


ANEXO 2  
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A 31 DE OCTUBRE 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
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>1.099.995.137.201</b>	<b>1.054.592.044.570</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>93.623.839.408</b>	<b>93.122.270.544</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	1	<b>69.320.498.069</b>	<b>53.190.353.929</b>	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	6	<b>26.638.644.572</b>	<b>20.406.322.318</b>
1105	Caja		220.680.000	220.680.000	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nal		15.519.414.528	8.482.182.881
1110	Deposito en Instituciones Financieras		69.099.818.069	52.969.673.929	2407	Recursos a favor de terceros		3.349.571.470	4.957.494.234
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	2	<b>776.841.707.302</b>	<b>741.781.426.642</b>	2424	Descuentos de nomina		2.889.404.771	2.683.004.150
1221	Inversiones de administración de liquidez		776.841.707.302	741.781.426.642	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		2.167.427.142	2.195.855.219
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	3	<b>8.987.276.223</b>	<b>4.035.561.324</b>	2445	Impuesto al valor agregado - IVA		1.512.184.442	1.321.979.188
1337	Otras transferencias		4.580.591.075	2.661.640.257	2460	Créditos Judiciales		471.317.819	34.365.346
1338	Sentencias , laudos arbitrales y conciliaciones		21.993.729.272	0	2490	Otras cuentas por pagar		729.324.400	731.441.300
1384	Otras cuentas por cobrar		369.797.441	1.398.443.577					
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(17.956.841.565)	(24.522.510)					
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	5	<b>244.845.655.607</b>	<b>255.584.702.675</b>	25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	7	<b>37.356.809.296</b>	<b>45.398.307.813</b>
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		5.010.294.470	3.935.641.458	2511	Beneficios a empleados a corto plazo		37.356.809.296	45.398.307.813
1906	Avances y anticipos entregados		6.924.378	16.912.226					
1908	Recursos entregados en administración		239.828.436.759	251.632.148.991	27	<b>PROVISIONES</b>	8	<b>29.628.385.540</b>	<b>27.317.640.413</b>
					2790	Provisiones diversas		29.628.385.540	27.317.640.413
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>9.814.063.083</b>	<b>6.994.641.904</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>386.640.529.300</b>	<b>372.724.908.314</b>
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	3	<b>478.172.003</b>	<b>440.234.881</b>	27	<b>PROVISIONES</b>	8	<b>370.691.418.293</b>	<b>356.348.142.230</b>
1384	Otras cuentas por cobrar		726.498.600	440.234.881	2701	Litigios y demandas		85.811.805.948	99.766.073.173
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(248.326.597)	0	2790	Provisiones diversas		284.879.612.345	256.582.069.057
16	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	4	<b>3.417.475.356</b>	<b>4.255.929.771</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	9	<b>15.949.111.007</b>	<b>16.376.766.084</b>
1605	Terrenos		514.765.680	514.765.680	2910	Ingresos recibidos por anticipado		15.949.111.007	16.376.766.084
1640	Edificaciones		915.972.213	915.972.213					
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina		3.908.598.355	3.933.632.824		<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>480.264.368.708</b>	<b>465.847.178.858</b>
1670	Equipos de comunicación y computación		2.789.778.368	2.791.099.466		<b>PATRIMONIO</b>		<b>629.544.831.576</b>	<b>595.739.507.616</b>
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación		266.200.000	266.200.000	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	10	<b>629.544.831.576</b>	<b>595.739.507.616</b>
1685	Depreciación acumulada de propiedades		(4.961.860.330)	(4.149.036.219)	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	<b>OTROS ACTIVOS</b>	5	<b>5.918.415.724</b>	<b>2.298.477.252</b>	3110	Resultados del Ejercicio		406.106.556.542	226.647.347.223
1970	Amortización acumulada de activos intangibles		16.493.186.674	9.301.854.007		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>629.544.831.576</b>	<b>595.739.507.616</b>
1975	Amortización acumulada de activos intangibles		(10.574.770.950)	(7.003.376.755)					
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>1.109.809.200.284</b>	<b>1.061.586.686.474</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>1.109.809.200.284</b>	<b>1.061.586.686.474</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL</b>					<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA</b>				
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	11	<b>74.270.732.252</b>	<b>77.809.826.371</b>	91	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	12	<b>48.780.990.805</b>	<b>46.295.424.654</b>
8120	Litigios y mecanismos alternativos		74.270.732.252	77.809.826.371	9120	Lit mecanismos alternat solución de conflictos		48.780.990.805	46.295.424.654
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>125.842.126.367</b>	<b>108.307.161.906</b>	93	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>		<b>65.051.797.021</b>	<b>58.361.366.982</b>
8315	Bienes y derechos retirados		10.523.610.042	10.350.771.350	9390	Otras cuentas acreedoras de control		65.051.797.021	58.361.366.982
8390	Otras cuentas deudoras de control		115.318.516.325	97.956.390.556					
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>		<b>(200.112.858.619)</b>	<b>(186.116.988.277)</b>	99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>		<b>(113.832.787.826)</b>	<b>(104.656.791.636)</b>
8905	Activos Contingentes por contra (CR)		(74.270.732.252)	(77.809.826.371)	9905	Pasivos contingentes por Contra (Db)		(48.780.990.805)	(46.295.424.654)
8915	Deudoras de Control por contra(Cr)		(125.842.126.367)	(108.307.161.906)	9915	Acreedoras de Control por Contra (Db)		(65.051.797.021)	(58.361.366.982)

