	<b>968.784.960.589</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>1.061.586.686.474</b>	<b>968.784.960.589</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL</b>					<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA</b>				
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	11	<b>77.809.826.371</b>	<b>85.080.179.190</b>	91	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	12	<b>46.295.424.654</b>	<b>55.844.490.204</b>
8120	Litigios y mecanismos alternativos		77.809.826.371	85.080.179.190	9120	Lit mecanismos alternat solución de conflictos		46.295.424.654	55.844.490.204
8190	Otros activos contingentes		0	0					
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>108.307.161.906</b>	<b>83.827.369.916</b>	93	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>		<b>58.361.366.982</b>	<b>51.337.742.776</b>
8315	Bienes y derechos retirados		10.350.771.350	9.295.546.457	9390	Otras cuentas acreedoras de control		58.361.366.982	51.337.742.776
8390	Otras cuentas deudoras de control		97.956.390.556	74.531.823.459					
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>		<b>(186.116.988.277)</b>	<b>(168.907.549.106)</b>	99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>		<b>(104.656.791.636)</b>	<b>(107.182.232.980)</b>
8905	Activos Contingentes por contra (CR)		(77.809.826.371)	(85.080.179.190)	9905	Pasivos contingentes por Contra (Db)		(46.295.424.654)	(55.844.490.204)
8915	Deudoras de Control por contra(Cr)		(108.307.161.906)	(83.827.369.916)	9915	Acreedoras de Control por Contra (Db)		(58.361.366.982)	(51.337.742.776)



MARIA ELISA MORON BAUTE  
Representante Legal Suplente  
(Adjunto Certificación)



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

  
Noviembre 2021

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

ANEXO 4  
**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES**  
 ESTADO DE RESULTADOS  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021 Y 2020  
 (Cifras en pesos)  
 (Presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	Notas	PERIODO ACTUAL 2021	PERIODO ANTERIOR 2020
	<b>INGRESOS</b>		<b><u>958.604.852.331</u></b>	<b><u>957.330.551.439</u></b>
44	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>13</b>	<b>41.110.459.259</b>	<b>42.313.689.024</b>
4428	Otras transferencias		41.110.459.259	42.313.689.024
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>14</b>	<b>917.494.393.072</b>	<b>915.016.862.415</b>
4802	Financieros		68.583.910.889	131.227.962.962
4808	Ingresos diversos		848.910.482.183	783.788.899.453
	<b>GASTOS</b>		<b><u>731.957.505.108</u></b>	<b><u>706.957.142.832</u></b>
51	<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>15</b>	<b>511.036.846.079</b>	<b>490.629.839.159</b>
5101	Sueldos y salarios		136.272.344.200	126.550.089.555
5102	Contribuciones imputadas		2.586.983.888	2.359.417.723
5103	Contribuciones efectivas		35.709.678.196	34.553.755.364
5104	Aportes sobre la nómina		7.620.722.900	7.353.885.900
5107	Prestaciones sociales		43.387.708.803	41.870.773.549
5108	Gastos de personal diversos		24.437.930.618	22.310.923.369
5111	Generales		260.635.708.702	255.261.497.688
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		385.768.772	369.496.011
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES</b>	<b>16</b>	<b>123.591.184.607</b>	<b>93.142.149.304</b>
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo		1.792.556.341	1.150.045.563
5366	Amortización de activos intangibles		4.689.637.187	611.140.418
5368	Provisión litigios y demandas		3.244.733.659	2.667.879.350
5373	Provisiones diversas		113.864.257.420	88.713.083.973
54	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>17</b>	<b>2.864.510.912</b>	<b>1.580.596.353</b>
5423	Otras transferencias		2.864.510.912	1.580.596.353
58	<b>OTROS GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>18</b>	<b>94.464.963.510</b>	<b>121.604.558.016</b>
5802	Comisiones		26.686.556.805	34.922.278.041
5804	Financieros		67.770.383.952	86.625.824.556
5890	Gastos diversos		8.022.753	56.455.419
	<b>EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>226.647.347.223</b>	<b>250.373.408.607</b>



**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 mi 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 2021 Y 2020  
(cifras en pesos)  
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2021	PERÍODO ANTERIOR 2020	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2021	PERÍODO ANTERIOR 2020
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
			<b>4.787.387.232.182</b>	<b>5.132.820.240.565</b>				<b>859.021.340.237</b>	<b>1.134.719.182.491</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	1	<b>1.940.495.073.660</b>	<b>2.288.893.473.477</b>	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	6	<b>859.020.052.976</b>	<b>1.134.535.221.162</b>
1110	Depósito en Instituciones Financieras		1.940.495.073.660	2.288.893.473.477	2407	Recursos a favor de terceros		253.186.413	679.473.287
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	2	<b>2.704.842.598.621</b>	<b>2.744.744.122.583</b>	2470	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		385.981.230	0
1221	Inversiones de administración de liquidez		2.704.842.598.621	2.744.744.122.583	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		858.380.885.333	1.133.855.747.875
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	3	<b>12.238.884.418</b>	<b>11.345.682.888</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	8	<b>1.287.261</b>	<b>183.961.329</b>
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		11.230.222.444	10.183.518.441	2902	Recursos recibidos en administración		1.287.261	183.961.329
1384	Otras cuentas por cobrar		1.212.966.653	2.069.001.160	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(204.304.679)	(906.836.713)				<b>1.609.334.080.628</b>	<b>1.333.319.078.086</b>
15	<b>INVENTARIOS</b>	4	<b>16.338.679.015</b>	<b>17.147.821.689</b>	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	6	<b>215.133.582.493</b>	<b>198.120.429.989</b>
1510	Mercancías en existencia		18.698.767.737	19.255.455.471	2407	Recursos a favor de terceros		9.456.290.155	9.456.290.155
1580	Deterioro acumulado de inventarios		(2.360.088.722)	(2.107.633.782)	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		205.677.292.338	188.664.139.834
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	5	<b>113.471.996.468</b>	<b>70.689.139.928</b>	27	<b>PROVISIONES</b>	7	<b>1.394.200.498.135</b>	<b>1.135.198.648.097</b>
1908	Recursos entregados en Administración		106.220.874.703	52.170.349.890	2701	Litigios y demandas		1.394.200.498.135	1.135.198.648.097
1909	Depositos entregados en garantía		7.251.121.765	18.518.790.038					
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					<b>TOTAL PASIVOS</b>				
			<b>6.218.893.775.971</b>	<b>3.921.708.057.609</b>				<b>2.468.355.420.865</b>	<b>2.468.038.260.577</b>
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	3	<b>5.108.612.648.942</b>	<b>2.700.268.553.709</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		6.298.283.161.821	2.776.190.398.290	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	9	<b>8.537.925.587.288</b>	<b>6.586.490.037.597</b>
1384	Otras cuentas por cobrar		304.716.071.168	213.569.793.309	3105	Capital Fiscal		(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(1.494.386.584.047)	(289.491.637.890)	3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		52.976.814.577.081	50.735.144.006.817
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	5	<b>1.110.281.127.029</b>	<b>1.221.439.503.900</b>	3110	Resultados del Ejercicio		(18.352.774.454)	271.882.246.119
1909	Depositos entregados en garantía		1.110.281.127.029	1.221.439.503.900					
<b>TOTAL ACTIVO</b>					<b>TOTAL PATRIMONIO</b>				
			<b>11.006.281.008.153</b>	<b>9.054.528.298.174</b>				<b>8.537.925.587.288</b>	<b>6.586.490.037.597</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>					<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
								<b>11.006.281.008.153</b>	<b>9.054.528.298.174</b>
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	10	<b>1.003.022.196.393.241</b>	<b>942.130.698.236.691</b>	91	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	11	<b>1.014.177.439.760.364</b>	<b>951.430.169.698.670</b>
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		121.571.939.071	94.085.435.235	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		1.602.764.412.821	1.796.490.285.919
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		1.001.975.654.673.122	941.377.620.301.693	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de pensiones administ. por Colpens		1.010.527.100.048.436	947.691.590.746.917
8190	Otros activos contingentes		924.969.781.048	658.992.499.763	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		2.047.575.299.107	1.877.132.231.541
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	10	<b>465.110.727.843</b>	<b>465.114.270.510</b>	9190	Otros Pasivos Contingentes		0	64.956.434.293
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		465.110.727.843	465.114.270.510	93	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	11	<b>15.812.396.039</b>	<b>8.782.217.789</b>
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	10	<b>(1.003.487.307.121.084)</b>	<b>(942.595.812.507.201)</b>	9301	Bienes y derechos recibidos en garantía		15.812.396.039	8.782.217.789
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(1.002.146.007.122.813)	(941.503.832.722.381)	99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	11	<b>(1.014.193.252.156.403)</b>	<b>(951.438.951.916.459)</b>
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(1.341.299.998.271)	(1.091.979.784.820)	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		(1.014.177.439.760.364)	(951.430.169.698.670)
					9915	Acreedoras de control por contra (DB)		(15.812.396.039)	(8.782.217.789)



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 mi 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 2021 Y 2020  
(cifras en pesos)  
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2021	PERIODO ANTERIOR 2020
	<b>INGRESOS</b>		<b>427.611.451.489</b>	<b>953.525.226.186</b>
48	OTROS INGRESOS	12	<b>427.611.451.489</b>	<b>953.525.226.186</b>
4802	Financieros		427.582.305.112	953.499.675.116
4808	Ingresos Diversos		2.472.767	4.520.982
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro		26.673.610	21.030.088
	<b>GASTOS</b>		<b>445.964.225.943</b>	<b>681.642.980.067</b>
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	13	<b>347.426.253</b>	<b>20.408.667</b>
5350	Deterioro de inventarios		347.426.253	20.408.667
	<b>OTROS GASTOS</b>	13	<b>445.616.799.690</b>	<b>681.622.571.400</b>
58	OTROS GASTOS			
5804	Financieros		443.153.480.888	678.881.349.584
5890	Gastos diversos		2.463.318.802	2.741.221.816
	<b>EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>(18.352.774.454)</b>	<b>271.882.246.119</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 mi 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 2021 Y 2020  
(cifras en pesos)  
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2021	PERÍODO ANTERIOR 2020	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2021	PERÍODO ANTERIOR 2020
	<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>27.140.728.869</b>	<b>20.521.468.885</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>146.163.556</b>	<b>599.196.465</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	1	<b>26.979.370.382</b>	<b>19.746.868.028</b>	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	4	<b>143.519.208</b>	<b>405.175.968</b>
1110	Depósito en Instituciones Financieras		26.979.370.382	19.746.868.028	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		143.519.208	405.175.968
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	2	<b>43.644.942</b>	<b>60.295.905</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	6	<b>2.644.348</b>	<b>194.020.497</b>
1384	Otras cuentas por cobrar		43.644.942	60.295.905	2902	Recursos recibidos en administración		2.644.348	194.020.497
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	3	<b>117.713.545</b>	<b>714.304.952</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>51.825.985.536</b>	<b>50.311.690.238</b>
1909	Depositos entregados en garantía		117.713.545	714.304.952	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	4	<b>5.378.425.376</b>	<b>5.906.844.620</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>78.717.373.511</b>	<b>58.077.340.835</b>	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		5.378.425.376	5.906.844.620
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	2	<b>51.786.242.148</b>	<b>29.887.243.132</b>	27	<b>PROVISIONES</b>	5	<b>46.447.560.160</b>	<b>44.404.845.618</b>
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		67.322.466.210	32.960.119.053	2701	Litigios y demandas		46.447.560.160	44.404.845.618
1384	Otras cuentas por cobrar		384.397.026	340.683.503		<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>51.972.149.092</b>	<b>50.910.886.703</b>
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(15.920.621.088)	(3.413.559.424)		<b>PATRIMONIO</b>			
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	3	<b>26.931.131.363</b>	<b>28.190.097.703</b>	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	7	<b>53.885.953.288</b>	<b>27.687.923.017</b>
1909	Depositos entregados en garantía		26.931.131.363	28.190.097.703	3105	Capital Fiscal		(3.191.568.709.940)	(3.191.568.709.940)
					3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		3.244.826.487.320	3.217.843.475.638
					3110	Resultados del Ejercicio		628.175.908	1.413.157.319
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>105.858.102.380</b>	<b>78.598.809.720</b>		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>53.885.953.288</b>	<b>27.687.923.017</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>					<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>105.858.102.380</b>	<b>78.598.809.720</b>
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	8	<b>21.507.838.736.549</b>	<b>19.951.109.134.247</b>	91	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	9	<b>21.649.096.814.837</b>	<b>20.080.182.229.405</b>
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		19.666.975.911	2.804.518.600	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		127.746.475.165	110.206.665.148
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		21.434.252.420.918	19.909.728.276.305	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de Reservas de Pensiones		21.487.510.198.298	19.936.003.042.003
8190	Otros activos contingentes		53.919.339.720	38.576.339.342	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		21.141.374	6.271.733
					9190	Otros Pasivos Contingentes		33.819.000.000	33.966.250.521
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	8	<b>4.766.214.937</b>	<b>4.766.432.948</b>					
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		4.766.214.937	4.766.432.948					
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	8	<b>(21.512.604.951.486)</b>	<b>(19.955.875.567.195)</b>	99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	9	<b>(21.649.096.814.837)</b>	<b>(20.080.182.229.405)</b>
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(21.453.919.396.829)	(19.912.532.794.905)	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		(21.615.277.814.837)	(20.046.363.229.405)
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(58.685.554.657)	(43.342.772.290)	9915	Acreedoras de control por contra (DB)		(33.819.000.000)	(33.819.000.000)



