

ANEXO 2
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras en pesos)
(Presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	Nota	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO 2021	COD	CUENTAS	Nota	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO 2021
ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO				
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1	1.072.686.934.957	1.026.087.486.649	24	CUENTAS POR PAGAR	6	82.122.918.272	94.637.760.357
1105	Caja		60.639.149.511	62.589.157.016	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nal		16.715.067.937	20.839.875.855
1110	Deposito en Instituciones Financieras		220.333.750	220.680.000	2407	Recursos a favor de terceros		6.206.701.198	8.552.193.185
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	60.418.815.761	62.368.477.016	2424	Descuentos de nomina		3.365.858.494	5.524.798.076
1221	Inversiones de administración de liquidez		763.243.394.599	745.724.568.220	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		2.982.167.338	2.743.180.308
13	CUENTAS POR COBRAR	3	763.243.394.599	745.724.568.220	2445	Impuesto al valor agregado - IVA		2.257.991.329	1.893.133.184
1338	Sentencias , laudos arbitrales y conciliaciones		4.167.947.130	353.304.866	2460	Créditos Judiciales		881.881.178	803.353.820
1384	Otras cuentas por cobrar		21.624.717.676	0	2490	Otras cuentas por pagar		246.259.700	564.307.382
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		686.583.686	377.827.376				774.208.700	758.909.900
			(18.143.354.232)	(24.522.510)					
19	OTROS ACTIVOS	5	244.636.443.717	217.420.456.547	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7	35.440.738.352	43.247.304.760
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		5.964.368.350	4.598.075.997	2511	Beneficios a empleados a corto plazo		35.440.738.352	43.247.304.760
1906	Avances y anticipos entregados		9.673.000	19.683.230					
1908	Recursos entregados en administración		238.662.402.367	212.802.697.320	27	PROVISIONES	8	29.967.111.983	30.550.579.742
					2790	Provisiones diversas		29.967.111.983	30.550.579.742
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE				
13	CUENTAS POR COBRAR	3	9.161.483.721	7.924.020.665	27	PROVISIONES	8	407.006.297.872	348.486.115.973
1384	Otras cuentas por cobrar		478.172.003	440.404.248	2701	Litigios y demandas		388.165.412.652	329.049.009.174
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		726.498.600	440.404.248	2790	Provisiones diversas		89.351.474.707	102.075.934.409
			(248.326.597)	0				298.813.937.945	226.973.074.765
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4	3.480.377.656	4.460.165.113	29	OTROS PASIVOS	9	18.840.885.220	19.437.106.799
1605	Terrenos		514.765.680	514.765.680	2910	Ingresos recibidos por anticipado		18.840.885.220	19.437.106.799
1640	Edificaciones		915.972.213	915.972.213					
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina		3.928.212.747	3.933.632.824		TOTAL PASIVOS		489.129.216.144	443.123.876.330
1670	Equipos de comunicación y computación		2.789.778.368	2.791.099.466		PATRIMONIO		592.719.202.534	590.887.630.984
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación		266.200.000	266.200.000	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	10	592.719.202.534	590.887.630.984
1685	Depreciación acumulada de propiedades		(4.918.572.422)	(3.944.800.877)	3105	Capital Fiscal		120.491.168.898	120.491.168.898
1695	Deterioro acumulado de propiedades planta y equipo		(15.978.930)	(16.704.193)	3109	Resultados de Ejercicios Anteriores		102.947.106.136	248.600.991.495
19	OTROS ACTIVOS	5	5.202.934.062	3.023.451.304	3110	Resultados del Ejercicio		369.280.927.500	221.795.470.591
1970	Amortización acumulada de activos intangibles		15.534.666.169	9.534.343.607		TOTAL PATRIMONIO		592.719.202.534	590.887.630.984
1975	Amortización acumulada de activos intangibles		(10.331.732.107)	(6.510.892.303)					
TOTAL ACTIVO			1.081.848.418.678	1.034.011.507.314	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			1.081.848.418.678	1.034.011.507.314
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA				
81	ACTIVOS CONTINGENTES	11	72.053.169.917	77.729.509.583	91	PASIVOS CONTINGENTES	12	46.776.108.591	45.836.713.316
8120	Litigios y mecanismos alternativos		72.053.169.917	77.729.509.583	9120	Lit mecanismos alternat solución de conflictos		46.776.108.591	45.836.713.316
83	DEUDORAS DE CONTROL		126.986.449.414	109.712.761.937	93	ACREEDORAS DE CONTROL		64.410.928.898	57.979.419.486
8315	Bienes y derechos retirados		10.523.610.042	10.346.938.056	9390	Otras cuentas acreedoras de control		64.410.928.898	57.979.419.486
8390	Otras cuentas deudoras de control		116.462.839.372	99.365.823.881					
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(199.039.619.331)	(187.442.271.520)	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(111.187.037.489)	(103.816.132.802)
8905	Activos Contingentes por contra (CR)		(72.053.169.917)	(77.729.509.583)	9905	Pasivos contingentes por Contra (Db)		(46.776.108.591)	(45.836.713.316)
8915	Deudoras de Control por contra (Cr)		(126.986.449.414)	(109.712.761.937)	9915	Acreedoras de Control por Contra (Db)		(64.410.928.898)	(57.979.419.486)


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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Cifras en pesos)
 (Presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	Notas	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO ANTERIOR 2021
	INGRESOS		1.101.859.501.543	857.515.957.363
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13	55.018.119.267	35.681.004.460
4428	Otras transferencias		55.018.119.267	35.681.004.460
48	OTROS INGRESOS	14	1.046.841.382.276	821.834.952.903
4802	Financieros		116.518.357.732	63.046.907.674
4808	Ingresos diversos		930.323.024.544	758.788.045.229
	GASTOS		732.578.574.043	635.720.486.772
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	15	500.609.624.281	452.401.190.412
5101	Sueldos y salarios		118.750.189.208	122.695.847.241
5102	Contribuciones imputadas		2.388.568.787	2.319.898.174
5103	Contribuciones efectivas		33.901.269.849	32.132.415.941
5104	Aportes sobre la nómina		7.271.265.000	6.889.238.400
5107	Prestaciones sociales		46.682.344.290	39.274.513.538
5108	Gastos de personal diversos		17.683.357.596	21.456.324.057
5111	Generales		273.505.505.294	227.268.798.549
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		427.124.257	364.154.512
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	16	113.955.196.086	96.155.471.852
5347	Deterioro De Cuentas por Cobrar		18.128.495.433	0
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo		645.278.533	1.588.320.999
5366	Amortización de activos intangibles		2.393.611.281	4.197.152.735
5368	Provisión litigios y demandas		4.758.596.590	3.084.168.473
5373	Provisiones diversas		88.029.214.249	87.285.829.645
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	115.956.910.346	84.299.313.596
5802	Comisiones		38.460.734.831	23.832.022.305
5804	Financieros		77.456.300.605	60.459.268.538
5890	Diversos		39.874.910	8.022.753
	EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO		369.280.927.500	221.795.470.591



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 30 DE SEPTIEMBRE 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		4.864.117.187.635	4.839.545.460.394		PASIVO CORRIENTE		827.428.582.316	749.371.741.217
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	3.038.723.141.911	1.775.542.661.306	24	CUENTAS POR PAGAR	6	827.398.542.005	749.370.431.464
1110	Depósito en Instituciones Financieras		3.038.723.141.911	1.775.542.661.306	2407	Recursos a favor de terceros		748.980.184	248.356.302
					2460	Créditos judiciales		203.190.866	0
					2470	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		2.312.831.169	604.946.582
					2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		824.133.539.786	748.517.128.580
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	1.734.356.536.497	2.722.221.947.904	29	OTROS PASIVOS	8	30.040.311	1.309.753
1221	Inversiones de administración de liquidez		1.734.356.536.497	2.722.221.947.904	2902	Recursos recibidos en administración		30.040.311	1.309.753
13	CUENTAS POR COBRAR	3	21.544.436.207	12.325.450.862		PASIVO NO CORRIENTE		1.231.791.645.721	1.622.777.032.814
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		19.080.007.736	11.230.222.444	24	CUENTAS POR PAGAR	6	207.240.497.795	222.220.296.632
1384	Otras cuentas por cobrar		4.270.067.913	1.299.533.097	2407	Recursos a favor de terceros		9.456.290.155	9.456.290.155
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(1.805.639.442)	(204.304.679)	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		197.784.207.640	212.764.006.477
15	INVENTARIOS	4	16.933.287.751	16.396.093.494		PROVISIONES	7	1.024.551.147.926	1.400.556.736.182
1510	Mercancías en existencia		19.451.987.542	18.697.146.262	2701	Litigios y demandas		1.024.551.147.926	1.400.556.736.182
1580	Deterioro acumulado de inventarios		(2.518.699.791)	(2.301.052.768)		TOTAL PASIVOS		2.059.220.228.037	2.372.148.774.031
19	OTROS ACTIVOS	5	52.559.785.269	313.059.306.828		PATRIMONIO			
1908	Recursos entregados en Administración		42.571.549.994	305.953.350.160	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	9	9.620.179.704.608	8.361.599.134.365
1909	Depositos entregados en garantía		9.988.235.275	7.105.956.668	3105	Capital Fiscal		(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)
	ACTIVO NO CORRIENTE		6.815.282.745.010	5.894.202.448.002	3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		54.037.479.611.826	52.786.816.663.468
13	CUENTAS POR COBRAR	3	5.838.813.343.798	4.777.179.498.271	3110	Resultados del Ejercicio		3.236.308.121	(4.681.313.764)
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		7.270.840.540.144	5.996.658.747.560		TOTAL PATRIMONIO		9.620.179.704.608	8.361.599.134.365
1384	Otras cuentas por cobrar		353.918.324.925	275.080.122.440					
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(1.785.945.521.271)	(1.494.559.371.729)					
19	OTROS ACTIVOS	5	976.469.401.212	1.117.022.949.731					
1909	Depositos entregados en garantía		976.469.401.212	1.117.022.949.731					
	TOTAL ACTIVO		11.679.399.932.645	10.733.747.908.396		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		11.679.399.932.645	10.733.747.908.396
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
81	ACTIVOS CONTINGENTES	10	1.027.343.487.377.287	1.003.219.586.755.147	91	PASIVOS CONTINGENTES	11	1.039.073.286.556.461	1.014.145.070.293.959
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		164.750.617.237	115.522.693.403	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		1.381.273.952.381	1.601.868.526.018
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		1.026.222.962.942.878	1.002.165.735.855.302	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		955.773.817.172	938.328.206.442	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		1.858.506.152.584	2.016.101.719.505
83	DEUDORAS DE CONTROL	10	465.104.704.026	465.110.911.058	93	ACREEDORAS DE CONTROL	11	17.835.944.055	15.516.645.143
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		465.104.704.026	465.110.911.058	9301	Bienes y derechos recibidos en garantía		17.835.944.055	15.516.645.143
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	10	(1.027.808.592.081.313)	(1.003.684.697.666.205)	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	11	(1.039.091.122.500.516)	(1.014.160.586.939.102)
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(1.026.500.478.192.070)	(1.002.327.100.254.990)	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		(1.039.073.286.556.461)	(1.014.145.070.293.959)
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(1.308.113.889.243)	(1.357.597.411.215)	9915	Acreedoras de control por contra (DB)		(17.835.944.055)	(15.516.645.143)



MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto certificación)



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



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

ANEXO 4
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE RESERVA DE PENSION DE VEJEZ
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 Y 2021
(cifras en pesos)
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO ANTERIOR 2021
	INGRESOS		676.915.056.323	400.340.937.899
48	OTROS INGRESOS	12	676.915.056.323	400.340.937.899
4802	Financieros		657.543.351.486	400.311.791.560
4808	Ingresos Diversos		36.184.633	2.472.729
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro		19.335.520.204	26.673.610
	GASTOS		673.678.748.202	405.022.251.663
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		190.792.071.781	288.390.299
5347	Deterioro de cuentas por cobrar		190.492.529.555	0
5350	Deterioro de inventarios		299.542.226	288.390.299
	OTROS GASTOS	13	482.886.676.421	404.733.861.364
5804	Financieros		480.251.347.407	402.393.228.178
5890	Gastos diversos		2.635.329.014	2.340.633.186
	EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO		3.236.308.121	(4.681.313.764)



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 30 DE SEPTIEMBRE 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				
			17.914.451.967	20.988.242.946				294.053.544	85.929.579
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	17.590.238.872	20.807.886.877	24	CUENTAS POR PAGAR	4	292.086.174	83.116.160
1110	Depósito en Instituciones Financieras		17.590.238.872	20.807.886.877	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		290.210.631	83.116.160
13	CUENTAS POR COBRAR	2	202.047.546	48.340.308	29	OTROS PASIVOS	6	1.967.370	2.813.419
1384	Otras cuentas por cobrar		202.047.546	48.340.308	2902	Recursos recibidos en administración		1.967.370	2.813.419
					PASIVO NO CORRIENTE			42.721.946.322	52.765.660.484
19	OTROS ACTIVOS	3	122.165.549	132.015.761	24	CUENTAS POR PAGAR	4	2.060.816.807	5.459.885.868
1909	Depositos entregados en garantía		122.165.549	132.015.761	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		2.060.816.807	5.459.885.868
ACTIVO NO CORRIENTE									
			78.188.829.180	78.877.126.369					
13	CUENTAS POR COBRAR	2	52.925.046.671	51.945.669.997	27	PROVISIONES	5	40.661.129.515	47.305.774.616
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		73.865.028.507	67.493.367.593	2701	Litigios y demandas		40.661.129.515	47.305.774.616
1384	Otras cuentas por cobrar		672.697.549	372.923.492	TOTAL PASIVOS			43.015.999.866	52.851.590.063
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(21.612.679.385)	(15.920.621.088)	PATRIMONIO				
19	OTROS ACTIVOS	3	25.263.782.509	26.931.456.372	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	7	53.087.281.281	47.013.779.252
1909	Depositos entregados en garantía		25.263.782.509	26.931.456.372	3105	Capital Fiscal		(3.191.568.709.940)	(3.191.568.709.940)
					3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		3.244.896.709.180	3.238.024.484.356
					3110	Resultados del Ejercicio		(240.717.959)	558.004.836
					TOTAL PATRIMONIO			53.087.281.281	47.013.779.252
TOTAL ACTIVO			96.103.281.147	99.865.369.315	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			96.103.281.147	99.865.369.315
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
81	ACTIVOS CONTINGENTES	8	22.958.040.209.022	21.513.192.744.030	91	PASIVOS CONTINGENTES	9	23.088.100.566.497	21.647.266.460.465
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		32.795.485.158	17.216.073.985	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		127.538.102.612	125.930.990.434
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		22.873.367.235.539	21.441.054.423.882	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de Reservas de Pensiones		22.926.695.234.779	21.487.510.198.298
8190	Otros activos contingentes		51.877.488.325	54.922.246.163	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		48.229.106	6.271.733
83	DEUDORAS DE CONTROL	8	4.765.844.241	4.766.226.212	9190	Otros Pasivos Contingentes		33.819.000.000	33.819.000.000
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		4.765.844.241	4.766.226.212					
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	8	(22.962.806.053.263)	(21.517.958.970.242)	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	9	(23.088.100.566.497)	(21.647.266.460.465)
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(22.906.162.720.697)	(21.458.270.497.867)	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		(23.054.281.566.497)	(21.613.447.460.465)
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(56.643.332.566)	(59.688.472.375)	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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 Y 2021
(cifras en pesos)
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO ANTERIOR 2021
	INGRESOS		2.858.267.862	653.703.868
48	OTROS INGRESOS	10	2.858.267.862	653.703.868
4802	Financieros		2.858.267.861	653.703.866
4808	Ingresos Diversos		1	2
	GASTOS		3.098.985.821	95.699.032
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		3.041.492.574	0
5347	Deterioro de cuentas por cobrar		3.041.492.574	0
	OTROS GASTOS	11	57.493.247	95.699.032
58	Financieros		57.493.234	41.455.520
5804	Gastos diversos		13	54.243.512
5890				
	EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO		(240.717.959)	558.004.836



