

ANEXO 2
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 A 31 DE AGOSTO DE 2022 Y 2021
 (Cifras en pesos)
 (Presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	Nota	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO 2021	COD	CUENTAS	Nota	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO 2021
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
11	ACTIVO CORRIENTE		1.055.097.371.068	1.005.058.962.499		PASIVO CORRIENTE		85.197.511.761	96.670.556.426
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1	66.305.801.173	74.235.509.958	24	CUENTAS POR PAGAR	6	19.965.752.956	27.027.253.213
1105	Caja		220.333.750	220.680.000	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nal		7.296.680.586	11.419.898.157
1110	Deposito en Instituciones Financieras		66.085.467.423	74.014.829.958	2407	Recursos a favor de terceros		5.509.374.589	9.152.131.038
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	757.831.859.600	696.710.428.059	2424	Descuentos de nomina		2.823.756.308	2.587.268.310
1221	Inversiones de administración de liquidez		757.831.859.600	696.710.428.059	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		1.893.754.732	1.848.392.790
13	CUENTAS POR COBRAR	3	340.289.402	349.756.002	2440	Impuestos contribuciones y tasas		0	0
1337	Transferencias por cobrar		0	0	2445	Impuesto al valor agregado - IVA		1.446.806.526	1.340.414.418
1384	Otras cuentas por cobrar		682.749.831	374.278.512	2460	Créditos Judiciales		287.335.915	0
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(342.460.429)	(-24.522.510)	2490	Otras cuentas por pagar		708.044.300	679.148.500
19	OTROS ACTIVOS	5	230.619.420.893	233.763.268.480	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7	33.892.047.511	37.124.557.986
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		6.844.471.720	5.260.437.764	2511	Beneficios a empleados a corto plazo		33.892.047.511	37.124.557.986
1906	Avances y anticipos entregados		12.290.000	25.225.238					
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos		4.281.467	4.850.782					
1908	Recursos entregados en administración		223.758.377.706	228.472.754.696	27	PROVISIONES	8	31.339.711.294	32.518.745.227
					2790	Provisiones diversas		31.339.711.294	32.518.745.227
	ACTIVO NO CORRIENTE		11.287.156.749	8.534.233.328		PASIVO NO CORRIENTE		444.086.135.379	350.808.079.578
13	CUENTAS POR COBRAR	3	2.540.891.815	440.234.881	27	PROVISIONES	8	419.207.769.575	327.495.007.521
1338	Sentencias , laudos arbitrales y conciliaciones		20.229.570.850	0	2701	Litigios y demandas		106.502.805.692	103.412.988.210
1384	Otras cuentas por cobrar		428.319.405	440.234.881	2790	Provisiones diversas		312.704.963.883	224.082.019.311
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(18.116.998.440)	0					
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4	3.554.402.605	4.562.150.407	29	OTROS PASIVOS	9	24.878.365.804	23.313.072.057
1605	Terrenos		514.765.680	514.765.680	2910	Ingresos recibidos por anticipado		24.878.365.804	23.313.072.057
1640	Edificaciones		915.972.213	915.972.213					
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina		3.928.212.747	3.933.632.824					
1670	Equipos de comunicación y computación		2.789.778.368	2.791.099.466					
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación		266.200.000	266.200.000					
1685	Depreciación acumulada de propiedades		(4.844.547.473)	(-3.842.815.583)					
1695	Deterioro acumulado de propiedades planta y equipo		(15.978.930)	(-16.704.193)					
19	OTROS ACTIVOS	5	5.191.862.329	3.531.848.040	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	10	537.100.880.677	566.114.559.823
1970	Amortización acumulada de activos intangibles		15.281.208.593	9.534.343.607	3105	Capital Fiscal		120.491.168.898	120.491.168.898
1975	Amortización acumulada de activos intangibles		(10.089.346.264)	(-6.002.495.567)	3109	Resultados de Ejercicios Anteriores		102.947.106.136	248.600.991.495
					3110	Resultados del Ejercicio		313.662.605.643	197.022.399.430
	TOTAL ACTIVO		1.066.384.527.817	1.013.593.195.827		TOTAL PATRIMONIO		537.100.880.677	566.114.559.823
						TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.066.384.527.817	1.013.593.195.827
81	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL	11	71.956.962.566	76.986.737.188	91	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA	12	47.283.246.965	45.543.256.755
8120	ACTIVOS CONTINGENTES		71.956.962.566	75.891.473.972	9120	PASIVOS CONTINGENTES		47.283.246.965	45.543.256.755
8190	Litigios y mecanismos alternativos		0	1.095.263.216		Lit mecanismos alternat solución de conflictos		47.283.246.965	45.543.256.755
83	DEUDORAS DE CONTROL		127.303.264.476	100.644.093.876	93	ACREEDORAS DE CONTROL		63.286.778.791	57.840.517.722
8315	Bienes y derechos retirados		10.521.437.482	10.163.274.322	9390	Otras cuentas acreedoras de control		63.286.778.791	57.840.517.722
8390	Otras cuentas deudoras de control		116.781.826.994	90.480.819.554					
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(199.260.227.042)	(177.630.831.064)	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(110.570.025.756)	(103.383.774.477)
8905	Activos Contingentes por contra (CR)		(71.956.962.566)	(76.986.737.188)	9905	Pasivos contingentes por Contra (Db)		(47.283.246.965)	(45.543.256.755)
8915	Deudoras de Control por contra (Cr)		(127.303.264.476)	(100.644.093.876)	9915	Acreedoras de Control por Contra (Db)		(63.286.778.791)	(57.840.517.722)



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 4
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
 ESTADO DE RESULTADOS
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2022 Y 2021
 (Cifras en pesos)
 (Presentación por cuentas)

COD	Cuentas	Notas	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO ANTERIOR 2021
	INGRESOS		<u>969.600.917.806</u>	<u>764.106.328.603</u>
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13	48.922.034.607	31.896.779.174
4428	Otras transferencias		48.922.034.607	31.896.779.174
48	OTROS INGRESOS	14	920.678.883.199	732.209.549.429
4802	Financieros		101.719.995.112	57.657.409.657
4808	Ingresos diversos		818.958.888.087	674.552.139.772
	GASTOS		<u>655.938.312.163</u>	<u>567.083.929.173</u>
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	15	436.057.050.562	395.192.898.408
5101	Sueldos y salarios		105.300.787.390	104.632.137.572
5102	Contribuciones imputadas		2.132.432.441	1.973.802.830
5103	Contribuciones efectivas		30.264.492.858	28.616.118.280
5104	Aportes sobre la nómina		6.497.059.500	6.130.294.200
5107	Prestaciones sociales		41.751.690.083	35.256.981.737
5108	Gastos de personal diversos		16.985.336.419	18.458.200.874
5111	Generales		232.740.799.616	199.811.271.790
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		384.452.255	314.091.125
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	16	114.059.134.565	94.360.100.255
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo		571.253.584	1.486.335.705
5366	Amortización de activos intangibles		2.151.225.438	3.688.755.999
5368	Provisión litigios y demandas		4.563.327.763	2.922.131.276
5373	Provisiones diversas		88.577.054.307	86.262.877.275
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	17	2.056.843.330	2.864.510.912
5423	Otras transferencias		2.056.843.330	2.864.510.912
58	OTROS GASTOS FINANCIEROS	18	103.765.283.706	74.666.419.598
5802	Comisiones		31.852.123.347	20.721.507.856
5804	Financieros		71.873.285.449	53.936.888.989
5890	Diversos		39.874.910	8.022.753
	EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO		313.662.605.643	197.022.399.430



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 AGOSTO DE 2022 Y 2021
(cifras en pesos)
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE		4.920.957.408.533	5.022.465.801.316		PASIVO CORRIENTE		799.365.918.688	760.126.493.389
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	3.109.204.429.795	1.942.220.967.646	24	CUENTAS POR PAGAR	6	799.179.158.272	760.125.293.064
1110	Depósito en Instituciones Financieras		3.109.204.429.795	1.942.220.967.646	2407	Recursos a favor de terceros		452.790.149	212.605.949
					2460	Créditos judiciales		173.753.079	0
					2470	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		781.450.900	541.515.743
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	1.727.036.030.171	2.701.250.035.362	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		797.771.164.144	759.371.171.372
1221	Inversiones de administración de liquidez		1.727.036.030.171	2.701.250.035.362					
13	CUENTAS POR COBRAR	3	17.737.152.842	12.264.535.153	29	OTROS PASIVOS	8	186.760.416	1.200.325
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		18.878.569.763	11.181.841.710	2902	Recursos recibidos en administración		186.760.416	1.200.325
1384	Otras cuentas por cobrar		664.222.521	1.286.998.122					
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(1.805.639.442)	(204.304.679)					
15	INVENTARIOS	4	16.112.859.932	16.598.862.595	24	CUENTAS POR PAGAR	6	210.834.432.973	212.505.891.118
1510	Mercancías en existencia		18.472.948.930	18.689.358.192	2407	Recursos a favor de terceros		9.456.290.155	9.456.290.155
1580	Deterioro acumulado de inventarios		(2.360.088.998)	(2.090.495.597)	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		201.378.142.818	203.049.600.963
19	OTROS ACTIVOS	5	50.866.935.793	350.131.400.560	27	PROVISIONES	7	1.263.504.931.748	1.405.446.923.326
1908	Recursos entregados en Administración		42.227.289.181	344.509.544.329	2701	Litigios y demandas		1.263.504.931.748	1.405.446.923.326
1909	Depositos entregados en garantía		8.639.646.612	5.621.856.231					
	ACTIVO NO CORRIENTE		6.922.221.302.488	5.581.606.154.208		TOTAL PASIVOS		2.273.705.283.409	2.378.079.307.833
13	CUENTAS POR COBRAR	3	5.937.176.143.693	4.452.723.419.149		PATRIMONIO			
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		7.369.750.180.325	5.682.573.566.583	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	9	9.569.473.427.612	8.225.992.647.691
1384	Otras cuentas por cobrar		367.303.841.489	265.687.047.990	3105	Capital Fiscal		(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(1.799.877.878.121)	(1.495.537.195.424)	3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		54.026.407.102.966	52.636.264.936.600
19	OTROS ACTIVOS	5	985.045.158.795	1.128.882.735.059	3110	Resultados del Ejercicio		(36.397.460.015)	10.263.926.430
1909	Depositos entregados en garantía		985.045.158.795	1.128.882.735.059					
	TOTAL ACTIVO		11.843.178.711.021	10.604.071.955.524		TOTAL PATRIMONIO		9.569.473.427.612	8.225.992.647.691
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		11.843.178.711.021	10.604.071.955.524
81	ACTIVOS CONTINGENTES	10	1.027.338.024.834.526	1.003.250.833.401.017	91	PASIVOS CONTINGENTES	11	1.039.174.088.626.188	1.014.150.963.281.001
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		164.961.875.410	113.715.743.691	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		1.485.128.820.895	1.601.253.490.367
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		1.026.233.158.123.380	1.002.314.515.291.503	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de pensiones administ. por Colpens		1.035.833.506.451.496	1.010.527.100.048.436
8190	Otros activos contingentes		939.904.835.736	822.602.365.823	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		1.855.453.353.797	2.022.609.742.198
83	DEUDORAS DE CONTROL	10	465.105.967.829	465.110.911.058	93	ACREEDORAS DE CONTROL	11	16.804.624.950	10.739.020.748
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		465.105.967.829	465.110.911.058	9301	Bienes y derechos recibidos en garantía		16.804.624.950	10.739.020.748
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	10	(1.027.803.130.802.355)	(1.003.715.944.312.075)	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	11	(1.039.190.893.251.138)	(1.014.161.702.301.749)
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(1.026.490.361.790.742)	(1.002.465.280.550.302)	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		(1.039.174.088.626.188)	(1.014.150.963.281.001)
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(1.312.769.011.613)	(1.250.663.761.773)	9915	Acreeedoras de control por contra (DB)		(16.804.624.950)	(10.739.020.748)



MARÍA 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 AGOSTO DE 2022 Y 2021
 (cifras en pesos)
 (presentación por cuentas)

COD	Cuentas	NOTA	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO ANTERIOR 2021
	INGRESOS		596.014.090.493	372.667.866.647
48	OTROS INGRESOS	12	596.014.090.493	372.667.866.647
4802	Financieros		576.783.316.844	372.638.720.325
4808	Ingresos Diversos		36.184.602	2.472.712
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro		19.194.589.047	26.673.610
	GASTOS		632.411.550.508	362.403.940.217
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		190.492.529.831	77.833.128
5347	Deterioro de cuentas por cobrar		190.492.529.555	0
5350	Deterioro de inventarios		276	77.833.128
	OTROS GASTOS	13	441.919.020.677	362.326.107.089
5804	Financieros		439.459.717.653	360.257.555.921
5890	Gastos diversos		2.459.303.024	2.068.551.168
	EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO		(36.397.460.015)	10.263.926.430



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 AGOSTO DE 2022 Y 2021
 (cifras en pesos)
 (presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021
ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO				
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
			21.181.630.290	18.816.881.155				300.163.846	264.862.568
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	21.109.045.480	18.655.269.413	24	CUENTAS POR PAGAR	4	297.269.033	264.841.499
1110	Depósito en Instituciones Financieras		21.109.045.480	18.655.269.413	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		297.269.033	264.841.499
13	CUENTAS POR COBRAR	2	1.251.161	45.992.625	29	OTROS PASIVOS	6	2.894.813	21.069
1384	Otras cuentas por cobrar		1.251.161	45.992.625	2902	Recursos recibidos en administración		2.894.813	21.069
19	OTROS ACTIVOS	3	71.333.649	115.619.117	PASIVO NO CORRIENTE				
1909	Depositos entregados en garantía		71.333.649	115.619.117	24	CUENTAS POR PAGAR	4	2.051.582.711	5.367.090.288
ACTIVO NO CORRIENTE					2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		2.051.582.711	5.367.090.288
			80.287.700.734	72.705.473.639	27	PROVISIONES	5	49.873.226.801	48.803.535.149
13	CUENTAS POR COBRAR	2	54.775.620.929	45.692.807.224	2701	Litigios y demandas		49.873.226.801	48.803.535.149
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		75.879.263.268	61.257.524.167	TOTAL PASIVOS				
1384	Otras cuentas por cobrar		552.557.989	355.904.145				52.224.973.358	54.435.488.005
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(21.656.200.328)	(15.920.621.088)	PATRIMONIO				
19	OTROS ACTIVOS	3	25.512.079.805	27.012.666.415	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	7	49.244.357.666	37.086.866.789
1909	Depositos entregados en garantía		25.512.079.805	27.012.666.415	3105	Capital Fiscal		(3.191.568.709.940)	(3.191.568.709.940)
TOTAL ACTIVO					3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		3.241.655.753.927	3.228.167.102.429
			101.469.331.024	91.522.354.794	3110	Resultados del Ejercicio		(842.686.321)	488.474.300
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					TOTAL PATRIMONIO				
			101.469.331.024	91.522.354.794				49.244.357.666	37.086.866.789
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				
			101.469.331.024	91.522.354.794				101.469.331.024	91.522.354.794
81	ACTIVOS CONTINGENTES	8	22.960.933.799.201	21.515.438.402.469	91	PASIVOS CONTINGENTES	9	23.088.872.487.186	21.643.619.306.017
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		32.161.728.788	16.184.882.769	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		128.310.023.301	122.283.835.986
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		22.876.608.190.792	21.450.911.805.809	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de Reservas de Pensiones		22.926.695.234.779	21.487.510.198.298
8190	Otros activos contingentes		52.163.879.621	48.341.713.891	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		48.229.106	6.271.733
83	DEUDORAS DE CONTROL	8	4.765.922.014	4.766.226.212	9190	Otros Pasivos Contingentes		33.819.000.000	33.819.000.000
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		4.765.922.014	4.766.226.212	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)				
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	8	(22.965.699.721.215)	(21.520.204.628.681)	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	9	(23.088.872.487.186)	(21.643.619.306.017)
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(22.908.769.919.580)	(21.467.096.688.578)	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		(23.055.053.487.186)	(21.609.800.306.017)
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(56.929.801.635)	(53.107.940.103)	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 AGOSTO DE 2022 Y 2021
 (cifras en pesos)
 (presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
			2022	2021
	INGRESOS		2.249.829.544	584.172.324
48	OTROS INGRESOS	10	2.249.829.544	584.172.324
4802	Financieros		2.249.829.543	584.172.324
4808	Ingresos Diversos		1	0
	GASTOS		3.092.515.865	95.698.024
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		3.041.492.574	0
5347	Deterioro de cuentas por cobrar		3.041.492.574	0
	OTROS GASTOS		51.023.291	95.698.024
58	Financieros	11	51.023.282	41.455.520
5804	Financieros			
5890	Gastos diversos		9	54.242.504
EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO			(842.686.321)	488.474.300