**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 mi 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 2021 Y 2020  
(cifras en pesos)  
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2021	PERIODO ANTERIOR 2020
	<b>INGRESOS</b>		<b>723.885.165</b>	<b>1.413.735.632</b>
48	OTROS INGRESOS	10	<b>723.885.165</b>	<b>1.413.735.632</b>
4802	Financieros		723.885.163	1.413.735.630
4808	Ingresos Diversos		2	2
	<b>GASTOS</b>		<b>95.709.257</b>	<b>578.313</b>
58	OTROS GASTOS	11	<b>95.709.257</b>	<b>578.313</b>
5804	Financieros		41.455.520	0
5890	Gastos diversos		54.253.737	578.313
	<b>EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>628.175.908</b>	<b>1.413.157.319</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 mi 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 2021 Y 2020  
(cifras en pesos)  
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2021	PERÍODO ANTERIOR 2020	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2021	PERÍODO ANTERIOR 2020
	<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>32.943.223.233</b>	<b>33.286.243.883</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>3.669.033</b>	<b>451.934.288</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	1	<b>32.273.482.282</b>	<b>30.221.214.977</b>					
1110	Depósito en Instituciones Financieras		32.273.482.282	30.221.214.977					
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	2	<b>90.869.672</b>	<b>546.070.512</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	6	<b>3.669.033</b>	<b>451.934.288</b>
1384	Otras cuentas por cobrar		90.869.672	546.070.512	2902	Recursos recibidos en administración		3.669.033	451.934.288
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	3	<b>578.871.279</b>	<b>2.518.958.394</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>194.872.830.770</b>	<b>188.842.932.182</b>
1909	Depositos entregados en garantía		578.871.279	2.518.958.394	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	4	<b>5.494.049.698</b>	<b>11.579.352.772</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>205.023.617.454</b>	<b>154.032.924.890</b>	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		5.494.049.698	11.579.352.772
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	2	<b>107.710.511.571</b>	<b>51.913.412.198</b>	27	<b>PROVISIONES</b>	5	<b>189.378.781.072</b>	<b>177.263.579.410</b>
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		140.441.030.965	61.330.477.301	2701	Litigios y demandas		189.378.781.072	177.263.579.410
1384	Otras cuentas por cobrar		1.719.420	0		<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>194.876.499.803</b>	<b>189.294.866.470</b>
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(32.732.238.814)	(9.417.065.103)		<b>PATRIMONIO</b>			
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	3	<b>97.313.105.883</b>	<b>102.119.512.692</b>	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	7	<b>43.090.340.884</b>	<b>(1.975.697.697)</b>
1909	Depositos entregados en garantía		97.313.105.883	102.119.512.692	3105	Capital Fiscal		(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)
					3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		6.456.593.759.995	6.410.265.722.373
					3110	Resultados del Ejercicio		791.135.381	2.053.134.422
						<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>43.090.340.884</b>	<b>(1.975.697.697)</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>237.966.840.687</b>	<b>187.319.168.773</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>237.966.840.687</b>	<b>187.319.168.773</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>					<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	8	<b>28.474.212.506.331</b>	<b>26.846.104.062.068</b>	91	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	9	<b>28.951.007.978.091</b>	<b>27.298.718.532.380</b>
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		20.199.180.068	10.104.391.231	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		376.930.879.792	366.023.795.459
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		28.379.173.282.733	26.782.455.711.830	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de pensiones administ. por Colpens		28.421.472.488.236	26.778.426.879.711
8190	Otros activos contingentes		74.840.043.530	53.543.959.007	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		514.852.104	328.702.030
					9190	Otros Pasivos Contingentes		152.089.757.959	153.939.155.180
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	8	<b>6.615.506.342</b>	<b>6.615.808.940</b>					
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		6.615.506.342	6.615.808.940					
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	8	<b>(28.480.828.012.673)</b>	<b>(26.852.719.871.008)</b>	99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	9	<b>(28.951.007.978.091)</b>	<b>(27.298.718.532.380)</b>
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(28.399.372.462.801)	(26.792.560.103.061)	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		(28.798.918.220.132)	(27.146.628.774.421)
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(81.455.549.872)	(60.159.767.947)	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 mi 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 2021 Y 2020  
(cifras en pesos)  
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2021	PERIODO ANTERIOR 2020
	<b>INGRESOS</b>			
48	OTROS INGRESOS	10	1.061.517.235	2.053.936.824
4802	Financieros		1.061.517.235	2.053.936.824
4808	Ingresos Diversos		1.061.517.230	2.053.936.821
			5	3
	<b>GASTOS</b>	11	270.381.854	802.402
58	OTROS GASTOS	11	270.381.854	802.402
5804	Financieros		188.042.799	0
5890	Gastos diversos		82.339.055	802.402
	<b>EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		791.135.381	2.053.134.422



**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 mi Informe Adjunto)



ANEXO 1  
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE BENEFICIOS ECONOMICOS PERIODICOS-BEPS**  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
A 31 DE OCTUBRE DE 2021 Y 2020  
(cifras en pesos)  
(presentación por grupos)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2021	PERÍODO ANTERIOR 2020	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2021	PERÍODO ANTERIOR 2020
	<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>119.210.992.920,96</b>	<b>102.129.782.829,36</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>428.603.052,75</b>	<b>279.888.233,00</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1	64.343.927.866,44	39.825.271.792,60	29	OTROS PASIVOS	4	428.603.052,75	279.888.233,00
19	OTROS ACTIVOS	3	54.867.065.054,52	62.304.511.036,76					
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>191.340.746.938,97</b>	<b>171.271.370.793,26</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>310.123.136.807,18</b>	<b>273.121.265.389,62</b>
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	191.340.746.938,97	171.271.370.793,26	29	OTROS PASIVOS	4	310.123.136.807,18	273.121.265.389,62
						<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>310.551.739.859,93</b>	<b>273.401.153.622,62</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>310.551.739.859,93</b>	<b>273.401.153.622,62</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>310.551.739.859,93</b>	<b>273.401.153.622,62</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 mi Informe Adjunto)

ANEXO 2  
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE BENEFICIOS ECONOMICOS PERIODICOS-BEPS**  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
A 31 DE OCTUBRE DE 2021 Y 2020  
(cifras en pesos)  
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2021	PERÍODO ANTERIOR 2020	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2021	PERÍODO ANTERIOR 2020
	<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>119.210.992.920,96</b>	<b>102.129.782.829,36</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>428.603.052,75</b>	<b>279.888.233,00</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	1	<b>64.343.927.866,44</b>	<b>39.825.271.792,60</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	4	<b>428.603.052,75</b>	<b>279.888.233,00</b>
1110	Depósito en Instituciones Financieras		64.343.927.866,44	39.825.271.792,60	2902	Recursos recibidos en administración		428.603.052,75	279.888.233,00
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	3	<b>54.867.065.054,52</b>	<b>62.304.511.036,76</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>310.123.136.807,18</b>	<b>273.121.265.389,62</b>
1908	Recursos entregados en administración		54.867.065.054,52	62.304.511.036,76					
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>191.340.746.938,97</b>	<b>171.271.370.793,26</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	4	<b>310.123.136.807,18</b>	<b>273.121.265.389,62</b>
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	2	<b>191.340.746.938,97</b>	<b>171.271.370.793,26</b>	2902	Recursos recibidos en administración		310.123.136.807,18	273.121.265.389,62
1223	Inversiones de administración de liquidez		191.340.746.938,97	171.271.370.793,26					
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>310.551.739.859,93</b>	<b>273.401.153.622,62</b>		<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>310.551.739.859,93</b>	<b>273.401.153.622,62</b>
						<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>310.551.739.859,93</b>	<b>273.401.153.622,62</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 mi Informe Adjunto)



**AMÉZQUITA & CÍA**

**PKF**

**RF-143-2021**

AMEZQUITA & CIA	
Rad. No.:	2-2021-3779
Fecha:	26/11/2021 17:46:32
Destino:	ADMINISTRADORA COLOMBIANA
Copia:	N/A
Anexos:	N/A
Folios:	1



Bogotá, 26 de noviembre de 2021

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

Respetada doctora Vélez,

Adjunto para los trámites de remisión de información a entes externos 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 2021.

Atentamente,

  
**JOHN WALTERIO TRIBALDOS C.**  
Revisor Fiscal  
Designado por **Amézquita & Cía. S.A.S.**

JWT/ AFVB/MVCM  
Consecutivo Amézquita No. 2-2021-3779





## **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 la información financiera intermedia que se adjunta, la cual comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de octubre de 2021 y el Estado Acumulado de Resultados al mes terminado en dicha fecha, de la Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES, Fondos de Reserva de Pensión de Vejez, Invalidez, Sobrevivientes y del Fondo de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS.

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 esta información financiera intermedia 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 consiste en expresar una conclusión sobre esta información financiera intermedia, basado en nuestra revisión.

### **Alcance de la revisión**

Efectuamos la revisión de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410 “Revisión de Información Financiera Intermedia realizada por el Auditor Independiente de la Entidad”, incluida en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia, en calidad de Revisores Fiscales de la Entidad.

Una revisión de información financiera intermedia consiste en verificar las actas de Junta Directiva disponibles, hacer indagaciones principalmente con las personas responsables de los asuntos financieros y contables, aplicar procedimientos analíticos, cruzar información con registros contables, considerar cuestiones que han llegado a nuestro conocimiento y otros procedimientos considerados por el auditor. Este tipo de revisiones tienen un alcance menor que el de una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y, en consecuencia, no tienen como fin obtener una seguridad de que hayan llegado a conocimiento del auditor todos los asuntos significativos que pudieran haberse identificado en una auditoría, como consecuencia no expresamos una opinión.



## Conclusión

Como resultado de nuestra revisión, podemos manifestar que no hemos evidenciado asunto alguno que nos haga suponer que la información financiera intermedia al 31 de octubre de 2021 mencionada en el primer párrafo, no ha sido preparada, en todos los aspectos de importancia material, 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**  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 43144 - T  
Designado por **AMÉZQUITA & CIA S.A.S.**  
JWT/ AFVB/MVCM  
Consecutivo Interno No. 2-2021-3779

JOHN WALTERIO  
TRIBALDOS CUBIDES

Firmado digitalmente por JOHN  
WALTERIO TRIBALDOS CUBIDES  
Fecha: 2021.11.26 14:00:46  
+05'00'

## 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 2021 y Estado de resultados para el periodo 01 de enero al 31 de octubre de 2021, fueron tomados fielmente de los Libros de Contabilidad de la Administradora Colombiana de Pensiones y los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivencia.

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 31 de octubre de 2021.

Dada en Bogotá D. C., a los treinta (30) días del mes de noviembre de 2021.



**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 2021 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 2021.

Dada en Bogotá D. C., a los treinta (30) días del mes de noviembre de 2021.



**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**



**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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>48</i>
<b>6.2 FONDO DE RESERVA DE PENSIÓN DE VEJEZ .....</b>	<b>58</b>
6.2.1 <i>Estado de Situación Financiera .....</i>	<i>58</i>
6.2.2 <i>Estado de Resultados.....</i>	<i>73</i>
<b>6.3 FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE INVALIDEZ .....</b>	<b>75</b>
6.3.1 <i>Estado de Situación Financiera .....</i>	<i>75</i>
6.3.2 <i>Estado de resultados.....</i>	<i>84</i>
<b>6.4 FONDO DE RESERVAS PENSIONALES DE SOBREVIVIENTES.....</b>	<b>85</b>
6.4.1 <i>Estado de Situación Financiera .....</i>	<i>86</i>
6.4.2 <i>Estado de Resultados.....</i>	<i>94</i>
<b>6.5 FONDO DE BENEFICIOS ECONÓMICOS PERIÓDICOS.....</b>	<b>96</b>
6.5.1 <i>Estado de Situación Financiera .....</i>	<i>96</i>
6.5.2 <i>Estado de Resultados.....</i>	<i>96</i>

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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 CIIU 8430 – Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria. Para efectos tributarios, Colpensiones se encuentra catalogado por la Dirección de

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, como Gran Contribuyente mediante Resolución 105 del 23 de noviembre de 2020.

**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.*

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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.*

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021  
(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 clasificados en 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 adoptaran 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.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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



**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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, micro seguros, entre otros.

Cada uno de los encargos fiduciarios tiene contabilidades independientes.



**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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:

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
(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, micro seguros 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.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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)

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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:



**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

**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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021  
(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:

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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:



**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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,

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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**

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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 2021.

### 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 2021 asciende a **\$1.061.586.686.474** y se encuentra conformado por corriente y no corriente así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2021
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	53.190.353.929	-	53.190.353.929
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	741.781.426.642	-	741.781.426.642
13	CUENTAS POR COBRAR	4.035.561.324	440.234.881	4.475.796.205
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	4.255.929.771	4.255.929.771
19	OTROS ACTIVOS	255.584.702.675	2.298.477.252	257.883.179.927
<b>Total Activo</b>		<b>1.054.592.044.570</b>	<b>\$ 6.994.641.904</b>	<b>\$ 1.061.586.686.474</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:



**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Nombre de la cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
1105	Caja (1)	220.680.000	220.680.000	-
1110	Deposito en instituciones financieras (2)	52.969.673.929	62.368.477.016	(9.398.803.087)
<b>11</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>\$ 53.190.353.929</b>	<b>\$ 62.589.157.016</b>	<b>\$ (9.398.803.087)</b>

- (1) El saldo en los Estados Financieros al 31 de octubre de 2021, corresponde a los montos de las cajas menores, atendiendo la Resolución No. GAD0001 del 4 de enero de 2021 de la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES, mediante la cual se constituyen las cajas menores de Colpensiones para la vigencia fiscal 2021 y se delega su manejo.
- (2) La variación del saldo en instituciones financieras con relación al mes de septiembre de 2021 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 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 2021, se encuentra distribuido en los siguientes bancos:

Banco	Administración RPM	Administración BEPS	Costas ISS	PPS	Total
Banco Bogotá	11.772.750.773	28.138.599.346	11.512.525		39.922.862.644
Banco BBVA	366.235.526	-	-		366.235.526
Banco Sudameris	6.422.054.008	5.126.676.568	-		11.548.730.576
Banco Agrario	667.296.948	-	-		667.296.948
Banco de Occidente	432.053.133	-	-		432.053.133
Bancolombia				32.495.102	32.495.102
<b>Total Bancos</b>	<b>\$ 19.660.390.388</b>	<b>\$ 33.265.275.914</b>	<b>\$ 11.512.525</b>	<b>\$ 32.495.102</b>	<b>\$ 52.969.673.929</b>

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

## Nota 2

### 12- Inversiones e instrumentos derivados

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 2021, el saldo del portafolio asciende a **\$741.781.426.642** con el siguiente detalle:

Código	Nombre de la cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
122101	Títulos de tesorería (TES)	542.753.671.642	544.712.968.220	(1.959.296.578)
122102	Certificados de depósito a término (CDT)	143.759.830.000	145.419.420.000	(1.659.590.000)
122103	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	50.155.575.000	50.464.580.000	(309.005.000)
122108	Bonos y títulos emitidos por las entidades Fras.	5.112.350.000	5.127.600.000	(15.250.000)
<b>12</b>	<b>Inversiones e Instrumentos Derivados</b>	<b>\$ 741.781.426.642</b>	<b>\$ 745.724.568.220</b>	<b>\$ (3.943.141.578)</b>

La variación presentada entre los meses de octubre y septiembre 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	13	(1.613.111.500)
Valoración	302	(2.330.030.078)
<b>Total Movimiento</b>	<b>315</b>	<b>(3.943.141.578)</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 2021 se encuentra conformado así:

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2021
13	CUENTAS POR COBRAR	4.035.561.324	440.234.881	4.475.796.205
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>				<b>\$ 4.475.796.205</b>

**Cuentas por cobrar corrientes:**

Código	Descripción	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
133712	Otras transferencias (1)	2.661.640.257	-	2.661.640.257
138405	Comisiones (2)	508.013	508.013	-
138490	Otras cuentas por cobrar (3)	1.397.935.564	377.319.363	1.020.616.201
138690	Deterioro otras cuentas por cobrar (4)	(24.522.510)	(24.522.510)	-
<b>13</b>	<b>Cuentas por Cobrar Corrientes</b>	<b>\$ 4.035.561.324</b>	<b>\$ 353.304.866</b>	<b>\$ 3.682.256.458</b>

- (1) Corresponde a la cuenta por cobrar al Ministerio de Trabajo por transferencias para cubrir los gastos de funcionamiento del programa BEPS a octubre 2021.
- (2) Corresponde a las cuentas por cobrar por libranzas y comisiones.
- (3) Las otras cuentas por cobrar corrientes están conformadas por: \$241.072.700 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, \$107.072.318 cuentas por cobrar a las EPS (Entidades Promotoras de Salud) por el reintegro de incapacidades reconocidas a funcionarios de la Administradora, \$2.816.356 cuentas por cobrar a entidades financieras por el cobro de comisiones no autorizadas descontadas sobre transacciones realizadas en las cuentas bancarias de la Administradora, \$12.076.432 descuentos por nómina, reintegro de costas por parte del Fondo de Vejez por \$4.000.000, otras cuentas por cobrar por \$5.963.758 y cuentas por cobrar a fiduciaria la Previsora por vencimientos de cupones del portafolio de RPM el fin de mes en día no hábil por valor de \$1.024.934.000. La variación corresponde principalmente a las cuentas por cobrar por pago de cupones de las inversiones.
- (4) Corresponde al valor del deterioro de otras cuentas por cobrar calculado por la Dirección de Prospectiva y Estudios, actualizado en el mes de diciembre 2020.