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 30 DE SEPTIEMBRE 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		25.460.596.511	30.127.335.587		PASIVO CORRIENTE		50.092.649	3.903.611
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	24.711.983.449	29.501.883.810	24	CUENTAS POR PAGAR	4	47.524.698	0
1110	Depósito en Instituciones Financieras		24.711.983.449	29.501.883.810	2407	Recursos a favor de terceros		29.110.978	0
					2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		18.413.720	0
13	CUENTAS POR COBRAR	2	317.932.399	97.942.295	29	OTROS PASIVOS	6	2.567.951	3.903.611
1384	Otras cuentas por cobrar		317.932.399	97.942.295	2902	Recursos recibidos en administración		2.567.951	3.903.611
19	OTROS ACTIVOS	3	430.680.663	527.509.482		PASIVO NO CORRIENTE		174.482.395.302	202.247.298.709
1909	Depositos entregados en garantía		430.680.663	527.509.482	24	CUENTAS POR PAGAR	4	12.596.237.046	5.589.640.992
					2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		12.596.237.046	5.589.640.992
	ACTIVO NO CORRIENTE		237.995.319.689	195.815.324.658					
13	CUENTAS POR COBRAR	2	147.753.503.554	98.022.429.614	27	PROVISIONES	5	161.886.158.256	196.657.657.717
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		193.659.895.654	130.752.949.008	2701	Litigios y demandas		161.886.158.256	196.657.657.717
1384	Otras cuentas por cobrar		266.901.709	1.719.420					
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(46.173.293.809)	(32.732.238.814)		TOTAL PASIVOS		174.532.487.951	202.251.202.320
19	OTROS ACTIVOS	3	90.241.816.135	97.792.895.044		PATRIMONIO			
1909	Depositos entregados en garantía		90.241.816.135	97.792.895.044	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	7	88.923.428.249	23.691.457.925
					3105	Capital Fiscal		(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)
					3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		6.507.624.610.739	6.437.291.471.426
					3110	Resultados del Ejercicio		(4.406.627.998)	694.540.991
						TOTAL PATRIMONIO		88.923.428.249	23.691.457.925
	TOTAL ACTIVO		263.455.916.200	225.942.660.245		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		263.455.916.200	225.942.660.245
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
81	ACTIVOS CONTINGENTES	8	33.493.989.695.867	28.493.199.196.940	91	PASIVOS CONTINGENTES	9	34.013.654.783.108	28.944.227.172.888
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		37.687.690.414	18.491.547.963	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		383.604.040.408	370.332.265.091
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		33.384.296.051.664	28.398.475.571.302	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de pensiones administ. por Colpens		33.477.626.107.911	28.421.472.488.236
8190	Otros activos contingentes		72.005.953.789	76.232.077.675	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	6.614.991.816	6.615.521.991					
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		6.614.991.816	6.615.521.991					
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	8	(33.500.604.687.683)	(28.499.814.718.931)	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	9	(34.013.654.783.108)	(28.944.227.172.888)
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(33.421.983.742.078)	(28.416.967.119.265)	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		(33.861.565.025.149)	(28.792.137.414.929)
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(78.620.945.605)	(82.847.599.666)	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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 Y 2021
(cifras en pesos)
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO ANTERIOR 2021
	INGRESOS		4.143.915.914	964.908.658
48	OTROS INGRESOS	10	4.143.915.914	964.908.658
4802	Financieros		4.143.915.914	964.908.654
4808	Ingresos Diversos		0	4
	GASTOS		8.550.543.912	270.367.667
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		326.857.825	270.367.667
58	Financieros	11	326.857.823	188.042.799
5804	Gastos diversos		2	82.324.868
5890				
	EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO		(4.406.627.998)	694.540.991



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 30 DE SEPTIEMBRE 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		132.484.845.142,63	121.821.812.364,96		PASIVO CORRIENTE		494.464.506,00	661.927.363,33
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1	124.615.375.731,13	67.278.648.521,55	29	OTROS PASIVOS	5	494.464.506,00	661.927.363,33
13	CUENTAS POR COBRAR	3	43.459,00	2.487,00					
19	OTROS ACTIVOS	4	7.869.425.952,50	54.543.161.356,41					
	ACTIVO NO CORRIENTE		240.977.506.801,03	190.444.265.428,33		PASIVO NO CORRIENTE		372.967.887.437,66	311.604.150.429,96
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	240.977.506.801,03	190.444.265.428,33	29	OTROS PASIVOS	5	372.967.887.437,66	311.604.150.429,96
						TOTAL PASIVOS		373.462.351.943,66	312.266.077.793,29
	TOTAL ACTIVO		373.462.351.943,66	312.266.077.793,29		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		373.462.351.943,66	312.266.077.793,29



MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto certificación)



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



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

ANEXO 2
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE BENEFICIOS ECONOMICOS PERIODICOS-BEPS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 DE SEPTIEMBRE 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		132.484.845.142,63	121.821.812.364,96		PASIVO CORRIENTE		494.464.506,00	661.927.363,33
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	124.615.375.731,13	67.278.648.521,55	29	OTROS PASIVOS	5	494.464.506,00	661.927.363,33
1110	Depósito en Instituciones Financieras		124.615.375.731,13	67.278.648.521,55	2902	Recursos recibidos en administración		494.464.506,00	661.927.363,33
13	CUENTAS POR COBRAR	3	43.459,00	2.487,00					
1384	Otras cuentas por cobrar		43.459,00	2.487,00					
19	OTROS ACTIVOS	4	7.869.425.952,50	54.543.161.356,41		PASIVO NO CORRIENTE		372.967.887.437,66	311.604.150.429,96
1908	Recursos entregados en administración		7.869.425.952,50	54.543.161.356,41					
	ACTIVO NO CORRIENTE		240.977.506.801,03	190.444.265.428,33	29	OTROS PASIVOS	5	372.967.887.437,66	311.604.150.429,96
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	240.977.506.801,03	190.444.265.428,33	2902	Recursos recibidos en administración		372.967.887.437,66	311.604.150.429,96
1223	Inversiones de administración de liquidez		240.977.506.801,03	190.444.265.428,33					
	TOTAL ACTIVO		373.462.351.943,66	312.266.077.793,29		TOTAL PASIVOS		373.462.351.943,66	312.266.077.793,29
						TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		373.462.351.943,66	312.266.077.793,29



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-127-2022

Bogotá, 28 de octubre de 2022

AMEZQUITA & CIA	
Rad. No.:	2-2022-7623
Fecha:	20/10/2022 14:46:07
Destino:	ADMINISTRADORA COLOMBIANA
Copiar:	N/A
Anexos:	N/A Folios: 1
	
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 septiembre de 2022.

Atentamente,


JOHN WALTERIO TRIBALDOS C.
Revisor Fiscal
Designado por **Amézquita & Cía. S.A.S.**
JWT/ MVCM/GUP
Consecutivo Amézquita No. 2-2022-7623



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 30 de septiembre 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 30 de septiembre 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/GUP
Consecutivo Interno No. 2-2022-7623

CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones


Nosotras, María Elisa Morón Baute, Representante Legal Suplente de la Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES y Olga Elizabeth Suárez Durán, Contador de la misma Entidad, certificamos que los saldos registrados en los estados financieros: Estado de situación financiera al 30 de septiembre de 2022 y Estado de resultados para el periodo 01 de enero al 30 de septiembre 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 30 de septiembre de 2022.

Dada en Bogotá D. C., a los veintiocho (28) días del mes de octubre 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 30 de septiembre 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 30 de septiembre de 2022.

Dada en Bogotá D. C., a los veintiocho (28) días del mes de octubre de 2022.



MARÍA ELISA MORÓN 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 SEPTIEMBRE 2022
(Cifras expresadas en pesos)

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE
PENSIONES-COLPENSIONES-**

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

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 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	51
6.2	Fondo de Reserva de Pensión de Vejez	60
6.2.1	Estado de Situación Financiera	60
6.2.2	Estado de Resultados	75
6.3	Fondo de Reserva Pensional de Invalidez.....	77
6.3.1	Estado de Situación Financiera	77
6.3.2	Estado de resultados	87
6.4	Fondo de Reservas Pensionales de Sobrevivientes	88
6.4.1	Estado de Situación Financiera	89
6.4.2	Estado de Resultados	99
6.5.	Fondo de Beneficios Económicos Periódicos	100
6.5.1	Estado de Situación Financiera	101
6.5.2	Estado de Resultados	104

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 septiembre 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 30 de septiembre de 2022 asciende a **\$1.081.848.418.678** y se encuentra conformado por corriente y no corriente así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	60.639.149.511	-	60.639.149.511
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	763.243.394.599	-	763.243.394.599
13	CUENTAS POR COBRAR	4.167.947.130	478.172.003	4.646.119.133
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	3.480.377.656	3.480.377.656
19	OTROS ACTIVOS	244.636.443.717	5.202.934.062	249.839.377.779
Total Activo		1.072.686.934.957	\$ 9.161.483.721	\$ 1.081.848.418.678

Nota 1.

11 - Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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

Código	Nombre de la cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
1105	Caja (1)	220.333.750	220.333.750	-
1110	Deposito en instituciones financieras (2)	60.418.815.761	66.085.467.423	(5.666.651.662)
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 60.639.149.511	\$ 66.305.801.173	\$ (5.666.651.662)

(1) El saldo en los Estados Financieros al 30 de septiembre 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.

(2) La variación del saldo en instituciones financieras con relación al mes de agosto 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 30 de septiembre de 2022, se encuentra distribuido en los siguientes bancos:

Banco	Administración RPM	Administración BEPS	Costas ISS	PPS	Total
Banco Bogotá	14.115.647.507	31.375.831.067	12.115.608		45.503.594.182
Banco BBVA	(798.512.938)				(798.512.938)
Banco Sudameris	6.064.770.709	7.087.172.279			13.151.942.988
Banco Agrario	1.708.699.045				1.708.699.045
Banco de Occidente	819.667.588				819.667.588
Bancolombia				33.424.896	33.424.896
Total Bancos	\$ 21.910.271.911	\$ 38.463.003.346	\$ 12.115.608	\$ 33.424.896	\$ 60.418.815.761

A septiembre 30 de 2022, la cuenta del BBVA presenta contablemente saldo negativo por rechazo del Banco de archivo para pago con un valor superior al saldo bancario.

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

Nota 2.

12- Inversiones e instrumentos derivados

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

Al cierre del mes de septiembre de 2022, el saldo del portafolio asciende a **\$ 763.243.394.599** con el siguiente detalle:

Código	Nombre de la cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
122101	Títulos de tesorería (TES)	398.540.149.599	396.054.704.600	2.485.444.999
122102	Certificados de depósito a término (CDT)	314.559.490.000	307.776.545.000	6.782.945.000
122103	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	45.734.595.000	49.427.810.000	(3.693.215.000)
122108	Bonos y títulos emitidos por las entidades Fras.	4.409.160.000	4.572.800.000	(163.640.000)
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 763.243.394.599	\$ 757.831.859.600	\$ 5.411.534.999

La variación presentada entre los meses de septiembre y agosto 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	1	5.000.000.000
Pago cupón	17	(2.469.295.571)
Redención	1	(4.000.000.000)
Valoración	327	6.880.830.570
Total Movimiento	346	5.411.534.999

Nota 3.

13 – Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar de la Administradora Colombiana de Pensiones se encuentran clasificadas como corrientes y no corrientes, las primeras se esperan recaudar en un periodo no mayor a un año y las segundas superan este periodo para su recaudo, el saldo total de las cuentas por cobrar al 30 de septiembre de 2022 se encuentra conformado así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2022
13	CUENTAS POR COBRAR	4.167.947.130	478.172.003	4.646.119.133
Total Cuentas por Cobrar				\$ 4.646.119.133

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

Cuentas por cobrar corrientes:

Código	Descripción	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
133805	Costas procesales (1)	21.624.717.676	-	21.624.717.676
138490	Otras cuentas por cobrar (2)	686.583.686	682.749.831	3.833.855
138690	Deterioro otras cuentas por cobrar (3)	(18.143.354.232)	(342.460.429)	(17.800.893.803)
13	Cuentas por Cobrar Corrientes	\$ 4.167.947.130	\$ 340.289.402	\$ 3.827.657.728

- (1) Corresponde al registro de 25.577 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 agosto de 2022 se presenta por el registro de 814 nuevas costas por valor de \$1.481.219.134, retiro de (5) costas por (\$8.840.242), ajuste de cuantía por valor de (\$8.703.067) y recaudo de capital por valor de (\$68.528.999). Adicionalmente estas cuentas por cobrar se reclasifican a activos corrientes de acuerdo con el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación el 24 de octubre de 2022.

- (2) Las otras cuentas por cobrar corrientes están conformadas por: \$140.294.017 cuentas por cobrar a las EPS (Entidades Promotoras de Salud) por el reintegro de incapacidades reconocidas a funcionarios de la Administradora, \$3.072.660 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 \$ 526.191.455 y otras cuentas por cobrar por \$17.025.554 (descuentos de nómina, sanción disciplinaria, cobro contratistas, comisiones nómina Empos y Metales).