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 AGOSTO DE 2022 Y 2021
 (cifras en pesos)
 (presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE		30.078.840.207	26.306.810.441		PASIVO CORRIENTE		92.090.945	29.235
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	29.672.272.730	25.788.031.556	24	CUENTAS POR PAGAR	4	88.236.166	0
1110	Depósito en Instituciones Financieras		29.672.272.730	25.788.031.556	2407	Recursos a favor de terceros		70.204.134	0
					2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administr. por Colpensiones		18.032.032	0
13	CUENTAS POR COBRAR	2	15.477.157	94.350.592	29	OTROS PASIVOS	6	3.854.779	29.235
1384	Otras cuentas por cobrar		15.477.157	94.350.592	2902	Recursos recibidos en administración		3.854.779	29.235
19	OTROS ACTIVOS	3	391.090.320	424.428.293		PASIVO NO CORRIENTE		211.124.390.553	207.056.932.664
1909	Depósitos entregados en garantía		391.090.320	424.428.293	24	CUENTAS POR PAGAR	4	12.607.062.931	5.690.384.642
					2407	Recursos a favor de terceros		620.700	0
					2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administr. por Colpensiones		12.606.442.231	5.690.384.642
	ACTIVO NO CORRIENTE		239.637.115.759	184.696.650.243	27	PROVISIONES	5	198.517.327.622	201.366.548.022
13	CUENTAS POR COBRAR	2	148.761.961.590	86.377.556.693	2701	Litigios y demandas		198.517.327.622	201.366.548.022
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administr. por Colpensiones		194.372.740.358	119.124.656.536					
1384	Otras cuentas por cobrar		774.743.839	0					
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(46.385.522.607)	(32.747.099.843)					
19	OTROS ACTIVOS	3	90.875.154.169	98.319.093.550		TOTAL PASIVOS		211.216.481.498	207.056.961.899
1909	Depósitos entregados en garantía		90.875.154.169	98.319.093.550		PATRIMONIO			
					31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	7	58.499.474.468	3.946.498.785
					3105	Capital Fiscal		(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)
					3106	Capital de los Fondos de pensiones administr. por Colpensiones		6.478.080.161.477	6.417.647.510.179
					3110	Resultados del Ejercicio		(5.286.132.517)	593.543.098
						TOTAL PATRIMONIO		58.499.474.468	3.946.498.785
	TOTAL ACTIVO		269.715.955.966	211.003.460.684		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		269.715.955.966	211.003.460.684
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
81	ACTIVOS CONTINGENTES	8	33.521.958.888.874	28.502.544.240.432	91	PASIVOS CONTINGENTES	9	34.018.878.060.028	28.940.991.758.317
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		35.714.923.040	17.326.409.004	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		388.827.317.328	367.096.850.520
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		33.413.840.500.926	28.418.119.532.549	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de pensiones administr. por Colpens		33.477.626.107.911	28.421.472.488.236
8190	Otros activos contingentes		72.403.464.908	67.098.298.879	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		334.876.830	332.661.602
					9190	Otros Pasivos Contingentes		152.089.757.959	152.089.757.959
83	DEUDORAS DE CONTROL	8	6.615.099.764	6.615.521.991					
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		6.615.099.764	6.615.521.991					
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	8	(33.528.573.988.638)	(28.509.159.762.423)	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	9	(34.018.878.060.028)	(28.940.991.758.317)
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(33.449.555.423.966)	(28.435.445.941.553)	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		(33.866.788.302.069)	(28.788.902.000.358)
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(79.018.564.672)	(73.713.820.870)	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 AGOSTO DE 2022 Y 2021
 (cifras en pesos)
 (presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
			2022	2021
	INGRESOS		3.220.829.758	860.505.544
48	OTROS INGRESOS	10	3.220.829.758	860.505.544
4802	Financieros		3.220.829.758	860.505.540
4808	Ingresos Diversos		0	4
	GASTOS		8.506.962.275	266.962.446
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11	8.223.686.087	0
5347	Deterioro de cuentas por cobrar		8.223.686.087	0
	OTROS GASTOS		283.276.188	266.962.446
58	Financieros	11	283.276.186	184.638.978
5804	Financieros			82.323.468
5890	Gastos diversos		2	
EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO			(5.286.132.517)	593.543.098



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 AGOSTO DE 2022 Y 2021
 (cifras en pesos)
 (presentación por grupos)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE		126.248.438.796,79	109.642.187.407,37		PASIVO CORRIENTE		419.362.397,45	583.012.629,88
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1	114.804.202.128,62	55.438.208.127,82	29	OTROS PASIVOS	5	419.362.397,45	583.012.629,88
13	CUENTAS POR COBRAR	3	24.374,67	2,58					
19	OTROS ACTIVOS	4	11.444.212.293,50	54.203.979.276,97					
	ACTIVO NO CORRIENTE		234.716.641.427,47	189.658.572.660,72		PASIVO NO CORRIENTE		360.545.717.826,81	298.717.747.438,21
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	234.716.641.427,47	189.658.572.660,72	29	OTROS PASIVOS	5	360.545.717.826,81	298.717.747.438,21
						TOTAL PASIVOS		360.965.080.224,26	299.300.760.068,09
	TOTAL ACTIVO		360.965.080.224,26	299.300.760.068,09		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		360.965.080.224,26	299.300.760.068,09



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
 d
 (Ver mi Informe Adjunto)

ANEXO 2
 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE BENEFICIOS ECONOMICOS PERIODICOS-BEPS
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 A 31 DE AGOSTO DE 2022 Y 2021
 (cifras en pesos)
 (presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE		126.248.438.796,79	109.642.187.407,37		PASIVO CORRIENTE		419.362.397,45	583.012.629,88
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	114.804.202.128,62	55.438.208.127,82	29	OTROS PASIVOS	5	419.362.397,45	583.012.629,88
1110	Depósito en Instituciones Financieras		114.804.202.128,62	55.438.208.127,82	2902	Recursos recibidos en administración		419.362.397,45	583.012.629,88
13	CUENTAS POR COBRAR	3	24.374,67	2,58					
1384	Otras cuentas por cobrar		24.374,67	2,58					
19	OTROS ACTIVOS	4	11.444.212.293,50	54.203.979.276,97		PASIVO NO CORRIENTE		360.545.717.826,81	298.717.747.438,21
1908	Recursos entregados en administración		11.444.212.293,50	54.203.979.276,97					
	ACTIVO NO CORRIENTE		234.716.641.427,47	189.658.572.660,72	29	OTROS PASIVOS	5	360.545.717.826,81	298.717.747.438,21
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	234.716.641.427,47	189.658.572.660,72	2902	Recursos recibidos en administración		360.545.717.826,81	298.717.747.438,21
1223	Inversiones de administración de liquidez		234.716.641.427,47	189.658.572.660,72					
	TOTAL ACTIVO		360.965.080.224,26	299.300.760.068,09		TOTAL PASIVOS		360.965.080.224,26	299.300.760.068,09
						TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		360.965.080.224,26	299.300.760.068,09



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-114-2022

Bogotá, 20 de septiembre de 2022

AMÉZQUITA & CIA
Rad. No.: 2-2022-7254
Fecha: 20/09/2022 18:30:35
Destino: ADMINISTRADORA COLOMBIANA
Copia: N/A
Anexos: N/A Folios: 3

En su respuesta indique este radicado

C.P.
OLGA ELIZABETH SUAREZ DURAN
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES
COLPENSIONES
Ciudad

Respetada Contadora,

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 agosto de 2022.

Atentamente,


JOHN WALTERIO TRIBALDOS C.
Revisor Fiscal
Designado por **Amézquita & Cía. S.A.S.**
JWT/ MVCM
Consecutivo Amézquita No. 2-2022-7254



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 agosto de 2022 y el Estado Acumulado de Resultados al mes terminado en dicha fecha de la Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES, de los 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

Hemos llevado a cabo la revisión de información financiera intermedia de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410 “Revisión de Información Financiera Intermedia Realizada por el Auditor Independiente de la Entidad”.

Una revisión de estados financieros intermedios consiste en realizar preguntas al personal de la entidad, principalmente a los responsables de los asuntos financieros y contables, revisar actas de comités disponibles, aplicar procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión.

El alcance de una revisión es sustancialmente menor al de una auditoría realizada con normas internacionales de auditoría vigentes en Colombia y, en consecuencia, no permite obtener una seguridad, de que hayan llegado a nuestro conocimiento todos los asuntos de importancia material que pudiesen ser identificados en una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría sobre los estados financieros intermedios.



Conclusión

Como resultado de nuestra revisión, podemos manifestar que no ha llegado a nuestro conocimiento ningún asunto alguno que nos haga suponer que la información financiera intermedia al 31 de agosto de 2022 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/ MVCM
Consecutivo Interno No. 2-2022-7254

Firmado digitalmente por
JOHN WALTERIO
TRIBALDOS CUBIDES
Fecha: 2022.09.20 17:43:17
-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 agosto de 2022 y Estado de resultados para el periodo 01 de enero al 31 de agosto de 2022, fueron tomados fielmente de los Libros de Contabilidad de la Administradora Colombiana de Pensiones y los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Supervivencia.

Que los Estados Financieros se elaboraron de acuerdo con 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 agosto de 2022.

Dada en Bogotá D. C., a los treinta (30) días del mes de septiembre de 2022.



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 agosto de 2022 fueron tomados fielmente de los Libros de Contabilidad.

Que el estado de situación financiera se elaboró de acuerdo con 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 agosto de 2022.

Dada en Bogotá D. C., a los treinta (30) días del mes de septiembre de 2022.



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 AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE
PENSIONES-COLPENSIONES-**

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

2022-08-31 | INFORME MENSUAL FINANCIERO Y CONTABLE

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Contenido

1.	ENTIDAD REPORTANTE	3
2.	BASES DE PRESENTACIÓN	6
3.	APLICACIÓN MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO	6
4.	BASES DE MEDICIÓN	7
5.	POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	7
6.	INFORMACIÓN SOBRE HECHOS NO RECURRENTES OCURRIDOS DURANTE EL PERIODO.....	33
6.1	Administradora de Pensiones	34
6.1.1	Estado de Situación Financiera	34
6.1.2	Estado de Resultados	50
6.2	Fondo de Reserva de Pensión de Vejez	59
6.2.1	Estado de Situación Financiera	59
6.2.2	Estado de Resultados	74
6.3	Fondo de Reserva Pensional de Invalidez.....	76
6.3.1	Estado de Situación Financiera	76
6.3.2	Estado de resultados	85
6.4	Fondo de Reservas Pensionales de Sobrevivientes	87
6.4.1	Estado de Situación Financiera	87
6.4.2	Estado de Resultados	97
6.5.	Fondo de Beneficios Económicos Periódicos	99
6.5.1	Estado de Situación Financiera	99
6.5.2	Estado de Resultados	103

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(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 de 2011, se cambia la naturaleza jurídica de la entidad pasando de Empresa Industrial y Comercial del Estado, al de Empresa Industrial y Comercial del Estado organizada como entidad financiera de carácter especial, vinculada al Ministerio de Trabajo y vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

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

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

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

Aspectos Tributarios: Colpensiones se encuentra identificada con el Número de Identificación Tributaria - NIT 900.336.004-7, conforme a la inscripción del Registro Único Tributario. La clasificación de su actividad económica principal corresponde al código CIU 8430 – Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Para efectos tributarios, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, mediante Resolución N° 9061 del 10 de diciembre de 2020, calificó a Colpensiones como Gran Contribuyente por los años fiscales 2021 y 2022.

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 5° 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 5° 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*

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

- afiliados no hayan cumplido los requisitos de tiempo de servicio y de edad exigidos por las normas legales o que, para el momento de la liquidación o cesación de actividades, el servidor público tenga cumplida la edad necesaria, pero no el tiempo de servicio.*
4. *Administrar los Beneficios Económicos Periódicos en los términos que establezcan las normas legales y los reglamentos.*
 5. *Adelantar la afiliación al régimen de prima media y la vinculación al programa de servicio social complementario BEPS, de nuevas personas, así como la administración y fidelización de quienes ya se encuentran afiliados o vinculados.*
 6. *Administrar, en forma separada de su patrimonio, los recursos correspondientes al régimen de prima media con prestación definida, de conformidad con la ley.*
 7. *Administrar, en forma separada de su patrimonio, el portafolio de inversiones, ahorros y pagos del Sistema de Ahorros de Beneficios Económicos Periódicos, así como los incentivos otorgados por el Gobierno Nacional para el fomento de esta clase de ahorro a cargo de COLPENSIONES.*
 8. *Adelantar la gestión de recursos de los regímenes que administre y de los recursos propios de la Empresa, determinar los ingresos, gestionar el recaudo y cobro, incluyendo cobro coactivo, y administrar las reservas e inversiones.*
 9. *Gestionar la historia laboral y pensional, las cuentas individuales de los vinculados, los registros de novedades y la consistencia de la información.*
 10. *Gestionar el manejo, administración, control, custodia y conservación de los expedientes pensionales, en los términos previstos en las normas vigentes.*
 11. *Determinar, reconocer y notificar los beneficios y prestaciones legales a su cargo, previas las correspondientes calificaciones y valoraciones.*
 12. *Administrar la nómina de quienes se les reconozcan beneficios y prestaciones, gestionar las novedades, liquidar, verificar y pagar los correspondientes beneficios y prestaciones.*
 13. *Evaluar, tramitar y gestionar las solicitudes de traslado de los afiliados del régimen de prima media con prestación definida del orden nacional y de los afiliados de otros regímenes.*
 14. *Gestionar las conmutaciones pensionales de acuerdo con lo dispuesto en la normativa vigente.*
 15. *Elaborar y mantener actualizados los cálculos actuariales con el fin de cuantificar el pasivo pensional de las mesadas actuales, futuras, conmutaciones pensionales, bonos, cuotas partes y realizar los demás cálculos que sean necesarios de conformidad con las normas legales.*
 16. *Revisar el reconocimiento de sumas periódicas a cargo de los fondos públicos que administra, en los términos establecidos en las normas.*

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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.*

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

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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.

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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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 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**

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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 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

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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.

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

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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: 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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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.
 - 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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

▪ **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.

- **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, por el concepto de costas a favor se registrarán aquellas obligaciones que se encuentran en firme, ejecutoriadas y que su exigibilidad para ejercer la acción de cobro presenta menos de cinco años 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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

- **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.

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 y costas a favor cuando el área competente, es decir, la Dirección de Cartera, mediante acto administrativo u otro mecanismo establecido cuando 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**

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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)

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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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.

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 propiedad 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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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.

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

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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:

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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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.

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

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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.

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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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

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

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

▪ **Arrendamientos**

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

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

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

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

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

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

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

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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.

- **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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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.

En la Administradora de RPM y BEPS, las cuentas por pagar que se reconocerán serán entre otras:

- 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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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

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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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.

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:

- Beneficios a corto plazo
- Beneficios a largo plazo y
- Beneficios por terminación del vínculo laboral.

▪ **Provisiones**

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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:

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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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.

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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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, y para el concepto de costas a favor se registrarán aquellas obligaciones que se encuentran en firme, ejecutoriadas y que su exigibilidad para ejercer la acción de cobro presenta más de cinco años o un mandamiento de pago notificado de forma extemporánea, 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

▪ **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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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.

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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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,
- 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

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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 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,

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Contribuciones imputadas y efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, impuestos y contribuciones y gastos generales (vigilancia, arrendamientos, comunicaciones, seguros, procesamiento de información, gastos legales, honorarios, comisiones) entre otros.

- **Gastos por deterioro, depreciaciones y amortizaciones:** Representan los gastos que reflejan el valor del desgaste o pérdida de la capacidad por uso de los bienes o su deterioro, así como el registro de provisiones para cubrir posibles pérdidas.
- **Transferencias y Subvenciones:** Representa los gastos por transacciones sin contraprestación, por los recursos transferidos al Programa de Beneficios Económicos BEPS para gastos de funcionamiento.

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

OTRAS NORMAS

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

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

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

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

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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.

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.

Es importante tener en cuenta que en las políticas de gestión contable aprobadas en Colpensiones para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos al cierre de la vigencia 2021, la Oficina de Control Interno recomendó a través del Informe de Control Interno Contable 2021 que en las notas se registre el "*impacto generado en la medición y las variables que se modificaron en el cambio de metodología para el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar para los Fondos de VIS y la Administradora de Pensiones en la Nota 3.2 Estimaciones y supuestos*", razón por la cual se tendrá en cuenta la recomendación de la Oficina de Control Interno en cuanto a los efectos del cambio en la medición y las variables que se modificaron para el cálculo del deterioro en las notas a los estados financieros del año 2022, de presentarse evidencia objetiva en algún cambio en la medición y variables que

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

modifiquen el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar, así como la variación de la información con respecto a la vigencia anterior.

A continuación, se detallan los principales hechos económicos que se presentaron en el mes de agosto de 2022.