**Cuentas por cobrar no corrientes:**

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar no corrientes:

Código	Descripción	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
138490	Reclamos a compañías aseguradoras	440.234.881	440.404.248	(169.367)
<b>13</b>	<b>Cuentas por Cobrar Corrientes</b>	<b>440.234.881</b>	<b>440.404.248</b>	<b>(169.367)</b>

El saldo corresponde a la reclamación que adelanta la Administradora Colombiana de Pensiones frente a la aseguradora Previsora S.A. por eventos de riesgos materializados.

#### Nota 4

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

Los activos fijos de la Administradora Colombiana de Pensiones al 31 de octubre de 2021 ascienden a **\$4.255.929.771** 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	3.933.632.824	3.933.632.824	-
1670	Equipos de comunicación y computación	2.791.099.466	2.791.099.466	-
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	266.200.000	266.200.000	-
1685	Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo <b>(1)</b>	(4.149.036.219)	(3.944.800.877)	(204.235.342)
1695	Deterioro acumulado propiedad planta y equipo	(16.704.193)	(16.704.193)	-
<b>16</b>	<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>\$ 4.255.929.771</b>	<b>\$ 4.460.165.113</b>	<b>(\$ 204.235.342)</b>

**(1)** En el rubro de depreciación acumulada la variación corresponde al registro de la depreciación del mes de octubre de 2021 de las edificaciones, muebles y enseres, equipo de comunicación, cómputo y equipos de transporte.

#### Nota 5

##### 19 – Otros activos

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

El saldo de la cuenta 19-Otros activos, al cierre del mes de octubre de 2021 se encuentra conformado por corriente y no corriente así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2021
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	3.935.641.458	-	3.935.641.458
1906	Avances y anticipos entregados	16.912.226	-	16.912.226
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos	-	-	-
1908	Recursos entregados en administración	251.632.148.991	-	251.632.148.991
1970	Activos intangibles	-	9.301.854.007	9.301.854.007
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-	(7.003.376.755)	(7.003.376.755)
<b>Total Otros Activos</b>		<b>\$ 255.584.702.675</b>	<b>\$ 2.298.477.252</b>	<b>\$ 257.883.179.927</b>

**Otros Activos – Corrientes**

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
190501	Seguros (1)	3.935.641.458	4.598.075.997	(662.434.539)
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios (2)	16.912.226	19.683.230	(2.771.004)
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversión (3)	251.424.055.706	212.569.853.093	38.854.202.613
190803	Encargo fiduciario - Fid. Administración y pagos (4)	208.093.285	232.844.227	(24.750.942)
	<b>Otros Activos Corriente</b>	<b>\$ 255.584.702.675</b>	<b>\$217.420.456.547</b>	<b>38.164.246.128</b>

- (1) La variación de la cuenta de seguros corresponde a la amortización de las pólizas del mes de octubre de acuerdo con la vigencia de las mismas.
- (2) Corresponde a anticipos pendientes de legalización por concepto de gastos del tribunal de arbitramento por \$1.000.000, Fiduciaria la Previsora \$6.013.221 y Junta Nacional de Calificación de Invalidez Incapacidades por \$9.899.005. La variación se presenta por la legalización del anticipo a cargo de la Previsora por concepto de comisiones fiduciarias.
- (3) En relación con el mes anterior la cuenta presenta una variación del 18% por las operaciones realizadas en los encargos fiduciarios durante el mes de octubre de 2021 como se detallan a continuación:

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Concepto	Inversión conmutación		Inversión RPM		Total
	Registros	Valor Movimiento	Registros	Valor Movimiento	
pago cupón	2	41.842.000	8	546.335.000	588.177.000
Valoración	1	3.037.539	1	401.976.093	405.013.632
Traslado comisión	1	(80.723.735)	1	80.723.735	-
Recaudo			8	42.861.011.981	42.861.011.981
Solicitud recursos			1	(5.000.000.000)	(5.000.000.000)
<b>Total movimiento</b>	<b>4</b>	<b>\$ (35.844.196)</b>	<b>19</b>	<b>\$ 38.890.046.809</b>	<b>\$ 38.854.202.613</b>

- (4) El saldo corresponde a los recursos entregados a Fiduciaria la Previsora para la constitución de un encargo fiduciario de administración y pagos, para la adquisición de vivienda, equipamiento y costos que se deriven de la entrega del premio a los vinculados que resulten ganadores de los sorteos BEPS. La variación corresponde a los rendimientos generados en el mes de octubre de 2021 por valor de \$46.106 y legalización de los recursos en el desarrollo del encargo fiduciario por (\$24.797.048).

**Otros Activos – No Corrientes:**

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
197007	Licencias (1)	7.912.789.545	8.145.279.145	(232.489.600)
197008	Softwares	1.389.064.462	1.389.064.462	-
197507	Amortización Licencias (2)	(5.616.855.993)	(5.125.643.391)	(491.212.602)
197508	amortización Softwares (2)	(1.386.520.762)	(1.385.248.912)	(1.271.850)
	<b>Otros Activos no Corrientes</b>	<b>\$ 2.298.477.252</b>	<b>\$ 3.023.451.304</b>	<b>(\$ 724.974.052)</b>

- (1) La variación corresponde a la reclasificación de AS SOFTWARE AS A SERVICE y ACLACL VERSIÓN PROFESIONAL A LA VERSION ENTERPRISE los cuales, de acuerdo con los criterios, evaluación y políticas contables, se consideran como suscripciones y se reclasifican al gasto.

- (2) En el rubro de amortización la variación corresponde al registro de la amortización del mes de octubre de 2021.

**PASIVO**

Las obligaciones de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones a 31 de octubre de 2021 ascienden a **\$465.847.178.858** y se encuentran clasificadas en corrientes y no corrientes conforme el

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

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 2021 el pasivo de la Administradora se encuentra conformado por las siguientes cuentas:

Código	Nombre Cuenta	Corriente	No Corriente	Saldo al 31/10/2021
24	CUENTAS POR PAGAR	20.406.322.318	-	20.406.322.318
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	45.398.307.813	-	45.398.307.813
27	PROVISIONES	27.317.640.413	356.348.142.230	383.665.782.643
29	OTROS PASIVOS	-	16.376.766.084	16.376.766.084
<b>Total Pasivo</b>		<b>\$ 93.122.270.544</b>	<b>\$ 372.724.908.314</b>	<b>\$ 465.847.178.858</b>

**Pasivo Corriente**

**Nota 6**

**24 – Cuentas por pagar**

El saldo de las cuentas por pagar de la administradora al 31 de octubre de 2021 asciende a **\$20.406.322.318** y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	8.482.182.881	8.552.193.185	(70.010.304)
2407	Recursos a favor de terceros (2)	4.957.494.234	5.524.798.076	(567.303.842)
2424	Descuentos de nómina (3)	2.683.004.150	2.743.180.308	(60.176.158)
2436	Retención en la fuente e impuesto (4)	2.195.855.219	1.893.133.184	302.722.035
2445	Impuesto al valor agregado - IVA (5)	1.321.979.188	803.353.820	518.625.368
2460	Créditos Judiciales (6)	34.365.346	564.307.382	(529.942.036)
2490	Otras cuentas por pagar (7)	731.441.300	758.909.900	(27.468.600)
<b>24</b>	<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>\$ 20.406.322.318</b>	<b>\$ 20.839.875.855</b>	<b>(\$ 433.553.537)</b>

En relación con el mes inmediatamente anterior, las cuentas por pagar presentan una disminución de - 2% principalmente por el pago de recursos a favor de terceros y créditos judiciales:

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

- (1) Cuentas por pagar causadas al cierre del mes de octubre de 2021 y que serán canceladas en el mes de noviembre del 2021, dentro de las cuentas por pagar más representativas se encuentra: XOREX DE COLOMBIA SA \$2.583.083.810, COLOMBIA TELECOMUNIC \$998.599.842, MILLENIUM BPO S.A. \$770.269.662, CONSORCIO GESTAR INN \$595.066.303, PALACIO CONSULTORES \$367.876.627, UNION TEMPORAL COMPU \$338.868.153, MEJIA Y ASOCIADOS AB \$306.587.147, RST ASOCIADOS PROJE \$258.356.648, SERVICIOS LEGALES \$219.325.245, SOCIEDAD CAMERAL \$218.264.134, SERVIESPECIALES S.A. \$164.837.096.
- (2) El saldo de la cuenta de recursos a favor de terceros comprende: Incapacidades para terceros \$11.200, reembolso caja menor \$32.077.134, devolución SARO y otros a Fondos de Reservas Pensionales \$4.804.478.458, microseguros BEPS \$65.203.294, otros pagos de EPS por \$23.229.046 y seguro PPS por \$32.495.102. La variación frente al mes de septiembre de 2021 corresponde principalmente a títulos BEPS.
- (3) A octubre 31 de 2021, las obligaciones laborales reconocidas como cuentas por pagar se detallan a continuación:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
242401	Aportes a fondos pensionales	716.682.061	707.684.368	8.997.693
242402	Aportes a seguridad social en salud	545.875.735	541.103.958	4.771.777
242404	Sindicatos	107.027.404	110.610.963	(3.583.559)
242407	Libranzas	928.318.060	982.822.830	(54.504.770)
242406	Aporte a fondo de empleados	108.897.606	112.413.330	(3.515.724)
242411	Embargos judiciales	3.550.715	3.648.048	(97.333)
242413	Cuenta de ahorro para el fomento AFC	272.652.569	284.896.811	(12.244.242)
<b>2424</b>	<b>Descuentos de nómina</b>	<b>\$ 2.683.004.150</b>	<b>2.743.180.308</b>	<b>(\$ 60.176.158)</b>

- (4) Corresponde a las retenciones practicadas en el pago a proveedores durante el mes de octubre de 2021.
- (5) La variación corresponde a la causación del IVA generado en los ingresos gravados del mes de octubre.
- (6) El saldo corresponde a la causación de costas los últimos días del mes de octubre y canceladas los primeros días del mes de noviembre 2021. La variación corresponde al pago de costas judiciales



**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

causadas los últimos días del mes de septiembre de 2021 y canceladas los primeros días del mes de octubre.

- (7) Las otras cuentas por pagar corresponden a aportes al ICBF y SENA liquidadas en la nómina de los funcionarios del mes de octubre de 2021.

**Nota 7**

**25 - Beneficios a los empleados**

El saldo de la cuenta por **\$45.398.307.813**, 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.

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
251101	Nómina por pagar	98.804.886	179.150.540	(80.345.654)
251102	Cesantías	1.325.190.334	1.277.591.113	47.599.221
251104	Vacaciones	8.815.157.001	8.783.228.859	31.928.142
251105	Prima de vacaciones	5.858.347.122	5.825.028.064	33.319.058
251109	Bonificaciones	13.473.153.749	12.595.555.953	877.597.796
251110	Otras primas	12.185.234.260	11.021.857.183	1.163.377.077
251111	Aportes a riesgos laborales	76.730.600	77.468.800	(738.200)
251119	Gastos de viaje	2.806.709	2.831.715	(25.006)
251122	Aportes a fondos pensionales - empleado	1.736.424.842	1.678.029.457	58.395.385
251123	Aportes a seguridad social en salud -	1.241.407.710	1.199.528.576	41.879.134
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	585.050.600	607.034.500	(21.983.900)
<b>25</b>	<b>Beneficios a empleados</b>	<b>\$ 45.398.307.813</b>	<b>\$ 43.247.304.760</b>	<b>\$ 2.151.003.053</b>

**Nota 8**

**27- Provisiones**

***Pasivo Corriente***

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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	27.317.640.413	30.550.579.742	(3.232.939.329)
	<b>Provisiones Corrientes</b>	<b>\$ 27.317.640.413</b>	<b>\$ 30.550.579.742</b>	<b>(\$ 3.232.939.329)</b>

Para el mes de octubre, las provisiones diversas presentaron una disminución de 11% en relación con el mes inmediatamente anterior como se detalla a continuación:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
2790	Arrendamientos y administración	287.325.530	234.595.517	52.730.013
	Bienes y servicios	12.909.538.680	12.922.008.468	(12.469.788)
	Gastos financieros	800.000.000	900.000.000	(100.000.000)
	Honorarios y servicios	13.320.776.203	16.493.975.757	(3.173.199.554)
	<b>Total Provisiones diversas</b>	<b>\$ 27.317.640.413</b>	<b>\$ 30.550.579.742</b>	<b>(\$ 3.232.939.329)</b>

**Pasivo No Corriente**

El saldo de la cuenta de provisiones clasificadas como no corrientes asciende a **\$356.348.142.230** 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>	1.164.009.560	1.184.319.691	(20.310.131)
270190	Otros litigios y demandas <b>(2)</b>	98.602.063.613	100.891.614.718	(2.289.551.105)
279090	Otras provisiones diversas <b>(3)</b>	256.582.069.057	226.973.074.765	29.608.994.292
	<b>Total Provisión no corriente</b>	<b>\$ 356.348.142.230</b>	<b>\$ 329.049.009.174</b>	<b>\$ 27.299.133.056</b>

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

- (1) El saldo corresponde a la provisión de 42 procesos laborales en contra de la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones. La variación corresponde al retiro de 1 proceso.
- (2) El saldo de la cuenta se encuentra conformado por provisión de 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	28.004	89.909.012.172	28.577	92.181.568.435	(573)	(2.272.556.263)
Litigios Ejecutivos	1.882	8.693.051.441	1.825	8.710.046.283	57	(16.994.842)
<b>Total</b>	<b>29.886</b>	<b>98.602.063.613</b>	<b>30.402</b>	<b>100.891.614.718</b>	<b>(516)</b>	<b>(2.289.551.105)</b>

- La variación de costas procesales corresponde al registro de 449 nuevas costas por \$752.931.414, retiro de (495) costas por (\$1.482.532.443) y pago de (527) costas por (\$1.542.955.234).
- La variación de los procesos ejecutivos corresponde al registro de 121 nuevos procesos por \$285.821.853 y retiro de (64) procesos por (\$302.816.695).

- (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	89.498.617.733	62.915.164.516	26.583.453.217
	Otras SARO Fraude externo	138.707.939.526	135.682.449.864	3.025.489.662
	Otras SARO Fraude interno	28.375.511.798	28.375.460.385	51.413
	<b>Total Provisiones diversas</b>	<b>\$ 256.582.069.057</b>	<b>\$ 226.973.074.765</b>	<b>\$ 29.608.994.292</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. La variación frente al mes inmediatamente anterior corresponde al registro de eventos SARO principalmente por prescripción de cuotas partes pensionales.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

**Nota 9**

**29 - Otros Pasivos No corrientes**

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
291002	Ingresos anticipados - Comisiones <b>(1)</b>	16.376.766.084	16.506.772.259	(130.006.175)
291090	Otros ingresos recibidos por anticipad <b>(2)</b>	-	2.930.334.540	(2.930.334.540)
	<b>Total Otros pasivos no corrientes</b>	<b>\$ 16.376.766.084</b>	<b>\$ 19.437.106.799</b>	<b>(\$ 3.060.340.715)</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 de funcionamiento del programa de beneficios económicos BEPS. La variación se presenta por la amortización a la cuenta de ingresos por transferencias de manera proporcional con la ejecución de gastos del periodo.