La variación corresponde principalmente a incremento de otras cuentas por cobrar al fondo de vejez \$457.923.939, disminución en otras cuentas por cobrar (\$179.148.764) y cuentas por cobrar por recobros medicina laboral clasificadas a activo no corrientes (\$274.556.012).

- (3) Corresponde al valor del deterioro de cuentas por cobrar EPS \$88.718.637 y otras cuentas por cobrar \$5.415.195. La variación corresponde a la reclasificación del

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

deterioro de las cuentas por cobrar medicina laboral \$248.326.597 a activo no corriente y las cuentas por cobrar por costas a favor como activo corriente.

Cuentas por cobrar no corrientes:

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

Código	Descripción	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
133805	Costas procesales (1)	-	20.229.570.850	(20.229.570.850)
138490	Otras cuentas por cobrar (2)	726.498.600	428.319.405	298.179.195
138690	Deterioro otras cuentas por cobrar (3)	(248.326.597)	(18.116.998.440)	17.868.671.843
13	Cuentas por Cobrar Corrientes	478.172.003	2.540.891.815	(2.062.719.812)

(1) El saldo al mes de agosto de 2022 corresponde al registro de costas procesales a favor de la Administradora Colombiana de Pensiones, la variación se presenta por la clasificación de estas cuentas por cobrar a activo corriente de acuerdo con el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación el 24 de octubre de 2022.

(2) El saldo de otras cuentas por cobrar corresponde a \$428.319.405 por reclamación que adelanta la Administradora Colombiana de Pensiones frente a la aseguradora Previsora S.A. por eventos de riesgos materializados y \$298.179.195 por 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.

La variación corresponde a recobros de medicina laboral clasificados como activo no corriente en el mes de septiembre de 2022.

(3) El saldo corresponde al valor del deterioro de otras cuentas por cobrar. La variación frente al mes de agosto de 2022 se genera por la reclasificación de las cuentas por cobrar por concepto de costas a favor como activo corriente y por el deterioro de las cuentas por cobrar por recobros de medicina laboral, clasificadas como activo no corriente en el mes de septiembre de 2022.

Nota 4.

16 – Propiedades planta y equipo no corriente:

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

Los activos fijos de la Administradora Colombiana de Pensiones al 30 de septiembre de 2022 ascienden a **\$3.480.377.656** y se encuentran conformados por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
1605	Terrenos	514.765.680	514.765.680	-
1640	Edificaciones	915.972.213	915.972.213	-
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.928.212.747	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 acum. prop. planta y equipo (1)	(4.918.572.422)	(4.844.547.473)	(74.024.949)
1695	Deterioro acumulado de prop. planta y equipo	(15.978.930)	(15.978.930)	-
16	Propiedades, Planta y Equipo	\$ 3.480.377.656	\$ 3.554.402.605	(\$ 74.024.949)

(1) En el rubro de depreciación acumulada la variación corresponde al registro de la depreciación del mes de septiembre 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 **\$249.839.377.779** al cierre del mes de septiembre de 2022 se encuentra conformada por corriente y no corriente, así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2022
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	5.964.368.350	-	5.964.368.350
1906	Avances y anticipos entregados	9.673.000	-	9.673.000
1908	Recursos entregados en administración	238.662.402.367	-	238.662.402.367
1970	Activos intangibles	-	15.534.666.169	15.534.666.169
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-	(10.331.732.107)	(10.331.732.107)
Total Otros Activos		\$ 244.636.443.717	\$ 5.202.934.062	\$ 249.839.377.779

Otros Activos – Corrientes

Se localizan aquellos recursos tangibles e intangibles que son complementarios para el desarrollo de las actividades de la Administradora y de los cuales se espera obtener beneficio en un periodo no mayor a un año, el saldo de la cuenta al cierre del mes de septiembre de 2022 se encuentra conformado por:

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

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
190501	Seguros (1)	5.964.368.350	6.844.471.720	(880.103.370)
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios (2)	9.673.000	12.290.000	(2.617.000)
190790	Otros anticipos o saldos a favor (3)	-	4.281.467	(4.281.467)
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversión (4)	238.595.403.060	223.365.486.402	15.229.916.658
190803	Encargo fiduciario - Fid. Administración y pagos (5)	66.999.307	392.891.304	(325.891.997)
	Otros Activos Corriente	\$ 244.636.443.717	\$ 230.619.420.893	14.017.022.824

- (1) La variación de la cuenta de seguros corresponde a la renovación de las pólizas de seguridad y riesgos financieros por \$1.792.509.917, póliza de cumplimiento sorteos BEPS \$226.395.996 y la amortización de las pólizas del mes de septiembre de 2022 de acuerdo con la vigencia de las mismas por (\$2.899.009.283).
- (2) Corresponde a anticipos pendientes de legalización por concepto de gastos del tribunal de arbitramento por \$1.000.000, Fiduciaria la Previsora \$7.300.000 y anticipos de inspección certificado bomberil por \$1.373.000. La variación se presenta por las legalizaciones de los anticipos a cargo de Fiduciaria La Previsora.
- (3) La variación corresponde a la compensación del saldo a favor por contribución a la Superintendencia Financiera de Colombia.
- (4) En relación con el mes anterior la cuenta presenta un incremento del 7% por las operaciones realizadas en los encargos fiduciarios durante el mes de septiembre de 2022, como se detallan a continuación:

Concepto	Inversión conmutación		Inversión RPM		Total
	Registros	Valor Movimiento	Registros	Valor Movimiento	
pago cupón	1	15.123.500	16	2.454.163.000	2.469.286.500
Rendimientos	1	10.227.097	1	1.975.813.384	1.986.040.481
Trasl. comisión	1	(87.198.454)	1	87.198.454	-
Recaudo			4	21.774.589.677	21.774.589.677
Redenciones			1	4.000.000.000	4.000.000.000
Solicitud recursos			1	(10.000.000.000)	(10.000.000.000)
Compras			1	(5.000.000.000)	(5.000.000.000)
Total movimiento	3	\$ (61.847.857)	25	\$ 15.291.764.515	\$ 15.229.916.658

- (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 agosto de 2022

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

corresponde a la legalización de premios sorteos Beps (valor de inmuebles, gastos notariales, retención en la fuente-ganancia ocasional).

Otros Activos – No Corrientes:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
197007	Licencias (1)	14.145.601.707	13.892.144.131	253.457.576
197008	Softwares	1.389.064.462	1.389.064.462	-
197507	Amortización Licencias (2)	(8.942.667.645)	(8.700.281.802)	(242.385.843)
197508	Amortización Softwares	(1.389.064.462)	(1.389.064.462)	-
	Otros Activos no Corrientes	\$ 5.202.934.062	\$ 5.191.862.329	\$ 11.071.733

(1) El incremento corresponde a la adquisición de la solución para prevención de fuga de información DLP de host.

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

PASIVO

Las obligaciones de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones a 30 de septiembre de 2022 ascienden a **\$489.129.216.144** y se encuentran clasificadas en corrientes y no corrientes conforme el periodo en el cual son exigibles. Los pasivos corrientes deben ser cancelados por la Administradora en un lapso no mayor a un año y los no corrientes superan este periodo para ser pagos.

A 30 de septiembre de 2022 el pasivo de la Administradora se encuentra conformado por las siguientes cuentas:

Código	Nombre Cuenta	Corriente	No Corriente	Saldo al 30/09/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	16.715.067.937	-	16.715.067.937
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	35.440.738.352	-	35.440.738.352
27	PROVISIONES	29.967.111.983	388.165.412.652	418.132.524.635
29	OTROS PASIVOS	-	18.840.885.220	18.840.885.220
	Total Pasivo	\$ 82.122.918.272	\$ 407.006.297.872	\$ 489.129.216.144

Nota 6.

24 – Cuentas por pagar

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

Pasivo Corriente

El saldo de las cuentas por pagar de la administradora a 30 de septiembre de 2022 asciende a **\$16.715.067.937** y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	6.206.701.198	7.296.680.586	(1.089.979.388)
2407	Recursos a favor de terceros (2)	3.365.858.494	5.509.374.589	(2.143.516.095)
2424	Descuentos de nómina (3)	2.982.167.338	2.823.756.308	158.411.030
2436	Retención en la fuente e impuesto (4)	2.257.991.329	1.893.754.732	364.236.597
2445	Impuesto al valor agregado - IVA (5)	881.881.178	1.446.806.526	(564.925.348)
2460	Créditos Judiciales (6)	246.259.700	287.335.915	(41.076.215)
2490	Otras cuentas por pagar (7)	774.208.700	708.044.300	66.164.400
24	Cuentas por Pagar	\$ 16.715.067.937	\$ 19.965.752.956	(\$ 3.250.685.019)

En relación con el mes inmediatamente anterior, las cuentas por pagar presentan una disminución de 16% principalmente en adquisición de bienes y servicios y créditos judiciales.

- (1) Corresponden a las cuentas por pagar causadas al cierre del mes de septiembre de 2022 y que serán canceladas en el mes de octubre del 2022, dentro de las cuentas por pagar más representativas se encuentran XOREX DE COLOMBIA SA \$1.463.360.997, CONSORCIO GESTAR INN \$610.616.227, WORLD LEGAL CORPORAT \$444.596.343, LUPA JURIDICA S.A.S. \$313.676.934, COLOMBIA TELECOMUNICACIONES \$244.446.169, MEJIA Y ASOCIADOS AB \$202.153.663, SOCIEDAD CAMERAL \$195.187.776, SERVICIOS LEGALES \$193.719.564, CAL & NAF ABOGADOS \$192.908.081, PANIAGUA & COHEN ABO \$186.799.419, ARELLANO JARAMILLO \$165.037.748, SOLUCIONES JURIDICAS \$163.858.188, IBM DE COLOMBIA S,A \$140.414.934.
- (2) El saldo de la cuenta de recursos a favor de terceros comprende: títulos y microseguros BEPS \$1.594.377, incapacidades para terceros y otros pagos de EPS por \$16.971.405, cuentas por pagar al Fondo de Vejez por reintegros de eventos de riesgo SARO y comisiones \$3.284.921.011, seguro piso de protección social por \$33.425.363 y reembolsos de caja menor \$28.946.338. La variación frente al mes inmediatamente anterior corresponde principalmente al reintegro de eventos SARO a los fondos de reserva.
- (3) A 30 de septiembre de 2022 las cuentas por pagar por descuentos de nómina, se detallan a continuación:

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

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
242401	Aportes a fondos pensionales	724.167.983	717.402.967	6.765.016
242402	Aportes a seguridad social en salud	560.614.500	551.983.118	8.631.382
242404	Sindicatos	112.688.438	109.777.169	2.911.269
242407	Libranzas	1.175.459.487	1.057.014.538	118.444.949
242406	Aporte a fondo de empleados	132.097.770	116.614.389	15.483.381
242411	Embargos judiciales	491.149	1.291.149	(800.000)
242413	Cuenta de ahorro para el fomento AFC	276.326.999	269.351.966	6.975.033
242490	Otros descuentos de nómina	321.012	321.012	-
2424	Descuentos de nómina	\$ 2.982.167.338	2.823.756.308	\$ 158.411.030

- (4) Corresponde a las retenciones practicadas en el pago a proveedores durante el mes de septiembre de 2022.
- (5) La variación corresponde al impuesto de IVA causado sobre los ingresos gravados del mes de septiembre de 2022 y al pago del cuarto bimestre de 2022 de este impuesto.
- (6) El saldo corresponde a la causación de créditos judiciales registrados los últimos días del mes de septiembre y cancelados los primeros días del mes de octubre de 2022.
- (7) El saldo corresponde a los aportes al ICBF y SENA causados en la nómina del mes de septiembre de 2022 y cancelados los primeros días del mes de octubre.

Nota 7.

25 - Beneficios a los empleados

El saldo de la cuenta por **\$35.440.738.352**, 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 variación frente al mes inmediatamente anterior corresponde principalmente a prima de navidad.

El saldo a 30 de septiembre está compuesto por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
251101	Nómina por pagar	65.083.681	41.869.974	23.213.707
251102	Cesantías	1.352.263.419	1.297.754.670	54.508.749
251104	Vacaciones	8.977.594.791	9.189.260.201	(211.665.410)
251105	Prima de vacaciones	6.047.179.838	6.195.997.117	(148.817.279)
251107	Prima de navidad	10.416.387.889	9.283.212.006	1.133.175.883

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

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
251109	Bonificaciones	4.864.789.664	4.209.489.386	655.300.278
251110	Otras primas	38.978.396	25.227.821	13.750.575
251111	Aportes a riesgos laborales	79.693.500	77.509.700	2.183.800
251119	Gastos de viaje	814.876	1.184.485	(369.609)
251122	Aportes a fondos pensionales - empleado	1.741.558.385	1.755.733.627	(14.175.242)
251123	Aportes a seguridad social en salud -	1.237.100.813	1.248.456.624	(11.355.811)
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	619.293.100	566.351.900	52.941.200
25	Beneficios a empleados	\$ 35.440.738.352	\$ 33.892.047.511	\$ 1.548.690.841

Nota 8.

27- Provisiones

Pasivo Corriente

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

Código	Descripción	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
2790	Provisiones diversas	29.967.111.983	31.339.711.294	(1.372.599.311)
	<u>Provisiones Corrientes</u>	\$ 29.967.111.983	\$ 31.339.711.294	(\$ 1.372.599.311)

Para el mes de septiembre de 2022, las provisiones diversas presentaron disminución de 4% en relación con el mes inmediatamente anterior como se detalla a continuación:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
2790	Arrendamientos y administración	31.947.568	26.764.247	5.183.321
	Bienes y servicios	9.776.229.280	9.721.134.284	55.094.996
	Gastos financieros	4.600.000.000	3.950.000.000	650.000.000
	Honorarios y servicios	15.558.935.135	17.641.812.763	(2.082.877.628)
	<u>Total Provisiones diversas</u>	\$ 29.967.111.983	\$ 31.339.711.294	(\$ 1.372.599.311)

Pasivo No Corriente

El saldo de la cuenta de provisiones clasificadas como no corrientes asciende a **\$388.165.412.652** 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

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

Reserva Pensional y provisión por eventos de riesgo SARO reportados por la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información. A 30 de septiembre el detalle de la cuenta corresponde a:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
270103	Administrativos (1)	192.257.585	192.257.585	-
270105	Laborales (2)	1.408.147.431	1.431.586.781	(23.439.350)
270190	Otros litigios y demandas (3)	87.751.069.691	104.878.961.326	(17.127.891.635)
279090	Otras provisiones diversas (4)	298.813.937.945	312.704.963.883	(13.891.025.938)
	Total Provisión no corriente	\$ 388.165.412.652	\$ 419.207.769.575	(\$ 31.042.356.923)

- (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 15 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	sep-22		ago-22		Variación	
	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor
Costas procesales	17.099	63.451.554.779	22.093	80.390.432.842	(4.994)	(16.938.878.063)
Litigios Ejecutivos	4.345	24.299.514.912	4.335	24.488.528.484	10	(189.013.572)
Total	21.444	87.751.069.691	26.428	104.878.961.326	(4.984)	(17.127.891.635)

- La variación de costas procesales corresponde al registro de 424 nuevas costas por \$687.257.954, retiro de (4.959) costas por (\$16.915.330.299) y pago de (459) costas por (\$710.805.718).
- La variación de los procesos ejecutivos corresponde al registro de 132 nuevos procesos por \$401.364.566 y retiro de (122) procesos por (\$590.378.138).