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 agosto de 2022 asciende a **\$1.066.384.527.817** y se encuentra conformado por corriente y no corriente así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/08/2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	66.305.801.173	-	66.305.801.173
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	757.831.859.600	-	757.831.859.600
13	CUENTAS POR COBRAR	340.289.402	2.540.891.815	2.881.181.217
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	3.554.402.605	3.554.402.605
19	OTROS ACTIVOS	230.619.420.893	5.191.862.329	235.811.283.222
Total Activo		1.055.097.371.068	\$ 11.287.156.749	\$ 1.066.384.527.817

Nota 1.

11 - Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Código	Nombre de la cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
1105	Caja (1)	220.333.750	220.680.000	(346.250)
1110	Deposito en instituciones financieras (2)	66.085.467.423	64.978.436.649	1.107.030.774
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 66.305.801.173	\$ 65.199.116.649	\$ 1.106.684.524

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

- (1) El saldo en los Estados Financieros al 31 de agosto de 2022, corresponde a los montos de las cajas menores, atendiendo la Resolución No. GAD0001 del 4 de febrero de 2022 de la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES, mediante la cual se constituyen las cajas menores de Colpensiones para la vigencia fiscal 2022 y se delega su manejo. La variación frente al mes de julio de 2022 corresponde a la anulación de un documento de pago de la caja menor de la oficina de Santa Marta.
- (2) La variación del saldo en instituciones financieras con relación al mes de julio de 2022 obedece específicamente a los movimientos en los bancos: Bogotá, BBVA y Sudameris en ocasión a los ingresos obtenidos por la comisión: Corresponde a los recursos consignados en cuentas bancarias corrientes y de ahorro, por concepto de la Comisión de Administración sobre los aportes obligatorios en pensiones, comisión por el pago de la nómina de pensionados, de EMPOS y metales preciosos, comisión conmutación pensional, comisiones por prestación de servicios de infraestructura tecnológica para las entidades operadoras de libranzas, reintegros, rendimientos financieros, transferencias de recursos por parte del Ministerio de trabajo para gastos del programa BEPS y otros recursos en efectivo o cheque que se recauden o sean consignados en las cuentas de la entidad. A su vez las cuentas bancarias presentan movimiento por concepto de traslados, pago a proveedores, impuestos y nómina administrativa de RPM y BEPS.

El saldo de los recursos en cuentas bancarias a 31 de agosto de 2022, se encuentra distribuido en los siguientes bancos:

Banco	Administración RPM	Administración BEPS	Costas ISS	PPS	Total
Banco Bogotá	3.697.276.640	37.547.718.292	12.017.632		41.257.012.564
Banco BBVA	3.945.339.516				3.945.339.516
Banco Sudameris	6.928.628.427	7.449.739.245			14.378.367.672
Banco Agrario	1.464.837.807				1.464.837.807
Banco de Occidente	4.996.112.626				4.996.112.626
Bancolombia				43.797.238	43.797.238
Total Bancos	\$ 21.032.195.016	\$ 44.997.457.537	\$ 12.017.632	\$ 43.797.238	\$ 66.085.467.423

Nota 2.

12- Inversiones e instrumentos derivados

Los portafolios de la Administradora Colpensiones están siendo administrados por Fiduoccidente S.A., a través del contrato de encargo fiduciario 138 de 2021.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Al cierre del mes de agosto de 2022, el saldo del portafolio asciende a **\$757.831.859.600** con el siguiente detalle:

Código	Nombre de la cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
122101	Títulos de tesorería (TES)	396.054.704.600	392.073.191.081	3.981.513.519
122102	Certificados de depósito a término (CDT)	307.776.545.000	271.501.249.875	36.275.295.125
122103	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	49.427.810.000	57.201.310.000	(7.773.500.000)
122108	Bonos y títulos emitidos por las entidades Fras.	4.572.800.000	4.508.950.000	63.850.000
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 757.831.859.600	\$ 725.284.700.956	\$ 32.547.158.644

La variación presentada entre los meses de agosto y julio de 2022 obedece a la venta, redención pago de cupones y valoración de títulos, lo anterior conforme el siguiente detalle:

Concepto	Cantidad de registros	Valor movimiento
Compra	11	61.020.600.000
Pago cupón	28	(4.149.292.750)
Redención	7	(32.000.000.000)
Valoración	323	7.675.851.394
Total Movimiento	369	32.547.158.644

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 agosto de 2022 se encuentra conformado así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/08/2022
13	CUENTAS POR COBRAR	340.289.402	2.540.891.815	2.881.181.217
Total Cuentas por Cobrar				\$ 2.881.181.217

Cuentas por cobrar corrientes:

Código	Descripción	Agosto	Julio	Variación Mensual
138490	Otras cuentas por cobrar (1)	682.749.831	571.873.106	110.876.725
138690	Deterioro otras cuentas por cobrar (2)	(342.460.429)	(342.460.429)	-
13	Cuentas por Cobrar Corrientes	\$ 340.289.402	\$ 229.412.677	\$ 110.876.725

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

- (1) Las otras cuentas por cobrar corrientes están conformadas por: \$274.556.012 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, \$140.699.724 cuentas por cobrar a las EPS (Entidades Promotoras de Salud) por el reintegro de incapacidades reconocidas a funcionarios de la Administradora, \$3.052.261 cuentas por cobrar a entidades financieras por el cobro de comisiones no autorizadas descontadas sobre transacciones realizadas en las cuentas bancarias de la Administradora, cuenta por cobrar al Fondo de Vejez por \$ 68.267.516 y otras cuentas por cobrar por \$196.174.318 (descuentos de nómina, sanción disciplinaria, cobro contratistas, comisiones nómina Empos y Metales). La variación corresponde principalmente a otras cuentas por cobrar por retenciones de ICA a cargo de BEPS.
- (2) Corresponde al valor del deterioro de cuentas por cobrar medicina laboral \$248.326.597, cuentas por cobrar EPS \$88.718.637 y otras cuentas por cobrar \$5.415.195.

Cuentas por cobrar no corrientes:

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

Código	Descripción	Agosto	Julio	Variación Mensual
133805	Costas procesales (1)	20.229.570.850	19.721.329.018	508.241.832
138490	Reclamos a compañías aseguradoras (2)	428.319.405	428.319.405	-
138690	Deterioro otras cuentas por cobrar (3)	(18.116.998.440)	(18.318.303.252)	201.304.812
13	Cuentas por Cobrar Corrientes	2.540.891.815	1.831.345.171	709.546.644

- (1) Corresponde al registro de 24.868 costas procesales a favor de la Administradora Colombiana de Pensiones de acuerdo con concepto emitido por la Contaduría General de la Nación bajo Radicado CGN: 20221100029261 del 10-05-2022 y la Resolución 080 de junio de 2021 la información a registrar es recibida mensualmente por parte de la Dirección de Procesos Judiciales.

La variación de las costas procesales a favor frente al mes de julio de 2022 se presenta por el registro de 803 nuevas costas por valor de \$752.502.732, retiro de (9) costas por (\$10.420.747) y recaudo de capital por valor de (\$233.840.153).

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

- (2) 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.
- (3) El saldo corresponde al valor del deterioro de las cuentas por cobrar reconocidas en el mes de agosto de 2022 por concepto de costas judiciales a favor calculado por la Dirección de Prospectiva y Estudios.

La variación frente al mes de julio de 2022 se presenta por la reversión de deterioro por valor de \$201.304.812, generado por la recuperación de costas a favor.

Nota 4.

16 – Propiedades planta y equipo no corriente:

Los activos fijos de la Administradora Colombiana de Pensiones al 31 de agosto de 2022 ascienden a **\$3.554.402.605** y se encuentran conformados por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	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	3.928.212.747	3.928.212.747	-
1670	Equipos de comunicación y computación	2.789.778.368	2.789.778.368	-
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	266.200.000	266.200.000	-
1685	Depreciación acumulada de prop. planta y equipo (1)	(4.844.547.473)	(4.781.004.697)	(63.542.776)
1695	Deterioro acumulado de prop. planta y equipo	(15.978.930)	(15.978.930)	-
16	Propiedades, Planta y Equipo	\$ 3.554.402.605	\$ 3.617.945.381	(\$ 63.542.776)

- (1) En el rubro de depreciación acumulada la variación corresponde al registro de la depreciación del mes de agosto de 2022 de las edificaciones, muebles y enseres, equipo de comunicación, cómputo y equipos de transporte.

Nota 5.

19 – Otros activos

El saldo de la cuenta 19-Otros activos por valor de **\$235.811.283.222** al cierre del mes de agosto de 2022 se encuentra conformada por corriente y no corriente, así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/08/2022
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	6.844.471.720	-	6.844.471.720

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/08/2022
1906	Avances y anticipos entregados	12.290.000	-	12.290.000
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos	4.281.467	-	4.281.467
1908	Recursos entregados en administración	223.758.377.706	-	223.758.377.706
1970	Activos intangibles	-	15.281.208.593	15.281.208.593
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-	(10.089.346.264)	(10.089.346.264)
Total Otros Activos		\$ 230.619.420.893	\$ 5.191.862.329	\$ 235.811.283.222

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 agosto de 2022 se encuentra conformado por:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
190501	Seguros (1)	6.844.471.720	3.997.616.296	2.846.855.424
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios (2)	12.290.000	18.252.668	(5.962.668)
190790	Otros anticipos o saldos a favor (3)	4.281.467	4.281.467	-
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversión (4)	223.365.486.402	228.242.807.811	(4.877.321.409)
190803	Encargo fiduciario - Fid. Administración y pagos (5)	392.891.304	740.112.029	(347.220.725)
Otros Activos Corriente		\$ 230.619.420.893	\$ 233.003.070.271	(2.383.649.378)

- (1) La variación de la cuenta de seguros corresponde a la renovación de las pólizas de seguridad y riesgos financieros por \$3.743.218.552 y la amortización de las pólizas del mes de agosto de 2022 de acuerdo con la vigencia de las mismas por (\$896.363.128).
- (2) Corresponde a anticipos pendientes de legalización por concepto de gastos del tribunal de arbitramento por \$1.000.000, Fiduciaria la Previsora \$10.950.000 y anticipos de inspección certificado bomberil por \$340.000. La variación se presenta por las legalizaciones de los anticipos a cargo de Fiduciaria La Previsora.
- (3) El saldo a agosto 31 de 2022 corresponde al saldo a favor por contribución a la Superintendencia Financiera de Colombia, valor a compensar en la vigencia 2022.
- (4) En relación con el mes anterior la cuenta presenta una disminución del 2% por las operaciones realizadas en los encargos fiduciarios durante el mes de agosto de 2022, como se detallan a continuación:

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	Inversión conmutación		Inversión RPM		Total
	Registros	Valor Movimiento	Registros	Valor Movimiento	
pago cupón	5	85.827.500	21	4.071.230.500	4.157.058.000
Rendimientos	1	11.379.937	2	1.842.535.901	1.853.915.838
Trasl. comisión	1	(87.198.454)	1	87.198.454	-
Recaudo			4	38.132.304.753	38.132.304.753
Redenciones	2	2.500.000.000	5	29.500.000.000	32.000.000.000
Solicitud recursos			2	(20.000.000.000)	(20.000.000.000)
Compras	2	(2.920.550.000)	9	(58.100.050.000)	(61.020.600.000)
Total movimiento	11	\$ (410.541.017)	44	\$ (4.466.780.392)	\$ (4.877.321.409)

(5) El saldo corresponde a los recursos entregados en administración 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 frente al mes de julio de 2022 corresponde al registro de los rendimientos del mes por valor de \$102.604 y legalización de premios sorteos Beps por (\$347.323.329).

Otros Activos – No Corrientes:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
197007	Licencias (1)	13.892.144.131	13.879.900.321	12.243.810
197008	Softwares	1.389.064.462	1.389.064.462	-
197507	Amortización Licencias (2)	(8.700.281.802)	(8.458.548.965)	(241.732.837)
197508	Amortización Softwares	(1.389.064.462)	(1.389.064.462)	-
	Otros Activos no Corrientes	\$ 5.191.862.329	\$ 5.421.351.356	(\$ 229.489.027)

(1) El incremento corresponde a la adquisición de licenciamiento para la solución de comunicaciones unificadas.

(2) En el rubro de amortización, la variación corresponde al registro de la amortización de licencias del mes de agosto de 2022.

PASIVO

Las obligaciones de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones a 31 de agosto de 2022 ascienden a **\$529.283.647.140** y se encuentran clasificadas en corrientes y no corrientes conforme el periodo en el cual son exigibles. Los pasivos corrientes deben ser cancelados por la Administradora en un lapso no mayor a un año y los no corrientes superan este periodo para ser pagos.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

A 31 de agosto de 2022 el pasivo de la Administradora se encuentra conformado por las siguientes cuentas:

Código	Nombre Cuenta	Corriente	No Corriente	Saldo al 31/08/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	19.965.752.956	-	19.965.752.956
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	33.892.047.511	-	33.892.047.511
27	PROVISIONES	31.339.711.294	419.207.769.575	450.547.480.869
29	OTROS PASIVOS	-	24.878.365.804	24.878.365.804
Total Pasivo		\$ 85.197.511.761	\$ 444.086.135.379	\$ 529.283.647.140

Nota 6.

24 – Cuentas por pagar

Pasivo Corriente

El saldo de las cuentas por pagar de la administradora a 31 de agosto de 2022 asciende a **\$19.965.752.956** y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	7.296.680.586	10.383.400.555	(3.086.719.969)
2407	Recursos a favor de terceros (2)	5.509.374.589	6.447.281.894	(937.907.305)
2424	Descuentos de nómina (3)	2.823.756.308	2.805.926.893	17.829.415
2436	Retención en la fuente e impuesto (4)	1.893.754.732	2.307.115.523	(413.360.791)
2445	Impuesto al valor agregado - IVA (5)	1.446.806.526	856.625.910	590.180.616
2460	Créditos Judiciales (6)	287.335.915	2.131.527.065	(1.844.191.150)
2490	Otras cuentas por pagar (7)	708.044.300	1.087.499.500	(379.455.200)
24	Cuentas por Pagar	\$ 19.965.752.956	\$ 26.019.377.340	(\$ 6.053.624.384)

En relación con el mes inmediatamente anterior, las cuentas por pagar presentan una disminución de 23% principalmente en adquisición de bienes y servicios y créditos judiciales.

- (1) Corresponden a las cuentas por pagar causadas al cierre del mes de agosto de 2022 y que serán canceladas en el mes de septiembre del 2022, dentro de las cuentas por pagar más representativas se encuentran LA PREVISORA S A \$3.743.218.552, XOREX DE COLOMBIA SA \$1.233.845.954, COLOMBIA TELECOMUNICACIONES \$432.105.771, HEINSOHN BUSINESS \$ \$347.473.517, UNION TEMPORAL GRM \$324.580.550, PUBBLICA S.A.S \$317.332.579, UNION TEMPORAL COMPU \$239.315.976, WORLD LEGAL CORPORATION \$150.240.564, CROMASOFT S.A.S \$112.195.080.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

(2) El saldo de la cuenta de recursos a favor de terceros comprende: títulos y microseguros BEPS \$601.515.250, incapacidades para terceros y otros pagos de EPS por \$16.971.246, cuentas por pagar al Fondo de Vejez por reintegros de eventos de riesgo SARO y comisiones \$4.812.535.647, seguro piso de protección social por \$43.797.238 y reembolsos de caja menor \$34.555.208. La variación frente al mes inmediatamente anterior corresponde principalmente a títulos BEPS.

(3) A 31 de agosto de 2022 las cuentas por pagar por descuentos de nómina, se detallan a continuación:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
242401	Aportes a fondos pensionales	717.402.967	728.618.935	(11.215.968)
242402	Aportes a seguridad social en salud	551.983.118	557.175.258	(5.192.140)
242404	Sindicatos	109.777.169	102.729.027	7.048.142
242407	Libranzas	1.057.014.538	1.017.630.387	39.384.151
242406	Aporte a fondo de empleados	116.614.389	114.665.259	1.949.130
242411	Embargos judiciales	1.291.149	3.346.935	(2.055.786)
242413	Cuenta de ahorro para el fomento AFC	269.351.966	281.440.080	(12.088.114)
242490	Otros descuentos de nómina	321.012	321.012	-
2424	Descuentos de nómina	\$ 2.823.756.308	2.805.926.893	\$ 17.829.415

(4) Corresponde a las retenciones practicadas en el pago a proveedores durante el mes de agosto de 2022.

(5) La variación corresponde al impuesto de IVA causado sobre los ingresos gravados del mes de agosto de 2022.

(6) El saldo corresponde a la causación de créditos judiciales registrados los últimos días del mes de agosto y cancelados los primeros días del mes de septiembre de 2022.

(7) El saldo corresponde a los aportes al ICBF y SENA causados en la nómina del mes de agosto de 2022 y cancelados los primeros días del mes de agosto.

Nota 7.

25 - Beneficios a los empleados

El saldo de la cuenta por **\$33.892.047.511**, 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. La

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

variación frente al mes inmediatamente anterior corresponde principalmente a prima de navidad.