**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 **\$595.739.507.616** 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>	248.600.991.495	248.600.991.495	-
3110	Resultado del ejercicio <b>(3)</b>	226.647.347.223	221.795.470.591	4.851.876.632
31	<b>Patrimonio de las Entidades de gobierno</b>	<b>\$ 595.739.507.616</b>	<b>\$ 590.887.630.984</b>	<b>\$ 4.851.876.632</b>

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(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 2020 por \$243.414.667.747 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 2021.

**Nota 11**

**8 - Cuentas de orden deudoras**

A 31 de octubre de 2021 están compuestas por:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
<b>81</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>77.809.826.371</b>	<b>77.729.509.583</b>	<b>80.316.788</b>
<b>8120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALT SOLUCIÓN CONFLICTOS</b>	<b>77.809.826.371</b>	<b>77.729.509.583</b>	<b>80.316.788</b>
812001	Civiles <b>(1)</b>	17.973.874.384	17.973.874.384	-
812003	Penales <b>(1)</b>	19.328.302	19.328.302	-
812004	Administrativas <b>(2)</b>	59.816.623.685	59.736.306.897	80.316.788
<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>108.307.161.906</b>	<b>109.712.761.937</b>	<b>(1.405.600.031)</b>
<b>8315</b>	<b>BIENES Y DERECHOS RETIRADOS</b>	<b>10.350.771.350</b>	<b>10.346.938.056</b>	<b>3.833.294</b>
831510	Propiedades, planta y equipo <b>(3)</b>	10.350.771.251	10.346.937.957	3.833.294
831590	Otros bienes y derechos retirados <b>(3)</b>	99	99	-
<b>8390</b>	<b>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)</b>	<b>97.956.390.556</b>	<b>99.365.823.881</b>	<b>(1.409.433.325)</b>
839004	Esquemas de cobro	25.034.295.448	24.784.742.034	249.553.414
839090	Otras cuentas deudoras de control	72.922.095.108	74.581.081.847	(1.658.986.739)
	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>\$ 186.116.988.277</b>	<b>\$ 187.442.271.520</b>	<b>(\$ 1.325.283.243)</b>

- (1)** El saldo corresponde a 44 procesos civiles y 2 procesos penales a favor de Colpensiones reportados por la Dirección de Procesos Judiciales y la Gerencia de Prevención de Fraude respectivamente.
- (2)** Los procesos administrativos por \$59.816.623.685 comprende:

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Registro de 36.020 costas a favor de COLPENSIONES por \$24.050.852.839 y Otros procesos por \$35.765.770.846 que corresponde a 1 proceso por incumplimiento de contratos por \$34.542.221.659 y 2 procesos por otros conceptos por \$1.223.549.187.

La variación frente al mes de septiembre de 2021 se presenta por el registro de 535 nuevas costas a favor por valor de \$468.894.746, retiro por recuperaciones de cartera de (1.145) costas por (\$371.418.089), retiro de (19) costas por (\$16.620.414) y ajustes por cuantía (\$539.455).

**(3)** El saldo corresponde a activos propiedades planta y equipo e intangibles registrados en cuentas de control de acuerdo con la política contable. La variación corresponde a la reclasificación de activos equipos de oficina de menor cuantía durante el mes de octubre 2021.

**(4)** El saldo corresponde al registro de:

- Esquemas de cobro: Corresponde a otras comisiones deuda real por \$7.030.907.102, otros debido cobrar por \$6.455.310.244, contingencias procesos concursales deuda real \$1.293.566.589, contingencias procesos concursales deuda presunta por \$8.489.283.499, traslados a fondos por eventos SARO \$1.668.509.665 y cálculo actuarial omisión empleados privados \$96.718.349.
- Otras cuentas deudoras de control: Corresponde a otras comisiones deuda presunta por \$56.624.383.507 y otras transferencias BEPS títulos por cobrar por \$16.297.711.601. La variación corresponde principalmente a las cuentas de control por otras comisiones deuda presunta.

**Nota 12**

**9 - Cuentas de orden acreedoras**

A 31 de octubre de 2021 están compuestas por:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
<b>91</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>46.295.424.654</b>	<b>45.836.713.316</b>	<b>458.711.338</b>
<b>9120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTIVOS SOLUCIÓN CONFLICTOS</b>	<b>46.295.424.654</b>	<b>45.836.713.316</b>	<b>458.711.338</b>
912002	Laborales <b>(1)</b>	7.485.609.307	7.382.745.366	102.863.941
912004	Administrativos <b>(2)</b>	38.105.305.130	37.734.850.436	370.454.694
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de soluc. <b>(3)</b>	704.510.217	719.117.514	(14.607.297)
<b>93</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>58.361.366.982</b>	<b>57.979.419.486</b>	<b>381.947.496</b>

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
9390	<b>OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL (4)</b>	<b>58.361.366.982</b>	<b>57.979.419.486</b>	<b>381.947.496</b>
939090	Otras cuentas acreedoras de control	58.361.366.982	57.979.419.486	381.947.496
	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>\$ 104.656.791.636</b>	<b>\$ 103.816.132.802</b>	<b>\$ 840.658.834</b>

(1) El saldo corresponde a 102 procesos laborales en contra de Colpensiones, la variación frente al mes anterior corresponde al registro de 8 nuevos procesos por \$181.923.718 y retiro de (3) procesos por (\$79.059.777).

(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 posible o remoto, reportados por la Dirección de Defensa Judicial, al corte del 31 de octubre de 2021 corresponden a costas de 41.794 procesos por valor de \$37.077.049.959, adicionalmente se registran 6 procesos administrativos por \$1.028.255.171.

La variación se presenta por el registro 1.370 nuevas costas por valor de \$1.244.680.620, retiro de (864) costas por (\$764.382.054) y pago de (123) costas por valor de (\$109.843.872).

(3) El saldo corresponde El saldo corresponde a 138 procesos ejecutivos en contra de Colpensiones, la variación que se presenta frente al mes de septiembre de 2021 corresponde al registro de 4 nuevos procesos por valor de \$4.467.449 y retiro de (11) procesos por (\$19.074.746).

(4)

(5) 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 por \$42.063.655.381 y títulos BEPS por incentivos por valor de \$16.297.711.601.

### 6.1.2 Estado de Resultados

#### Ingresos

Los ingresos de la Administradora Colombiana de Pensiones al 31 de octubre de 2021 ascienden a **\$958.604.852.331** y se encuentran conformados por los siguientes conceptos:

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
44	Transferencias Y Subvenciones	41.110.459.259	35.681.004.460	5.429.454.799
48	Otros Ingresos	917.494.393.072	821.834.952.903	95.659.440.169
<b>4</b>	<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 958.604.852.331</b>	<b>\$ 857.515.957.363</b>	<b>\$ 101.088.894.968</b>

**Nota 13**

**44 – Otras transferencias**

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
4428	Transferencias - Ministerio de Trabajo - Beps	41.110.459.259	35.681.004.460	5.429.454.799
	<b>Total Ingresos por transferencias</b>	<b>\$ 41.110.459.259</b>	<b>\$ 35.681.004.460</b>	<b>\$ 5.429.454.799</b>

Corresponden al traslado de recursos, realizado por el Ministerio de Trabajo para gastos de funcionamiento del programa BEPS, los cuales se causan de manera proporcional a los gastos ejecutados en el periodo.

**Nota 14**

**48 - Otros Ingresos**

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
4802	Financieros <b>(1)</b>	68.583.910.889	63.046.907.674	5.537.003.215
4808	Ingresos Diversos <b>(2)</b>	848.910.482.183	758.788.045.229	90.122.436.954
<b>48</b>	<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>\$ 917.494.393.072</b>	<b>\$ 821.834.952.903</b>	<b>\$ 95.659.440.169</b>

**(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, al cierre del mes de octubre de 2021 el saldo de la cuenta se encuentra conformado así:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
480201	Intereses depósitos en inst. financieras	1.029.706.968	927.729.169	101.977.799
480206	Ganancia por valoración de inversiones	64.611.258.442	59.578.255.225	5.033.003.217



**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

480207	Ganancia por baja en cuentas de invers	24.240.000	24.240.000	-
480232	Rendimientos sobre recursos entregados	2.918.705.479	2.516.683.280	402.022.199
<b>4802</b>	<b>Total financieros</b>	<b>\$ 68.583.910.889</b>	<b>\$ 63.046.907.674</b>	<b>\$ 5.537.003.215</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	746.526.403.334	663.889.066.085	82.637.337.249
480826	Recuperaciones	60.048.546.900	57.089.661.392	2.958.885.508
480890	Otros ingresos diversos	42.335.531.949	37.809.317.752	4.526.214.197
<b>4808</b>	<b>Ingresos Diversos</b>	<b>\$ 848.910.482.183</b>	<b>\$ 758.788.045.229</b>	<b>\$ 90.122.436.954</b>

- **Comisiones:** Registra las comisiones por la administración del Régimen de Prima Media por valor de \$744.626.679.183, la comisión recibida por el pago de pensiones conmutadas por \$811.253.330 y pago de la nómina de Empos y Metales \$1.088.470.821.
- **Recuperaciones:** Corresponde a recuperaciones de eventos de riesgo operativo \$3.669.866.468, reversión de provisiones de costas judiciales de los procesos en contra de la entidad \$23.589.097.150, reversión de provisiones de bienes y servicios \$24.864.021.288 recuperación de honorarios medicina laboral \$71.094.125, recuperaciones en procesos ejecutivos y laborales por \$3.879.785.016, reintegro y recuperación de costas por \$3.856.196.685 y otras recuperaciones (incapacidades) por \$118.486.168
- **Otros Ingresos Diversos:** Registra ingresos por el suministro de la infraestructura tecnológica a los operadores de libranzas de: Pensionados \$40.835.392.542, funcionarios \$133.154.919 y Empos y Metales \$31.394.000 y otros ingresos por \$1.335.590.488 (Devolución prima pólizas vida grupo, pérdida tarjetas de ingreso de funcionarios, ajuste de activos de periodos anteriores, prorratio del IVA).

#### Gastos

Los gastos de la Administradora Colombiana de Pensiones acumulados al 31 de octubre del 2021 por valor de **\$731.957.505.108** corresponden a los siguientes conceptos:

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
51	De Administración Y Operación	511.036.846.079	452.401.190.412	58.635.655.667
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones	123.591.184.607	96.155.471.852	27.435.712.755
54	Transferencias y Subvenciones	2.864.510.912	2.864.510.912	-
58	Otros Gastos	94.464.963.510	84.299.313.596	10.165.649.914
<b>5</b>	<b>Total Gastos</b>	<b>\$ 731.957.505.108</b>	<b>\$ 635.720.486.772</b>	<b>\$ 96.237.018.336</b>

**Nota 15**

**51 - Gastos de administración y operación**

Esta cuenta representa los gastos originados en el desarrollo de la operación de la Administradora Colombiana de Pensiones, en cumplimiento de su objeto social, la Administración del Régimen de Prima Media y la administración del Servicio Social del Programa de Beneficios Económicos BEPS, al cierre del mes de octubre de 2021 el saldo por este concepto asciende a **\$511.036.846.079** y se encuentra conformado así:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
5101	Sueldos y salarios <b>(1)</b>	136.272.344.200	122.695.847.241	13.576.496.959
5102	Contribuciones imputadas <b>(2)</b>	2.586.983.888	2.319.898.174	267.085.714
5103	Contribuciones efectivas <b>(3)</b>	35.709.678.196	32.132.415.941	3.577.262.255
5104	Aportes sobre la nómina <b>(4)</b>	7.620.722.900	6.889.238.400	731.484.500
5107	Prestaciones sociales <b>(5)</b>	43.387.708.803	39.274.513.538	4.113.195.265
5108	Gastos de personal diversos <b>(6)</b>	24.437.930.618	21.456.324.057	2.981.606.561
5111	Generales <b>(7)</b>	260.635.708.702	227.268.798.549	33.366.910.153
5120	Impuestos contribuciones y tasas <b>(8)</b>	385.768.772	364.154.512	21.614.260
<b>51</b>	<b>Total Gastos de Administración y operación</b>	<b>\$ 511.036.846.079</b>	<b>\$ 452.401.190.412</b>	<b>\$ 58.635.655.667</b>

**(1)** Registra los gastos por sueldos \$122.129.460.620, horas extras \$142.865.511 y bonificaciones \$14.000.018.069, 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 \$2.008.106.592 e indemnizaciones \$578.877.296.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

- (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 \$6.095.657.100, salud \$12.031.062.490, riesgos laborales \$774.546.700, y pensión \$16.808.411.906.
- (4) Representa el valor de los aportes que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina al ICBF \$4.572.203.500 y SENA por \$3.048.519.400.
- (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	8.107.195.081	7.270.895.702	836.299.379
510702	Cesantías	12.353.672.395	11.028.482.061	1.325.190.334
510704	Prima de vacaciones	5.707.827.690	5.115.137.962	592.689.728
510705	Prima de navidad	11.249.629.092	10.086.678.663	1.162.950.429
510706	Prima de servicios	1.443.597.443	1.388.556.945	55.040.498
510707	Bonificación especial de recreación	624.278.151	566.346.839	57.931.312
510795	Otras prestaciones sociales	3.901.508.951	3.818.415.366	83.093.585
<b>5107</b>	<b>Prestaciones sociales</b>	<b>\$ 43.387.708.803</b>	<b>\$ 39.274.513.538</b>	<b>\$ 4.113.195.265</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.	4.743.409.807	4.118.402.960	625.006.847
510804	Dotación y suministro a trabajadores	87.150.142	87.150.142	-
510806	Contratos de personal temporal	19.411.953.204	17.088.656.741	2.323.296.463
510810	Viáticos	195.417.465	162.114.214	33.303.251
<b>5108</b>	<b>Gastos de personal diversos</b>	<b>\$ 24.437.930.618</b>	<b>\$ 21.456.324.057</b>	<b>\$ 2.981.606.561</b>

- (7) Representa los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad. Al cierre del mes de octubre de 2021, se encuentran conformados por los siguientes rubros:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	298.126.295	298.126.295,00	-
511113	Vigilancia y seguridad	3.237.907.426	2.628.103.679	609.803.747

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
511114	Materiales y suministros	683.359.223	618.529.759	64.829.464
511115	Mantenimiento	1.350.063.324	1.301.112.519	48.950.805
511116	Reparaciones	60.939.294	60.939.294	-
511117	Servicios públicos	2.009.376.281	1.832.824.232	176.552.049
511118	Arrendamiento operativo	21.131.418.808	19.061.523.810	2.069.894.998
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones	5.653.962.084	5.349.751.529	304.210.555
511123	Comunicaciones y transporte	7.574.662.228	6.487.785.022	1.086.877.206
511125	Seguros generales	6.307.175.620	5.644.741.081	662.434.539
511146	Combustibles y lubricantes	3.238.322	2.635.248	603.074
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaura	3.106.620.843	2.779.315.239	327.305.604
511150	Procesamiento de información	38.393.683.911	34.187.340.602	4.206.343.309
511164	Gastos legales	1.364.822	1.306.393,00	58.429
511166	Costas procesales	31.290.832.854	29.172.870.094	2.117.962.760
511173	Interventorías, auditorías y evaluación	23.499.391	23.499.391	-
511178	Comisiones	5.871.298.335	4.895.801.841	975.496.494
511179	Honorarios	88.011.904.205	75.084.905.920	12.926.998.285
511180	Servicios	33.187.277.934	26.784.756.937	6.402.520.997
511190	Otros gastos generales	12.438.997.502	11.052.929.664	1.386.067.838
<b>5111</b>	<b>Gastos generales</b>	<b>\$ 260.635.708.702</b>	<b>\$ 227.268.798.549</b>	<b>\$ 33.366.910.153</b>