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

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

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
279090	SARO Ejecución y administración procesos	35.986.011.022	35.761.412.576	224.598.446
	Otras SARO Fraude externo	160.235.407.476	157.596.464.394	2.638.943.082
	Otras SARO Fraude interno	16.835.067.248	16.838.319.394	(3.252.146)
	Otras SARO Prescripción Cuotas Partes	85.757.452.199	102.508.767.519	(16.751.315.320)
	Total Provisiones diversas	\$ 298.813.937.945	\$ 312.704.963.883	(13.891.025.938)

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
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	

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

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 \$126.314.946.758 por concepto de prescripción de cuotas partes quedando pendiente de traslado \$87.757.452.199.

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	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
291002	Ingresos anticipados - Comisiones (1)	16.020.425.213	15.933.345.010	87.080.203
291090	Otros ingresos recibidos por anticipad (2)	2.820.460.007	8.945.020.794	(6.124.560.787)
	Total Otros pasivos no corrientes	\$ 18.840.885.220	\$ 24.878.365.804	(\$ 6.037.480.584)

(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 Bancaré, IFI y Frontino. La variación frente al mes anterior se presenta por la causación de la comisión del mes de septiembre 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 septiembre de 2022.

Nota 10.

PATRIMONIO

31 - Patrimonio de las Entidades de Gobierno

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

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 **\$592.719.202.534** y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
3105	Capital Fiscal (1)	120.491.168.898	120.491.168.898	-
3109	Resultados de ejercicios anteriores (2)	102.947.106.136	102.947.106.136	-
3110	Resultado del ejercicio (3)	369.280.927.500	313.662.605.643	55.618.321.857
31	Patrimonio de las Entidades de gobierno	\$ 592.719.202.534	\$ 537.100.880.677	\$ 55.618.321.857

(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 30 de septiembre de 2022.

Nota 11.

8 - Cuentas de orden deudoras

A 30 de septiembre de 2022 están compuestas por:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
81	ACTIVOS CONTINGENTES	72.053.169.917	71.956.962.566	96.207.351
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALT SOLUCIÓN CONFLICTOS	72.053.169.917	71.956.962.566	96.207.351
812001	Civiles (1)	25.090.088.706	25.090.088.706	-
812003	Penales (1)	1.451.317.658	1.451.317.658	-
812004	Administrativas (2)	45.500.418.093	45.404.210.742	96.207.351
812090	Otros litigios y mecanismos alternativos (3)	11.345.460	11.345.460	-
83	DEUDORAS DE CONTROL	126.986.449.414	127.303.264.476	(316.815.062)
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	10.523.610.042	10.521.437.482	2.172.560
831510	Propiedades, planta y equipo (4)	10.523.609.943	10.521.437.383	2.172.560
831590	Otros bienes y derechos retirados (4)	99	99	-

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

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (5)	116.462.839.372	116.781.826.994	(318.987.622)
839004	Esquemas de cobro	50.044.700.503	49.575.354.944	469.345.559
839090	Otras cuentas deudoras de control	66.418.138.869	67.206.472.050	(788.333.181)
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$ 199.039.619.331	\$ 199.260.227.042	(\$ 220.607.711)

(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.

(2) La cuenta de procesos administrativos por \$45.500.418.093 está compuesta por:

- Registro de 15.588 costas a favor de COLPENSIONES por \$7.588.078.759, 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 agosto de 2022 se presenta principalmente por el registro de 127 nuevas costas por \$141.768.107, retiro de (51) costas por (\$31.769.263) y reconocimiento a cuentas por cobrar de (25) costas por valor de (\$13.791.493).

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:

- **Esquemas de cobro:** Corresponde a otras comisiones deuda real por \$7.783.336.404, otros debido cobrar por \$6.454.805.356, contingencias procesos concursales deuda real \$1.313.334.852, contingencias procesos concursales deuda presunta por \$8.789.918.009, traslados a fondos por eventos SARO \$24.852.804.780 y cálculo actuarial omisión empleados privados \$850.501.102

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

- **Otras cuentas deudoras de control:** Corresponde a otras comisiones deuda presunta por \$52.770.549.831, otras transferencias BEPS títulos por cobrar por \$13.525.110.787 y reclamación a aseguradoras \$122.478.251.

Nota 12.

9 - Cuentas de orden acreedoras

A 30 de septiembre de 2022 están compuestas por:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
91	PASIVOS CONTINGENTES	46.776.108.591	47.283.246.965	(507.138.374)
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTIVOS SOLUCIÓN CONFLICTOS	46.776.108.591	47.283.246.965	(507.138.374)
912002	Laborales (1)	10.052.980.863	9.134.314.119	918.666.744
912004	Administrativos (2)	35.254.644.244	36.659.786.988	(1.405.142.744)
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución (3)	1.468.483.484	1.489.145.858	(20.662.374)
93	ACREEDORAS DE CONTROL	64.410.928.898	63.286.778.791	1.124.150.107
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL (4)	64.410.928.898	63.286.778.791	1.124.150.107
939090	Otras cuentas acreedoras de control	64.410.928.898	63.286.778.791	1.124.150.107
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$ 111.187.037.489	\$ 110.570.025.756	\$ 617.011.733

(1) El saldo corresponde a 141 procesos laborales en contra de Colpensiones, la variación frente al mes anterior corresponde al registro de 11 nuevos procesos por \$984.945.876 y retiro de (2) procesos por valor de (\$66.279.132).

(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 30 de septiembre de 2022 corresponden a costas de 35.707 procesos por valor de \$33.441.829.338, adicionalmente se registran 5 procesos administrativos por \$1.812.814.906.

La variación se presenta por el registro 1.526 nuevas costas por valor de \$1.526.000.000, retiro de (3.123) costas por (\$2.882.606.328) y pago de (50) costas por valor de (\$48.536.416).

(3) El saldo corresponde a 305 procesos ejecutivos en contra de Colpensiones, la variación que se presenta frente al mes de agosto de 2022 corresponde al registro de 13 nuevos procesos por valor de \$38.578.959 y retiro de (16) procesos por (\$59.241.333).

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

- (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 \$50.885.818.111 y títulos BEPS por incentivos por valor de \$13.525.110.787.

6.1.2 Estado de Resultados

INGRESOS

Los ingresos de la Administradora Colombiana de Pensiones al 30 de septiembre de 2022 ascienden a **\$1.101.859.501.543** y se encuentran conformados por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
44	Transferencias Y Subvenciones	55.018.119.267	48.922.034.607	6.096.084.660
48	Otros Ingresos	1.046.841.382.276	920.678.883.199	126.162.499.077
4	Total Ingresos	\$ 1.101.859.501.543	\$ 969.600.917.806	\$ 132.258.583.737

Nota 13.

44 – Otras transferencias

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
4428	Transferencias - Ministerio de Trabajo - Beps	55.018.119.267	48.922.034.607	6.096.084.660
	Total Ingresos por transferencias	\$ 55.018.119.267	\$ 48.922.034.607	\$ 6.096.084.660

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

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
4802	Financieros (1)	116.518.357.732	101.719.995.112	14.798.362.620
4808	Ingresos Diversos (2)	930.323.024.544	818.958.888.087	111.364.136.457
48	Total Otros Ingresos	\$ 1.046.841.382.276	\$ 920.678.883.199	\$ 126.162.499.077

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

- (1) Los ingresos financieros se encuentran conformados por los rendimientos generados sobre los recursos en efectivo depositados en instituciones financieras y los ingresos obtenidos en la valoración de los títulos que conforman los portafolios de inversión. Al cierre del mes de septiembre de 2022 el saldo de la cuenta se encuentra conformado así:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
480201	Intereses depósitos en instituciones. financieras	3.451.032.471	2.929.099.272	521.933.199
480206	Ganancia por valoración de inversiones	103.395.581.776	91.094.965.739	12.300.616.037
480207	Ganancia por baja en cuentas de inversiones	17.500.000	17.500.000	-
480232	Rendimientos sobre recursos entregados	9.654.243.485	7.678.430.101	1.975.813.384
4802	Total financieros	\$ 116.518.357.732	\$ 101.719.995.112	14.798.362.620

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

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
480813	Comisiones	791.381.668.606	702.222.661.091	89.159.007.515
480826	Recuperaciones	75.425.481.986	59.385.252.646	16.040.229.340
480862	Costas procesales a favor de la entidades	22.026.249.082	20.529.562.973	1.496.686.109
480890	Otros ingresos diversos	41.489.624.870	36.821.411.377	4.668.213.493
4808	Ingresos Diversos	\$ 930.323.024.544	\$ 818.958.888.087	\$ 111.364.136.457

- **Comisiones:** Registra las comisiones por la administración del Régimen de Prima Media por valor de \$789.518.317.644, la comisión recibida por el pago de pensiones conmutadas por \$789.478.884 y pago de la nómina de Empos y Metales \$1.073.872.078.
- **Recuperaciones:** Corresponde a recuperaciones de eventos de riesgo operativo \$264.224.1066, reversión de provisiones de costas judiciales de los procesos en contra de la entidad \$47.031.276.048, reversión de provisiones de bienes y servicios \$16.887.555.533, recuperación de honorarios medicina laboral \$145.985.935, recuperaciones en procesos ejecutivos y laborales por \$4.205.420.970, reintegro y recuperación de costas por \$1.832.735.610 y otras recuperaciones (incapacidades) por \$2.680.266.824. La variación frente al mes anterior se presenta principalmente por recuperación de provisiones de costas por \$14.492.277.312.
- **Costas procesales a favor:** Corresponde al registro de 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.

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

- **Otros Ingresos Diversos:** Registra ingresos por el suministro de la infraestructura tecnológica a los operadores de libranzas de: Pensionados \$40.273.906.868, funcionarios \$131.882.002, Empos y Metales \$27.557.200 y otros ingresos por \$1.056.278.800 (pérdida tarjetas de ingreso de funcionarios, ajustes a miles, proporcionalidad de IVA).

GASTOS

Los gastos de la Administradora Colombiana de Pensiones acumulados al 30 de septiembre del 2022 por valor de **\$732.578.574.043** corresponden a los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
51	De Administración Y Operación	500.609.624.281	436.057.050.562	64.552.573.719
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones	113.955.196.086	114.059.134.565	(103.938.479)
54	Transferencias y Subvenciones	2.056.843.330	2.056.843.330	-
58	Otros Gastos	115.956.910.346	103.765.283.706	12.191.626.640
5	Total Gastos	\$ 732.578.574.043	\$ 655.938.312.163	\$ 76.640.261.880

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 septiembre de 2022 el saldo por este concepto asciende a **\$500.609.624.281** y se encuentra conformado así:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
5101	Sueldos y salarios (1)	118.750.189.208	105.300.787.390	13.449.401.818
5102	Contribuciones imputadas (2)	2.388.568.787	2.132.432.441	256.136.346
5103	Contribuciones efectivas (3)	33.901.269.849	30.264.492.858	3.636.776.991
5104	Aportes sobre la nómina (4)	7.271.265.000	6.497.059.500	774.205.500
5107	Prestaciones sociales (5)	46.682.344.290	41.751.690.083	4.930.654.207
5108	Gastos de personal diversos (6)	17.683.357.596	16.985.336.419	698.021.177
5111	Generales (7)	273.505.505.294	232.740.799.616	40.764.705.678
5120	Impuestos contribuciones y tasas (8)	427.124.257	384.452.255	42.672.002
51	Total Gastos de Administración y operación	\$ 500.609.624.281	\$ 436.057.050.562	\$ 64.552.573.719

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

- (1) Registra los gastos por sueldos \$113.530.780.975, horas extras \$477.424.398 prima técnica \$198.246.273 y bonificaciones \$4.543.737.562, 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 \$2.341.760.449 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 \$5.816.303.500, salud \$11.383.891.211, aportes sindicales \$84.559.464, riesgos laborales \$723.074.400 y pensión \$15.893.441.274.
- (4) Representa el valor de los aportes que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina al ICBF \$4.362.518.100 y SENA por \$2.908.746.900.
- (5) La cuenta de gastos por prestaciones sociales corresponde al registro de los valores causados a favor de los empleados de Colpensiones por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
510701	Vacaciones	8.661.670.412	7.826.315.267	835.355.145
510702	Cesantías	11.853.381.213	10.501.117.794	1.352.263.419
510704	Prima de vacaciones	5.979.867.608	5.393.826.540	586.041.068
510705	Prima de navidad	10.668.455.144	9.515.639.342	1.152.815.802
510706	Prima de servicios	5.623.929.945	5.039.425.510	584.504.435
510707	Bonificación especial de recreación	1.204.274.609	1.142.523.065	61.751.544
510795	Otras prestaciones sociales	2.690.765.359	2.332.842.565	357.922.794
5107	Prestaciones sociales	\$ 46.682.344.290	\$ 41.751.690.083	\$ 4.930.654.207

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

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
510801	Remuneración por servicios técnicos	561.491.671	493.683.335	67.808.336
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos.	968.692.992	842.819.771	125.873.221
510806	Contratos de personal temporal	15.738.475.316	15.286.643.893	451.831.423
510810	Viáticos	414.697.617	362.189.420	52.508.197
5108	Gastos de personal diversos	\$ 17.683.357.596	\$ 16.985.336.419	\$ 698.021.177