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

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
251101	Nómina por pagar	41.869.974	50.167.312	(8.297.338)
251102	Cesantías	1.297.754.670	1.677.517.475	(379.762.805)
251104	Vacaciones	9.189.260.201	8.759.550.802	429.709.399
251105	Prima de vacaciones	6.195.997.117	5.972.421.325	223.575.792
251107	Prima de navidad	9.283.212.006	8.245.691.550	1.037.520.456
251109	Bonificaciones	4.209.489.386	3.501.812.442	707.676.944
251110	Otras primas	25.227.821	13.806.371	11.421.450
251111	Aportes a riesgos laborales	77.509.700	76.428.100	1.081.600
251119	Gastos de viaje	1.184.485	1.253.242	(68.757)
251122	Aportes a fondos pensionales - empleado	1.755.733.627	1.883.109.944	(127.376.317)
251123	Aportes a seguridad social en salud -	1.248.456.624	1.327.450.847	(78.994.223)
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	566.351.900	869.937.500	(303.585.600)
25	Beneficios a empleados	\$ 33.892.047.511	\$ 32.379.146.910	\$ 1.512.900.601

Nota 8.

27- Provisiones

Pasivo Corriente

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

Código	Descripción	Agosto	Julio	Variación Mensual
2790	Provisiones diversas	31.339.711.294	29.565.045.984	1.774.665.310
	<u>Provisiones Corrientes</u>	\$ 31.339.711.294	\$ 29.565.045.984	\$ 1.774.665.310

Para el mes de agosto de 2022, las provisiones diversas presentaron un incremento de 6% en relación con el mes inmediatamente anterior como se detalla a continuación:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
2790	Arrendamientos y administración	26.764.247	22.138.356	4.625.891
	Bienes y servicios	9.721.134.284	9.678.533.190	42.601.094
	Gastos financieros	3.950.000.000	3.100.000.000	850.000.000

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
	Honorarios y servicios	17.641.812.763	16.764.374.438	877.438.325
	Total Provisiones diversas	\$ 31.339.711.294	\$ 29.565.045.984	\$ 1.774.665.310

Pasivo No Corriente

El saldo de la cuenta de provisiones clasificadas como no corrientes asciende a **\$419.207.769.575** 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 agosto el detalle de la cuenta corresponde a:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
270103	Administrativos (1)	192.257.585	192.257.585	-
270105	Laborales (2)	1.431.586.781	1.454.843.382	(23.256.601)
270190	Otros litigios y demandas (3)	104.878.961.326	109.526.011.822	(4.647.050.496)
279090	Otras provisiones diversas (4)	312.704.963.883	309.437.307.618	3.267.656.265
	Total Provisión no corriente	\$ 419.207.769.575	\$ 420.610.420.407	(\$ 1.402.650.832)

- (1) El saldo corresponde a 1 proceso administrativo en contra de la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones.
- (2) El saldo corresponde a la provisión de 16 procesos laborales en contra de la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones. La variación corresponde al retiro de (1) proceso.
- (3) 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	ago-22		jul-22		Variación	
	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor
Costas procesales	22.093	80.390.432.842	23.638	84.779.442.047	(1.545)	(4.389.009.205)
Litigios Ejecutivos	4.335	24.488.528.484	4.365	24.746.569.775	(30)	(258.041.291)
Total	26.428	104.878.961.326	28.003	109.526.011.822	(1.575)	(4.647.050.496)

- La variación de costas procesales corresponde al registro de 377 nuevas costas por \$662.701.102, retiro de (375) costas por (\$932.765.135) y pago de (1.547) costas por (\$4.118.945.172).

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

- La variación de los procesos ejecutivos corresponde al registro de 134 nuevos procesos por \$715.236.506 y retiro de (164) procesos por (\$973.277.797).

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

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
279090	SARO Ejecución y administración procesos	35.761.412.576	37.695.193.804	(1.933.781.228)
	Otras SARO Fraude externo	157.596.464.394	157.590.667.969	5.796.425
	Otras SARO Fraude interno	16.838.319.394	17.591.233.475	(752.914.081)
	Otras SARO Prescripción Cuotas Partes	102.508.767.519	96.560.212.370	5.948.555.149
	Total Provisiones diversas	\$ 312.704.963.883	\$ 309.437.307.618	3.267.656.265

Dentro de los eventos SARO, se contemplan principalmente las siguientes casuísticas: Prescripción de Cuotas Partes Pensionales por cobrar del asegurador del Régimen de Prima Media, 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; lo anterior, desde el punto de vista interno y externo.

De acuerdo con la información reportada por la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la información, los registros relacionados con prescripción de cuotas partes se detallan a continuación:

Fecha	Documento soporte	Valor	No Documento
30.03.2021	GRS-00008	306.793.642	8600262872
31.05.2021	GRS-00053	4.192.840.401	8600344125
30.07.2021	GRS-00083	6.602.222.905	8600345860
30.07.2021	GRS-00113	879.575.270	8600345861
23.08.2021	GRS-00116	1.378.771.827	8600346166
29.09.2021	GRS-00121	2.338.173.040	8600346687
29.09.2021	GRS-00122	-164.679.085	8600346688
30.09.2021	GRS-00136	302.855.943	8600348307
29.10.2021	GRS-00144	26.659.706.487	8600349579
31.10.2021	GRS-00148	242.030.291	8600350237
30.11.2021	GRS-00159	2.101.774.441	8600352172
28.12.2021	GRS-00167	95.095.696.527	8600352864

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Fecha	Documento soporte	Valor	No Documento
28.12.2021	GRS-00167	76.064.537.392	8600352865
28.12.2021	GRS-00187	132.577.575	8600354756
31.01.2022	GRS-00010	1.083.257.111	8600356509
31.08.2022	GRS-00215	13.930.165.293	8600368578
31.08.2022	GRS-00215	7.863.778.641	8600368578
TOTAL		239.010.077.701	

En la vigencia 2021 se trasladaron recursos a los Fondos de Pensiones por valor de \$26.937.678.744 y en lo transcurrido del año 2022 se han trasladado \$109.563.631.438 por concepto de prescripción de cuotas partes quedando pendiente de traslado \$102.508.767.519.

La variación en las provisiones de eventos de riesgos SARO frente al mes inmediatamente anterior, corresponde principalmente a prescripción de cuotas partes por (\$15.845.388.785) por traslado de la Administradora a los fondos de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes de acuerdo a la distribución de los casos registrados en julio de 2022 y registro de nuevos casos por \$21.793.943.934 según información de la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información.

Nota 9.

29 - Otros Pasivos No corrientes

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
291002	Ingresos anticipados - Comisiones (1)	15.933.345.010	15.855.604.555	77.740.455
291090	Otros ingresos recibidos por anticipad (2)	8.945.020.794	14.322.252.301	(5.377.231.507)
	Total Otros pasivos no corrientes	\$ 24.878.365.804	\$ 30.177.856.856	(\$ 5.299.491.052)

- (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 agosto de 2022 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, los cuales se amortizan al ingreso de manera proporcional a la ejecución de los gastos. La variación se presenta por la amortización a la cuenta del ingreso de acuerdo con los gastos causados durante el mes de agosto de 2022.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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 **\$537.100.880.677** y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
3105	Capital Fiscal (1)	120.491.168.898	120.491.168.898	-
3109	Resultados de ejercicios anteriores (2)	102.947.106.136	102.947.106.136	-
3110	Resultado del ejercicio (3)	313.662.605.643	272.396.819.930	41.265.785.713
31	Patrimonio de las Entidades de gobierno	\$ 537.100.880.677	\$ 495.835.094.964	\$ 41.265.785.713

(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: El saldo corresponde al impacto en la implementación de las NICSP por \$5.186.323.748 y el resultado del ejercicio 2021 por valor de \$97.760.782.388

(3) Resultado del ejercicio: El saldo corresponde a la utilidad por el resultado de las operaciones realizadas por la Administradora del 1 de enero al 31 de agosto de 2022.

Nota 11.

8 - Cuentas de orden deudoras

A 31 de agosto de 2022 están compuestas por:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
81	ACTIVOS CONTINGENTES	71.956.962.566	71.909.996.521	134.181.335
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALT SOLUCIÓN CONFLICTOS	71.956.962.566	71.909.996.521	46.966.045
812001	Civiles (1)	25.090.088.706	25.002.873.416	87.215.290
812003	Penales (1)	1.451.317.658	1.451.317.658	-

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
812004	Administrativas (2)	45.404.210.742	45.444.459.987	(40.249.245)
812090	Otros litigios y mecanismos alternativos (3)	11.345.460	11.345.460	-
83	DEUDORAS DE CONTROL	127.303.264.476	128.165.361.171	(862.096.695)
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	10.521.437.482	10.500.186.508	21.250.974
831510	Propiedades, planta y equipo (4)	10.521.437.383	10.500.186.409	21.250.974
831590	Otros bienes y derechos retirados (4)	99	99	-
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (5)	116.781.826.994	117.665.174.663	(883.347.669)
839004	Esquemas de cobro	49.575.354.944	49.821.066.230	(245.711.286)
839090	Otras cuentas deudoras de control	67.206.472.050	67.844.108.433	(637.636.383)
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$ 199.260.227.042	\$ 200.075.357.692	(\$ 815.130.650)

(1) El saldo corresponde a 53 procesos civiles y 3 procesos penales a favor de Colpensiones reportados por la Dirección de Procesos Judiciales y la Gerencia de Prevención de Fraude respectivamente.

La variación de los procesos civiles corresponde al registro de 1 proceso por valor de \$87.215.290.

(2) La cuenta de procesos administrativos por \$45.404.210.742 está compuesta por:

- Registro de 15.537 costas a favor de COLPENSIONES por \$7.491.871.408, obligaciones que se encuentran en firme, ejecutoriadas y que su exigibilidad para ejercer la acción de cobro presenta más de cinco años o un mandamiento de pago notificado de forma extemporánea y,
- Otros procesos por \$37.912.339.334 que corresponde a 1 proceso por incumplimiento de contratos por \$35.891.008.727 y 6 procesos por otros conceptos por \$2.021.330.607.

La variación de costas a favor frente al mes de julio de 2022 se presenta principalmente por el registro de 24 nuevas costas por \$12.897.278 y reconocimiento a cuentas por cobrar de (117) costas por valor de (\$53.146.523).

Los otros procesos administrativos no presentan variación frente al mes anterior.

(3) El saldo corresponde a 7 procesos ejecutivos a favor de la Administradora.

(4) Corresponde a activos propiedades planta y equipo e intangibles registrados en cuentas de control de acuerdo con la política contable.

(5) El saldo corresponde al registro de:

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

- **Esquemas de cobro:** Corresponde a otras comisiones deuda real por \$7.800.483.781, otros debido cobrar por \$6.454.911.282, contingencias procesos concursales deuda real \$1.298.351.650, contingencias procesos concursales deuda presunta por \$8.489.227.359, traslados a fondos por eventos SARO \$24.852.804.780 y cálculo actuarial omisión empleados privados \$679.576.092.
- **Otras cuentas deudoras de control:** Corresponde a otras comisiones deuda presunta por \$53.459.141.251, otras transferencias BEPS títulos por cobrar por \$13.624.852.548 y reclamación a aseguradoras \$122.478.251.

Nota 12.

9 - Cuentas de orden acreedoras

A 31 de agosto de 2022 están compuestas por:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
91	PASIVOS CONTINGENTES	47.283.246.965	45.322.754.630	1.960.492.335
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTIVOS SOLUCIÓN CONFLICTOS	47.283.246.965	45.322.754.630	1.960.492.335
912002	Laborales (1)	9.134.314.119	7.489.428.466	1.644.885.653
912004	Administrativos (2)	36.659.786.988	36.160.792.472	498.994.516
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución (3)	1.489.145.858	1.672.533.692	(183.387.834)
93	ACREEDORAS DE CONTROL	63.286.778.791	62.532.974.649	753.804.142
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL (4)	63.286.778.791	62.532.974.649	753.804.142
939090	Otras cuentas acreedoras de control	63.286.778.791	62.532.974.649	753.804.142
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$ 110.570.025.756	\$ 107.855.729.279	\$ 2.714.296.477

(1) El saldo corresponde a 132 procesos laborales en contra de Colpensiones, la variación frente al mes anterior corresponde al registro de 12 nuevos procesos por \$\$1.644.885.653.

(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 agosto de 2022 corresponden a costas de 37.354 procesos por valor de \$34.846.972.082, adicionalmente se registran 5 procesos administrativos por \$1.812.814.906.

La variación se presenta por el registro 1.256 nuevas costas por valor de \$1.256.000.000, retiro de (724) costas por (\$670.487.710) y pago de (91) costas por valor de (\$86.517.774).

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

- (3) El saldo corresponde a 308 procesos ejecutivos en contra de Colpensiones, la variación que se presenta frente al mes de julio de 2022 corresponde al registro de 3 nuevos procesos por valor de \$4.052.996 y retiro de (47) procesos por (\$187.440.830).
- (4) 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 \$49.661.926.243 y títulos BEPS por incentivos por valor de \$13.624.852.548.

6.1.2 Estado de Resultados

INGRESOS

Los ingresos de la Administradora Colombiana de Pensiones al 31 de agosto de 2022 ascienden a **\$969.600.917.806** y se encuentran conformados por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
44	Transferencias Y Subvenciones	48.922.034.607	43.544.803.100	5.377.231.507
48	Otros Ingresos	920.678.883.199	794.573.154.958	126.105.728.241
4	Total Ingresos	\$ 969.600.917.806	\$ 838.117.958.058	\$ 131.482.959.748

Nota 13.

44 – Otras transferencias

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
4428	Transferencias - Ministerio de Trabajo - Beps	48.922.034.607	43.544.803.100	5.377.231.507
	Total Ingresos por transferencias	\$ 48.922.034.607	\$ 43.544.803.100	\$ 5.377.231.507

Corresponden al traslado de recursos realizado por el Ministerio del Trabajo para gastos de funcionamiento del programa BEPS, el incremento corresponde a la amortización de la cuenta del pasivo - ingresos recibidos por anticipado, de manera proporcional a los gastos ejecutados en el periodo.

Nota 14.

48 - Otros Ingresos

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
4802	Financieros (1)	101.719.995.112	85.042.341.253	16.677.653.859
4808	Ingresos Diversos (2)	818.958.888.087	709.530.813.705	109.428.074.382
48	Total Otros Ingresos	\$ 920.678.883.199	\$ 794.573.154.958	\$ 126.105.728.241

(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 agosto de 2022 el saldo de la cuenta se encuentra conformado así:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
480201	Intereses depósitos en inst. financieras	2.929.099.272	2.288.406.862	640.692.410
480206	Ganancia por valoración de inversiones	91.094.965.739	76.900.642.795	14.194.322.944
480207	Ganancia por baja en cuentas de inversiones	17.500.000	17.500.000	-
480232	Rendimientos sobre recursos entregados	7.678.430.101	5.835.791.596	1.842.638.505
4802	Total financieros	\$ 101.719.995.112	\$ 85.042.341.253	16.677.653.859

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

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
480813	Comisiones	702.222.661.091	604.005.051.699	98.217.609.392
480826	Recuperaciones	59.385.252.646	53.817.379.777	5.567.872.869
480862	Costas procesales a favor de la entidad	20.529.562.973	19.721.329.018	808.233.955
480890	Otros ingresos diversos	36.821.411.377	31.987.053.211	4.834.358.166
4808	Ingresos Diversos	\$ 818.958.888.087	\$ 709.530.813.705	\$ 109.428.074.382

- **Comisiones:** Registra las comisiones por la administración del Régimen de Prima Media por valor de \$700.574.446.920, la comisión recibida por el pago de pensiones conmutadas por \$701.759.008 y pago de la nómina de Empos y Metales \$946.455.163.
- **Recuperaciones:** Corresponde a recuperaciones de eventos de riesgo operativo \$2.560.712.441, reversión de provisiones de costas judiciales de los procesos en contra de la entidad \$32.538.998.736, reversión de provisiones de bienes y servicios \$16.558.013.536, recuperación de honorarios medicina laboral \$144.558.763, recuperaciones en procesos ejecutivos y laborales por \$3.797.699.221, reintegro y recuperación de costas por \$1.237.464.901 y otras recuperaciones (incapacidades) por \$2.547.805.048. La variación frente al mes anterior se presenta principalmente por recuperación de provisiones de costas por \$3.413.338.041.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

- **Costas procesales a favor:** Corresponde al registro de 25.257 costas procesales a favor de la Administradora Colombiana de Pensiones de acuerdo con las normas y procedimientos expedidos por la Contaduría General de la Nación (Resolución 080 de 2021) y la información recibida mensualmente por parte de la Dirección de Procesos Judiciales.
- **Otros Ingresos Diversos:** Registra ingresos por el suministro de la infraestructura tecnológica a los operadores de libranzas de: Pensionados \$35.648.956.459, funcionarios \$115.352.547, Empos y Metales \$24.543.200 y otros ingresos por \$1.032.559.171 (pérdida tarjetas de ingreso de funcionarios, ajustes a miles, proporcionalidad de IVA).