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

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

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

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

COD	CUENTAS	Notas	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO ANTERIOR 2021
	<b>INGRESOS</b>		<b>1.221.713.567.047</b>	<b>958.604.852.331</b>
44	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>13</b>	<b>61.346.350.349</b>	<b>41.110.459.259</b>
4428	Otras transferencias		61.346.350.349	41.110.459.259
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>14</b>	<b>1.160.367.216.698</b>	<b>917.494.393.072</b>
4802	Financieros		134.062.587.227	68.583.910.889
4808	Ingresos diversos		1.026.304.629.471	848.910.482.183
	<b>GASTOS</b>		<b>815.607.010.505</b>	<b>731.957.505.108</b>
51	<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>15</b>	<b>561.655.174.264</b>	<b>511.036.846.079</b>
5101	Sueldos y salarios		131.736.967.841	136.272.344.200
5102	Contribuciones imputadas		2.689.228.854	2.586.983.888
5103	Contribuciones efectivas		37.493.999.672	35.709.678.196
5104	Aportes sobre la nómina		8.000.831.300	7.620.722.900
5107	Prestaciones sociales		51.783.938.254	43.387.708.803
5108	Gastos de personal diversos		22.721.230.646	24.437.930.618
5111	Generales		306.773.443.860	260.635.708.702
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		455.533.837	385.768.772
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES</b>	<b>16</b>	<b>116.678.545.949</b>	<b>123.591.184.607</b>
5347	Deterioro De Cuentas por Cobrar		17.941.982.766	0
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo		708.180.833	1.792.556.341
5366	Amortización de activos intangibles		2.636.650.124	4.689.637.187
5368	Provisión litigios y demandas		4.848.493.899	3.244.733.659
5373	Provisiones diversas		90.543.238.327	113.864.257.420
54	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>17</b>	<b>2.056.843.330</b>	<b>2.864.510.912</b>
5423	Otras transferencias		2.056.843.330	2.864.510.912
58	<b>OTROS GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>18</b>	<b>135.216.446.962</b>	<b>94.464.963.510</b>
5802	Comisiones		45.095.408.781	26.686.556.805
5804	Financieros		90.081.163.271	67.770.383.952
5890	Diversos		39.874.910	8.022.753
	<b>EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>406.106.556.542</b>	<b>226.647.347.223</b>