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES SEPTIEMBRE 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 septiembre de 2022, se encuentran conformados por los siguientes rubros:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
511113	Vigilancia y seguridad	3.382.838.793	3.041.536.180	341.302.613
511114	Materiales y suministros	716.847.437	627.513.348	89.334.089
511115	Mantenimiento	484.988.204	297.473.159	187.515.045
511117	Servicios públicos	2.083.904.056	1.780.041.570	303.862.486
511118	Arrendamiento operativo	20.840.965.501	18.542.764.911	2.298.200.590
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones	6.200.999.936	2.557.240.872	3.643.759.064
511123	Comunicaciones y transporte	5.669.757.402	5.176.039.564	493.717.838
511125	Seguros generales	7.445.477.602	6.489.908.900	955.568.702
511146	Combustibles y lubricantes	3.310.702	2.725.545	585.157
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaura	2.923.242.211	2.613.233.705	310.008.506
511150	Procesamiento de información	39.862.876.500	34.994.041.592	4.868.834.908
511164	Gastos legales	12.427.958	12.409.632,00	18.326
511166	Costas procesales	28.890.648.515	24.537.959.916	4.352.688.599
511178	Comisiones	14.525.675.455	13.496.042.991	1.029.632.464
511179	Honorarios	74.636.056.565	61.806.372.016	12.829.684.549
511180	Servicios	47.710.578.337	41.392.458.138	6.318.120.199
511190	Otros gastos generales	18.114.910.120	15.373.037.577	2.741.872.543
5111	Gastos generales	\$ 273.505.505.294	\$ 232.740.799.616	\$ 40.764.705.678

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 SEPTIEMBRE 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	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
511179	Junta Directiva	306.686.148	290.044.264	16.641.884
	Revisoría Fiscal y Auditoria Externa	736.666.670	650.000.003	86.666.667
	Avalúos	31.379.282	18.374.943	13.004.339
	Asesorías especializadas	2.095.690.546	1.871.715.273	223.975.273
	Asesoría Jurídicas Administrativas	193.299.065	170.655.030	22.644.035
	Honorarios por Asesorías	262.576.670	255.381.563	7.195.107
	Asesorías Servicios de atn. al ciudadano	82.834.420	70.144.367	12.690.053
	Honorarios Junta Calificadora	10.251.998.626	8.781.273.860	1.470.724.766
	Honorarios Defensa Judicial	34.326.731.560	28.916.922.123	5.409.809.437
	Honorarios BEPS Variables	96.152.000	96.152.000	-
	Honorarios Desmaterialización Títulos	5.009.331	4.449.631	559.700
	Honorarios Otros Serv. Oper. Terceros	14.947.274.461	12.992.518.879	1.954.755.582
	Honorarios Administrativos	1.521.343.661	1.395.712.937	125.630.724

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

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
	Honorarios Operativos	99.781.500	99.781.500	-
	Implementación Tecnológica	8.956.680.042	5.544.795.098	3.411.884.944
	Otros Honorarios	684.550.243	611.048.205	73.502.038
	Honorarios (Asesoría Jurídica)	37.402.340	37.402.340	-
511179	Total Honorarios	\$ 74.636.056.565	\$ 61.806.372.016	\$ 12.829.684.549

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

- **Otros gastos generales:** Esta cuenta se afecta por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
511190	Otros Gastos Incentivo Puntual Juegos	550.548.500	444.263.500	106.285.000
	Otros Incentivo Puntual Juego Prom. Bono Casa	870.949.500	653.057.503	217.891.997
	Gastos Incentivo Aporte Nacio20%	974.344.202	873.407.684	100.936.518
	Otros Gastos Juegos Promocionales Beps	179.182.080	-	179.182.080
	Garantía De Poder Adquisitivo Beps Variable	312.700.657	303.506.427	9.194.230
	Otros Imagen Corporativa Y Gestión Mercadeo	1.687.601.752	1.237.685.422	449.916.330
	Imagen Corpor Gestión De Merca-Beps Var.	1.579.542.925	1.449.034.538	130.508.387
	Otros - Convenios	210.000.000	140.000.000	70.000.000
	Exámenes Complem E Interconsult	53.617.940	52.857.520	760.420
	Otros Ret Fuente Asum Loterías, Rifas, Apuestas	108.000.000	-	108.000.000
	Ajuste Miles Impuestos	46.093	39.848	6.245
	Otros Conciliaciones Y Laudos Arbitrales	1.000.000	1.000.000	-
	Devolución Comisión Aportes Pensiones	713.885.228	564.720.304	149.164.924
	Gastos Operación con terceros	8.857.652.773	7.774.223.939	1.083.428.834
	Otros Imagen Corporativa	539.770.232	482.622.446	57.147.786
	Otros Gastos Generales Apoyo Logístico Beps	1.190.702.795	1.145.822.617	44.880.178
	Otros Gastos Generales Servicios	278.861.550	244.291.936	34.569.614
	Otros Gastos Prorrata Servicios Públicos Energía	2.416.948	2.416.948	-
	Otros Gastos Prorrata Serv. Públicos Acueducto	284.714	284.714	-
	Otros Gastos Prorrata Impuesto Predial	3.802.231	3.802.231	-
511190	Total otros gastos generales	\$ 18.114.910.120	\$ 15.373.037.577	\$ 2.741.872.543

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

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

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
512010	Tasas	1.466.763	1.284.264	182.499
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	3.716.000	3.716.000	-
512026	Contribuciones	332.840.634	300.499.922	32.340.712
512036	Impuesto sobre servicio de alumbrado	88.896.118	78.801.863	10.094.255
512090	Sobretasa servicio de energía	204.742	150.206	54.536
5120	Total impuestos, contribuciones y tasas	\$ 427.124.257	\$ 384.452.255	\$ 42.672.002

Nota 16.

53 - Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Representa el valor estimado de la posible pérdida o desgaste de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. El saldo a 30 de septiembre de 2022 asciende a **\$113.955.196.086** y corresponde al registro de los siguientes gastos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
5347	Otras cuentas por cobrar (1)	18.128.495.433	18.196.273.473	(67.778.040)
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	645.278.533	571.253.584	74.024.949
5366	Amortización de activos intangibles	2.393.611.281	2.151.225.438	242.385.843
5368	Provisiones, litigios y demandas (2)	4.758.596.590	4.563.327.763	195.268.827
5373	Provisiones diversas (3)	88.029.214.249	88.577.054.307	(547.840.058)
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortización	\$ 113.955.196.086	\$ 114.059.134.565	(\$ 103.938.479)

- (1)** El saldo corresponde al valor del deterioro de cuentas por cobrar por costas procesales a favor por valor de \$18.049.220.400 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 septiembre de 2022 el gasto de provisiones por litigios y demandas corresponde a 1.207 litigios ejecutivos por valor de \$4.311.204.657, 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 132 procesos nuevos por valor de \$401.364.566 y retiro de (58) procesos por (\$206.095.739).

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

(3) El saldo a 30 de septiembre de 2022 de las provisiones diversas corresponde al siguiente detalle:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
5373	Provisión Otras Honorarios Y Servicios *	15.558.935.135	17.641.812.763	(2.082.877.628)
	Arrendamiento Y Administración *	31.947.568	26.764.247	5.183.321
	Bienes y servicios *	9.704.759.496	9.320.122.503	384.636.993
	Otras Costo Reciprocidad *	4.600.000.000	3.950.000.000	650.000.000
	Provisión Otras Costas Procesales	12.175.589.415	14.622.190.166	(2.446.600.751)
	Otras SARO Ejecución y administración de procesos	24.688.825.773	24.386.286.611	302.539.162
	Otras SARO Fraude Externo	19.616.592.767	16.980.314.322	2.636.278.445
	Otras SARO Fraude Interno	1.652.564.095	1.649.563.695	3.000.400
5373	Total provisiones diversas	\$ 88.029.214.249	\$ 88.577.054.307	(\$ 547.840.058)

* **Provisión bienes y servicios:** La variación neta de (\$1.043.057.314) en provisión de honorarios, bienes y servicios, arrendamientos y costo reciprocidad, corresponde a la reversión de provisiones por (\$28.046.416.037) y la constitución de nuevas provisiones por \$27.003.358.723.

- **Provisión de costas:** El saldo a 30 de septiembre de 2022 corresponde a provisión de 3.797 costas por valor de \$12.175.589.415, la variación de costas procesales corresponde al registro de 424 nuevas costas por \$687.257.954, retiro de (1.091) costas por (\$2.868.935.986) y pago de (180) costas por (\$264.922.719).
- **SARO:** Las provisiones SARO corresponden al registro de nuevos eventos principalmente por prescripción de cuotas partes.

Nota 17.

54- Transferencias

A 30 de septiembre de 2022, el detalle de los gastos por transferencias es el siguiente:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	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 SEPTIEMBRE 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Nota 18.

58 - Otros Gastos

A 30 de septiembre de 2022 los otros gastos por valor de **\$115.956.910.346** corresponden a:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación Mensual
5802	Comisiones (1)	38.460.734.831	31.852.123.347	6.608.611.484
5804	Financieros (2)	77.456.300.605	71.873.285.449	5.583.015.156
5890	Pérdidas en siniestros (3)	39.874.910	39.874.910	-
58	Total otros gastos	\$ 115.956.910.346	\$ 103.765.283.706	\$ 12.191.626.640

(1) Corresponde a los gastos de comisiones por servicios financieros por \$20.048.737.845, comisión negocios fiduciarios por \$162.565.640 y costo reciprocidad \$18.249.431.346.

(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 30 de septiembre de 2022, corresponde a una utilidad de **\$369.280.927.500**.

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 30 de septiembre de 2022 ascendía a **\$11.679.399.932.645** y está constituido por activo corriente y no corriente así:

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

digo	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3.038.723.141.911	0	3.038.723.141.911
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.734.356.536.497	0	1.734.356.536.497
13	CUENTAS POR COBRAR	21.544.436.207	5.838.813.343.798	5.860.357.780.005
15	INVENTARIOS	16.933.287.751	0	16.933.287.751
19	OTROS ACTIVOS	52.559.785.269	976.469.401.212	1.029.029.186.481
Total Activo		4.864.117.187.635	6.815.282.745.010	11.679.399.932.645

Nota 1.

11 - Efectivo y equivalentes de efectivo:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	3.038.723.141.911	3.109.204.429.795	(70.481.287.884)
11	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3.038.723.141.911	3.109.204.429.795	(70.481.287.884)

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

Nota 2.

12 - Inversiones e instrumentos derivados:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
122101	Títulos de tesorería (TES)	1.734.356.536.497	1.727.036.030.171	7.320.506.326
12	TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.734.356.536.497	1.727.036.030.171	7.320.506.326

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 \$1.691.469.808.825 y el segundo de recursos del Sistema General de Participaciones por \$42.886.727.672. En el mes de septiembre se presentó un incremento en el saldo, originado por los siguientes movimientos en los portafolios.

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

Concepto	Régimen Subsidiado	Situado Fiscal	Total
Ajuste	11		11
Valoración	7.041.342.305	279.164.010	7.320.506.315
Variación	7.041.342.316	279.164.010	7.320.506.326

Nota 3.

13 - Cuentas por cobrar:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2022
13	CUENTAS POR COBRAR	21.544.436.207	5.838.813.343.798	5.860.357.780.005
Total Cuentas por Cobrar				5.860.357.780.005

Cuentas por cobrar corrientes:

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Vejez al 30 de septiembre de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
Corriente		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	19.080.007.736
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	4.270.067.913
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(1.805.639.442)
Total Corriente		21.544.436.207

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	11.960.939.947	11.759.501.974	201.437.973
132509	Cotizaciones	7.119.067.789	7.119.067.789	0
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	19.080.007.736	18.878.569.763	201.437.973
138490	Otras cuentas por cobrar	4.270.067.913	664.222.521	3.605.845.392
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	4.270.067.913	664.222.521	3.605.845.392
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		21.544.436.207	17.737.152.842	3.807.283.365

(1) Cumplimiento de fallos cobro persuasivo y cobro coactivo por \$11.960.939.947 y Cobro de Aportes por Anulación o Ineficacia de Traslado por \$7.119.067.789.

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

(2) El saldo de esta cuenta corresponde al registro de otras cuentas por cobrar, principalmente por concepto de: cuenta por cobrar a la Administradora por el costo de reciprocidad \$3.773.118.891, liquidaciones financieras \$237.916.669, gastos bancarios de embargos \$126.306.339, cuentas por cobrar al PAR ISS por daciones en pago \$39.788.677, gastos bancarios \$22.970.142, otros conceptos por cobrar por \$69.967.195 principalmente por reintegro de embargo.

La variación corresponde principalmente a la cuenta por cobrar del costo de reciprocidad del mes de septiembre.

(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 30 de septiembre de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
No Corriente		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	7.270.840.540.144
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	353.918.324.925
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(1.785.945.521.271)
Total No Corriente		5.838.813.343.798

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
132501	Cuotas partes de pensiones	1.017.393.728.671	1.026.897.262.291	(9.503.533.620)
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	6.107.902.828.569	6.211.111.989.872	(103.209.161.303)
132504	Títulos pensionales	145.543.982.904	131.740.928.162	13.803.054.742
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	7.270.840.540.144	7.369.750.180.325	(98.909.640.181)
138410	Derechos cobrados por terceros	298.508.136.615	311.893.653.179	(13.385.516.564)
138490	Otras cuentas por cobrar	55.410.188.310	55.410.188.310	0
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	353.918.324.925	367.303.841.489	(13.385.516.564)
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(1.680.485.709.037)	(1.694.418.065.887)	13.932.356.850
138690	Otras cuentas por cobrar	(105.459.812.234)	(105.459.812.234)	0
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(1.785.945.521.271)	(1.799.877.878.121)	13.932.356.850

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

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
	Total no Corriente	5.838.813.343.798	5.937.176.143.693	(98.362.799.895)

- (1) En esta cuenta se registra el valor de las cuentas por cobrar por los siguientes conceptos: cuotas partes pensionales por cobrar \$940.491.700.269, aportes Ley 549 por \$76.902.028.402, cuotas partes de bonos pensionales tipo B y T \$6.107.902.828.569, títulos pensionales \$22.942.816.644 y cálculo actuarial por omisión de afiliación \$122.601.166.260.

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.

- (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 \$298.508.136.615 y mayores valores girados por situaciones normales del negocio por \$55.410.188.310.

La disminución de esta cuenta con relación al mes anterior corresponde al registro de nuevos eventos de riesgo por \$2.941.818.407, prescripción cuotas partes \$16.339.791.359, ajuste provisión prescripción cuotas partes (\$16.645.592.689), recuperaciones (\$81.529.025) y traslado de recursos efectuado por la Administradora por prescripción de cuotas partes (\$15.940.004.616).