Los principales rubros corresponden a:

- **Obras y mejoras en propiedad ajena:** Corresponde a las adecuaciones físicas en la oficina de la Calle 94 en 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 Contad 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.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

- **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, 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 título judicial por valor de \$10.776.876.584 y costas judiciales por reintegro a fondos de reserva pensional por valor de \$20.513.956.270.
- **Comisiones:** Registra la facturación por comisión a Positiva por la expedición de las anualidades vitalicias y comisiones por el servicio de recaudo de aportes.
- **Honorarios:** Corresponde a la prestación de los siguientes servicios profesionales:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
511179	Junta Directiva	352.053.825	297.542.265	54.511.560
	Asesoría Especializada	862.275.785	862.275.785	-
	Avalúos	81.515.347	81.515.347	-
	Revisoría Fiscal y Auditoria Externa	823.333.337	736.666.670	86.666.667
	Asesorías especializadas	3.068.857.870	2.804.617.754	264.240.116
	Asesoría Jurídicas Administrativas	208.847.770	186.863.270	21.984.500
	Honorarios por Asesorías	791.754.821	762.336.345	29.418.476
	Asesorías Servicios de atn. al ciudadano	74.221.547	67.777.870	6.443.677
	Honorarios Junta Calificadora	11.444.007.363	10.533.024.377	910.982.986
	Honorarios Defensa Judicial	38.368.756.990	33.797.919.942	4.570.837.048
	Honorarios BEPS Variables	174.228.000	78.076.000	96.152.000
	Honorarios Desmaterialización Títulos	5.298.506	4.766.775	531.731
	Honorarios Otros Serv. Oper. Terceros	14.780.610.702	12.780.326.187	2.000.284.515
	Honorarios Administrativos	584.526.457	544.878.717	39.647.740
	Honorarios Operativos	171.252.900	85.858.500	85.394.400
	Implementación Tecnológica	14.982.878.171	10.439.660.958	4.543.217.213
	Otros Honorarios	1.213.170.594	996.484.938	216.685.656
	Honorarios (Asesoría Jurídica)	24.314.220	24.314.220	-
<b>511179</b>	<b>Total Honorarios</b>	<b>\$ 88.011.904.205</b>	<b>\$ 75.084.905.920</b>	<b>\$ 12.926.998.285</b>

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

- **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 Bono Casa	717.902.900	693.105.852	24.797.048
	Gastos Incentivo Aporte Nacio20% Pago Efectivo	974.771.016	843.696.156	131.074.860
	Otros Gastos Juegos Promocionales Beps	146.873.806	146.873.806	-
	Garantía De Poder Adquisitivo Beps Variable	32.914.868	31.970.502	944.366
	Otros Imagen Corporativa Y Gestión De Mercadeo	335.070.582	308.877.686	26.192.896
	Imagen Corpor. Gestión De Merca-Beps Variable	432.901.600	394.243.610	38.657.990
	Exámenes Complem E Interconsult	36.167.232	34.417.432	1.749.800
	Otros Ret Fuente Asumida Loterías, Rifas, Apuestas	61.200.000	61.200.000	-
	Otros Conciliaciones Y Laudos Arbitrales	8.176.734	8.176.734	-
	Ajuste Miles Impuestos	52.876	50.259	2.617
	Devolución Comisión Aportes Pensiones	775.264.147	704.838.244	70.425.903
	Gastos Operación con terceros	8.119.316.551	7.136.656.376	982.660.175
	Otros Imagen Corporativa	283.271.809	264.516.145	18.755.664
	Gastos Generales Apoyo Logístico	63.413.838	53.684.163	9.729.675
	Otros Gastos Generales Apoyo Logístico Beps	149.425.663	101.687.850	47.737.813
	Gastos Generales Servicios	302.273.880	268.934.849	33.339.031
<b>511190</b>	<b>Total otros gastos generales</b>	<b>\$ 12.438.997.502</b>	<b>\$ 11.052.929.664</b>	<b>\$ 1.386.067.838</b>

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
512001	Impuesto predial unificado	3.742.768	3.742.768	-
512010	Tasas	1.319.824	1.170.953	148.871
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	3.662.000	3.662.000	-
512026	Contribuciones	291.955.763	280.561.126	11.394.637
512036	Impuesto sobre servicio de alumbrado	85.007.458	74.936.706	10.070.752
512090	Sobretasa servicio de energía	80.959	80.959	-
<b>5120</b>	<b>Total impuestos, contribuciones y tasas</b>	<b>\$ 385.768.772</b>	<b>\$ 364.154.512</b>	<b>\$ 21.614.260</b>

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

**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 2021 asciende a **\$123.591.184.607** y corresponde al registro de los siguientes gastos:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.792.556.341	1.588.320.999	204.235.342
5366	Amortización de activos intangibles	4.689.637.187	4.197.152.735	492.484.452
5368	Provisiones, litigios y demandas <b>(1)</b>	3.244.733.659	3.084.168.473	160.565.186
5373	Provisiones diversas <b>(2)</b>	113.864.257.420	87.285.829.645	26.578.427.775
<b>53</b>	<b>Deterioro, Depreciaciones, Amortización</b>	<b>\$ 123.591.184.607</b>	<b>\$ 96.155.471.852</b>	<b>\$ 27.435.712.755</b>

**(1)** Al mes de octubre de 2021, el gasto de provisiones por litigios y demandas corresponde a 10 litigios laborales y 592 litigios ejecutivos.

**(2)** El saldo a 31 de octubre de 2021 de las provisiones diversas corresponde al siguiente detalle:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
5373	Provisión Otras Honorarios Y Servicios *	13.203.536.822	16.241.236.376	(3.037.699.554)
	Arrendamiento Y Administración *	287.325.530	234.595.517	52.730.013
	Bienes y servicios *	12.711.550.427	12.628.731.375	82.819.052
	Otras Costo Reciprocidad *	800.000.000	900.000.000	(100.000.000)
	Provisión Otras Costas Procesales	21.944.515.226	22.547.842.726	(603.327.500)
	Otras SARO Ejecución y administración de procesos	49.690.363.820	22.545.145.055	27.145.218.765
	Otras SARO Fraude Externo	14.985.516.310	11.953.133.270	3.032.383.040
	Otras SARO Fraude Interno	241.449.285	235.145.326	6.303.959
<b>5373</b>	<b>Total provisiones diversas</b>	<b>\$ 113.864.257.420</b>	<b>\$ 87.285.829.645</b>	<b>\$ 26.578.427.775</b>

- **\* Provisión bienes y servicios:** La variación neta de (\$3.002.150.489) en provisión de honorarios, bienes y servicios, arrendamientos y costo reciprocidad, corresponde a la reversión de provisiones por (\$23.310.819.090) y la constitución de nuevas provisiones por \$20.308.668.601.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

- **Provisión de costas:** El saldo a 31 de octubre de 2021, corresponde a provisión de 5.501 costas. La variación frente al mes anterior, se presenta por el registro de 449 nuevas costas por \$752.931.414, retiro de (219) costas por (\$794.983.764) y pago de (256) costas por (\$561.275.150).
- **SARO:** El incremento en provisiones SARO ejecución y administración de procesos corresponde al registro de nuevos eventos principalmente por mayores valores girados y prescripción de cuotas partes pensionales.

## Nota 17

### 54- Transferencias

A 31 de octubre de 2021, el detalle de los gastos por transferencias es el siguiente:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
542390	Otras Transferencias Min. Trabajo - Beps	2.864.510.912	2.864.510.912	-
	<b>Total transferencias</b>	<b>2.864.510.912</b>	<b>\$ 2.864.510.912</b>	<b>\$ 0</b>

El saldo corresponde al reintegro de transferencias al Ministerio de Trabajo de BEPS por los recursos no ejecutados en la vigencia 2020.

## Nota 18

### 58 - Otros Gastos

A 31 de octubre de 2021 los otros gastos por valor de **\$94.464.963.510** corresponde a:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
5802	Comisiones <b>(1)</b>	26.686.556.805	23.832.022.305	2.854.534.500
5804	Financieros <b>(2)</b>	67.770.383.952	60.459.268.538	7.311.115.414
5890	Gastos diversos – Sentencias <b>(3)</b>	8.022.753	8.022.753	-
<b>58</b>	<b>Total otros gastos</b>	<b>\$ 94.464.963.510</b>	<b>\$ 84.299.313.596</b>	<b>\$ 10.165.649.914</b>



**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

- (1) Corresponde a los gastos de comisiones por servicios financieros por \$20.887.532.768, comisión negocios fiduciarios \$272.405.884 y costo reciprocidad por valor de \$5.526.618.153.
- (2) Registra la pérdida en valoración de inversiones por \$62.631.708.870 y pérdida por baja en cuentas por valor de \$5.138.675.082 correspondiente a la cuenta por cobrar por el proceso adelantado por Colpensiones contra la aseguradora AXA-Colpatria, de conformidad con lo estipulado en el Memorando OAL-0001-2021 de la Oficina Asesora de Asuntos Legales.
- (3) Corresponde al pago de sentencias por \$5.186.794 y baja de activos fijos \$2.835.959.

### 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 2021, corresponde a una utilidad de **\$226.647.347.223**.

## 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.

### 6.2.1 Estado de Situación Financiera

**Activo:** El valor del activo del Fondo de Reserva Pensional de Vejez a 31 de octubre de 2021 ascendía a **\$11.006.281.008.153** y está constituido por activo corriente y no corriente así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2021
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1.940.495.073.660	0	1.940.495.073.660
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.704.842.598.621	0	2.704.842.598.621
13	CUENTAS POR COBRAR	12.238.884.418	5.108.612.648.942	5.120.851.533.360
15	INVENTARIOS	16.338.679.015	0	16.338.679.015
19	OTROS ACTIVOS	113.471.996.468	1.110.281.127.029	1.223.753.123.497
<b>Total Activo</b>		<b>4.787.387.232.182</b>	<b>6.218.893.775.971</b>	<b>11.006.281.008.153</b>

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

**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	1.940.495.073.660	1.775.542.661.306	164.952.412.354
<b>11</b>	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>1.940.495.073.660</b>	<b>1.775.542.661.306</b>	<b>164.952.412.354</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)	2.704.842.598.621	2.722.221.947.904	(17.379.349.283)
<b>12</b>	<b>TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>2.704.842.598.621</b>	<b>2.722.221.947.904</b>	<b>(17.379.349.283)</b>

El saldo de las inversiones corresponde al valor de dos portafolios administrados por Fiduciaria la Previsora S.A, el primero constituido por los recursos del Régimen Subsidiado por \$2.653.103.423.424 y el segundo de recursos del Sistema General de Participaciones por \$51.739.175.197. 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	(17.055.731.053)	(323.618.230)	(17.379.349.283)
Variación	(17.055.731.053)	(323.618.230)	(17.379.349.283)

**Nota 3**

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

**13 - Cuentas por cobrar:**

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2021
13	CUENTAS POR COBRAR	12.238.884.418	5.108.612.648.942	5.120.851.533.360
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>				<b>5.120.851.533.360</b>

**Cuentas por cobrar corrientes:**

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Vejez al 31 de octubre de 2021 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2021
<b>Corriente</b>		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	11.230.222.444
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	1.212.966.653
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(204.304.679)
<b>Total Corriente</b>		<b>12.238.884.418</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	11.230.222.444	11.230.222.444	0
<b>1325</b>	<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)</b>	<b>11.230.222.444</b>	<b>11.230.222.444</b>	<b>0</b>
138490	Otras cuentas por cobrar	1.212.966.653	1.299.533.097	(86.566.444)
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)</b>	<b>1.212.966.653</b>	<b>1.299.533.097</b>	<b>(86.566.444)</b>
138690	Otras cuentas por cobrar	(204.304.679)	(204.304.679)	0
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)</b>	<b>(204.304.679)</b>	<b>(204.304.679)</b>	<b>0</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>12.238.884.418</b>	<b>12.325.450.862</b>	<b>(86.566.444)</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.
- (2) El saldo de esta cuenta corresponde al registro de otras cuentas por cobrar, principalmente por concepto de: liquidaciones financieras \$218.682.766 cuentas por cobrar al PAR ISS por daciones en pago \$39.788.677, gastos bancarios \$29.425.022, gastos bancarios de embargos \$144.141.738, cuenta por cobrar a la Administradora por el costo de reciprocidad de octubre por

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

\$709.183.944 y otros conceptos por cobrar por \$71.744.506 principalmente por reintegro de embargo.

La variación corresponde principalmente a la cancelación del costo de reciprocidad del mes de septiembre y la causación de este concepto para el mes de octubre.

**(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 2021 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2021
<b>No Corriente</b>		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	6.298.283.161.821
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	304.716.071.168
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(1.494.386.584.047)
<b>Total No Corriente</b>		<b>5.108.612.648.942</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
132501	Cuotas partes de pensiones	1.004.412.382.376	1.008.586.093.656	(4.173.711.280)
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	5.227.656.618.410	4.924.986.922.515	302.669.695.895
132504	Títulos pensionales	66.214.161.035	63.085.731.389	3.128.429.646
<b>1325</b>	<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)</b>	<b>6.298.283.161.821</b>	<b>5.996.658.747.560</b>	<b>301.624.414.261</b>
138410	Derechos cobrados por terceros	256.575.765.098	226.973.074.765	29.602.690.333
138490	Otras cuentas por cobrar	48.140.306.070	48.107.047.675	33.258.395
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)</b>	<b>304.716.071.168</b>	<b>275.080.122.440</b>	<b>29.635.948.728</b>
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(1.404.292.217.323)	(1.404.465.005.005)	172.787.682
138690	Otras cuentas por cobrar	(90.094.366.724)	(90.094.366.724)	0
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)</b>	<b>(1.494.386.584.047)</b>	<b>(1.494.559.371.729)</b>	<b>172.787.682</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>5.108.612.648.942</b>	<b>4.777.179.498.271</b>	<b>331.433.150.671</b>

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

- (1) En esta cuenta se registra el valor de las cuentas por cobrar por los siguientes conceptos: cuotas partes pensionales por cobrar \$976.937.850.469 aportes Ley 549 por \$27.474.531.907, cuotas partes de bonos pensionales tipo B y T \$5.227.656.618.410, títulos pensionales \$27.090.924.606 y cálculo actuarial por omisión de afiliación \$39.123.236.429.

La variación de esta cuenta con relación al mes anterior corresponde principalmente a los cobros generados por concepto de bonos B y T, compensación de cuentas por cobrar Bonos B manuales, 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 \$256.575.765.098 y mayores valores girados por situaciones normales del negocio por \$48.140.306.070.

El incremento de esta cuenta con relación al mes anterior corresponde principalmente al registro de nuevos eventos de riesgo.

- (3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$608.826.440.691, bonos pensionales \$786.500.014.889, cálculo actuarial por omisión \$8.965.761.743 y otras cuentas por cobrar \$90.094.366.724.

La disminución corresponde a la prescripción de cuotas partes de septiembre de 2021.