GASTOS

Los gastos de la Administradora Colombiana de Pensiones acumulados al 31 de agosto del 2022 por valor de **\$655.938.312.163** corresponden a los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación
51	De Administración Y Operación	436.057.050.562	381.842.099.652	54.214.950.910
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones	114.059.134.565	89.710.416.255	24.348.718.310
54	Transferencias y Subvenciones	2.056.843.330	2.056.843.330	-
58	Otros Gastos	103.765.283.706	92.111.778.891	11.653.504.815
5	Total Gastos	\$ 655.938.312.163	\$ 565.721.138.128	\$ 90.217.174.035

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 agosto de 2022 el saldo por este concepto asciende a **\$436.057.050.562** y se encuentra conformado así:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
5101	Sueldos y salarios (1)	105.300.787.390	92.296.150.476	13.004.636.914
5102	Contribuciones imputadas (2)	2.132.432.441	1.836.167.285	296.265.156
5103	Contribuciones efectivas (3)	30.264.492.858	26.662.357.430	3.602.135.428
5104	Aportes sobre la nómina (4)	6.497.059.500	5.789.493.200	707.566.300
5107	Prestaciones sociales (5)	41.751.690.083	36.794.808.367	4.956.881.716
5108	Gastos de personal diversos (6)	16.985.336.419	14.094.006.876	2.891.329.543
5111	Generales (7)	232.740.799.616	204.009.690.475	28.731.109.141

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
5120	Impuestos contribuciones y tasas (8)	384.452.255	359.425.543	25.026.712
51	Total Gastos de Administración y operación	\$ 436.057.050.562	\$ 381.842.099.652	\$ 54.214.950.910

- (1) Registra los gastos por sueldos \$100.639.230.921, horas extras \$410.548.468 prima técnica \$180.692.057 y bonificaciones \$4.070.315.944, 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 \$2.085.624.103 e indemnizaciones \$46.808.338.
- (3) La cuenta de contribuciones efectivas registra la porción a cargo del empleador sobre los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral así: Cajas de compensación \$5.197.013.100, salud \$10.157.684.828, aportes sindicales \$84.559.464, riesgos laborales \$643.086.900 y pensión \$14.182.148.566.
- (4) Representa el valor de los aportes que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina al ICBF \$3.898.020.200 y SENA por \$2.599.039.300.
- (5) La cuenta de gastos por prestaciones sociales corresponde al registro de los valores causados a favor de los empleados de Colpensiones por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
510701	Vacaciones	7.826.315.267	6.897.020.464	929.294.803
510702	Cesantías	10.501.117.794	9.203.363.124	1.297.754.670
510704	Prima de vacaciones	5.393.826.540	4.804.955.371	588.871.169
510705	Prima de navidad	9.515.639.342	8.369.656.877	1.145.982.465
510706	Prima de servicios	5.039.425.510	4.462.023.086	577.402.424
510707	Bonificación especial de recreación	1.142.523.065	1.069.606.661	72.916.404
510795	Otras prestaciones sociales	2.332.842.565	1.988.182.784	344.659.781
5107	Prestaciones sociales	\$ 41.751.690.083	\$ 36.794.808.367	\$ 4.956.881.716

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

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
510801	Remuneración por servicios técnicos	493.683.335	426.841.669	66.841.666
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos.	842.819.771	746.559.304	96.260.467
510806	Contratos de personal temporal	15.286.643.893	12.593.766.098	2.692.877.795
510810	Viáticos	362.189.420	326.839.805	35.349.615
5108	Gastos de personal diversos	\$ 16.985.336.419	\$ 14.094.006.876	\$ 2.891.329.543

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

(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 agosto de 2022, se encuentran conformados por los siguientes rubros:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
511113	Vigilancia y seguridad	3.041.536.180	2.672.173.001	369.363.179
511114	Materiales y suministros	627.513.348	525.770.416	101.742.932
511115	Mantenimiento	297.473.159	270.833.176	26.639.983
511117	Servicios públicos	1.780.041.570	1.571.097.831	208.943.739
511118	Arrendamiento operativo	18.542.764.911	16.215.626.409	2.327.138.502
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones	2.557.240.872	2.365.422.093	191.818.779
511123	Comunicaciones y transporte	5.176.039.564	4.475.026.947	701.012.617
511125	Seguros generales	6.489.908.900	5.593.545.772	896.363.128
511146	Combustibles y lubricantes	2.725.545	2.378.134	347.411
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaura	2.613.233.705	2.271.108.030	342.125.675
511150	Procesamiento de información	34.994.041.592	30.666.868.491	4.327.173.101
511164	Gastos legales	12.409.632	11.223.003,00	1.186.629
511166	Costas procesales	24.537.959.916	21.848.827.701	2.689.132.215
511178	Comisiones	13.496.042.991	12.753.604.509	742.438.482
511179	Honorarios	61.806.372.016	53.631.148.961	8.175.223.055
511180	Servicios	41.392.458.138	35.823.217.937	5.569.240.201
511190	Otros gastos generales	15.373.037.577	13.311.818.064	2.061.219.513
5111	Gastos generales	\$ 232.740.799.616	\$ 204.009.690.475	\$ 28.731.109.141

Los principales rubros corresponden a:

- **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 Seguridad Nueva Era Ltda. y esquema de seguridad por la firma Unidad Nacional de Protección - UN.
- **Mantenimiento:** Corresponde a los servicios de mantenimiento de los equipos muebles y enseres de las oficinas y puntos de atención.
- **Arrendamiento operativo:** Corresponde a los cánones de arrendamiento de las oficinas y puntos de atención.
- **Impresos, publicaciones, suscripciones:** Registra la prestación de los servicios de actualización de la plataforma tecnológica y migración de versión de la base de datos de operación y administración de la Administradora Colombiana de Pensiones –

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Colpensiones y los servicios de publicación de edictos en medio escrito impreso de amplia circulación nacional.

- **Comunicaciones y transporte:** Registra la facturación del servicio de mensajería, prestado por la firma SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A., así como el servicio de transporte prestado a los directivos por Transportes especiales aliados S.A.S.
- **Seguros generales:** Registra la amortización de las pólizas de seguros de manejo (póliza exequial, riesgo material, responsabilidad civil de servidores públicos), póliza corriente débil (infidelidad y riesgos financieros) y vehículos.
- **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, servicios de centros de datos principal y alterno por parte de la empresa IBM de Colombia y desarrollo de mejoras o requerimientos sobre los sistemas liquidadores de pensiones por la empresa CROMASOFT LTDA.
- **Costas procesales:** Registra el pago de costas procesales por título judicial.
- **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	Agosto	Julio	Variación Mensual
511179	Junta Directiva	290.044.264	249.628.260	40.416.004
	Revisoría Fiscal y Auditoria Externa	650.000.003	563.333.336	86.666.667
	Avalúos	18.374.943	18.374.943	-
	Asesorías especializadas	1.871.715.273	1.686.386.807	185.328.466
	Asesoría Jurídicas Administrativas	170.655.030	148.010.995	22.644.035
	Honorarios por Asesorías	255.381.563	230.787.443	24.594.120
	Asesorías Servicios de atn. al ciudadano	70.144.367	61.521.495	8.622.872
	Honorarios Junta Calificadora	8.781.273.860	7.840.854.896	940.418.964
	Honorarios Defensa Judicial	28.916.922.123	25.379.060.897	3.537.861.226
	Honorarios BEPS Variables	96.152.000	96.152.000	-
	Honorarios Desmaterialización Títulos	4.449.631	3.889.931	559.700
	Honorarios Otros Serv. Oper. Terceros	12.992.518.879	11.153.044.755	1.839.474.124
	Honorarios Administrativos	1.395.712.937	1.203.703.743	192.009.194
	Honorarios Operativos	99.781.500	99.781.500	-
	Implementación Tecnológica	5.544.795.098	4.411.915.825	1.132.879.273
	Otros Honorarios	611.048.205	447.299.795	163.748.410

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
	Honorarios (Asesoría Jurídica)	37.402.340	37.402.340	-
511179	Total Honorarios	\$ 61.806.372.016	\$ 53.631.148.961	\$ 8.175.223.055

- **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	Agosto	Julio	Variación Mensual
511190	Otros Gastos Incentivo Puntual Juegos	444.263.500	373.723.500	70.540.000
	Otros Incentivo Puntual Juego Prom Bono Casa	653.057.503	305.734.174	347.323.329
	Gastos Incentivo Aporte Nacio20%	873.407.684	814.022.587	59.385.097
	Garantía De Poder Adquisitivo Beps Variable	303.506.427	288.898.060	14.608.367
	Otros Imagen Corporativa Y Gestión Mercadeo	1.237.685.422	1.214.504.924	23.180.498
	Imagen Corpor Gestión De Merca-Beps Var.	1.449.034.538	1.377.819.826	71.214.712
	Otros - Convenios	140.000.000	140.000.000	-
	Exámenes Complem E Interconsult	52.857.520	50.289.550	2.567.970
	Ajuste Miles Impuestos	39.848	37.812	2.036
	Otros Conciliaciones Y Laudos Arbitrales	1.000.000	1.000.000	-
	Devolución Comisión Aportes Pensiones	564.720.304	520.924.570	43.795.734
	Gastos Operación con terceros	7.774.223.939	6.717.531.809	1.056.692.130
	Otros Imagen Corporativa	482.622.446	334.500.545	148.121.901
	Otros Gastos Generales Apoyo Logístico Beps	1.145.822.617	956.604.492	189.218.125
	Otros Gastos Generales Servicios	244.291.936	209.722.322	34.569.614
	Otros Gastos Prorrata Servicios Públicos Energía	2.416.948	2.416.948	-
Otros Gastos Prorrata Servicios Públicos Acueducto	284.714	284.714	-	
Otros Gastos Prorrata Impuesto Predial	3.802.231	3.802.231	-	
511190	Total otros gastos generales	\$ 15.373.037.577	\$ 13.311.818.064	\$ 2.061.219.513

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

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
512010	Tasas	1.284.264	1.105.796	178.468
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	3.716.000	3.716.000	-
512026	Contribuciones	300.499.922	286.037.331	14.462.591
512036	Impuesto sobre servicio de alumbrado	78.801.863	68.470.740	10.331.123

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
512090	Sobretasa servicio de energía	150.206	95.676	54.530
5120	Total impuestos, contribuciones y tasas	\$ 384.452.255	\$ 359.425.543	\$ 25.026.712

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 agosto de 2022 asciende a **\$114.059.134.565** y corresponde al registro de los siguientes gastos:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
5347	Otras cuentas por cobrar (1)	18.196.273.473	18.397.578.285	(201.304.812)
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	571.253.584	507.710.808	63.542.776
5366	Amortización de activos intangibles	2.151.225.438	1.909.492.601	241.732.837
5368	Provisiones, litigios y demandas (2)	4.563.327.763	4.035.032.859	528.294.904
5373	Provisiones diversas (3)	88.577.054.307	64.860.601.702	23.716.452.605
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortización	\$ 114.059.134.565	\$ 89.710.416.255	\$ 24.348.718.310

(1) El saldo corresponde al valor del deterioro de cuentas por cobrar por costas procesales a favor por valor de \$18.116.998.440 y otras cuentas por cobrar por \$79.275.033 (medicina laboral, cuentas por cobrar EPS, costas a favor y otras). La variación se presenta por la reversión del deterioro de costas por recuperaciones durante el mes de agosto de 2022.

(2) Al mes de agosto de 2022 el gasto de provisiones por litigios y demandas corresponde a 1.133 litigios ejecutivos por valor de \$4.115.935.830, 6 procesos laborales por valor de \$255.134.348 y 1 proceso administrativo por valor de \$192.257.585.

La variación frente al mes anterior obedece al registro de 134 procesos nuevos por valor de \$715.236.506 y retiro de (53) procesos por (\$186.941.602).

(3) El saldo a 31 de agosto de 2022 de las provisiones diversas corresponde al siguiente detalle:

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
5373	Provisión Otras Honorarios Y Servicios *	17.641.812.763	16.764.374.438	877.438.325
	Arrendamiento Y Administración *	26.764.247	22.138.356	4.625.891
	Bienes y servicios *	9.320.122.503	8.922.898.080	397.224.423
	Otras Costo Reciprocidad *	3.950.000.000	3.100.000.000	850.000.000
	Provisión Otras Costas Procesales	14.622.190.166	15.597.861.330	(975.671.164)
	Otras SARO Ejecución y administración de procesos	24.386.286.611	2.305.014.602	22.081.272.009
	Otras SARO Fraude Externo	16.980.314.322	16.508.552.711	471.761.611
	Otras SARO Fraude Interno	1.649.563.695	1.639.762.185	9.801.510
5373	Total provisiones diversas	\$ 88.577.054.307	\$ 64.860.601.702	\$ 23.716.452.605

- *** Provisión bienes y servicios:** La variación neta de \$2.129.288.639 en provisión de honorarios, bienes y servicios, arrendamientos y costo reciprocidad, corresponde a la reversión de provisiones por (\$24.472.605.521) y la constitución de nuevas provisiones por \$26.601.894.160.
- **Provisión de costas:** El saldo a 31 de agosto de 2022 corresponde a provisión de 4.644 costas por valor de \$14.622.190.166, la variación de costas procesales corresponde al registro de 377 nuevas costas por \$662.701.102, retiro de (130) costas por (\$276.450.739) y pago de (723) costas por (\$1.361.921.527).
- **SARO:** Las provisiones SARO corresponden al registro de nuevos eventos principalmente por prescripción de cuotas partes.

Nota 17.

54- Transferencias

A 31 de agosto de 2022, el detalle de los gastos por transferencias es el siguiente:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
542390	Otras Transferencias Min Trabajo - Beps	2.056.843.330	2.056.843.330	-
	Total transferencias	2.056.843.330	\$ 2.056.843.330	\$ 0

El saldo corresponde al reintegro de transferencias al Ministerio del Trabajo por los recursos BEPS no ejecutados en la vigencia 2021.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Nota 18.

58 - Otros Gastos

A 31 de agosto de 2022 los otros gastos por valor de **\$103.765.283.706** corresponden a:

Código	Nombre Cuenta	Agosto	Julio	Variación Mensual
5802	Comisiones (1)	31.852.123.347	26.862.033.977	4.990.089.370
5804	Financieros (2)	71.873.285.449	65.209.870.004	6.663.415.445
5890	Pérdidas en siniestros (3)	39.874.910	39.874.910	-
58	Total otros gastos	\$ 103.765.283.706	\$ 92.111.778.891	\$ 11.653.504.815

- (1) Corresponde a los gastos de comisiones por servicios financieros por \$17.249.452.607, comisión negocios fiduciarios por \$146.255.369 y costo reciprocidad \$14.456.415.371.
- (2) Registra la pérdida en valoración de inversiones.
- (3) Registra la baja de activos por siniestros en el PAC de Neiva y oficina sede OXO piso 4.

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 agosto de 2022, corresponde a una utilidad de **\$313.662.605.643**.

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 agosto de 2022 ascendía a **\$11.843.178.711.021** y está constituido por activo corriente y no corriente así:

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/08/2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3.109.204.429.795	0	3.109.204.429.795
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.727.036.030.171	0	1.727.036.030.171
13	CUENTAS POR COBRAR	17.737.152.842	5.937.176.143.693	5.954.913.296.535
15	INVENTARIOS	16.112.859.932	0	16.112.859.932
19	OTROS ACTIVOS	50.866.935.793	985.045.158.795	1.035.912.094.588
Total Activo		4.920.957.408.533	6.922.221.302.488	11.843.178.711.021

Nota 1.

11 - Efectivo y equivalentes de efectivo:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	3.109.204.429.795	3.002.914.054.729	106.290.375.066
11	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3.109.204.429.795	3.002.914.054.729	106.290.375.066

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	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
122101	Títulos de tesorería (TES)	1.727.036.030.171	1.789.119.227.404	(62.083.197.233)
12	TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.727.036.030.171	1.789.119.227.404	(62.083.197.233)

El saldo de las inversiones corresponde al valor de dos portafolios administrados por Fiduoccidente S.A, el primero constituido por los recursos del Régimen Subsidiado por \$1.684.428.466.509 y el segundo de recursos del Sistema General de Participaciones por \$42.607.563.662. En el mes de agosto se presentó una disminución en el saldo, originado por los siguientes movimientos en los portafolios.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	Régimen Subsidiado	Situado Fiscal	Total
Cupón	(6.574.500.000)	(300.000.000)	(6.874.500.000)
Valoración	24.953.968.304	663.595.324	25.617.563.628
Venta	(80.826.260.861)		(80.826.260.861)
Variación	(62.446.792.557)	363.595.324	(62.083.197.233)

Nota 3.