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



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



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

ANEXO 2  
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE RESERVA DE PENSION DE VEJEZ**  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
A 31 DE OCTUBRE DE 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
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>4.882.009.420.238</b>	<b>4.787.387.232.182</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>827.995.221.018</b>	<b>859.021.340.237</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	1	<b>3.074.112.643.265</b>	<b>1.940.495.073.660</b>	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	6	<b>827.976.142.266</b>	<b>859.020.052.976</b>
1110	Depósito en Instituciones Financieras		3.074.112.643.265	1.940.495.073.660	2407	Recursos a favor de terceros		333.275.844	253.186.413
					2460	Créditos judiciales		203.190.866	0
					2470	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		375.867.747	385.981.230
					2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		827.063.807.809	858.380.885.333
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	2	<b>1.718.627.730.158</b>	<b>2.704.842.598.621</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	8	<b>19.078.752</b>	<b>1.287.261</b>
1221	Inversiones de administración de liquidez		1.718.627.730.158	2.704.842.598.621	2902	Recursos recibidos en administración		19.078.752	1.287.261
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	3	<b>21.876.125.064</b>	<b>12.238.884.418</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>1.214.735.820.411</b>	<b>1.609.334.080.628</b>
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		19.892.391.651	11.230.222.444	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	6	<b>224.521.639.144</b>	<b>215.133.582.493</b>
1384	Otras cuentas por cobrar		3.789.372.855	1.212.966.653	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		215.065.348.989	205.677.292.338
15	<b>INVENTARIOS</b>	4	<b>16.940.968.038</b>	<b>16.338.679.015</b>	27	<b>PROVISIONES</b>	7	<b>990.214.181.267</b>	<b>1.394.200.498.135</b>
1510	Mercancías en existencia		19.451.406.372	18.698.767.737	2701	Litigios y demandas		990.214.181.267	1.394.200.498.135
1580	Deterioro acumulado de inventarios		(2.510.438.334)	(2.360.088.722)	<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>2.042.731.041.429</b>	<b>2.468.355.420.865</b>
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	5	<b>50.451.953.713</b>	<b>113.471.996.468</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
1908	Recursos entregados en Administración		42.962.043.624	106.220.874.703	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	9	<b>9.767.438.451.318</b>	<b>8.537.925.587.288</b>
1909	Depositos entregados en garantía		7.489.910.089	7.251.121.765	3105	Capital Fiscal		(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)
					3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		54.171.054.467.305	52.976.814.577.081
					3110	Resultados del Ejercicio		16.920.199.352	(18.352.774.454)
					<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>9.767.438.451.318</b>	<b>8.537.925.587.288</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>6.928.160.072.509</b>	<b>6.218.893.775.971</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>11.810.169.492.747</b>	<b>11.006.281.008.153</b>
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	3	<b>5.971.321.630.106</b>	<b>5.108.612.648.942</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>				
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		7.401.986.520.469	6.298.283.161.821	91	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	11	<b>1.038.994.925.330.168</b>	<b>1.014.177.439.760.364</b>
1384	Otras cuentas por cobrar		340.802.947.768	304.716.071.168	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		1.349.393.199.752	1.602.764.412.821
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(1.771.467.838.131)	(1.494.386.584.047)	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de pensiones administ. por Colpens		1.035.833.506.451.496	1.010.527.100.048.436
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	5	<b>956.838.442.403</b>	<b>1.110.281.127.029</b>	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		1.812.025.678.920	2.047.575.299.107
1909	Depositos entregados en garantía		956.838.442.403	1.110.281.127.029	93	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	11	<b>19.153.400.340</b>	<b>15.812.396.039</b>
					9301	Bienes y derechos recibidos en garantía		19.153.400.340	15.812.396.039
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>11.810.169.492.747</b>	<b>11.006.281.008.153</b>	99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	11	<b>1.039.014.078.730.508</b>	<b>(1.014.193.252.156.403)</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		(1.038.994.925.330.168)	(1.014.177.439.760.364)
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	10	<b>1.027.204.641.412.574</b>	<b>1.003.022.196.393.241</b>	9915	Acreeadoras de control por contra (DB)		(19.153.400.340)	(15.812.396.039)
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		169.474.787.058	121.571.939.071					
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		1.026.089.343.284.991	1.001.975.654.673.122					
8190	Otros activos contingentes		945.823.340.525	924.969.781.048					
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	10	<b>465.101.896.370</b>	<b>465.110.727.843</b>					
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		465.101.896.370	465.110.727.843					
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	10	<b>(1.027.669.743.308.944)</b>	<b>(1.003.487.307.121.084)</b>					
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(1.026.371.760.217.825)	(1.002.146.007.122.813)					
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(1.297.983.091.119)	(1.341.299.998.271)					