#### Nota 4

#### 15 - Inventarios:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
151003	Construcciones	14.154.393.041	14.154.393.041	0
151036	Equipo de transporte	191.759.780	191.759.780	0
151037	Muebles y enseres	2.250.942.867	2.249.321.392	1.621.475
151090	Otras mercancías en existencia	2.101.672.049	2.101.672.049	0
<b>1510</b>	<b>MERCANCÍAS EN EXISTENCIA</b>	<b>18.698.767.737</b>	<b>18.697.146.262</b>	<b>1.621.475</b>
158002	Mercancías en existencia	(2.360.088.722)	(2.301.052.768)	(59.035.954)
<b>1580</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS</b>	<b>(2.360.088.722)</b>	<b>(2.301.052.768)</b>	<b>(59.035.954)</b>

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
15	TOTAL INVENTARIOS	16.338.679.015	16.396.093.494	(57.414.479)

El saldo de la cuenta de inventarios corresponde a bienes muebles e inmuebles recibidos en dación de pago tanto por el ISS liquidado como por Colpensiones, por concepto de cotizaciones no pagadas por parte de las empresas deudoras que estaban incursas en procesos de liquidación. La disminución corresponde al registro de 1 dación nueva por \$1.621.475, el registro del deterioro de dos daciones por \$59.035.954.

**Nota 5**

**19-Otros Activos:**

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2021
19	TOTAL OTROS ACTIVOS	113.471.996.468	1.110.281.127.029	1.223.753.123.497
<b>Total Otros Activos</b>				<b>1.223.753.123.497</b>

Las cuentas de Otros Activos corrientes al 31 de octubre de 2021 se encuentran discriminadas, así:

**Otros activos corrientes:**

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2021
<b>Corriente</b>		
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	106.220.874.703
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	7.251.121.765
<b>Total Corriente</b>		<b>113.471.996.468</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversiones	106.220.874.703	305.953.350.160	(199.732.475.457)
<b>1908</b>	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION (1)</b>	<b>106.220.874.703</b>	<b>305.953.350.160</b>	<b>(199.732.475.457)</b>
190903	Depósitos judiciales	7.251.121.765	7.105.956.668	145.165.097
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (2)</b>	<b>7.251.121.765</b>	<b>7.105.956.668</b>	<b>145.165.097</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>113.471.996.468</b>	<b>313.059.306.828</b>	<b>(199.587.310.360)</b>

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

- (1) Corresponde a los recursos en depósitos a la vista del Régimen Subsidiado y del Sistema General de Participaciones, entregados en administración a Fiduciaria la Previsora S.A para inversión. La disminución con respecto al mes anterior corresponde a rendimientos \$267.524.543, compras de TES (\$200.000.000.000).
- (2) El saldo está conformado por las cuentas por cobrar a la Administradora de Pensiones por costas judiciales. El incremento corresponde al registro de cuentas por pagar por concepto de devoluciones de costas derivadas del proceso de aplicación de 2 liquidaciones de crédito, y 10 tramites de reversión de reintegros de costas.

**Otros activos no corrientes:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.110.281.127.029	1.117.022.949.731	(6.741.822.702)
<b>Total no Corriente</b>		<b>1.110.281.127.029</b>	<b>1.117.022.949.731</b>	<b>(6.741.822.702)</b>

Las cuentas de otros activos no corrientes del Fondo de Vejez al 31 de octubre 2021 se encuentran discriminadas así:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	1.110.281.127.029	1.117.022.949.731	(6.741.822.702)
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)</b>	<b>1.110.281.127.029</b>	<b>1.117.022.949.731</b>	<b>(6.741.822.702)</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>1.110.281.127.029</b>	<b>1.117.022.949.731</b>	<b>(6.741.822.702)</b>

- (1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o del ISS) por \$1.251.292.127.152, remanentes de embargos (Colpensiones e ISS) por (\$187.412.475.996), cuenta por cobrar al PAR ISS por remanentes por valor de \$46.401.475.873.

La variación se da principalmente por la aplicación de 369 liquidaciones de crédito, proceso mediante el cual se retiran \$10.148.833.904 de la cuenta de embargos Colpensiones y \$2.666.031.829 la cuenta de embargos Iss. A su vez la cuenta de Remanentes Colpensiones e ISS disminuyen de igual manera por la aplicación de liquidaciones de crédito. Cabe resaltar que las cuentas de embargos y remanentes Colpensiones presentan un aumento originado en el desarrollo normal de la operación, registrando embargos nuevos por valor de \$6.923.515.024.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

**Pasivo:** El saldo del pasivo a 31 de octubre de 2021 fue de **\$2.468.355.420.865** obligaciones constituidas por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2021
24	CUENTAS POR PAGAR	859.020.052.976	215.133.582.493	1.074.153.635.469
27	PROVISIONES	0	1.394.200.498.135	1.394.200.498.135
29	OTROS PASIVOS	1.287.261	0	1.287.261
<b>Total Pasivo</b>		<b>859.021.340.237</b>	<b>1.609.334.080.628</b>	<b>2.468.355.420.865</b>

**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 31/10/2021
<b>Corriente</b>		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	253.186.413
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0
2470	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES PEND DE TRANSF	385.981.230
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	858.380.885.333
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>859.020.052.976</b>

Las cuentas por pagar corrientes del Fondo de Vejez al 31 de octubre de 2021 se encuentran discriminadas, así:

**– Recursos a favor de terceros:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
240790	Otros recaudos a favor de terceros	253.186.413	248.356.302	4.830.111
<b>Total Corriente</b>		<b>253.186.413</b>	<b>248.356.302</b>	<b>4.830.111</b>



**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

El saldo de esta cuenta corresponde a la cuenta por pagar a la Administradora y a los fondos de Invalidez y Sobrevivientes por la recuperación de recursos en el Fondo de Vejez de remanentes de embargos, originadas en el proceso de aplicación de liquidaciones de crédito.

El incremento corresponde al registro de 1 cuenta por pagar por remanentes consignados al fondo de vejez, que corresponden a embargos efectuados al fondo de sobrevivientes como resultado del proceso de aplicación de 1 exceso en embargo por \$608.949, y el registro de \$11.481.800 de otras cuentas por pagar. En contraste con lo anterior, se presenta una disminución de \$7.260.638 por el registro de cuentas por pagar por concepto de devoluciones de costas derivadas del proceso de aplicación de 2 liquidaciones de crédito, y 10 tramites de reversión de reintegros de costas.

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
247001	Entidad administradora	122.458	0	122.458
247002	Fondo de solidaridad pensional	385.644.067	604.946.582	(219.302.515)
247003	Fondo para pensiones de invalidez	89.910	0	89.910
247004	Fondo para pensiones de sobreviven	124.795	0	124.795
<b>Total Corriente</b>		<b>385.981.230</b>	<b>604.946.582</b>	<b>(218.965.352)</b>

El saldo corresponde a la cuenta por pagar a la Administradora, al Fondo de Solidaridad y a los fondos de Invalidez y Sobrevivientes por la distribución del recaudo una vez realizado el proceso de identificación de este. La disminución corresponde a la cancelación de la cuenta por pagar del saldo de la distribución del recaudo de septiembre.

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
248301	Prestaciones económicas	1.402.111.187	1.423.046.838	(20.935.651)
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	856.887.976.906	746.862.533.368	110.025.443.538
248390	Otras obligaciones de los fondos de pensiones administrados por Colp	90.797.240	231.548.374	(140.751.134)
<b>Total Corriente</b>		<b>858.380.885.333</b>	<b>748.517.128.580</b>	<b>109.863.756.753</b>

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

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 2021 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2021
<b>No Corriente</b>		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	9.456.290.155
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	205.677.292.338
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>215.133.582.493</b>

– **Recursos a favor de terceros:**

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	24.923.930.938	24.566.076.875	357.854.063
248303	Reintegros pensionales	147.944.183.697	152.103.438.855	(4.159.255.158)
248305	Auxilios funerarios	3.117.755.355	3.117.755.355	0

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
248390	Otras prestaciones por pagar sistema	29.691.422.348	32.976.735.392	(3.285.313.044)
<b>Total no Corriente</b>		<b>205.677.292.338</b>	<b>212.764.006.477</b>	<b>(7.086.714.139)</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, la distribución a los fondos de Invalidez y Sobrevivientes de los recursos recibidos por este concepto y el pago del mismo en la nómina de pensionados y a la cancelación de la cuenta por pagar de Bonos Pensionales Tipo B y T.

## Nota 7

### 27 - Provisiones:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
270103	Administrativas	185.442.572.976	190.674.671.125	(5.232.098.149)
270105	Laborales	835.698.897.663	834.947.780.954	751.116.709
270190	Otros litigios y demandas	373.059.027.496	374.934.284.103	(1.875.256.607)
<b>Total no corriente</b>		<b>1.394.200.498.135</b>	<b>1.400.556.736.182</b>	<b>(6.356.238.047)</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 Vejez, de los cuales \$1.389.196.306.017 corresponden a Colpensiones y \$5.004.192.118 a los saldos recibidos del ISS.

La disminución corresponde al registro de la provisión de 1.643 procesos nuevos por \$31.615.990.863 y el retiro de 1.024 procesos en contra, principalmente por pago de sentencias en nómina de pensionados de octubre, procesos ejecutivos terminados, pretensión cumplida, fallo absolutorio, proceso ejecutivo terminado, entre otros por (\$37.972.228.910).

## Nota 8

### 29 – Otros pasivos:

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
290201	En administración	1.287.261	1.309.753	(22.492)
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.287.261</b>	<b>1.309.753</b>	<b>(22.492)</b>

Corresponde a traslados de bonos pensionales y a recursos consignados por el Instituto Nacional para Sordos (INSOR) que se encuentran pendientes de devolución más los intereses que se han generado. La disminución corresponde a intereses de las cuentas de Empos y Metales.

**Patrimonio:** El saldo del patrimonio a 31 de octubre de 2021 es de \$ **8.537.925.587.288** 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	52.976.814.577.081	52.786.816.663.468	189.997.913.613
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(18.352.774.454)	(4.681.313.764)	(13.671.460.690)
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>8.537.925.587.288</b>	<b>8.361.599.134.365</b>	<b>176.326.452.923</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:

– **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:

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	52.405.611.716.941	52.182.137.910.721	223.473.806.220
310602	Recaudos de cotizaciones en proceso	566.369.873.712	599.762.497.752	(33.392.624.040)
310603	Cotizaciones por devolver a terceros	4.832.986.428	4.916.254.995	(83.268.567)
<b>3106</b>	<b>CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES</b>	<b>52.976.814.577.081</b>	<b>52.786.816.663.468</b>	<b>189.997.913.613</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:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>3110</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>(18.352.774.454)</b>	<b>(4.681.313.764)</b>	<b>(13.671.460.690)</b>

Este déficit se origina principalmente por las ganancias contables por valoración que se afectaron en el mes de octubre por fuertes volatilidades en el mercado de renta fija local, los activos de Deuda Pública (TES), por lo tanto, se generaron menos valorizaciones de dichos títulos, debido principalmente al desempeño de la deuda soberana, enmarcada por un entorno de incertidumbre global, el dato de inflación local de septiembre y la expectativa sobre las próximas decisiones del Banco de la Republica.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

**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	679.202.160	731.882.656	(52.680.496)
812003	Penales	1.128.673.239	1.128.673.239	0
812004	Administrativas	119.764.063.672	113.662.137.508	6.101.926.164
812090	Otros litigios y mecanismos alterna	0	0	0
<b>8120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>121.571.939.071</b>	<b>115.522.693.403</b>	<b>6.049.245.668</b>
812501	Colpensiones	1.001.975.654.673.122	1.002.165.735.855.302	(190.081.182.180)
<b>8125</b>	<b>GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)</b>	<b>1.001.975.654.673.122</b>	<b>1.002.165.735.855.302</b>	<b>(190.081.182.180)</b>
819090	Otros activos contingentes	924.969.781.048	938.328.206.442	(13.358.425.394)
<b>8190</b>	<b>OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)</b>	<b>924.969.781.048</b>	<b>938.328.206.442</b>	<b>(13.358.425.394)</b>
839090	Otras cuentas deudoras de control	465.110.727.843	465.110.911.058	(183.215)
<b>8390</b>	<b>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)</b>	<b>465.110.727.843</b>	<b>465.110.911.058</b>	<b>(183.215)</b>
<b>8</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>1.003.487.307.121.084</b>	<b>1.003.684.697.666.205</b>	<b>(197.390.545.121)</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 2.392 procesos a favor de Colpensiones por \$120.443.265.832. El incremento corresponde al registro de 188 procesos por \$14.301.978.321 y el retiro de 121 procesos por (\$8.252.732.653) por procesos nuevos y proceso remitido por competencia.
- (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 principalmente al registro de la deuda real \$99.319.161.146 y deuda presunta \$776.870.109.282, cálculo actuarial de empleadores omisos \$35.913.930.146, daciones en pago por cobrar al ISS Liquidado \$4.687.220.377, aportes sentencias judiciales \$6.701.220.608, otros \$1.478.139.489.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

La disminución corresponde a traslados Liquidación certificada de deuda por aportes para iniciar proceso de cobro, normalización de la deuda, recaudo y reclasificación de deuda.

- (4) Corresponden a cotizaciones de debido cobrar (cotizaciones de pensiones anteriores a 1994) \$77.583.132.400 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 2021 están compuestas por:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
912002	Laborales	918.155.235.430	913.129.061.136	5.026.174.294
912004	Administrativos	646.659.225.687	652.322.141.827	(5.662.916.140)
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	37.885.649.282	36.353.020.633	1.532.628.649
<b>9120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>1.602.764.412.821</b>	<b>1.601.868.526.018</b>	<b>895.886.803</b>
<b>9147</b>	<b>CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)</b>	<b>1.010.527.100.048.436</b>	<b>1.010.527.100.048.436</b>	<b>0</b>
914801	Bonos pensionales emitidos	2.047.575.299.107	2.016.101.719.505	1.473.579.602
<b>9148</b>	<b>BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)</b>	<b>2.047.575.299.107</b>	<b>2.016.101.719.505</b>	<b>31.473.579.602</b>
930102	Derechos	15.812.396.039	15.516.645.143	295.750.896
<b>9301</b>	<b>BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTIA (4)</b>	<b>15.812.396.039</b>	<b>15.516.645.143</b>	<b>295.750.896</b>
<b>9</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>1.014.193.252.156.403</b>	<b>1.014.160.586.939.102</b>	<b>32.665.217.301</b>

- (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 954 nuevos procesos por \$37.695.421.641 y el retiro de 986 procesos en contra principalmente por fallo absolutorio, pago de sentencia en la nómina de pensionados de octubre, desistimiento, proceso remitido por competencia, entre otros por (\$36.799.534.838).

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

- (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 \$5.881.774.815, bonos pensionales Nación Tipo A por \$2.012.467.546.292, bonos pensionales Colpensiones Tipo A por \$29.225.978.000. 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) Este saldo corresponde al registro de títulos de depósito judicial a favor de Colpensiones, producto de los embargos decretados a las cuentas financieras de los deudores que se encuentran incursos en procesos de cobro coactivo.

### 6.2.2 Estado de Resultados

**Ingresos:** A 31 de octubre de 2021 el Fondo de Vejez registra ingresos por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2021
48	OTROS INGRESOS	427.611.451.489
<b>Total Ingresos</b>		<b>427.611.451.489</b>

### Nota 12

#### 48-Otros Ingresos:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instit (1)	32.762.693.959	29.071.365.769	3.691.328.190
480206	Ganancia por valoración de inversiones (2)	390.369.379.120	367.057.718.301	23.311.660.819
480207	Ganancia por baja en cuentas de inv	22.200.000	22.200.000	0
480232	Rendimientos sobre recursos entrega (3)	4.428.031.095	4.160.506.552	267.524.543
480290	Otros ingresos financieros	938	938	0
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>427.582.305.112</b>	<b>400.311.791.560</b>	<b>27.270.513.552</b>
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos (4)	2.472.430	2.472.430	0
480890	Otros ingresos diversos	337	299	38
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>2.472.767</b>	<b>2.472.729</b>	<b>38</b>
483005	Inventarios	26.673.610	26.673.610	0



**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO	26.673.610	26.673.610	0
48	TOTAL OTROS INGRESOS	427.611.451.489	400.340.937.899	27.270.513.590

- (1) Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina \$5.587.964.145, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$27.174.729.814.
- (2) El saldo corresponde a la valoración de las inversiones del portafolio de Régimen Subsidiado por \$383.232.726.746 y del Sistema General de Participaciones por \$7.136.652.374.
- (3) Corresponde a los rendimientos generados por los recursos entregados en administración a la fiduciaria.
- (4) El saldo corresponde a la reversión del deterioro de un inmueble recibido en dación de pago, de acuerdo con el nuevo avalúo realizado con el IGAC.