13 - Cuentas por cobrar:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/08/2022
13	CUENTAS POR COBRAR	17.737.152.842	5.937.176.143.693	5.954.913.296.535
Total Cuentas por Cobrar				5.954.913.296.535

Cuentas por cobrar corrientes:

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Vejez al 31 de agosto de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
Corriente		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	18.878.569.763
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	664.222.521
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(1.805.639.442)
Total Corriente		17.737.152.842

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	11.759.501.974	11.672.416.015	87.085.959
132509	Cotizaciones	7.119.067.789	6.847.511.904	271.555.885
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	18.878.569.763	18.519.927.919	358.641.844
138490	Otras cuentas por cobrar	664.222.521	3.223.890.176	(2.559.667.655)
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	664.222.521	3.223.890.176	(2.559.667.655)
138611	Recursos de los fondos de pensiones	(1.553.121.012)	(1.553.121.012)	0
138690	Otras cuentas por cobrar	(252.518.430)	(252.518.430)	0
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(1.805.639.442)	(1.805.639.442)	0
Total Corriente		17.737.152.842	19.938.178.653	(2.201.025.811)

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

- (1) Cumplimiento de fallos cobro persuasivo y cobro coactivo por \$11.759.501.974 y Cobro de Aportes por Anulación o Ineficacia de Traslado por \$7.119.067.789.
- (2) El saldo de esta cuenta corresponde al registro de otras cuentas por cobrar, principalmente por concepto de: liquidaciones financieras \$218.682.766, gastos bancarios de embargos \$124.655.974, cuentas por cobrar al PAR ISS por daciones en pago \$39.788.677, gastos bancarios \$42.721.377, cuenta por cobrar por arrendamiento de daciones \$172.941.915, otros conceptos por cobrar por \$65.431.812 principalmente por reintegro de embargo.

La variación corresponde principalmente a la cancelación del costo de reciprocidad del mes de julio.

- (3) Corresponde al registro del deterioro de Aportes por anulación \$1.553.121.012, de cuentas por cobrar por sentencias financieras y cuenta por cobrar a Positiva por \$252.518.430.

Cuentas por cobrar no corrientes:

Las cuentas por cobrar no corrientes del Fondo de Vejez al 31 de agosto de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
No Corriente		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	7.369.750.180.325
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	367.303.841.489
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(1.799.877.878.121)
Total No Corriente		5.937.176.143.693

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
No Corriente				
132501	Cuotas partes de pensiones	1.026.897.262.291	1.023.467.298.346	3.429.963.945
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	6.211.111.989.872	6.050.035.508.113	161.076.481.759
132504	Títulos pensionales	131.740.928.162	128.320.372.133	3.420.556.029
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	7.369.750.180.325	7.201.823.178.592	167.927.001.733
138410	Derechos cobrados por terceros	311.893.653.179	309.333.345.205	2.560.307.974
138490	Otras cuentas por cobrar	55.410.188.310	54.749.388.140	660.800.170
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	367.303.841.489	364.082.733.345	3.221.108.144

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(1.694.418.065.887)	(1.707.516.308.018)	13.098.242.131
138690	Otras cuentas por cobrar	(105.459.812.234)	(105.459.812.234)	0
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(1.799.877.878.121)	(1.812.976.120.252)	13.098.242.131
Total no Corriente		5.937.176.143.693	5.752.929.791.685	184.246.352.008

(1) En esta cuenta se registra el valor de las cuentas por cobrar por los siguientes conceptos: cuotas partes pensionales por cobrar \$951.162.769.632, aportes Ley 549 por \$75.734.492.659, cuotas partes de bonos pensionales tipo B y T \$6.211.111.989.872, títulos pensionales \$23.501.998.172 y cálculo actuarial por omisión de afiliación \$108.238.929.990.

La variación de esta cuenta con relación al mes anterior corresponde principalmente a la actualización de la deuda, conforme lo establece el Decreto 4937 del 18 de diciembre del 2009 en su artículo 6 y el registro de cuentas por cobrar de Bonos B manuales.

(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 \$311.893.653.179 y mayores valores girados por situaciones normales del negocio por \$55.410.188.310.

La variación de esta cuenta con relación al mes anterior corresponde principalmente al registro de nuevos eventos de riesgo y traslado de recursos efectuado por la Administradora por prescripción de cuotas partes.

(3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$702.368.663.832, bonos pensionales \$952.458.529.653, cálculo actuarial por omisión \$39.590.872.402 y otras cuentas por cobrar \$105.459.812.234.

La disminución corresponde a la prescripción de cuotas partes pensionales.

Nota 4.

15 - Inventarios:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
151003	Construcciones	14.177.433.687	14.175.107.355	2.326.332

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
151036	Equipo de transporte	199.490.784	199.490.784	0
151037	Muebles y enseres	2.292.537.296	2.292.537.296	0
151090	Otras mercancías en existencia	1.803.487.163	2.101.672.049	(298.184.886)
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	18.472.948.930	18.768.807.484	(295.858.554)
158002	Mercancías en existencia	(2.360.088.998)	(2.360.088.998)	0
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	(2.360.088.998)	(2.360.088.998)	0
15	TOTAL INVENTARIOS	16.112.859.932	16.408.718.486	(295.858.554)

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.

Nota 5.

19-Otros Activos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/08/2022
19	TOTAL OTROS ACTIVOS	50.866.935.793	985.045.158.795	1.035.912.094.588
Total Otros Activos				1.035.912.094.588

Otros activos corrientes:

Las cuentas de Otros Activos corrientes al 31 de agosto de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
Corriente		
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	42.227.289.181
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	8.639.646.612
Total Corriente		50.866.935.793

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversiones	42.227.289.181	148.879.007.147	(106.651.717.966)
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION (1)	42.227.289.181	148.879.007.147	(106.651.717.966)
190903	Depósitos judiciales	8.639.646.612	6.550.199.658	2.089.446.954

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (2)	8.639.646.612	6.550.199.658	2.089.446.954
	Total Corriente	50.866.935.793	155.429.206.805	(104.562.271.012)

- (1) Corresponde a los recursos en depósitos a la vista del Régimen Subsidiado y del Sistema General de Participaciones, entregados en administración a Fiduoccidente S.A para inversión. La disminución corresponde a cupones \$6.874.500.000, rendimientos \$571.094.716, ventas \$80.902.687.318 y traslados (\$195.000.000.000).
- (2) El saldo está conformado por las cuentas por cobrar a la Administradora de Pensiones por costas judiciales \$8.639.025.912 y cuenta por cobrar al fondo de Sobrevivientes \$620.700.

El incremento se origina por el registro de nuevas cuentas por cobrar a la administradora por costas judiciales como resultado de la aplicación de 774 liquidaciones de crédito.

Otros activos no corrientes:

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
	No Corriente	
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	985.045.158.795
	Total no Corriente	985.045.158.795

Las cuentas de otros activos no corrientes del Fondo de Vejez al 31 de agosto 2022 se encuentran discriminadas así:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
	No Corriente			
190903	Depósitos judiciales	985.045.158.795	997.196.419.649	(12.151.260.854)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	985.045.158.795	997.196.419.649	(12.151.260.854)
	Total no Corriente	985.045.158.795	997.196.419.649	(12.151.260.854)

- (1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o del ISS) por \$1.156.274.799.716, remanentes de embargos (Colpensiones e ISS) por (\$176.846.551.086), cuenta por cobrar al PAR ISS por remanentes por valor de \$5.616.910.165.

La disminución en las cuentas de embargos se da principalmente por la aplicación de 774 liquidaciones de crédito, proceso mediante el cual se retiran de la cuenta de embargos Colpensiones (20.164.142.707) y (1.248.770.120) de la cuenta de embargos

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Iss. A su vez la cuenta de Remanentes Colpensiones disminuye de igual manera por la aplicación de liquidaciones de crédito en \$3.630.026.186

Cabe resaltar que las cuentas de embargos y remanentes Colpensiones presentan un aumento originado en el desarrollo normal de la operación, registrando de este modo embargos nuevos por valor de \$8.654.945.718 y remanentes nuevos por valor de (\$3.244.451.151).

Para finalizar, en el mes de agosto se efectuó la aplicación de (\$2.221.101.197) por concepto de excesos en embargos en la cuenta de Embargos COLP y \$2.221.048.103 en la cuenta de remanentes COLP. De otra parte, se realiza la reversión de reintegros de costas, ajustando \$201.184.314 en la cuenta de embargos Colpensiones y \$20.000.000 en la cuenta de embargos ISS

Pasivo: El saldo del pasivo a 31 de agosto de 2022 fue de **\$2.273.705.283.409** obligaciones constituidas por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/08/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	799.179.158.272	210.834.432.973	1.010.013.591.245
27	PROVISIONES	0	1.263.504.931.748	1.263.504.931.748
29	OTROS PASIVOS	186.760.416	0	186.760.416
Total Pasivo		799.365.918.688	1.474.339.364.721	2.273.705.283.409

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 31/08/2022
Corriente		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	452.790.149
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	173.753.079
2470	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES PEND DE TRANSF	781.450.900
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	797.771.164.144
24	CUENTAS POR PAGAR	799.179.158.272

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Las cuentas por pagar corrientes del Fondo de Vejez al 31 de agosto de 2022 se encuentran discriminadas, así:

– **Recursos a favor de terceros:**

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
240790	Otros recaudos a favor de terceros	452.790.149	485.238.189	(32.448.040)
Total Corriente		452.790.149	485.238.189	(32.448.040)

El saldo de esta cuenta corresponde a la cuenta por pagar a la Administradora por \$242.192.175 y a los fondos de Invalidez y Sobrevivientes por \$94.494.483 por la recuperación de recursos en el Fondo de Vejez de remanentes de embargos, originadas en el proceso de aplicación de liquidaciones de crédito, y otras cuentas por pagar por \$116.103.491.

– **Créditos judiciales:**

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
246002	Sentencias	173.753.079	94.522.912	79.230.167
Total Corriente		173.753.079	94.522.912	79.230.167

Corresponde a los descuentos realizados a los pensionados por órdenes de los despachos judiciales.

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

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
247001	Entidad administradora	0	211.401	(211.401)
247002	Fondo de solidaridad pensional	781.450.900	0	781.450.900
247003	Fondo para pensiones de invalidez	0	155.214	(155.214)
247004	Fondo para pensiones de sobreviven	0	215.437	(215.437)
Total Corriente		781.450.900	582.052	780.868.848

El saldo corresponde a la cuenta por pagar a la Administradora, y a los fondos de Invalidez y Sobrevivientes por la distribución del recaudo una vez realizado el proceso de identificación de este. La variación corresponde principalmente a la cuenta por pagar del saldo de la distribución del recaudo de agosto al fondo de solidaridad pensional.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
248301	Prestaciones económicas	3.373.557.506	3.412.346.636	(38.789.130)
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	794.292.372.335	803.214.398.267	(8.922.025.932)
248306	Cuotas partes de pensiones	16.153.556	16.153.556	0
248390	Otras obligaciones de los fondos de pensiones administrados por Colp	89.080.747	74.419.361	14.661.386
Total Corriente		797.771.164.144	806.717.317.820	(8.946.153.676)

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

Cuentas por pagar no corrientes

Las cuentas por pagar no corrientes al 31 de agosto de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
No Corriente		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	9.456.290.155
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	201.378.142.818
24	CUENTAS POR PAGAR	210.834.432.973

– **Recursos a favor de terceros:**

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

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

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
No Corriente				
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	20.413.315.709	20.273.589.391	139.726.318
248303	Reintegros pensionales	122.404.435.778	122.705.517.487	(301.081.709)
248305	Auxilios funerarios	3.117.755.355	3.117.755.355	0
248390	Otras prestaciones por pagar sistema	55.442.635.976	54.945.809.491	496.826.485
Total no Corriente		201.378.142.818	201.042.671.724	335.471.094

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 saldos a favor de los deudores (saldos negativos) de Bonos Tipo B y T y de otra parte a los traslados de los recursos recibidos de las entidades financieras por concepto de reintegros pensionales.

Nota 7.

27 - Provisiones:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
No Corriente				
270103	Administrativas	194.260.842.447	196.521.004.918	(2.260.162.471)
270105	Laborales	704.878.771.073	717.572.779.818	(12.694.008.745)
270190	Otros litigios y demandas	364.365.318.228	360.193.033.722	4.172.284.506
Total no corriente		1.263.504.931.748	1.274.286.818.458	(10.781.886.710)

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 \$1.263.427.488.123 corresponden a Colpensiones y \$77.443.625 a los saldos recibidos del ISS.

La disminución corresponde al retiro de 929 procesos por (\$30.159.144.947) por pago de sentencias, procesos ejecutivos terminados, pretensión cumplida, fallo absolutorio, entre otros y el registro de 1.248 procesos por \$19.377.258.237.

Nota 8.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

29 – Otros pasivos:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
290201	En administración	186.760.416	29.730.972	157.029.444
29	OTROS PASIVOS	186.760.416	29.730.972	157.029.444

Corresponde a los recursos trasladados por la Nación para el pago de la nómina de pensionados y los intereses de los recursos de Empos y Metales. La variación corresponde a los rendimientos generados por los recursos transferidos por la Nación para el cálculo de madres comunitarias.

Patrimonio: El saldo del patrimonio a 31 de agosto de 2022 es de **\$9.569.473.427.612** y se encuentra constituido, así:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	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	54.026.407.102.966	53.949.222.187.979	77.184.914.987
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(36.397.460.015)	(86.863.547.511)	50.466.087.496
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	9.569.473.427.612	9.441.822.425.129	127.651.002.483

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	Agosto	Julio	Variación
310506	Capital Fiscal	(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)	0
3105	CAPITAL FISCAL	(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)	0

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

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

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Corresponde al registro de los siguientes conceptos:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	53.273.063.529.325	53.087.968.049.248	185.095.480.077
310602	Recaudos de cotizaciones en proceso	747.821.014.130	854.287.542.374	(106.466.528.244)
310603	Cotizaciones por devolver a terceros	5.522.559.511	6.966.596.357	(1.444.036.846)
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	54.026.407.102.966	53.949.222.187.979	77.184.914.987

- **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	Agosto	Julio	Variación
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(36.397.460.015)	(86.863.547.511)	50.466.087.496

El resultado del ejercicio se origina principalmente por la actualización del cálculo del deterioro sobre la información de cuentas por cobrar correspondiente al cierre contable del mes de mayo. La variación corresponde a la valoración positiva de las inversiones y los rendimientos bancarios generados por las cuentas del fondo.

Nota 10.

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

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
812002	Laborales	65.833.957	65.833.957	0
812003	Penales	1.128.673.239	1.128.673.239	0
812004	Administrativas	163.767.368.213	160.793.479.843	2.973.888.370
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	164.961.875.410	161.987.987.040	2.973.888.370
812501	Colpensiones	1.026.233.158.123.380	1.026.311.787.075.213	(172.432.981.682)
8125	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)	1.026.233.158.123.380	1.026.311.787.075.213	(172.432.981.682)
819090	Otros activos contingentes	939.904.835.736	947.552.539.855	(7.647.704.119)
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)	939.904.835.736	947.552.539.855	(7.647.704.119)
839090	Otras cuentas deudoras de control	465.105.967.829	465.105.967.829	0
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)	465.105.967.829	465.105.967.829	0
8	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.027.803.130.802.355	1.027.886.433.569.937	(179.325.452.761)

- (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 2.841 procesos a favor de Colpensiones por \$163.833.202.171.

El incremento corresponde al registro de 61 nuevos procesos por \$3.086.190.469 y el retiro de 10 procesos por (\$112.302.099) principalmente por pretensión cumplida, fallo absolutorio, desistimiento, entre otros.

- (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 \$108.558.058.589 y deuda presunta \$739.104.985.195, cálculo actuarial de empleadores omisos \$77.368.578.130, daciones en pago por cobrar al ISS Liquidado \$3.273.321.264, aportes sentencias judiciales \$9.356.663.545, otros \$2.243.229.013.

La disminución corresponde al registro de la deuda presunta dado al 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) \$77.578.372.386, cuenta por cobrar de las daciones vendidas por menor valor al

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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 agosto de 2022 están compuestas por:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
912002	Laborales	837.632.096.115	837.388.248.290	243.847.825
912004	Administrativos	605.657.313.709	603.022.539.916	2.634.773.793
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	41.773.174.510	40.821.575.837	951.598.673
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	1.485.128.820.895	1.481.298.600.604	3.830.220.291
9147	CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)	1.035.833.506.451.496	1.035.833.506.451.496	0
914801	Bonos pensionales emitidos	1.855.453.353.797	1.822.805.945.656	32.647.408.141
9148	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)	1.855.453.353.797	1.822.805.945.656	32.647.408.141
930102	Derechos	16.804.624.950	17.089.190.323	(284.565.373)
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTIA (4)	16.804.624.950	17.089.190.323	(284.565.373)
9	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1.039.190.893.251.138	1.039.154.700.188.079	36.193.063.059

- (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 831 nuevos procesos por \$32.517.611.800 y el retiro de 694 procesos por (\$28.687.391.509) principalmente por fallo absolutorio, pago de sentencias, proceso ejecutivo terminado, entre otros

- (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 \$5.800.925.800, bonos pensionales Nación Tipo A por \$1.804.774.700.485, bonos pensionales Colpensiones Tipo A por \$44.877.727.512. 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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

- (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 incurso en procesos de cobro coactivo.