- (3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$688.436.306.982, 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	Septiembre	Agosto	Variación
	Corriente			
151003	Construcciones	15.156.472.299	14.177.433.687	979.038.612
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	1.803.487.163	0
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	19.451.987.542	18.472.948.930	979.038.612

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

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
158002	Mercancías en existencia	(2.518.699.791)	(2.360.088.998)	(158.610.793)
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	(2.518.699.791)	(2.360.088.998)	(158.610.793)
15	TOTAL INVENTARIOS	16.933.287.751	16.112.859.932	820.427.819

El saldo de la cuenta de inventarios corresponde a bienes muebles e inmuebles recibidos en dación de pago tanto por el ISS liquidado como por Colpensiones, por concepto de cotizaciones no pagadas por parte de las empresas deudoras que estaban incursas en procesos de liquidación. El incremento corresponde al registro de dos nuevas daciones adjudicadas por \$979.038.612, el registro del deterioro de una dación por (\$299.541.950) y el ajuste al deterioro de 4 daciones por \$140.931.157, ya que se reversó el deterioro de los bienes registrados inicialmente y se registró el deterioro únicamente para los bienes recibidos.

Nota 5.

19-Otros Activos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2022
19	TOTAL OTROS ACTIVOS	52.559.785.269	976.469.401.212	1.029.029.186.481
Total Otros Activos				1.029.029.186.481

Otros activos corrientes:

Las cuentas de Otros Activos corrientes al 30 de septiembre de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
Corriente		
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	42.571.549.994
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	9.988.235.275
Total Corriente		52.559.785.269

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversiones	42.571.549.994	42.227.289.181	344.260.813
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION (1)	42.571.549.994	42.227.289.181	344.260.813
190903	Depósitos judiciales	9.988.235.275	8.639.646.612	1.348.588.663
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (2)	9.988.235.275	8.639.646.612	1.348.588.663

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

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
	Total Corriente	52.559.785.269	50.866.935.793	1.692.849.476

(1) Corresponde a los recursos en depósitos a la vista del Régimen Subsidiado y del Sistema General de Participaciones, entregados en administración a Fiduccidente S.A para inversión. El incremento corresponde a rendimientos \$344.260.810 y ajuste \$3.

(2) El saldo está conformado por las 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 464 liquidaciones de crédito por \$1.349.209.363 y la cancelación de cuentas por cobrar y por pagar entre fondos (\$620.700).

Otros activos no corrientes:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
	No Corriente	
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	976.469.401.212
	Total no Corriente	976.469.401.212

Las cuentas de otros activos no corrientes del Fondo de Vejez al 30 de septiembre 2022 se encuentran discriminadas así:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
	No Corriente			
190903	Depósitos judiciales	976.469.401.212	985.045.158.795	(8.575.757.583)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	976.469.401.212	985.045.158.795	(8.575.757.583)
	Total no Corriente	976.469.401.212	985.045.158.795	(8.575.757.583)

(1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o del ISS) por \$1.149.703.923.084, remanentes de embargos (Colpensiones e ISS) por (\$178.851.432.037), 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 464 liquidaciones de crédito, proceso mediante el cual se retiran de la cuenta de embargos Colpensiones (\$12.479.263.011) y (\$3.021.854.018) de la cuenta de embargos Iss. A su vez la cuenta de remanentes Colpensiones disminuye de igual manera por la

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

aplicación de liquidaciones de crédito en \$1.838.019.438 así como la cuenta de remanentes lss en \$13.424.993

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 \$8.466.566.069 y remanentes nuevos por valor de (\$3.856.325.382)

Para finalizar, se realiza la reversión de reintegros de costas, ajustando \$434.760.011 en la cuenta de embargos Colpensiones y \$28.914.317 en la cuenta de embargos ISS

Pasivo: El saldo del pasivo a 30 de septiembre de 2022 fue de **\$2.059.220.228.037** obligaciones constituidas por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	827.398.542.005	207.240.497.795	1.034.639.039.800
27	PROVISIONES	0	1.024.551.147.926	1.024.551.147.926
29	OTROS PASIVOS	30.040.311	0	30.040.311
Total Pasivo		827.428.582.316	1.231.791.645.721	2.059.220.228.037

Nota 6.

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

Cuentas por pagar corrientes

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
Corriente		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	748.980.184
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	203.190.866
2470	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES PEND DE TRANSF	2.312.831.169
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	824.133.539.786
24	CUENTAS POR PAGAR	827.398.542.005

Las cuentas por pagar corrientes del Fondo de Vejez al 30 de septiembre de 2022 se encuentran discriminadas, así:

- **Recursos a favor de terceros:**

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

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
240790	Otros recaudos a favor de terceros	748.980.184	452.790.149	296.190.035
Total Corriente		748.980.184	452.790.149	296.190.035

El saldo de esta cuenta corresponde a la cuenta por pagar a la Administradora por \$611.034.746 y a los fondos de Invalidez por \$22.356.691 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 \$115.588.747.

El incremento de este concepto se genera principalmente 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.

- Créditos judiciales:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
246002	Sentencias	203.190.866	173.753.079	29.437.787
Total Corriente		203.190.866	173.753.079	29.437.787

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	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
247002	Fondo de solidaridad pensional	576.223.747	781.450.900	(205.227.153)
247004	Fondo para pensiones de sobrevivientes	1.736.607.422	0	1.736.607.422
Total Corriente		2.312.831.169	781.450.900	1.531.380.269

El saldo corresponde a la cuenta por pagar al fondo de solidaridad y subsistencia, y al fondo de 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 septiembre al fondo de Sobrevivientes.

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

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

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
248301	Prestaciones económicas	5.171.412.621	3.373.557.506	1.797.855.115
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	818.172.441.675	794.292.372.335	23.880.069.340
248306	Cuotas partes de pensiones	16.153.556	16.153.556	0
248390	Otras obligaciones de los fondos de pensiones administrados por Colp	773.531.934	89.080.747	684.451.187
Total Corriente		824.133.539.786	797.771.164.144	26.362.375.642

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 el pago de los descuentos realizados en las mesadas pensionales de agosto y la causación de la cuenta por pagar a los acreedores de la nómina de pensionados por los descuentos realizados en las mesadas de septiembre.

Cuentas por pagar no corrientes

Las cuentas por pagar no corrientes al 30 de septiembre de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
No Corriente		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	9.456.290.155
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	197.784.207.640
24	CUENTAS POR PAGAR	207.240.497.795

– **Recursos a favor de terceros:**

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

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

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

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

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	20.730.303.444	20.413.315.709	316.987.735
248303	Reintegros pensionales	117.880.745.194	122.404.435.778	(4.523.690.584)
248305	Auxilios funerarios	3.117.755.355	3.117.755.355	0
248390	Otras prestaciones por pagar sistema	56.055.403.647	55.442.635.976	612.767.671
Total no Corriente		197.784.207.640	201.378.142.818	(3.593.935.178)

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 la distribución de reintegros pensionales a los fondos de Invalidez y Sobrevivientes y el traslado de recursos solicitado por nómina de reintegros de mesadas.

Nota 7.

27 - Provisiones:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
270103	Administrativas	140.692.128.002	194.260.842.447	(53.568.714.445)
270105	Laborales	519.455.887.790	704.878.771.073	(185.422.883.283)
270190	Otros litigios y demandas	364.403.132.134	364.365.318.228	37.813.906
Total no corriente		1.024.551.147.926	1.263.504.931.748	(238.953.783.822)

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.

La disminución corresponde al retiro de 17.109 procesos por (\$261.120.253.036) por procesos inactivos y pago de sentencias, entre otros y el registro de 1.325 procesos por \$22.166.469.214.

Nota 8.

29 – Otros pasivos:

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

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
290201	En administración	30.040.311	186.760.416	(156.720.105)
29	OTROS PASIVOS	30.040.311	186.760.416	(156.720.105)

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 pagos realizados con los recursos transferidos por la Nación para el cálculo de madres comunitarias.

Patrimonio: El saldo del patrimonio a 30 de septiembre de 2022 es de **\$9.620.179.704.608** y se encuentra constituido, así:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
3105	CAPITAL FISCAL	(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)	0
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	54.037.479.611.826	54.026.407.102.966	11.072.508.860
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	3.236.308.121	(36.397.460.015)	39.633.768.136
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	9.620.179.704.608	9.569.473.427.612	50.706.276.996

Nota 9.

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

– **Capital fiscal:**

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

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

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

Corresponde al registro de los siguientes conceptos:

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

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	53.368.431.884.252	53.273.063.529.325	95.368.354.927
310602	Recaudos de cotizaciones en proceso	662.647.839.705	747.821.014.130	(85.173.174.425)
310603	Cotizaciones por devolver a terceros	6.399.887.869	5.522.559.511	877.328.358
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	54.037.479.611.826	54.026.407.102.966	11.072.508.860

- **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	Septiembre	Agosto	Variación
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	3.236.308.121	(36.397.460.015)	39.633.768.136

El resultado del ejercicio se origina principalmente por los intereses generados por las cuentas bancarias del fondo, el costo financiero y 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 los rendimientos bancarios generados por las cuentas del fondo, el costo financiero y la valoración positiva de las inversiones.

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 SEPTIEMBRE 2022
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
812002	Laborales	65.833.957	65.833.957	0
812003	Penales	1.128.673.239	1.128.673.239	0
812004	Administrativas	163.556.110.040	163.767.368.213	(211.258.173)
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	164.750.617.237	164.961.875.410	(211.258.173)
812501	Colpensiones	1.026.222.962.942.878	1.026.233.158.123.380	(172.432.981.682)
8125	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)	1.026.222.962.942.878	1.026.233.158.123.380	(172.432.981.682)
819090	Otros activos contingentes	955.773.817.172	939.904.835.736	15.868.981.436
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)	955.773.817.172	939.904.835.736	15.868.981.436
839090	Otras cuentas deudoras de control	465.104.704.026	465.105.967.829	(1.263.803)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)	465.104.704.026	465.105.967.829	(1.263.803)
8	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.027.808.592.081.313	1.027.803.130.802.355	(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 2.807 procesos a favor de Colpensiones por \$163.621.943.998.

La disminución corresponde al retiro de 121 procesos por (\$6.143.732.688) por procesos inactivos y el registro de 87 procesos por \$5.932.474.515.

- (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 \$108.532.237.846 y deuda presunta \$734.476.947.371, cálculo actuarial de empleadores omisos \$97.891.418.133, 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 variación corresponde principalmente al registro de las cuentas por cobrar por concepto de cálculo actuarial privado.

- (4) Corresponden a cotizaciones de debido cobrar (cotizaciones de pensiones anteriores a 1994) \$77.577.108.583, cuenta por cobrar de las daciones vendidas por menor valor al adjudicado \$3.704.643.749, acciones recibidas en dación de pago del BCH \$197.914.193.735 y bonos de reconocimiento de Invalidez y Sobrevivientes \$185.908.757.959.

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

Nota 11.

Cuentas de orden acreedoras: A 30 de septiembre de 2022 están compuestas por:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
912002	Laborales	787.746.343.285	837.632.096.115	(49.885.752.830)
912004	Administrativos	549.863.176.381	605.657.313.709	(55.794.137.328)
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	43.598.196.154	41.773.174.510	1.825.021.644
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	1.381.273.952.381	1.485.128.820.895	(103.854.868.514)
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	1.858.506.152.584	1.855.453.353.797	3.052.798.787
9148	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)	1.858.506.152.584	1.855.453.353.797	3.052.798.787
930102	Derechos	17.835.944.055	16.804.624.950	1.031.319.105
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTIA (4)	17.835.944.055	16.804.624.950	1.031.319.105
9	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1.039.091.122.500.516	1.039.190.893.251.138	(99.770.750.622)

- (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.

La disminución corresponde al retiro de 3.080 procesos por (\$138.470.231.164) principalmente por procesos inactivos, pago de sentencias, entre otros, el registro de 1.026 procesos por \$34.615.362.650.

- (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 \$1.802.571.291.552, bonos pensionales Colpensiones Tipo A por \$50.133.935.232. Presenta una variación principalmente en el concepto de Bonos Tipo A Nación, por el número y monto de las solicitudes que se recibieron, así como por el resultado de las validaciones que se realizan para determinar si procede o no el pago.
- (4) Este saldo corresponde al registro de títulos de depósito judicial a favor de Colpensiones, producto de los embargos decretados a las cuentas financieras de los deudores que se encuentran incursos en procesos de cobro coactivo.

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

6.2.2 Estado de Resultados

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

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2022
48	OTROS INGRESOS	676.915.056.323
Total Ingresos		676.915.056.323

Nota 12.

48-Otros Ingresos:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instit (1)	178.450.176.414	143.745.656.423	34.704.519.991
480206	Ganancia por valoración de inversiones (2)	475.689.709.835	429.985.008.265	45.704.701.570
480207	Ganancia por baja en cuentas de inv	477.645.871	477.645.870	1
480232	Rendimientos sobre recursos entrega (3)	2.790.106.175	2.445.845.362	344.260.813
480290	Otros ingresos financieros	135.713.191	129.160.924	6.552.267
4802	FINANCIEROS	657.543.351.486	576.783.316.844	80.760.034.642
480817	Arrendamiento operativo	36.184.399	36.184.399	0
480890	Otros ingresos diversos	234	203	31
4808	INGRESOS DIVERSOS	36.184.633	36.184.602	31
483002	Cuentas por cobrar	19.194.589.047	19.194.589.047	0
483005	Inventarios	140.931.157	0	140.931.157
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO (4)	19.335.520.204	19.194.589.047	140.931.157
48	TOTAL OTROS INGRESOS	676.915.056.323	596.014.090.493	80.900.965.830

- (1) Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina \$19.917.136.956, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$158.533.039.458.
- (2) El saldo corresponde a la valoración de las inversiones del portafolio de Régimen Subsidiado por \$466.287.235.137 y del Sistema General de Participaciones por \$9.402.474.698.
- (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 SEPTIEMBRE 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 por \$19.194.589.047 y el ajuste al deterioro de 4 daciones en pago por \$140.931.157.

Gastos: A 30 de septiembre de 2022 el Fondo de Vejez registra gastos por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2022
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	190.792.071.781
58	OTROS GASTOS	482.886.676.421
Total Gastos		673.678.748.202

Nota 13.

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	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	299.542.226	276	299.541.950
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	299.542.226	276	299.541.950
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	190.792.071.781	190.492.529.831	299.541.950
580411	Pérdida por valoración de inversiones	463.567.952.811	425.183.757.566	38.384.195.245
580423	Pérdida por baja en cuentas por cob	16.683.394.596	14.275.960.087	2.407.434.509
5804	FINANCIEROS (2)	480.251.347.407	439.459.717.653	40.791.629.754
589019	Pérdida por baja en cuentas de acti	126.716.499	126.716.499	0
589090	Otros gastos diversos	2.508.612.515	2.332.586.525	176.025.990
5890	GASTOS DIVERSOS (3)	2.635.329.014	2.459.303.024	176.025.990
58	OTROS GASTOS	482.886.676.421	441.919.020.677	40.967.655.744
5	TOTAL GASTOS	673.678.748.202	632.411.550.508	41.267.197.694

- (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 \$463.567.952.811, pérdida por baja en cuentas por cobrar por la prescripción de cuotas por \$16.683.394.596.