**Gastos:** A 31 de octubre de 2021 el Fondo de Vejez registra gastos por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2021
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	347.426.253
58	OTROS GASTOS	445.616.799.690
<b>Total Gastos</b>		<b>445.964.225.943</b>

**Nota 13**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
535002	Mercancías en existencia	347.426.253	288.390.299	59.035.954
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	347.426.253	288.390.299	59.035.954
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION (1)	347.426.253	288.390.299	59.035.954
580411	Pérdida por valoración de inversiones (2)	435.484.081.638	394.793.071.536	40.691.010.102
580423	Pérdida por baja en cuentas por cob	7.669.399.250	7.600.156.642	69.242.608
5804	FINANCIEROS	443.153.480.888	402.393.228.178	40.760.252.710
589019	Pérdida por baja en cuentas de acti	5.313.600	5.313.600	0
589090	Otros gastos diversos	2.458.005.202	2.335.319.586	122.685.616
5890	GASTOS DIVERSOS (3)	2.463.318.802	2.340.633.186	122.685.616

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
58	OTROS GASTOS	445.616.799.690	404.733.861.364	40.882.938.326
5	TOTAL GASTOS	445.964.225.943	405.022.251.663	40.941.974.280

- (1) Corresponde al registro del deterioro de 1 inmueble recibido en dación de pago.
- (2) El saldo corresponde al registro de la pérdida por valoración de las inversiones en el periodo por \$427.613.934.491, pérdida por baja en cuentas por cobrar por la prescripción de cuotas por \$7.870.147.147.
- (3) Corresponde a rendimientos sobre la devolución de aportes por \$1.394.564.874, reversión de la cuenta por cobrar de costo de reciprocidad de diciembre 2020 por \$1.063.440.000, ajuste por aproximación al peso \$328, pérdida por baja de daciones \$5.313.600.

**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 2021, corresponde a un déficit de **\$18.352.774.454**. Este déficit se origina principalmente por las fuertes volatilidades y desvalorizaciones presentadas durante octubre.

### 6.3 Fondo de Reserva Pensional de Invalidez

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

#### 6.3.1 Estado de Situación Financiera

**Activo:** El valor del activo del Fondo de Reserva Pensional de Invalidez a 31 de octubre de 2021 ascendía a **\$105.858.102.380**, y estaba conformado por:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2021
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	26.979.370.382	0	26.979.370.382
13	CUENTAS POR COBRAR	43.644.942	51.786.242.148	51.829.887.090
19	OTROS ACTIVOS	117.713.545	26.931.131.363	27.048.844.908
<b>Total Activo</b>		<b>27.140.728.869</b>	<b>78.717.373.511</b>	<b>105.858.102.380</b>

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

**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	26.979.370.382	20.807.886.877	6.171.483.505
<b>11</b>	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>26.979.370.382</b>	<b>20.807.886.877</b>	<b>6.171.483.505</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 31/10/2021
13	CUENTAS POR COBRAR	43.644.942	51.786.242.148	51.829.887.090
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>		<b>43.644.942</b>	<b>51.786.242.148</b>	<b>51.829.887.090</b>

***Cuentas por cobrar corrientes:***

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Invalidez al 31 de octubre de 2021 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
138490	Otras cuentas por cobrar	43.644.942	48.340.308	(4.695.366)
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1)</b>	<b>43.644.942</b>	<b>48.340.308</b>	<b>(4.695.366)</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>43.644.942</b>	<b>48.340.308</b>	<b>(4.695.366)</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 \$37.562.923 y otras cuentas por cobrar por concepto de gastos bancarios por \$6.082.019.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

**Cuentas por cobrar no corrientes:**

Las cuentas por cobrar no corrientes del Fondo de Invalidez al 31 de octubre de 2021 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
132501	Cuotas partes de pensiones	11.750.526.473	11.697.886.454	52.640.019
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	55.571.939.737	55.795.481.139	(223.541.402)
<b>1325</b>	<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)</b>	<b>67.322.466.210</b>	<b>67.493.367.593</b>	<b>(170.901.383)</b>
138490	Otras cuentas por cobrar	384.397.026	372.923.492	11.473.534
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)</b>	<b>384.397.026</b>	<b>372.923.492</b>	<b>11.473.534</b>
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(15.842.319.831)	(15.842.319.831)	0
138690	Otras cuentas por cobrar	(78.301.257)	(78.301.257)	0
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)</b>	<b>(15.920.621.088)</b>	<b>(15.920.621.088)</b>	<b>0</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>51.786.242.148</b>	<b>51.945.669.997</b>	<b>(159.427.849)</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, 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, compensación de cuentas por cobrar Bonos B manuales, 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 \$7.791.731.363, bonos pensionales \$8.050.588.468 e incapacidades mayores a 180 días \$78.301.257.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

**Nota 3**

**19 - Otros Activos:**

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2021
19	OTROS ACTIVOS	117.713.545	26.931.131.363	27.048.844.908
<b>Total Otros Activos</b>				<b>27.048.844.908</b>

Las cuentas Otros Activos del Fondo de Invalidez al 31 de octubre de 2021 se encuentran clasificadas, así:

**Otros activos corrientes:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	117.713.545	132.015.761	(14.302.216)
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)</b>	<b>117.713.545</b>	<b>132.015.761</b>	<b>(14.302.216)</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>117.713.545</b>	<b>132.015.761</b>	<b>(14.302.216)</b>

- (1) El saldo corresponde a la cuenta por cobrar a la Administradora de Pensiones por costas judiciales. La disminución corresponde al traslado de recursos trasladados por la administradora para cancelar cuentas pendientes.

**Otros activos no corrientes:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	26.931.131.363	26.931.456.372	(325.009)
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)</b>	<b>26.931.131.363</b>	<b>26.931.456.372</b>	<b>(325.009)</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>26.931.131.363</b>	<b>26.931.456.372</b>	<b>(325.009)</b>

- (1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o ISS) por \$26.394.664.932 cuenta por cobrar al PAR ISS por remanentes por valor de \$536.466.431.

La disminución se da principalmente por la aplicación de 2 liquidaciones de crédito.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

**Pasivo:** El saldo del pasivo al 31 de octubre de 2021 fue de **\$51.972.149.092**, obligaciones constituidas por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2021
24	CUENTAS POR PAGAR	143.519.208	5.378.425.376	5.521.944.584
27	PROVISIONES	0	46.447.560.160	46.447.560.160
29	OTROS PASIVOS	2.644.348	0	2.644.348
<b>Total Pasivo</b>		<b>146.163.556</b>	<b>51.825.985.536</b>	<b>51.972.149.092</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 2021 se encuentran discriminadas, así:

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
248301	Prestaciones económicas	143.519.208	83.116.160	60.403.048
<b>Total Corriente</b>		<b>143.519.208</b>	<b>83.116.160</b>	<b>60.403.048</b>

El saldo de esta cuenta corresponde a las incapacidades mayores a 180 días y a cuentas por pagar por concepto de reintegros históricos de pensiones. El incremento corresponde principalmente a la causación de incapacidades.

##### **Cuentas por pagar no corrientes**

Las cuentas por pagar no corrientes del Fondo de Invalidez al 31 de octubre de 2021 se encuentran discriminadas, así:

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

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
248303	Reintegros pensionales (1)	4.352.683.160	4.358.599.852	(5.916.692)
248305	Auxilios funerarios	257.621.500	257.621.500	0
248390	Otras obligaciones de los fondos de (2)	768.120.716	843.664.516	(75.543.800)
<b>OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES</b>		<b>5.378.425.376</b>	<b>5.459.885.868</b>	<b>(81.460.492)</b>

(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 en la nómina de pensionados.

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

**Nota 5**

**27 - Provisiones:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
270103	Administrativas	1.706.946.293	1.706.946.293	0
270105	Laborales	35.314.801.895	36.682.508.348	(1.367.706.453)
270190	Otros litigios y demandas	9.425.811.972	8.916.319.975	509.491.997
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>46.447.560.160</b>	<b>47.305.774.616</b>	<b>(858.214.456)</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 \$46.232.249.081 corresponden a Colpensiones y \$215.311.079 fueron recibidos del ISS.

La disminución corresponde al registro de la provisión de 20 procesos nuevos por \$1.325.232.888 y el retiro de 47 procesos en contra, principalmente por pago de sentencias en nómina de pensionados de octubre, procesos ejecutivos terminado, pretensión cumplida, cumplimiento de la sentencia, entre otros (\$2.183.447.344).

**29 - Otros Pasivos:**

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
290201	En administración	2.644.348	2.813.419	(169.071)
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2.644.348</b>	<b>2.813.419</b>	<b>(169.071)</b>

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

**Patrimonio:** El Fondo de Reservas Pensionales de Invalidez al 31 de octubre de 2021 revela un patrimonio de **\$53.885.953.288**, 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	3.244.826.487.320	3.238.024.484.356	6.802.002.964
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	628.175.908	558.004.836	70.171.072
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>53.885.953.288</b>	<b>47.013.779.252</b>	<b>6.872.174.036</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:**

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.

– **Capital de los fondos de pensiones:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	3.244.826.487.320	3.238.024.484.356	6.802.002.964



**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	3.244.826.487.320	3.238.024.484.356	6.802.002.964

**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
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	628.175.908	558.004.836	70.171.072

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 fondo, por conceptos como:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
812003	Penales	335.409.419	335.409.419	0
812004	Administrativas	19.331.566.492	16.880.664.566	2.450.901.926
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	19.666.975.911	17.216.073.985	2.450.901.926
812501	Colpensiones	21.434.252.420.918	21.441.054.423.882	(6.802.002.964)
8125	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)	21.434.252.420.918	21.441.054.423.882	(6.802.002.964)
819090	Otros activos contingentes	53.919.339.720	54.922.246.163	(1.002.906.443)
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)	53.919.339.720	54.922.246.163	(1.002.906.443)
839090	Otras cuentas deudoras de control	4.766.214.937	4.766.226.212	(11.275)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)	4.766.214.937	4.766.226.212	(11.275)
8	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	21.512.604.951.486	21.517.958.970.242	(5.354.018.756)

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

- (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 209 procesos a favor de Colpensiones por \$19.599.865.211.

El incremento corresponde al registro de 39 nuevos procesos por \$5.729.180.933 y el retiro de 22 procesos por (\$3.278.279.007).

- (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 \$6.111.948.379, deuda presunta \$47.807.391.341.

El incremento corresponde a traslados de Liquidación certificada de deuda por aportes para iniciar proceso de cobro y normalización de la deuda.

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

## Nota 9

**Cuentas de orden acreedoras:** A 31 de octubre de 2021 están compuestas por:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
912002	Laborales	115.455.134.485	113.895.683.752	1.559.450.733
912004	Administrativos	10.414.446.504	10.464.884.078	(50.437.574)
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	1.876.894.176	1.570.422.604	306.471.572
<b>9120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>127.746.475.165</b>	<b>125.930.990.434</b>	<b>1.815.484.731</b>
<b>9147</b>	<b>CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)</b>	<b>21.487.510.198.298</b>	<b>21.487.510.198.298</b>	<b>0</b>
914801	Bonos pensionales emitidos	21.141.374	6.271.733	14.869.641
<b>9148</b>	<b>BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)</b>	<b>21.141.374</b>	<b>6.271.733</b>	<b>14.869.641</b>
919090	Otros pasivos contingentes	33.819.000.000	33.819.000.000	0
<b>9190</b>	<b>OTROS PASIVOS CONTINGENTES (4)</b>	<b>33.819.000.000</b>	<b>33.819.000.000</b>	<b>0</b>

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
9	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	21.649.096.814.837	21.647.266.460.465	1.830.354.372

- (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 96 nuevos procesos por \$3.826.684.682, el retiro de 54 procesos en contra principalmente por pago de sentencias en la nómina de octubre, fallo absolutorio, no competencia de Colpensiones, entre otros por (\$2.011.199.951).

- (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 a bonos de reconocimiento de vejez, cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales con corte al 28 de septiembre de 2012.

### 6.3.2 Estado de resultados

**Ingresos:** Los ingresos del fondo de reserva pensional de Invalidez al 31 de octubre del 2021 ascienden a **\$723.885.165** y se encuentra conformado por:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2021
48	OTROS INGRESOS	723.885.165
<b>Total Ingresos</b>		<b>723.885.165</b>

### Nota 10

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones f	723.885.163	653.703.866	70.181.297
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>723.885.163</b>	<b>653.703.866</b>	<b>70.181.297</b>
480890	Otros ingresos diversos	2	2	0
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
<b>48</b>	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>723.885.165</b>	<b>653.703.868</b>	<b>70.181.297</b>

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina y del recaudo \$290.177.802, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$433.707.361, ajuste a miles de pesos \$2.

**Gastos:** A 31 de octubre de 2021 el Fondo de Invalidez registra gastos por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2021
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	0
58	OTROS GASTOS	95.709.257
<b>Total Gastos</b>		<b>95.709.257</b>

#### Nota 11

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
580423	Pérdida por baja en cuentas por cob	41.455.520	41.455.520	0
<b>5804</b>	<b>FINANCIEROS (1)</b>	<b>41.455.520</b>	<b>41.455.520</b>	<b>0</b>
589090	Otros gastos diversos	54.253.737	54.243.512	10.225
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS (2)</b>	<b>54.253.737</b>	<b>54.243.512</b>	<b>10.225</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>95.709.257</b>	<b>95.699.032</b>	<b>10.225</b>
<b>5</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>95.709.257</b>	<b>95.699.032</b>	<b>10.225</b>

(1) El saldo corresponde al registro de la pérdida por baja en cuentas por cobrar por la prescripción de cuotas partes.

(2) El saldo corresponde reversión de la cuenta por cobrar de costo de reciprocidad de diciembre 2020 por \$54.240.000 y ajuste a miles de pesos \$7, rendimientos sobre devolución de aportes \$13.730.

**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 2021, corresponde a una utilidad de **\$628.175.908**. Este excedente se origina principalmente por los rendimientos bancarios y el costo financiero de la nómina de pensionados y el 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

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

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 **\$237.966.840.687** del Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes, está conformado por:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2021
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	32.273.482.282	0	32.273.482.282
13	CUENTAS POR COBRAR	90.869.672	107.710.511.571	107.801.381.243
19	OTROS ACTIVOS	578.871.279	97.313.105.883	97.891.977.162
<b>Total Activo</b>		<b>32.943.223.233</b>	<b>205.023.617.454</b>	<b>237.966.840.687</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	32.273.482.282	29.501.883.810	2.771.598.472
<b>11</b>	<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>32.273.482.282</b>	<b>29.501.883.810</b>	<b>2.771.598.472</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 31/10/2021
13	CUENTAS POR COBRAR	90.869.672	107.710.511.571	107.801.381.243
<b>Total cuentas por cobrar</b>		<b>90.869.672</b>	<b>107.710.511.571</b>	<b>107.801.381.243</b>

**Cuentas por cobrar corrientes:**

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Sobrevivientes al 31 de octubre de 2021 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
138490	Otras cuentas por cobrar	90.869.672	97.942.295	(7.072.623)
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1)</b>	<b>90.869.672</b>	<b>97.942.295</b>	<b>(7.072.623)</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>90.869.672</b>	<b>97.942.295</b>	<b>(7.072.623)</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 \$33.482.453, cuentas por cobrar a las entidades financieras por gastos bancarios por embargos \$806.239 y la cuenta por cobrar a la Administradora por el costo de reciprocidad de octubre por \$56.580.980.