MARIA ELISA MORON BAUTE  
Representante Legal Suplente  
(Adjunto certificación)



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



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

ANEXO 4  
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE RESERVA DE PENSION DE VEJEZ**  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2022 Y 2021  
(cifras en pesos)  
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO ANTERIOR 2021
	<b>INGRESOS</b>		<b>776.149.219.837</b>	<b>427.611.451.489</b>
48	OTROS INGRESOS	12	<b>776.149.219.837</b>	<b>427.611.451.489</b>
4802	Financieros		756.777.514.975	427.582.305.112
4808	Ingresos Diversos		36.184.658	2.472.767
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro		19.335.520.204	26.673.610
			<b>759.229.020.485</b>	<b>445.964.225.943</b>
	<b>GASTOS</b>			
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		<b>190.792.071.781</b>	<b>347.426.253</b>
5347	Deterioro de cuentas por cobrar		190.492.529.555	0
5350	Deterioro de inventarios		299.542.226	347.426.253
58	OTROS GASTOS	13	<b>568.436.948.704</b>	<b>445.616.799.690</b>
5804	Financieros		565.758.224.002	443.153.480.888
5890	Gastos diversos		2.678.724.702	2.463.318.802
	<b>EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>16.920.199.352</b>	<b>(18.352.774.454)</b>



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



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



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

ANEXO 2  
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE RESERVA DE PENSION DE INVALIDEZ**  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
A 31 DE OCTUBRE DE 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
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
			<b>14.251.366.028</b>	<b>27.140.728.869</b>				<b>256.513.685</b>	<b>146.163.556</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	1	<b>13.970.393.328</b>	<b>26.979.370.382</b>	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	4	<b>253.962.316</b>	<b>143.519.208</b>
1110	Depósito en Instituciones Financieras		13.970.393.328	26.979.370.382	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		253.962.316	143.519.208
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	2	<b>176.553.707</b>	<b>43.644.942</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	6	<b>2.551.369</b>	<b>2.644.348</b>
1384	Otras cuentas por cobrar		176.553.707	43.644.942	2902	Recursos recibidos en administración		2.551.369	2.644.348
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	3	<b>104.418.993</b>	<b>117.713.545</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
1909	Depositos entregados en garantía		104.418.993	117.713.545				<b>40.569.627.659</b>	<b>51.825.985.536</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	4	<b>2.053.181.842</b>	<b>5.378.425.376</b>
			<b>79.356.807.267</b>	<b>78.717.373.511</b>	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		2.053.181.842	5.378.425.376
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	2	<b>54.143.024.758</b>	<b>51.786.242.148</b>	27	<b>PROVISIONES</b>	5	<b>38.516.445.817</b>	<b>46.447.560.160</b>
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		74.763.907.438	67.322.466.210	2701	Litigios y demandas		38.516.445.817	46.447.560.160
1384	Otras cuentas por cobrar		638.165.818	384.397.026	<b>TOTAL PASIVOS</b>				
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(21.259.048.498)	(15.920.621.088)				<b>40.826.141.344</b>	<b>51.972.149.092</b>
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	3	<b>25.213.782.509</b>	<b>26.931.131.363</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
1909	Depositos entregados en garantía		25.213.782.509	26.931.131.363	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	7	<b>52.782.031.951</b>	<b>53.885.953.288</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>					3105	Capital Fiscal		(3.191.568.709.940)	(3.191.568.709.940)
			<b>93.608.173.295</b>	<b>105.858.102.380</b>	3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		3.244.224.190.749	3.244.826.487.320
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>					3110	Resultados del Ejercicio		126.551.142	628.175.908
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	8	<b>22.959.461.580.623</b>	<b>21.507.838.736.549</b>		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>52.782.031.951</b>	<b>53.885.953.288</b>
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		34.167.599.281	19.666.975.911					
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		22.874.039.753.970	21.434.252.420.918		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>93.608.173.295</b>	<b>105.858.102.380</b>
8190	Otros activos contingentes		51.254.227.372	53.919.339.720					
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	8	<b>4.765.671.462</b>	<b>4.766.214.937</b>	91	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	9	<b>23.088.879.014.298</b>	<b>21.649.096.814.837</b>
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		4.765.671.462	4.766.214.937	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		128.316.550.413	127.746.475.165
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	8	<b>(22.964.227.252.085)</b>	<b>(21.512.604.951.486)</b>	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de Reservas de Pensiones		22.926.695.234.779	21.487.510.198.298
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(22.908.207.353.251)	(21.453.919.396.829)	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		48.229.106	21.141.374
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(56.019.898.834)	(58.685.554.657)	9190	Otros Pasivos Contingentes		33.819.000.000	33.819.000.000
					99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	9	<b>(23.088.879.014.298)</b>	<b>(21.649.096.814.837)</b>
					9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		(23.055.060.014.298)	(21.615.277.814.837)
					9915	Acreeadoras de control por contra (DB)		(33.819.000.000)	(33.819.000.000)