6.2.2 Estado de Resultados

Ingresos: A 31 de agosto el Fondo de Vejez registra ingresos por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/08/2022
48	OTROS INGRESOS	596.014.090.493
Total Ingresos		596.014.090.493

Nota 12.

48-Otros Ingresos:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instit (1)	143.745.656.423	116.408.200.986	27.337.455.437
480206	Ganancia por valoración de inversiones (2)	429.985.008.265	362.570.875.788	67.414.132.477
480207	Ganancia por baja en cuentas de inv	477.645.870	401.219.413	76.426.457
480232	Rendimientos sobre recursos entrega (3)	2.445.845.362	1.874.750.646	571.094.716
480290	Otros ingresos financieros	129.160.924	108.161.346	20.999.578
4802	FINANCIEROS	576.783.316.844	481.363.208.179	95.420.108.665
480817	Arrendamiento operativo	36.184.399	36.184.399	0
480890	Otros ingresos diversos	203	181	22
4808	INGRESOS DIVERSOS	36.184.602	36.184.580	22
483002	Cuentas por cobrar (4)	19.194.589.047	19.194.589.047	0
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO	19.194.589.047	19.194.589.047	0
48	TOTAL OTROS INGRESOS	596.014.090.493	500.593.981.806	95.420.108.687

- (1) Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina \$12.803.761.976, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$130.941.894.447.
- (2) El saldo corresponde a la valoración de las inversiones del portafolio de Régimen Subsidiado por \$421.695.327.727 y del Sistema General de Participaciones por \$8.289.680.538.
- (3) Corresponde a los rendimientos generados por los recursos entregados en administración a la fiduciaria.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

(4) Corresponde al menor valor registrado como resultado de la actualización al cálculo del deterioro de cuentas por cobrar por mayores valores girados y SARO.

Gastos: A 31 de agosto de 2022 el Fondo de Vejez registra gastos por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/08/2022
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	190.492.529.831
58	OTROS GASTOS	441.919.020.677
Total Gastos		632.411.550.508

Nota 13.

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
534711	Recursos de los fondos de pensiones	190.492.529.555	190.492.529.555	0
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (1)	190.492.529.555	190.492.529.555	0
535002	Mercancías en existencia	276	276	0
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	276	276	0
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	190.492.529.831	190.492.529.831	0
580411	Pérdida por valoración de inversiones	425.183.757.566	383.387.188.717	41.796.568.849
580423	Pérdida por baja en cuentas por cob	14.275.960.087	11.434.197.602	2.841.762.485
5804	FINANCIEROS (2)	439.459.717.653	394.821.386.319	44.638.331.334
589019	Pérdida por baja en cuentas de acti	126.716.499	1.473.528	125.242.971
589090	Otros gastos diversos	2.332.586.525	2.142.139.639	190.446.886
5890	GASTOS DIVERSOS (3)	2.459.303.024	2.143.613.167	315.689.857
58	OTROS GASTOS	441.919.020.677	396.964.999.486	44.954.021.191
5	TOTAL GASTOS	632.411.550.508	587.457.529.317	44.954.021.191

- (1) El saldo corresponde al registro del deterioro de cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$46.663.200.990, Bonos \$121.574.999.325, cálculo actuarial por omisión \$20.579.553.799, aportes nulidad \$1.553.121.012 y otras cuentas por cobrar \$121.654.429.
- (2) El saldo corresponde al registro de la pérdida por valoración de las inversiones en el periodo por \$425.183.757.566, pérdida por baja en cuentas por cobrar por la prescripción de cuotas por \$14.275.960.087.
- (3) Corresponde a rendimientos sobre la devolución de aportes por \$2.332.586.191, ajuste por aproximación al peso \$334, el registro del retiro de una dación por readjudicación \$1.473.528 y la pérdida en venta de una dación \$125.242.971

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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 agosto de 2022, corresponde a una pérdida de **\$36.397.460.015**. El resultado del ejercicio se origina principalmente por la actualización del deterioro de cuentas por cobrar y la valoración de inversiones.

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 agosto de 2022 ascendía a **\$101.469.331.024** y estaba conformado por:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/08/2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	21.109.045.480	0	21.109.045.480
13	CUENTAS POR COBRAR	1.251.161	54.775.620.929	54.776.872.090
19	OTROS ACTIVOS	71.333.649	25.512.079.805	25.583.413.454
Total Activo		21.181.630.290	80.287.700.734	101.469.331.024

Nota 1.

11 - Efectivo y equivalentes de efectivo:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	21.109.045.480	27.961.002.864	(6.851.957.384)
11	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	21.109.045.480	27.961.002.864	(6.851.957.384)

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

Nota 2.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

13 - Cuentas por cobrar:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/08/2022
13	CUENTAS POR COBRAR	1.251.161	54.775.620.929	54.776.872.090
Total Cuentas por Cobrar		1.251.161	54.775.620.929	54.776.872.090

Cuentas por cobrar corrientes:

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Invalidez al 31 de agosto de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
Corriente		
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.251.161
Total Corriente		1.251.161

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
138490	Otras cuentas por cobrar	1.251.161	146.807.489	(145.556.328)
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1)	1.251.161	146.807.489	(145.556.328)
Total Corriente		1.251.161	146.807.489	(145.556.328)

(1) El saldo de esta cuenta corresponde al registro de otras cuentas por cobrar por concepto de gastos bancarios. La disminución corresponde a la cancelación de la cuenta por cobrar a la Administradora por el costo financiero del mes de julio.

Cuentas por cobrar no corrientes:

Las cuentas por cobrar no corrientes del Fondo de Invalidez al 31 de agosto de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
No Corriente		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	75.879.263.268
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	552.557.989
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(21.656.200.328)
Total No Corriente		54.775.620.929

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
No Corriente				
132501	Cuotas partes de pensiones	12.013.860.971	11.814.009.056	199.851.915
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	63.865.402.297	62.801.062.092	1.064.340.205
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	75.879.263.268	74.615.071.148	1.264.192.120
138410	Derechos cobrados por terceros	47.658.139	18.242.670	29.415.469
138490	Otras cuentas por cobrar	504.899.850	489.882.165	15.017.685
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	552.557.989	508.124.835	44.433.154
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(21.229.686.931)	(21.275.098.099)	45.411.168
138690	Otras cuentas por cobrar	(426.513.397)	(426.513.397)	0
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(21.656.200.328)	(21.701.611.496)	45.411.168
Total no Corriente		54.775.620.929	53.421.584.487	1.354.036.442

- (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 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 por \$504.899.850 y la cuenta por cobrar a la Administradora por eventos de riesgos correspondientes a la prescripción de cuotas partes por \$47.658.139.

El incremento corresponde principalmente al traslado de recursos desde la Administradora por (\$18.242.670) por prescripción de cuotas partes, al registro de la prescripción de cuotas partes por \$47.658.139, y al registro del recobro de incapacidades mayores 180 días por valor de \$15.017.685.

- (3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$8.725.500.999, bonos pensionales \$12.504.185.932 e incapacidades mayores a 180 días \$426.513.397. La disminución corresponde a la prescripción de cuotas partes.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Nota 3.

19 - Otros Activos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/08/2022
19	OTROS ACTIVOS	71.333.649	25.512.079.805	25.583.413.454
Total Otros Activos				25.583.413.454

Otros activos corrientes:

Las cuentas de Otros Activos corrientes al 31 de agosto de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
Corriente		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	71.333.649
Total Corriente		71.333.649

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
190903	Depósitos judiciales	71.333.649	61.426.119	9.907.530
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	71.333.649	61.426.119	9.907.530
Total Corriente		71.333.649	61.426.119	9.907.530

(1) El saldo corresponde a: cuenta por cobrar a la Administradora de Pensiones por costas judiciales por valor de \$69.779.833 y a cuenta por cobrar al fondo de vejez por embargos aplicados \$1.553.816.

El Incremento se origina por el registro de nuevas cuentas por cobrar a la administradora por costas judiciales como resultado de la aplicación de 4 liquidaciones de crédito.

Otros activos no corrientes:

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
No Corriente		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	25.512.079.805
Total no Corriente		25.512.079.805

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Las cuentas de otros activos no corrientes del Fondo de Invalidez al 31 de agosto 2022 se encuentran discriminadas así:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
No Corriente				
190903	Depósitos judiciales	25.512.079.805	25.608.994.179	(96.914.374)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	25.512.079.805	25.608.994.179	(96.914.374)
Total no Corriente		25.512.079.805	25.608.994.179	(96.914.374)

(1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o ISS) por \$25.116.473.465, la cuenta por cobrar al PAR ISS por remanentes por valor de \$385.606.340 y cuenta por cobrar a Vejez por embargos ISS \$10.000.000.

La disminución se da por la aplicación de 4 liquidaciones de crédito.

Pasivo: El saldo del pasivo al 31 de agosto de 2022 fue de **\$52.224.973.358**, obligaciones constituidas por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/08/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	297.269.033	2.051.582.711	2.348.851.744
27	PROVISIONES	0	49.873.226.801	49.873.226.801
29	OTROS PASIVOS	2.894.813	0	2.894.813
Total Pasivo		300.163.846	51.924.809.512	52.224.973.358

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 agosto de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
Corriente		
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	297.269.033

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	297.269.033

- Obligaciones de los fondos de pensiones:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
248301	Prestaciones económicas	297.269.033	76.259.756	221.009.277
Total Corriente		297.269.033	76.259.756	221.009.277

El saldo corresponde a los registros de las incapacidades mayores a 180 días.

Cuentas por pagar no corrientes

Las cuentas por pagar no corrientes al 31 de agosto de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
No Corriente		
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	2.051.582.711
24	CUENTAS POR PAGAR	2.051.582.711

- Obligaciones de los fondos de pensiones:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
No Corriente				
248303	Reintegros pensionales (1)	695.993.191	695.993.191	0
248305	Auxilios funerarios	257.621.500	257.621.500	0
248390	Otras obligaciones de los fondos de (2)	1.097.968.020	1.088.703.786	9.264.234
OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES		2.051.582.711	2.042.318.477	9.264.234

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

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

Nota 5.

27 - Provisiones:

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
No Corriente				
270103	Administrativas	2.169.328.620	2.595.940.300	(426.611.680)
270105	Laborales	35.737.158.179	37.306.998.693	(1.569.840.514)
270190	Otros litigios y demandas	11.966.740.002	11.714.230.181	252.509.821
27	PROVISIONES	49.873.226.801	51.617.169.174	(1.743.942.373)

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, los cuales corresponden a Colpensiones.

La disminución corresponde al retiro de 59 procesos por (\$2.711.770.463) por pago de sentencias, procesos ejecutivos terminados, pretensión cumplida, entre otros, el registro de 16 nuevos procesos por \$967.828.090.

Nota 6.

29 - Otros Pasivos:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
290201	En administración	2.894.813	1.523.105	1.371.708
29	OTROS PASIVOS	2.894.813	1.523.105	1.371.708

El saldo corresponde al registro de la devolución de aportes a terceros.

Patrimonio: El Fondo de Reservas Pensionales de Invalidez al 31 de agosto de 2022 revela un patrimonio de **\$49.244.357.666**, constituido en su totalidad por el Patrimonio de las Entidades de Gobierno, así:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	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	3.241.655.753.927	3.246.149.736.493	(4.493.982.566)
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(842.686.321)	(1.118.481.927)	275.795.606
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	49.244.357.666	53.462.544.626	(4.218.186.960)

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Nota 7.

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

- **Capital fiscal:**

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

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

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

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	3.241.655.753.927	3.246.149.736.493	(4.493.982.566)
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	3.241.655.753.927	3.246.149.736.493	(4.493.982.566)

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	Agosto	Julio	Variación
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(842.686.321)	(1.118.481.927)	275.795.606

La pérdida se origina principalmente por el registro del deterioro de cuentas por cobrar por concepto de bonos pensionales, cuotas partes pensionales e incapacidades mayores a 180 días.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Nota 8.

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

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
812003	Penales	335.409.419	335.409.419	0
812004	Administrativas	31.826.319.369	30.887.724.543	938.594.826
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	32.161.728.788	31.223.133.962	938.594.826
812501	Colpensiones	22.876.608.190.792	22.872.114.208.226	4.493.982.566
8125	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)	22.876.608.190.792	22.872.114.208.226	4.493.982.566
819090	Otros activos contingentes	52.163.879.621	52.649.196.425	(485.316.804)
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)	52.163.879.621	52.649.196.425	(485.316.804)
839090	Otras cuentas deudoras de control	4.765.922.014	4.765.922.014	0
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)	4.765.922.014	4.765.922.014	0
8	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	22.965.699.721.215	22.960.752.460.627	4.947.260.588

- (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 336 procesos a favor de Colpensiones por \$32.094.618.088.

El incremento corresponde al registro de 13 nuevos procesos a favor por \$960.610.088 y el retiro de 1 proceso por (\$22.015.262) por fallo absolutorio.

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

- (3) Corresponden al valor registrado por concepto de deuda real \$6.680.495.916 deuda presunta \$45.483.383.705.

La variación corresponde al registro de la 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).

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Nota 9.

Cuentas de orden acreedoras: A 31 de agosto de 2022 están compuestas por:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
912002	Laborales	116.177.422.380	115.147.239.471	1.030.182.909
912004	Administrativos	9.895.652.526	9.149.395.991	746.256.535
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	2.236.948.395	2.206.274.665	30.673.730
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	128.310.023.301	126.502.910.127	1.807.113.174
9147	CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)	22.926.695.234.779	22.926.695.234.779	0
914801	Bonos pensionales emitidos	48.229.106	48.229.106	0
9148	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)	48.229.106	48.229.106	0
919090	Otros pasivos contingentes	33.819.000.000	33.819.000.000	0
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES (4)	33.819.000.000	33.819.000.000	0
9	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	23.088.872.487.186	23.087.065.374.012	1.807.113.174

- (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 92 nuevos procesos por \$3.529.360.185 y el retiro de 47 procesos por (\$1.722.247.011) por fallo absolutorio, pago de sentencias, desistimiento, entre otros.

- (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 agosto del 2022 ascienden a **\$2.249.829.544** se encuentra conformado por:

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/08/2022
48	OTROS INGRESOS	2.249.829.544
Total Ingresos		2.249.829.544

Nota 10.

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones f	2.249.829.543	1.971.786.963	278.042.580
4802	FINANCIEROS	2.249.829.543	1.971.786.963	278.042.580
480890	Otros ingresos diversos	1	1	0
4808	INGRESOS DIVERSOS	1	1	0
48	TOTAL OTROS INGRESOS	2.249.829.544	1.971.786.964	278.042.580

Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina y recaudo \$649.934.293, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$1.599.895.250, ajuste a miles de pesos \$1.

Gastos: A 31 de agosto de 2022 el Fondo de Invalidez registra gastos por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/08/2022
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	3.041.492.574
58	OTROS GASTOS	51.023.291
Total Gastos		3.092.515.865

Nota 11.

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
534711	Recursos de los fondos de pensiones	3.041.492.574	3.041.492.574	0
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	3.041.492.574	3.041.492.574	0
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION (1)	3.041.492.574	3.041.492.574	0
580423	Pérdida por baja en cuentas por cob	51.023.282	48.776.311	2.246.971
5804	FINANCIEROS (2)	51.023.282	48.776.311	2.246.971
589090	Otros gastos diversos	9	6	3
5890	GASTOS DIVERSOS (3)	9	6	3
58	OTROS GASTOS	51.023.291	48.776.317	2.246.974
5	TOTAL GASTOS	3.092.515.865	3.090.268.891	2.246.974

(1) El saldo corresponde al registro del deterioro de cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$431.996.186, Bonos \$2.525.094.914, incapacidades \$84.401.474.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

- (2) El saldo corresponde al registro de la pérdida por baja en cuentas por cobrar por la prescripción de cuotas partes.
- (3) El saldo corresponde al registro del ajuste por aproximación a miles de pesos.

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 agosto de 2022, corresponde a una pérdida de **\$842.686.321**. Este resultado se origina principalmente por el registro del deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes, bonos pensionales e incapacidades mayores a 180 días.

6.4 Fondo de Reservas Pensionales de Sobrevivientes

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

6.4.1 Estado de Situación Financiera

Activo: El valor del activo por **\$269.715.955.966** del Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes, está conformado por:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/08/2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	29.672.272.730	0	29.672.272.730
13	CUENTAS POR COBRAR	15.477.157	148.761.961.590	148.777.438.747
19	OTROS ACTIVOS	391.090.320	90.875.154.169	91.266.244.489
Total Activo		30.078.840.207	239.637.115.759	269.715.955.966

Nota 1.