**Cuentas por cobrar no corrientes:**

Las cuentas por cobrar no corrientes del Fondo de Sobrevivientes al 31 de octubre de 2021 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
132501	Cuotas partes de pensiones	32.788.287.914	32.155.612.997	632.674.917
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	107.652.743.051	98.597.336.011	9.055.407.040
<b>1325</b>	<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)</b>	<b>140.441.030.965</b>	<b>130.752.949.008</b>	<b>9.688.081.957</b>
138490	Otras cuentas por cobrar	1.719.420	1.719.420	0
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.719.420</b>	<b>1.719.420</b>	<b>0</b>
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(32.732.238.814)	(32.732.238.814)	0
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (2)</b>	<b>(32.732.238.814)</b>	<b>(32.732.238.814)</b>	<b>0</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>107.710.511.571</b>	<b>98.022.429.614</b>	<b>9.688.081.957</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.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

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 \$22.273.261.280 y bonos pensionales \$10.458.977.534.

**Nota 3**

**19 - Otros Activos:**

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2021
19	OTROS ACTIVOS	578.871.279	97.313.105.883	97.891.977.162
<b>Total cuentas por cobrar</b>		<b>578.871.279</b>	<b>97.313.105.883</b>	<b>97.891.977.162</b>

Las cuentas Otros Activos del Fondo al 31 de octubre de 2021 se encuentran clasificadas así:

**Otros activos corrientes:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	578.871.279	527.509.482	51.361.797
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)</b>	<b>578.871.279</b>	<b>527.509.482</b>	<b>51.361.797</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>578.871.279</b>	<b>527.509.482</b>	<b>51.361.797</b>

- (1) El saldo corresponde a cuentas por cobrar a la Administradora de Pensiones por Costas Judiciales. El incremento corresponde al registro de nuevas cuentas por cobrar a la administradora por valor de \$59.605.234 por costas judiciales, como resultado de la aplicación de 11 liquidaciones de crédito. A su vez, la administradora realizó el traslado de (\$8.243.437) para cancelar cuentas pendientes a la fecha.

**Otros activos no corrientes:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	97.313.105.883	97.792.895.044	(479.789.161)

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	97.313.105.883	97.792.895.044	(479.789.161)
Total no Corriente		97.313.105.883	97.792.895.044	(479.789.161)

(1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o del ISS) por \$94.043.554.843, cuenta por cobrar al PAR ISS por remanentes por valor de \$3.269.551.040.

La disminución se da por la aplicación de 11 liquidaciones de crédito, proceso mediante el cual se retiran (\$480.398.110) de la cuenta de embargos Iss. Adicionalmente, se registró 1 cuenta por cobrar por remanentes consignados al fondo de vejez, que corresponden a embargos efectuados al fondo de sobrevivientes como resultado del proceso de aplicación de 1 liquidación de crédito por \$608.949.

**Pasivo:** El saldo del pasivo a 31 de octubre de 2021 por **\$194.876.499.803**, se encuentra conformado por las siguientes acreencias:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2021
24	CUENTAS POR PAGAR	0	5.494.049.698	5.494.049.698
27	PROVISIONES	0	189.378.781.072	189.378.781.072
29	OTROS PASIVOS	3.669.033	0	3.669.033
Total Pasivo		3.669.033	194.872.830.770	194.876.499.803

#### Nota 4

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

##### *Cuentas por pagar no corrientes*

Las cuentas por pagar no corrientes al 31 de octubre de 2021 se encuentran discriminadas, así:

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
No Corriente				
248303	Reintegros pensionales (1)	3.913.234.904	3.995.166.210	(81.931.306)



**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
248305	Auxilios funerarios	701.644.787	701.644.787	0
248390	Otras obligaciones de los fondos de (2)	879.170.007	892.829.995	(13.659.988)
<b>2483</b>	<b>OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES</b>	<b>5.494.049.698</b>	<b>5.589.640.992</b>	<b>(95.591.294)</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 pago 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	8.471.573.920	8.479.632.560	(8.058.640)
270105	Laborales	136.360.713.242	144.829.935.985	(8.469.222.743)
270190	Otros litigios y demandas	44.546.493.910	43.348.089.172	1.198.404.738
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>189.378.781.072</b>	<b>196.657.657.717</b>	<b>(7.278.876.645)</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 \$188.175.490.667 corresponden a Colpensiones y \$1.203.290.405 fueron recibidos del ISS.

La disminución corresponde al registro de la provisión de 46 procesos nuevos por \$3.289.221.606 y el retiro de 154 procesos en contra, principalmente por pago de sentencias en nómina de pensionados de octubre, proceso ejecutivo terminado, cumplimiento de sentencia, entre otros por (\$10.568.098.251).

**29 - Otros Pasivos:**

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
290201	En administración	3.669.033	3.903.611	(234.578)
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>3.669.033</b>	<b>3.903.611</b>	<b>(234.578)</b>

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

**Patrimonio:** El Fondo de Reservas Pensionales de Sobrevivientes al 31 de octubre de 2021 presenta un patrimonio de **\$43.090.340.884**, 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	6.456.593.759.995	6.437.291.471.426	19.302.288.569
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	791.135.381	694.540.991	96.594.390
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>43.090.340.884</b>	<b>23.691.457.925</b>	<b>19.398.882.959</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:**

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:

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	6.456.593.759.995	6.437.291.471.426	19.302.288.569
<b>3106</b>	<b>CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES</b>	<b>6.456.593.759.995</b>	<b>6.437.291.471.426</b>	<b>19.302.288.569</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>791.135.381</b>	<b>694.540.991</b>	<b>96.594.390</b>

Este excedente se origina principalmente por los rendimientos bancarios y el costo financiero de la nómina de pensionados y 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	258.923.430	258.923.430	0
812004	Administrativas	19.940.256.638	18.232.624.533	1.707.632.105
<b>8120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>20.199.180.068</b>	<b>18.491.547.963</b>	<b>1.707.632.105</b>
812501	Colpensiones	28.379.173.282.733	28.398.475.571.302	(19.302.288.569)
<b>8125</b>	<b>GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)</b>	<b>28.379.173.282.733</b>	<b>28.398.475.571.302</b>	<b>(19.302.288.569)</b>
819090	Otros activos contingentes	74.840.043.530	76.232.077.675	(1.392.034.145)
<b>8190</b>	<b>OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)</b>	<b>74.840.043.530</b>	<b>76.232.077.675</b>	<b>(1.392.034.145)</b>

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
839090	Otras cuentas deudoras de control	6.615.506.342	6.615.521.991	(15.649)
<b>8390</b>	<b>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)</b>	<b>6.615.506.342</b>	<b>6.615.521.991</b>	<b>(15.649)</b>
<b>8</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>28.480.828.012.673</b>	<b>28.499.814.718.931</b>	<b>(18.986.706.258)</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 433 procesos a favor de Colpensiones por \$20.061.782.068. El incremento corresponde al registro de 55 nuevos procesos por \$2.793.753.616 y el retiro de 25 procesos por (\$1.086.121.511).

(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 \$8.483.384.349 y deuda presunta \$66.356.659.181.

La disminución corresponde a traslados de Liquidación certificada de deuda por aportes para iniciar proceso de cobro, devolución Liquidación certificada de deuda, normalización de la deuda y recaudo.

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

## Nota 9

### Cuentas de orden acreedoras:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
912001	Civiles	28.516.085	28.516.085	0
912002	Laborales	340.100.028.688	334.396.540.857	5.703.487.831
912004	Administrativos	32.502.315.614	31.718.939.065	783.376.549
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	4.300.019.405	4.188.269.084	111.750.321
<b>9120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>376.930.879.792</b>	<b>370.332.265.091</b>	<b>6.598.614.701</b>
<b>9147</b>	<b>CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)</b>	<b>28.421.472.488.236</b>	<b>28.421.472.488.236</b>	<b>0</b>
914801	Bonos pensionales emitidos	514.852.104	332.661.602	182.190.502

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
9148	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)	514.852.104	332.661.602	182.190.502
919090	Otros pasivos contingentes	152.089.757.959	152.089.757.959	0
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES (4)	152.089.757.959	152.089.757.959	0
9	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	28.951.007.978.091	28.944.227.172.888	6.780.805.203

- (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 309 nuevos procesos por \$13.288.718.471, el retiro de 128 procesos en contra principalmente por fallo absolutorio, pago de sentencias en la nómina de octubre, desistimiento, entre otros por (\$6.690.103.770).

- (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 bonos de reconocimiento de vejez, 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 2021 ascienden a **\$1.061.517.235**.

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2021
48	OTROS INGRESOS	1.061.517.235
<b>Total Ingresos</b>		<b>1.061.517.235</b>

#### Nota 10

##### Otros ingresos

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones f	1.061.517.230	964.908.654	96.608.576
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>1.061.517.230</b>	<b>964.908.654</b>	<b>96.608.576</b>
480890	Otros ingresos diversos	5	4	1
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>1</b>
<b>48</b>	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>1.061.517.235</b>	<b>964.908.658</b>	<b>96.608.577</b>

**Gastos:** A 31 de octubre de 2021 el Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes registra gastos por los siguientes conceptos.

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2021
58	OTROS GASTOS	270.381.854
<b>Total Gastos</b>		<b>270.381.854</b>

**Nota 11**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
580423	Pérdida por baja en cuentas por cobrar (1)	188.042.799	188.042.799	0
<b>5804</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>188.042.799</b>	<b>188.042.799</b>	<b>0</b>
589090	Otros gastos diversos	82.339.055	82.324.868	14.187
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>82.339.055</b>	<b>82.324.868</b>	<b>14.187</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS (2)</b>	<b>270.381.854</b>	<b>270.367.667</b>	<b>14.187</b>
<b>5</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>270.381.854</b>	<b>270.367.667</b>	<b>14.187</b>

(1) El saldo corresponde al registro de la pérdida por baja en cuentas por cobrar por la prescripción de cuotas partes.

(2) El saldo corresponde reversión de la cuenta por cobrar de costo de reciprocidad de diciembre 2020.

**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 2021, corresponde a una utilidad de **\$791.135.381**. Este excedente se origina principalmente por los rendimientos bancarios y el costo financiero de la nómina de pensionados y del recaudo.

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

## 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 **\$310.551.739.859,93** 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 2021
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	64.343.927.866,44	0	64.343.927.866,44
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	191.340.746.938,97	191.340.746.938,97
13	CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00	0,00
19	OTROS ACTIVOS	54.867.065.054,52	0	54.867.065.054,52
<b>Total Activo</b>		<b>119.210.992.920,96</b>	<b>191.340.746.938,97</b>	<b>310.551.739.859,93</b>

## Nota 1

### 11-Efectivo y equivalentes de efectivo

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
111005	Cuentas corrientes	299.776.938,63	231.784.415,40	67.992.523,23
111006	Cuenta de ahorros	64.044.150.927,81	67.046.864.106,15	-3.002.713.178,34
<b>11</b>	<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>64.343.927.866,44</b>	<b>67.278.648.521,55</b>	<b>-2.934.720.655,11</b>

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, aportes por traslado del Programa de Subsidio al Aporte en Pensión – PSAP, así

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

como los aportes del piso de protección social. Al 31 de octubre las cuentas de ahorro presentaron una disminución de \$3.002.713.178,34 de acuerdo con el siguiente movimiento:

Aportes recibidos	15.779.948.071,00
Rendimientos cuentas de ahorro	104.901.384,40
Anulación pagos en Plenitud	16.293.233,28
Reintegro de aportes al RPM, RAIS y Terceros	-395.923.753,35
Traslado seguro inclusivo PPS	-23.204.685,83
Otorgamientos por devolución de aportes	-2.933.564.606,23
Otorgamientos por anualidad vitalicia	-15.551.162.821,61
<b>VARIACION</b>	<b>-3.002.713.178,34</b>

## Nota 2

### 12-Inversiones e Instrumentos Derivados

#### Inversiones No corrientes

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
122301	Títulos de Tesorería – TES	130.136.301.959,03	129.301.060.789,50	835.241.169,53
122302	Certificados de Depósito a Término – CDT	49.171.864.860,23	49.139.786.880,55	32.077.979,68
122303	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	11.021.090.623,29	10.998.083.156,44	23.007.466,85
122308	Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras	1.011.489.496,42	1.005.334.601,84	6.154.894,58
<b>12</b>	<b>TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>191.340.746.938,97</b>	<b>190.444.265.428,33</b>	<b>896.481.510,64</b>

Al cierre del periodo el saldo de las inversiones asciende a **\$191.340.746.938,97** 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 pagaron títulos y cupones por \$231.528.100 y el portafolio registró una valoración de \$1.128.009.610,64 lo que representa un incremento en el saldo de las inversiones de \$896.481.510,64.



**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

**Nota 3**

**19-Otros Activos:**

**Otros Activos corrientes**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
190802	Encargo Fiduciario – Fiducia de Inversión	54.867.065.054,52	54.543.161.356,41	323.903.698,11
<b>19</b>	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>54.867.065.054,52</b>	<b>54.543.161.356,41</b>	<b>323.903.698,11</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 2021 se encuentra constituido en su totalidad por otros pasivos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31 de Octubre de 2021
29	OTROS PASIVOS	428.603.052,75	310.123.136.807,18	310.551.739.859,93
<b>Total Pasivo</b>		<b>428.603.052,75</b>	<b>310.123.136.807,18</b>	<b>310.551.739.859,93</b>

**Nota 4**

**29-Otros Pasivos:**

**Otros Pasivos corrientes**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
290201	Recursos recibidos en Administración	428.603.052,75	661.927.363,33	-233.324.310,58
<b>29</b>	<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>428.603.052,75</b>	<b>661.927.363,33</b>	<b>-233.324.310,58</b>

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

El saldo al 31 de octubre corresponde a recursos que se encuentran pendiente de giro (RAIS, RPM y devolución de aportes) por valor de \$299.776.940,41 y recaudo pendiente de acreditar en cuentas por \$128.826.112,34.

**Otros Pasivos no corrientes**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
290201	Recursos recibidos en Administración	310.123.136.807,18	311.604.150.429,96	-1.481.013.622,78
<b>29</b>	<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>310.123.136.807,18</b>	<b>311.604.150.429,96</b>	<b>-1.481.013.622,78</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 \$1.481.013.622,78 se presenta por los siguientes movimientos:

Aportes acreditados en cuenta individual	\$ 16.018.963.437,67
Rendimientos distribuidos en el mes	1.321.650.133,84
Anulación pagos en Plenitud	\$ 16.293.233,28
Reintegro de aportes al RPM, RAIS y Terceros	-\$ 353.192.999,73
Otorgamientos por devolución de aportes	-\$ 2.933.564.606,23
Otorgamientos por anualidad vitalicia	-\$ 15.551.162.821,61
<b>Variación</b>	<b>-1.481.013.622,78</b>

**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

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

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