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

- (3) Corresponde a rendimientos sobre la devolución de aportes por \$2.508.612.154, ajuste por aproximación al peso \$361, el registro del retiro de una dación por readjudicación \$1.473.528 y la pérdida en venta de una dación \$125.242.971

Cierre de ingresos, gastos y costos: el resultado de las operaciones realizadas por el Fondo de Reserva Pensional de Vejez del 1º de enero al 30 de septiembre de 2022, corresponde a una utilidad de **\$3.236.308.121**. El resultado del ejercicio se origina principalmente por los intereses generados por las cuentas bancarias del fondo y la actualización del deterioro de cuentas por cobrar.

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 30 de septiembre de 2022 ascendía a **\$96.103.281.147** y estaba conformado por:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	17.590.238.872	0	17.590.238.872
13	CUENTAS POR COBRAR	202.047.546	52.925.046.671	53.127.094.217
19	OTROS ACTIVOS	122.165.549	25.263.782.509	25.385.948.058
Total Activo		17.914.451.967	78.188.829.180	96.103.281.147

Nota 1.

11 - Efectivo y equivalentes de efectivo:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	17.590.238.872	21.109.045.480	(3.518.806.608)
11	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	17.590.238.872	21.109.045.480	(3.518.806.608)

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

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

Nota 2.

13 - Cuentas por cobrar:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2022
13	CUENTAS POR COBRAR	202.047.546	52.925.046.671	53.127.094.217
Total Cuentas por Cobrar		202.047.546	52.925.046.671	53.127.094.217

Cuentas por cobrar corrientes:

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Invalidez al 30 de septiembre de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
Corriente		
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	202.047.546
Total Corriente		202.047.546

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
138490	Otras cuentas por cobrar	202.047.546	1.251.161	200.796.385
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1)	202.047.546	1.251.161	200.796.385
Total Corriente		202.047.546	1.251.161	200.796.385

(1) El saldo de esta cuenta corresponde al registro de otras cuentas por cobrar por concepto de gastos bancarios. El incremento corresponde a la causación de la cuenta por cobrar a la Administradora por el costo financiero del mes de septiembre.

Cuentas por cobrar no corrientes:

Las cuentas por cobrar no corrientes del Fondo de Invalidez al 30 de septiembre de 2022 se encuentran discriminadas, así:

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

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
No Corriente		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	73.865.028.507
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	672.697.549
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(21.612.679.385)
Total No Corriente		52.925.046.671

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
132501	Cuotas partes de pensiones	12.129.469.564	12.013.860.971	115.608.593
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	61.735.558.943	63.865.402.297	(2.129.843.354)
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	73.865.028.507	75.879.263.268	(2.014.234.761)
138410	Derechos cobrados por terceros	49.990.895	47.658.139	2.332.756
138490	Otras cuentas por cobrar	622.706.654	504.899.850	117.806.804
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	672.697.549	552.557.989	120.139.560
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(21.186.165.988)	(21.229.686.931)	43.520.943
138690	Otras cuentas por cobrar	(426.513.397)	(426.513.397)	0
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(21.612.679.385)	(21.656.200.328)	43.520.943
Total no Corriente		52.925.046.671	54.775.620.929	(1.850.574.258)

- (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 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 \$622.706.654 y la cuenta por cobrar a la Administradora por eventos de riesgos correspondientes a la prescripción de cuotas partes por \$49.990.895.

El incremento corresponde principalmente al registro de recobros de incapacidades mayores a 180 días por \$117.806.804, al traslado de recursos desde la Administradora

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

por (\$47.658.139) por prescripción de cuotas partes, al registro de la prescripción de cuotas partes por \$49.990.895.

- (3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$8.681.980.056, bonos pensionales \$12.504.185.932 e incapacidades mayores a 180 días \$426.513.397. La disminución corresponde a la prescripción de cuotas partes.

Nota 3.

19 - Otros Activos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2022
19	OTROS ACTIVOS	122.165.549	25.263.782.509	25.385.948.058
Total Otros Activos				25.385.948.058

Otros activos corrientes:

Las cuentas de Otros Activos corrientes al 30 de septiembre de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
Corriente		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	122.165.549
Total Corriente		122.165.549

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
190903	Depósitos judiciales	122.165.549	71.333.649	50.831.900
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	122.165.549	71.333.649	50.831.900
Total Corriente		122.165.549	71.333.649	50.831.900

- (1) El saldo corresponde a: cuenta por cobrar a la Administradora de Pensiones por costas judiciales por valor de \$101.808.858 y a cuenta por cobrar al fondo de vejez por embargos aplicados \$20.356.691.

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 por \$32.029.025, la cancelación de cuentas por cobrar y por pagar entre fondos de

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

(\$1.553.816) y el registro de una cuenta por cobrar por remanentes consignados al fondo de vejez, que corresponden a embargos efectuados al fondo de invalidez como resultado del proceso de aplicación de 1 liquidación de crédito en el mes septiembre por \$20.356.691.

Otros activos no corrientes:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
No Corriente		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	25.263.782.509
Total no Corriente		25.263.782.509

Las cuentas de otros activos no corrientes del Fondo de Invalidez al 30 de septiembre 2022 se encuentran discriminadas así:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
190903	Depósitos judiciales	25.263.782.509	25.512.079.805	(248.297.296)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	25.263.782.509	25.512.079.805	(248.297.296)
Total no Corriente		25.263.782.509	25.512.079.805	(248.297.296)

- (1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o ISS) por \$24.876.176.169, la cuenta por cobrar al PAR ISS por remanentes por valor de \$385.606.340 y cuenta por cobrar a Vejez por embargos ISS \$2.000.000.

La disminución se da por la aplicación de 6 liquidaciones de crédito, proceso mediante el cual se retiran de la cuenta de embargos Colpensiones (\$30.572.618) y (\$211.600.221) de la cuenta de embargos Iss. Adicional a esto, se realiza la reversión de reintegros de costas, ajustando \$1.875.543 en la cuenta de embargos Colpensiones.

Adicionalmente, se efectúa la cancelación de cuentas por cobrar y por pagar entre fondos por (\$10.000.000), no obstante, se realiza el registro de una cuenta por cobrar por remanentes consignados al fondo de vejez, que corresponden a embargos efectuados al fondo de invalidez como resultado del proceso de aplicación de 1 liquidación de crédito en el mes septiembre por \$2.000.000.

Pasivo: El saldo del pasivo al 30 de septiembre de 2022 fue de **\$43.015.999.866**, obligaciones constituidas por los siguientes conceptos:

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

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	292.086.174	2.060.816.807	2.352.902.981
27	PROVISIONES	0	40.661.129.515	40.661.129.515
29	OTROS PASIVOS	1.967.370	0	1.967.370
Total Pasivo		294.053.544	42.721.946.322	43.015.999.866

Nota 4.

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

Cuentas por pagar corrientes

Las cuentas por pagar corrientes del Fondo de Invalidez al 30 de septiembre de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
Corriente		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.875.543
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	290.210.631
24	CUENTAS POR PAGAR	292.086.174

– Obligaciones de los fondos de pensiones:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
248301	Prestaciones económicas	287.722.317	297.269.033	(9.546.716)
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	2.488.314	0	2.488.314
Total Corriente		290.210.631	297.269.033	(7.058.402)

El saldo corresponde a los registros de las incapacidades mayores a 180 días por \$287.722.317 y cuentas por pagar nómina pensionados \$2.488.314.

Cuentas por pagar no corrientes

Las cuentas por pagar no corrientes al 30 de septiembre de 2022 se encuentran discriminadas, así:

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

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
No Corriente		
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	2.060.816.807
24	CUENTAS POR PAGAR	2.060.816.807

– Obligaciones de los fondos de pensiones:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
248303	Reintegros pensionales (1)	693.504.877	695.993.191	(2.488.314)
248305	Auxilios funerarios	257.621.500	257.621.500	0
248390	Otras obligaciones de los fondos de (2)	1.109.690.430	1.097.968.020	11.722.410
OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES		2.060.816.807	2.051.582.711	9.234.096

(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:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
270103	Administrativas	1.360.494.320	2.169.328.620	(808.834.300)
270105	Laborales	27.734.382.989	35.737.158.179	(8.002.775.190)
270190	Otros litigios y demandas	11.566.252.206	11.966.740.002	(400.487.796)
27	PROVISIONES	40.661.129.515	49.873.226.801	(9.212.097.286)

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 278 procesos por (\$9.822.881.536) por procesos inactivos, pago de sentencias, entre otros, el registro de 146 nuevos procesos por \$610.784.250.

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

Nota 6.

29 - Otros Pasivos:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
290201	En administración	1.967.370	2.894.813	(927.443)
29	OTROS PASIVOS	1.967.370	2.894.813	(927.443)

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

Patrimonio: El Fondo de Reservas Pensionales de Invalidez al 30 de septiembre de 2022 revela un patrimonio de **\$53.087.281.281**, constituido en su totalidad por el Patrimonio de las Entidades de Gobierno, así:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
3105	CAPITAL FISCAL	(3.191.568.709.940)	(3.191.568.709.940)	0
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	3.244.896.709.180	3.241.655.753.927	3.240.955.253
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(240.717.959)	(842.686.321)	601.968.362
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	53.087.281.281	49.244.357.666	3.842.923.615

Nota 7.

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

– **Capital fiscal:**

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

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

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

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

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	3.244.896.709.180	3.241.655.753.927	3.240.955.253
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	3.244.896.709.180	3.241.655.753.927	3.240.955.253

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

Resultado del ejercicio:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(240.717.959)	(842.686.321)	601.968.362

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. La variación corresponde al costo financiero de la nómina y los rendimientos bancarios generados por las cuentas del fondo.

Nota 8.

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

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
812003	Penales	335.409.419	335.409.419	0
812004	Administrativas	32.460.075.739	31.826.319.369	633.756.370
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	32.795.485.158	32.161.728.788	633.756.370
812501	Colpensiones	22.873.367.235.539	22.876.608.190.792	(3.240.955.253)
8125	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)	22.873.367.235.539	22.876.608.190.792	(3.240.955.253)
819090	Otros activos contingentes	51.877.488.325	52.163.879.621	(286.391.296)
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)	51.877.488.325	52.163.879.621	(286.391.296)
839090	Otras cuentas deudoras de control	4.765.844.241	4.765.922.014	(77.773)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)	4.765.844.241	4.765.922.014	(77.773)

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

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
8	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	22.962.806.053.263	22.965.699.721.215	(2.893.667.952)

- (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 339 procesos a favor de Colpensiones por \$32.728.374.458.

El incremento corresponde al registro de 10 nuevos procesos a favor por \$1.337.073.307 y el retiro de 7 procesos por (\$703.316.937) por procesos inactivos.

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

- (3) Corresponden al valor registrado por concepto de deuda real \$6.678.906.947 deuda presunta \$45.198.581.378.

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).

Nota 9.

Cuentas de orden acreedoras: A 30 de septiembre de 2022 están compuestas por:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
912002	Laborales	115.572.185.797	116.177.422.380	(605.236.583)
912004	Administrativos	9.774.353.413	9.895.652.526	(121.299.113)
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	2.191.563.402	2.236.948.395	(45.384.993)
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	127.538.102.612	128.310.023.301	(771.920.689)
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

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

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
9	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	23.088.100.566.497	23.088.872.487.186	(771.920.689)

- (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.

La disminución corresponde al retiro de 136 procesos por (\$6.289.643.349) por procesos inactivos y pago de sentencias, y el registro de 140 procesos por \$5.517.722.660.

- (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 30 de septiembre del 2022 ascienden a **\$2.858.267.862** se encuentra conformado por:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2022
48	OTROS INGRESOS	2.858.267.862
Total Ingresos		2.858.267.862

Nota 10.

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones f	2.858.267.861	2.249.829.543	608.438.318
4802	FINANCIEROS	2.858.267.861	2.249.829.543	608.438.318
480890	Otros ingresos diversos	1	1	0
4808	INGRESOS DIVERSOS	1	1	0
48	TOTAL OTROS INGRESOS	2.858.267.862	2.249.829.544	608.438.318

Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina y recaudo \$1.019.847.295, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$1.838.420.566, ajuste a miles de pesos \$1.

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

Gastos: A 30 de septiembre de 2022 el Fondo de Invalidez registra gastos por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2022
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	3.041.492.574
58	OTROS GASTOS	57.493.247
Total Gastos		3.098.985.821

Nota 11.

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	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 cobrar	57.493.234	51.023.282	6.469.952
5804	FINANCIEROS (2)	57.493.234	51.023.282	6.469.952
589090	Otros gastos diversos	13	9	4
5890	GASTOS DIVERSOS (3)	13	9	4
58	OTROS GASTOS	57.493.247	51.023.291	6.469.956
5	TOTAL GASTOS	3.098.985.821	3.092.515.865	6.469.956

(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.

(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 30 de septiembre de 2022, corresponde a una pérdida de **\$240.717.959**. 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

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

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 **\$263.455.916.200** del Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes, está conformado por:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	24.711.983.449	0	24.711.983.449
13	CUENTAS POR COBRAR	317.932.399	147.753.503.554	148.071.435.953
19	OTROS ACTIVOS	430.680.663	90.241.816.135	90.672.496.798
Total Activo		25.460.596.511	237.995.319.689	263.455.916.200

Nota 1.

11 - Efectivo y equivalentes de efectivo:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	24.711.983.449	29.672.272.730	(4.960.289.281)
11	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	24.711.983.449	29.672.272.730	(4.960.289.281)

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

Nota 2.

13 - Cuentas por cobrar:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2022
13	CUENTAS POR COBRAR	317.932.399	147.753.503.554	148.071.435.953
Total cuentas por cobrar		317.932.399	147.753.503.554	148.071.435.953

Cuentas por cobrar corrientes:

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Sobrevivientes al 30 de septiembre de 2022 se encuentran discriminadas, así:

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

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
Corriente		
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	317.932.399
Total Corriente		317.932.399

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
138490	Otras cuentas por cobrar	317.932.399	15.477.157	302.455.242
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1)	317.932.399	15.477.157	302.455.242
Total Corriente		317.932.399	15.477.157	302.455.242

- (1) El saldo está conformado por cuentas por cobrar a la Administradora por el costo de reciprocidad por \$302.441.846, al PAR ISS por los saldos del disponible que se encontraban congelados en cuentas bancarias por \$14.491.990, cuentas por cobrar a las entidades financieras por gastos bancarios por embargos \$998.563.