11 - Efectivo y equivalentes de efectivo:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	29.672.272.730	36.921.820.979	(7.249.548.249)

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
11	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	29.672.272.730	36.921.820.979	(7.249.548.249)

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 31/08/2022
13	CUENTAS POR COBRAR	15.477.157	148.761.961.590	148.777.438.747
Total cuentas por cobrar		15.477.157	148.761.961.590	148.777.438.747

Cuentas por cobrar corrientes:

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Sobrevivientes al 31 de agosto de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
Corriente		
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15.477.157
Total Corriente		15.477.157

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
138490	Otras cuentas por cobrar	15.477.157	234.694.777	(219.217.620)
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1)	15.477.157	234.694.777	(219.217.620)
Total Corriente		15.477.157	234.694.777	(219.217.620)

- (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 \$14.490.194, cuentas por cobrar a las entidades financieras por gastos bancarios por embargos \$986.963.

Cuentas por cobrar no corrientes:

Las cuentas por cobrar no corrientes del Fondo de Sobrevivientes al 31 de agosto de 2022 se encuentran discriminadas, así:

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
No Corriente		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	194.372.740.358
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	774.743.839
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(46.385.522.607)
Total No Corriente		148.761.961.590

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
No Corriente				
132501	Cuotas partes de pensiones	33.320.517.307	33.264.379.388	56.137.919
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	161.052.223.051	152.980.955.960	8.071.267.091
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	194.372.740.358	186.245.335.348	8.127.405.010
138410	Derechos cobrados por terceros	763.652.565	85.719.743	677.932.822
138490	Otras cuentas por cobrar	11.091.274	16.453.763	(5.362.489)
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	774.743.839	102.173.506	672.570.333
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(46.385.522.607)	(47.036.090.354)	650.567.747
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (2)	(46.385.522.607)	(47.036.090.354)	650.567.747
Total no Corriente		148.761.961.590	139.311.418.500	9.450.543.090

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

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

- (2) El saldo está conformado por las cuentas por cobrar a la Administradora por eventos de riesgos correspondientes a la prescripción de cuotas partes por \$763.652.565 y cuentas por cobrar a vejez por traslados pendientes por \$11.091.274.

El incremento corresponde al traslado desde la Administradora por la prescripción de cuotas partes por (\$85.719.743), al registro de prescripción de cuotas por \$763.652.565, el traslado a Vejez para la nómina de pensionados por (\$16.453.763) y el registro de la cuenta por cobrar a Vejez por traslados pendientes por \$11.091.274.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

(3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$23.046.124.416 y bonos pensionales \$23.339.398.191.

La disminución corresponde al registro de la prescripción de cuotas partes

Nota 3.

19 - Otros Activos:

Las cuentas Otros Activos del Fondo al 31 de agosto de 2022 se encuentran clasificadas así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/08/2022
19	OTROS ACTIVOS	391.090.320	90.875.154.169	91.266.244.489
Total cuentas por cobrar		391.090.320	90.875.154.169	91.266.244.489

Otros activos corrientes:

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
Corriente		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	391.090.320
Total Corriente		391.090.320

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
190903	Depósitos judiciales	391.090.320	377.146.182	13.944.138
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	391.090.320	377.146.182	13.944.138
Total Corriente		391.090.320	377.146.182	13.944.138

(1) El saldo corresponde a cuentas por cobrar a la Administradora de Pensiones por Costas Judiciales.

El incremento se origina por el registro de nuevas cuentas por cobrar a la administradora por costas judiciales como resultado de la aplicación de 6 liquidaciones de crédito.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Otros activos no corrientes:

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
No Corriente		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	90.875.154.169
Total no Corriente		90.875.154.169

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
No Corriente				
190903	Depósitos judiciales	90.875.154.169	91.288.333.684	(413.179.515)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	90.875.154.169	91.288.333.684	(413.179.515)
Total no Corriente		90.875.154.169	91.288.333.684	(413.179.515)

(1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o del ISS) por \$89.766.040.460, cuenta por cobrar al PAR ISS por remanentes por valor de \$1.033.216.424, cuenta por cobrar a vejez por embargos \$75.897.285.

La disminución se da por la aplicación de 6 liquidaciones de crédito, proceso mediante el cual se retiran de la cuenta de embargos Colpensiones (52.167.942) y (402.104.729) de la cuenta de embargos Iss. De otra parte, se realiza la reversión de reintegros de costas, ajustando \$41.093.156 en la cuenta de embargos Colpensiones.

Pasivo: El saldo del pasivo a 31 de agosto de 2022 por **\$211.216.491.498**, se encuentra conformado por las siguientes acreencias:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/08/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	88.236.166	12.607.062.931	12.695.299.097
27	PROVISIONES	0	198.517.327.622	198.517.327.622
29	OTROS PASIVOS	3.854.779	0	3.854.779
Total Pasivo		92.090.945	211.124.390.553	211.216.481.498

Nota 4.

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

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Cuentas por pagar corrientes

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
Corriente		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	70.204.134
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	18.032.032
24	CUENTAS POR PAGAR	88.236.166

Las cuentas por pagar corrientes del Fondo de Sobrevivientes al 31 de agosto de 2022 se encuentran discriminadas, así:

– **Recursos a favor de terceros:**

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
240790	Otros recaudos a favor de terceros	70.204.134	29.577.978	40.626.156
Total Corriente		70.204.134	29.577.978	40.626.156

El saldo corresponde a la cuenta por pagar como resultado del proceso de revisión que adelanta la Dirección de Procesos Judiciales y posterior generación de trámites de reversión de reintegros de costas a la administradora, giradas por esta última, en vigencias anteriores.

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

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	18.032.032	0	18.032.032
Total Corriente		18.032.032	0	18.032.032

El saldo corresponde a los registros de pensiones y retroactivos pensionales.

Cuentas por pagar no corrientes

Las cuentas por pagar no corrientes al 31 de agosto de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 31/08/2022
No Corriente		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	620.700
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	12.606.442.231
24	CUENTAS POR PAGAR	12.607.062.931

– **Recursos a favor de terceros:**

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
No Corriente				
240790	Otros recaudos a favor de terceros	620.700	620.700	0
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	620.700	620.700	0

El saldo corresponde a las reversiones de reintegros de costas, costas aplicadas a embargos del fondo de sobrevivientes en las vigencias 2016 y 2017.

– Obligaciones de los fondos de pensiones:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
No Corriente				
248303	Reintegros pensionales (1)	10.711.382.034	10.729.414.066	(18.032.032)
248305	Auxilios funerarios	701.644.787	701.644.787	0
248390	Otras obligaciones de los fondos de (2)	1.193.415.410	1.183.345.915	10.069.495
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES	12.606.442.231	12.614.404.768	(7.962.537)

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

- (1) El saldo corresponde a los recursos recibidos de las entidades bancarias por concepto de mesadas no cobradas por los beneficiarios. La disminución corresponde al pago de reintegros pensionales en la nómina de agosto.
- (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	Agosto	Julio	Variación
No Corriente				
270103	Administrativas	10.144.361.037	10.266.965.549	(122.604.512)
270105	Laborales	136.878.932.346	141.523.369.186	(4.644.436.840)
270190	Otros litigios y demandas	51.494.034.239	50.796.295.503	697.738.736
27	PROVISIONES	198.517.327.622	202.586.630.238	(4.069.302.616)

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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

La disminución corresponde al retiro de 132 procesos por (\$6.089.900.627) principalmente por pago de sentencias, procesos ejecutivos terminados, fallo absolutorio, entre otros, el registro de 38 procesos nuevos por \$2.020.598.011.

Nota 6.

29 - Otros Pasivos:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
Corriente				
290201	En administración	3.854.779	1.951.533	1.903.246
29	OTROS PASIVOS	3.854.779	1.951.533	1.903.246

El saldo corresponde al registro de devolución de aportes a terceros.

Patrimonio: El Fondo de Reservas Pensionales de Sobrevivientes al 31 de agosto de 2022 presenta un patrimonio de **\$58.499.474.468**, constituido en su totalidad por el patrimonio de las entidades de gobierno, así:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	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	6.478.080.161.477	6.472.752.966.545	5.327.194.932
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(5.286.132.517)	(5.558.183.148)	272.050.631
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	58.499.474.468	52.900.228.905	5.599.245.563

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	Agosto	Julio	Variación
310506	Capital Fiscal	(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)	0

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
3105	CAPITAL FISCAL	(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)	0

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

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

Corresponde al registro contable de los siguientes conceptos:

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

- **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	Agosto	Julio	Variación
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(5.286.132.517)	(5.558.183.148)	272.050.631

Esta pérdida se origina principalmente por la actualización del deterioro de cuotas partes y bonos pensionales.

Nota 8.

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

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
812003	Penales	258.923.430	258.923.430	0
812004	Administrativas	35.455.999.610	33.564.486.940	1.891.512.670
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	35.714.923.040	33.823.410.370	1.891.512.670
812501	Colpensiones	33.413.840.500.926	33.419.167.695.858	(5.327.194.932)
8125	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)	33.413.840.500.926	33.419.167.695.858	(5.327.194.932)
819090	Otros activos contingentes	72.403.464.908	73.077.084.633	(673.619.725)
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)	72.403.464.908	73.077.084.633	(673.619.725)
839090	Otras cuentas deudoras de control	6.615.099.764	6.615.099.764	0
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)	6.615.099.764	6.615.099.764	0
8	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	33.528.573.988.638	33.532.683.290.625	(4.109.301.987)

- (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 684 procesos a favor de Colpensiones por \$35.577.525.040.

El incremento corresponde al registro de 22 nuevos procesos por \$1.906.260.318 y el retiro de 1 proceso por (\$14.747.648) por fallo absolutorio.

- (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 \$9.272.528.327 y deuda presunta \$63.130.936.581.

La disminución corresponde al registro 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	Agosto	Julio	Variación
912002	Laborales	346.289.901.317	339.762.138.682	6.527.762.635

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
912004	Administrativos	34.869.968.619	33.905.528.370	964.440.249
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	7.667.447.392	7.444.584.736	222.862.656
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	388.827.317.328	381.112.251.788	7.715.065.540
9147	CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)	33.477.626.107.911	33.477.626.107.911	0
914801	Bonos pensionales emitidos	334.876.830	334.876.830	0
9148	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)	334.876.830	334.876.830	0
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	34.018.878.060.028	34.011.162.994.488	7.715.065.540

(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 324 procesos por \$13.292.457.827 y el retiro de 123 procesos por (\$5.577.392.287) principalmente por fallo absolutorio, pago de sentencias, desistimiento, entre otros.

(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 agosto de 2022 ascienden a **\$3.220.829.758**.

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/08/2022
48	OTROS INGRESOS	3.220.829.758
Total Ingresos		3.220.829.758

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Nota 10.

Otros ingresos

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones f	3.220.829.758	2.835.694.309	385.135.449
4802	FINANCIEROS	3.220.829.758	2.835.694.309	385.135.449
48	TOTAL OTROS INGRESOS	3.220.829.758	2.835.694.309	385.135.449

Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina y recaudo \$1.002.719.102, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$2.218.110.656.

Nota 11.

Gastos: A 31 de agosto de 2022 el Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes registra gastos por los siguientes conceptos.

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/08/2022
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	8.223.686.087
58	OTROS GASTOS	283.276.188
Total Gastos		8.506.962.275

El siguiente es el detalle:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
534711	Recursos de los fondos de pensiones	8.223.686.087	8.223.686.087	0
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (1)	8.223.686.087	8.223.686.087	0
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	8.223.686.087	8.223.686.087	0
580423	Pérdida por baja en cuentas por cobrar	283.276.186	170.191.368	113.084.818
5804	FINANCIEROS (2)	283.276.186	170.191.368	113.084.818
589090	Otros gastos diversos	2	2	0
5890	GASTOS DIVERSOS	2	2	0
58	OTROS GASTOS	283.276.188	170.191.370	113.084.818
5	TOTAL GASTOS	8.506.962.275	8.393.877.457	113.084.818

(1) Corresponde al registro del deterioro de cuotas partes \$149.184.844 y bonos pensionales \$8.074.501.243.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

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

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 agosto de 2022, corresponde a una pérdida de **\$5.286.132.517**. Este resultado se origina principalmente por la actualización del deterioro de cuentas por cobrar.

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 **\$360.965.080.224,26** 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 agosto de 2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	114.804.202.128,62	0	114.804.202.128,62
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	234.716.641.427,47	234.716.641.427,47
13	CUENTAS POR COBRAR	24.374,67	0,00	24.374,67
19	OTROS ACTIVOS	11.444.212.293,50	0	11.444.212.293,50
Total Activo		126.248.438.796,79	234.716.641.427,47	360.965.080.224,26

Nota 1.

11-Efectivo y equivalentes de efectivo

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
111005	Cuentas corrientes	303.773.107,55	285.634.106,70	18.139.000,85
111006	Cuenta de ahorros	114.500.429.021,07	78.366.689.095,94	36.133.739.925,13
11	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	114.804.202.128,62	78.652.323.202,64	36.151.878.925,98

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 como los aportes del piso de protección social. Al 31 de agosto las cuentas de ahorro presentaron un incremento de \$36.133.739.925,13 de acuerdo con el siguiente movimiento:

Aportes recibidos	22.613.806.120,00
Rendimientos cuentas de ahorro	864.622.963,15
Traslado de recursos desde la fiduciaria	28.000.000.000,00
Reintegro de aportes al RPM, RAIS y Terceros	-537.096.484,12
Traslado seguro inclusivo PPS	-43.693.415,08
Otorgamientos por devolución de aportes	-3.595.295.730,62
Otorgamientos por anualidad vitalicia	-11.168.603.528,20
VARIACION	36.133.739.925,13

Nota 2.

12 - Inversiones e Instrumentos Derivados

Inversiones No corrientes

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
122301	Títulos de Tesorería – TES	151.138.304.308,37	147.496.779.924,87	3.641.524.383,50
122302	Certificados de Depósito a Término – CDT	51.030.099.417,64	52.436.895.751,11	-1.406.796.333,47
122303	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	31.516.884.166,19	32.672.957.668,00	-1.156.073.501,81
122308	Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras	1.031.353.535,27	1.020.675.630,76	10.677.904,51
12	TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	234.716.641.427,47	233.627.308.974,74	1.089.332.452,73

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Al cierre del periodo el saldo de las inversiones asciende a **\$234.716.641.427,47** las cuales son administradas y gestionadas directamente por la Fiduciaria de Occidente 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 agosto se compraron títulos por \$2.323.761.404, se pagaron títulos y cupones por \$3.448.931.500 y el portafolio registró una valoración de \$2.214.502.548,73 lo que representa un incremento en el saldo de las inversiones de \$1.089.332.452,73.

Nota 3.

13 - Otras cuentas por cobrar:

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
138490	Otras cuentas por cobrar	24.374,67	120.604,02	-96.229,35
13	TOTAL OTROS ACTIVOS	24.374,67	120.604,02	-96.229,35

Corresponde al seguro inclusivo del piso de protección social de aportes no acreditados en cuenta individual.

Nota 4.

19 - Otros Activos:

Otros Activos corrientes

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
190802	Encargo Fiduciario – Fiducia de Inversión	11.444.212.293,50	38.196.934.358,43	-26.752.722.064,93
19	TOTAL OTROS ACTIVOS	11.444.212.293,50	38.196.934.358,43	-26.752.722.064,93

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, así mismo durante el mes de agosto se trasladaron \$28.000.000.000 a las cuentas de ahorro administradas por Colpensiones, durante el periodo estas cuentas generaron rendimientos por valor de \$122.107.839,07.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Pasivo: El saldo del pasivo a 31 de agosto de 2022 se encuentra constituido en su totalidad por otros pasivos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31 de agosto de 2022
29	OTROS PASIVOS	419.362.397,45	360.545.717.826,81	360.965.080.224,26
Total Pasivo		419.362.397,45	360.545.717.826,81	360.965.080.224,26

Nota 5.

29 - Otros Pasivos:

Otros Pasivos corrientes

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
290201	Recursos recibidos en Administración	419.362.397,45	686.821.490,54	-267.459.093,09
29	TOTAL OTROS PASIVOS	419.362.397,45	686.821.490,54	-267.459.093,09

El saldo al 31 de agosto corresponde a recursos que se encuentran pendiente de giro a terceros por valor de \$303.773.134,12 y recaudo pendiente de acreditar en cuentas por \$115.589.263,33.

Otros Pasivos no corrientes

Código	Cuenta	Agosto	Julio	Variación
290201	Recursos recibidos en Administración	360.545.717.826,81	349.789.865.649,29	10.755.852.177,52
29	TOTAL OTROS PASIVOS	360.545.717.826,81	349.789.865.649,29	10.755.852.177,52

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 \$10.755.852.177,52 se presenta por los siguientes movimientos:

Aportes acreditados en cuenta individual	\$ 22.785.893.733,34
Rendimientos distribuidos en el mes	3.193.350.823,12
Reintegro de aportes al RPM, RAIS y Terceros	-\$ 459.493.120,12

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Otorgamientos por devolución de aportes	-\$ 3.595.295.730,62
Otorgamientos por anualidad vitalicia	-\$ 11.168.603.528,20
Variación	10.755.852.177,52

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

6.5.2 Estado de Resultados

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

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



MARÍA ELISA MORÓN BAUTE
Representante Legal Suplente



OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
Contador
TP. No 38575-T