Cuentas por cobrar no corrientes:

Las cuentas por cobrar no corrientes del Fondo de Sobrevivientes al 30 de septiembre de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
No Corriente		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	193.659.895.654
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	266.901.709
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(46.173.293.809)
Total No Corriente		147.753.503.554

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
132501	Cuotas partes de pensiones	33.564.522.736	33.320.517.307	244.005.429
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	160.095.372.918	161.052.223.051	(956.850.133)
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	193.659.895.654	194.372.740.358	(712.844.704)
138410	Derechos cobrados por terceros	255.810.435	763.652.565	(507.842.130)
138490	Otras cuentas por cobrar	11.091.274	11.091.274	0
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	266.901.709	774.743.839	(507.842.130)
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(46.173.293.809)	(46.385.522.607)	212.228.798

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

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(46.173.293.809)	(46.385.522.607)	212.228.798
	Total no Corriente	147.753.503.554	148.761.961.590	(1.008.458.036)

- (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 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 \$255.810.435 y cuentas por cobrar a vejez por traslados pendientes por \$11.091.274.

La disminución corresponde al traslado desde la Administradora por la prescripción de cuotas partes por (\$763.652.565), al registro de prescripción de cuotas por \$255.810.435.

- (3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$22.833.895.618 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 30 de septiembre de 2022 se encuentran clasificadas así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2022
19	OTROS ACTIVOS	430.680.663	90.241.816.135	90.672.496.798
	Total cuentas por cobrar	430.680.663	90.241.816.135	90.672.496.798

Otros activos corrientes:

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

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
Corriente		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	430.680.663
Total Corriente		430.680.663

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
190903	Depósitos judiciales	430.680.663	391.090.320	39.590.343
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	430.680.663	391.090.320	39.590.343
Total Corriente		430.680.663	391.090.320	39.590.343

(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 por \$46.633.725 y la cancelación de cuentas por cobrar y por pagar entre fondos por (\$7.043.382).

Otros activos no corrientes:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
No Corriente		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	90.241.816.135
Total no Corriente		90.241.816.135

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
190903	Depósitos judiciales	90.241.816.135	90.875.154.169	(633.338.034)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	90.241.816.135	90.875.154.169	(633.338.034)
Total no Corriente		90.241.816.135	90.875.154.169	(633.338.034)

(1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o del ISS) por \$89.208.599.711, cuenta por cobrar al PAR ISS por remanentes por valor de \$1.033.216.424.

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

La disminución se da por la aplicación de 17 liquidaciones de crédito, proceso mediante el cual se retiran de la cuenta de embargos Colpensiones (\$13.052.943) y (\$544.387.806) de la cuenta de embargos Iss, y la cancelación de cuentas por cobrar y por pagar entre fondos por (\$75.897.285).

Pasivo: El saldo del pasivo a 30 de septiembre de 2022 por **\$174.532.487.951**, se encuentra conformado por las siguientes acreencias:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	47.524.698	12.596.237.046	12.643.761.744
27	PROVISIONES	0	161.886.158.256	161.886.158.256
29	OTROS PASIVOS	2.567.951	0	2.567.951
Total Pasivo		50.092.649	174.482.395.302	174.532.487.951

Nota 4.

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

Cuentas por pagar corrientes

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
Corriente		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	29.110.978
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	18.413.720
24	CUENTAS POR PAGAR	47.524.698

Las cuentas por pagar corrientes del Fondo de Sobrevivientes al 30 de septiembre de 2022 se encuentran discriminadas, así:

– Recursos a favor de terceros:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
240790	Otros recaudos a favor de terceros	29.110.978	70.204.134	(41.093.156)
Total Corriente		29.110.978	70.204.134	(41.093.156)

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:

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

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	18.413.720	18.032.032	381.688
Total Corriente		18.413.720	18.032.032	381.688

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

Cuentas por pagar no corrientes

Las cuentas por pagar no corrientes al 30 de septiembre de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2022
No Corriente		
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	12.596.237.046
24	CUENTAS POR PAGAR	12.596.237.046

– **Recursos a favor de terceros:**

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

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	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
248303	Reintegros pensionales (1)	10.688.435.399	10.711.382.034	(22.946.635)
248305	Auxilios funerarios	701.644.787	701.644.787	0
248390	Otras obligaciones de los fondos de (2)	1.206.156.860	1.193.415.410	12.741.450
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES	12.596.237.046	12.606.442.231	(10.205.185)

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

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

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

Nota 5.

27 - Provisiones:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
No Corriente				
270103	Administrativas	6.971.955.645	10.144.361.037	(3.172.405.392)
270105	Laborales	102.484.679.161	136.878.932.346	(34.394.253.185)
270190	Otros litigios y demandas	52.429.523.450	51.494.034.239	935.489.211
27	PROVISIONES	161.886.158.256	198.517.327.622	(36.631.169.366)

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 957 procesos por (\$40.248.463.066) principalmente por procesos inactivos, pago de sentencias, entre otros, el registro de 46 procesos nuevos por \$3.617.293.700.

Nota 6.

29 - Otros Pasivos:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
Corriente				
290201	En administración	2.567.951	3.854.779	(1.286.828)
29	OTROS PASIVOS	2.567.951	3.854.779	(1.286.828)

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

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

Patrimonio: El Fondo de Reservas Pensionales de Sobrevivientes al 30 de septiembre de 2022 presenta un patrimonio de **\$88.923.428.249**, constituido en su totalidad por el patrimonio de las entidades de gobierno, así:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
3105	CAPITAL FISCAL	(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)	0
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	6.507.624.610.739	6.478.080.161.477	29.544.449.262
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(4.406.627.998)	(5.286.132.517)	879.504.519
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	88.923.428.249	58.499.474.468	30.423.953.781

Nota 7.

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

– **Capital fiscal:**

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

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

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

Corresponde al registro contable de los siguientes conceptos:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	6.507.624.610.739	6.478.080.161.477	29.544.449.262
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	6.507.624.610.739	6.478.080.161.477	29.544.449.262

- **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

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

aportes años anteriores, cotizaciones por daciones, conmutaciones pensionales, entre otros. Adicionalmente, se registra en esta cuenta el pago de mesadas pensionales e indemnización, auxilios funerarios, devolución de aportes de años anteriores. La variación en este concepto se genera por la diferencia entre el valor recaudado, los aportes solicitados a la Nación y las prestaciones económicas pagadas.

- Resultado del ejercicio:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(4.406.627.998)	(5.286.132.517)	879.504.519

Esta pérdida se origina principalmente por la actualización del deterioro de cuotas partes y bonos pensionales. La variación corresponde al costo financiero de la nómina y los rendimientos bancarios generados por las cuentas del fondo.

Nota 8.

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

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
812003	Penales	258.923.430	258.923.430	0
812004	Administrativas	37.428.766.984	35.455.999.610	1.972.767.374
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	37.687.690.414	35.714.923.040	1.972.767.374
812501	Colpensiones	33.384.296.051.664	33.413.840.500.926	(29.544.449.262)
8125	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)	33.384.296.051.664	33.413.840.500.926	(29.544.449.262)
819090	Otros activos contingentes	72.005.953.789	72.403.464.908	(397.511.119)
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)	72.005.953.789	72.403.464.908	(397.511.119)
839090	Otras cuentas deudoras de control	6.614.991.816	6.615.099.764	(107.948)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)	6.614.991.816	6.615.099.764	(107.948)
8	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	33.500.604.687.683	33.528.573.988.638	(27.969.300.955)

(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 702 procesos a favor de Colpensiones por \$37.550.292.414.

El incremento corresponde al registro de 34 nuevos procesos por \$2.280.080.999 y el

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

retiro de 16 procesos por (\$307.313.625) 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 \$9.270.322.839 y deuda presunta \$62.735.630.950.

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	Septiembre	Agosto	Variación
912002	Laborales	340.050.989.712	346.289.901.317	(6.238.911.605)
912004	Administrativos	35.826.344.045	34.869.968.619	956.375.426
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	7.726.706.651	7.667.447.392	59.259.259
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	383.604.040.408	388.827.317.328	(5.223.276.920)
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	34.013.654.783.108	34.018.878.060.028	(5.223.276.920)

(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.

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

La disminución corresponde al retiro de 381 procesos por (\$17.126.298.684) por procesos inactivos y pago de sentencias, y el registro de 343 procesos por \$11.903.021.764.

- (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 30 de septiembre de 2022 ascienden a **\$4.143.915.914**.

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2022
48	OTROS INGRESOS	4.143.915.914
Total Ingresos		4.143.915.914

Nota 10.

Otros ingresos

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones f	4.143.915.914	3.220.829.758	923.086.156
4802	FINANCIEROS	4.143.915.914	3.220.829.758	923.086.156
48	TOTAL OTROS INGRESOS	4.143.915.914	3.220.829.758	923.086.156

Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina y recaudo \$1.565.553.961, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$2.578.361.953.

Nota 11.

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

Gastos: A 30 de septiembre de 2022 el Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes registra gastos por los siguientes conceptos.

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2022
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	8.223.686.087
58	OTROS GASTOS	326.857.825
Total Gastos		8.550.543.912

El siguiente es el detalle:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	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	326.857.823	283.276.186	43.581.637
5804	FINANCIEROS (2)	326.857.823	283.276.186	43.581.637
589090	Otros gastos diversos	2	2	0
5890	GASTOS DIVERSOS	2	2	0
58	OTROS GASTOS	326.857.825	283.276.188	43.581.637
5	TOTAL GASTOS	8.550.543.912	8.506.962.275	43.581.637

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

(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 30 de septiembre de 2022, corresponde a una pérdida de **\$4.406.627.998**. 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

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

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 **\$373.462.351.943,66** del Fondo de Beneficios Económicos Periódicos, está constituido por el registro en las siguientes cuentas:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30 de septiembre de 2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	124.615.375.731,13	0	124.615.375.731,13
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	240.977.506.801,03	240.977.506.801,03
13	CUENTAS POR COBRAR	43.459,00	0,00	43.459,00
19	OTROS ACTIVOS	7.869.425.952,50	0	7.869.425.952,50
Total Activo		132.484.845.142,63	240.977.506.801,03	373.462.351.943,66

Nota 1.

11-Efectivo y equivalentes de efectivo

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
111005	Cuentas corrientes	280.599.540,15	303.773.107,55	-23.173.567,40
111006	Cuenta de ahorros	124.334.776.190,98	114.500.429.021,07	9.834.347.169,91
11	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	124.615.375.731,13	114.804.202.128,62	9.811.173.602,51

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 30 de septiembre las cuentas de ahorro presentaron un incremento de \$9.834.347.169,91 de acuerdo con el siguiente movimiento:

Aportes recibidos	27.609.880.734,26
Rendimientos cuentas de ahorro	974.029.888,52
Anulación pagos en Plenitud	29.998.106,69
Reintegro de aportes al RPM, RAIS y Terceros	-346.892.736,49

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

Traslado seguro inclusivo PPS	-30.397.864,99
Otorgamientos por devolución de aportes	-3.929.262.839,56
Otorgamientos por anualidad vitalicia	-14.473.008.118,52
VARIACION	9.834.347.169,91

Nota 2.

12 - Inversiones e Instrumentos Derivados
Inversiones No corrientes

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
122301	Títulos de Tesorería – TES	152.841.116.096,36	151.138.304.308,37	1.702.811.787,99
122302	Certificados de Depósito a Término – CDT	55.456.568.150,62	51.030.099.417,64	4.426.468.732,98
122303	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	31.666.957.258,94	31.516.884.166,19	150.073.092,75
122308	Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras	1.012.865.295,11	1.031.353.535,27	-18.488.240,16
12	TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	240.977.506.801,03	234.716.641.427,47	6.260.865.373,56

Al cierre del periodo el saldo de las inversiones asciende a **\$240.977.506.801,03** 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 septiembre se compraron títulos por \$5.000.000.000, se pagaron títulos y cupones por \$1.330.811.100 y el portafolio registró una valoración de \$2.591.676.473,56 lo que representa un incremento en el saldo de las inversiones de \$6.260.865.373,56.

Nota 3.

13 - Otras cuentas por cobrar:

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
138490	Otras cuentas por cobrar	43.459,00	24.374,67	19.084,33
13	TOTAL OTROS ACTIVOS	43.459,00	24.374,67	19.084,33

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

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	Septiembre	Agosto	Variación
190802	Encargo Fiduciario – Fiducia de Inversión	7.869.425.952,50	11.444.212.293,50	-3.574.786.341,00
19	TOTAL OTROS ACTIVOS	7.869.425.952,50	11.444.212.293,50	-3.574.786.341,00

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, durante el periodo estas cuentas generaron rendimientos por valor de \$94.402.568,54.

Pasivo: El saldo del pasivo a 30 de septiembre de 2022 se encuentra constituido en su totalidad por otros pasivos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30 de septiembre de 2022
29	OTROS PASIVOS	494.464.506,00	372.967.887.437,66	373.462.351.943,66
Total Pasivo		494.464.506,00	372.967.887.437,66	373.462.351.943,66

Nota 5.

29 - Otros Pasivos:

Otros Pasivos corrientes

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
290201	Recursos recibidos en Administración	494.464.506,00	419.362.397,45	75.102.108,55
29	TOTAL OTROS PASIVOS	494.464.506,00	419.362.397,45	75.102.108,55

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

El saldo al 30 de septiembre corresponde a recursos que se encuentran pendiente de giro a terceros por valor de \$280.599.533,17, rendimientos pendientes por distribuir \$232.891,20 y recaudo pendiente de acreditar en cuentas por \$213.632.081,63.

Otros Pasivos no corrientes

Código	Cuenta	Septiembre	Agosto	Variación
290201	Recursos recibidos en Administración	372.967.887.437,66	360.545.717.826,81	12.422.169.610,85
29	TOTAL OTROS PASIVOS	372.967.887.437,66	360.545.717.826,81	12.422.169.610,85

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 \$12.422.169.610,85 se presenta por los siguientes movimientos:

Aportes acreditados en cuenta individual	\$ 27.493.158.014,04
Rendimientos distribuidos en el mes	3.647.451.153,73
Anulación pagos en Plenitud	\$ 29.998.106,69
Reintegro de aportes al RPM, RAIS y Terceros	-\$ 346.166.705,53
Otorgamientos por devolución de aportes	-\$ 3.929.262.839,56
Otorgamientos por anualidad vitalicia	-\$ 14.473.008.118,52
Variación	12.422.169.610,85

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

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

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