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




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




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

ANEXO 4  
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE RESERVA DE PENSION DE INVALIDEZ**  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2022 Y 2021  
(cifras en pesos)  
(presentación por cuentas)


COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO ANTERIOR 2021
	<b>INGRESOS</b>		<b>3.313.279.704</b>	<b>723.885.165</b>
48	OTROS INGRESOS	10	<b>3.313.279.704</b>	<b>723.885.165</b>
4802	Financieros		3.313.279.703	723.885.163
4808	Ingresos Diversos		1	2
	<b>GASTOS</b>		<b>3.186.728.562</b>	<b>95.709.257</b>
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		<b>3.041.492.574</b>	<b>0</b>
5347	Deterioro de cuentas por cobrar		3.041.492.574	0
	<b>OTROS GASTOS</b>	11	<b>145.235.988</b>	<b>95.709.257</b>
5804	Financieros		145.235.973	41.455.520
5890	Gastos diversos		15	54.253.737
	<b>EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>126.551.142</b>	<b>628.175.908</b>



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



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



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

ANEXO 2  
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE RESERVA DE PENSION DE SOBREVIVIENTES**  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
A 31 DE OCTUBRE DE 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
	<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>20.160.698.922</b>	<b>32.943.223.233</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>3.586.579</b>	<b>3.669.033</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	1	<b>19.421.585.180</b>	<b>32.273.482.282</b>					
1110	Depósito en Instituciones Financieras		19.421.585.180	32.273.482.282					
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	2	<b>279.532.919</b>	<b>90.869.672</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	6	<b>3.586.579</b>	<b>3.669.033</b>
1384	Otras cuentas por cobrar		279.532.919	90.869.672	2902	Recursos recibidos en administración		3.586.579	3.669.033
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	3	<b>459.580.823</b>	<b>578.871.279</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>172.848.179.581</b>	<b>194.872.830.770</b>
1909	Depositos entregados en garantía		459.580.823	578.871.279	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	4	<b>14.221.320.209</b>	<b>5.494.049.698</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>239.015.794.192</b>	<b>205.023.617.454</b>	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		14.221.320.209	5.494.049.698
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	2	<b>149.406.320.462</b>	<b>107.710.511.571</b>	27	<b>PROVISIONES</b>	5	<b>158.626.859.372</b>	<b>189.378.781.072</b>
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		195.352.703.408	140.441.030.965	2701	Litigios y demandas		158.626.859.372	189.378.781.072
1384	Otras cuentas por cobrar		0	1.719.420		<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>172.851.766.160</b>	<b>194.876.499.803</b>
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(45.946.382.946)	(32.732.238.814)		<b>PATRIMONIO</b>			
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	3	<b>89.609.473.730</b>	<b>97.313.105.883</b>	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	7	<b>86.324.726.954</b>	<b>43.090.340.884</b>
1909	Depositos entregados en garantía		89.609.473.730	97.313.105.883	3105	Capital Fiscal		(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)
					3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		6.504.422.084.464	6.456.593.759.995
					3110	Resultados del Ejercicio		(3.802.803.018)	791.135.381
						<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>86.324.726.954</b>	<b>43.090.340.884</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>259.176.493.114</b>	<b>237.966.840.687</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>259.176.493.114</b>	<b>237.966.840.687</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>					<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	8	<b>33.497.405.891.222</b>	<b>28.474.212.506.331</b>	91	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	9	<b>34.021.719.436.957</b>	<b>28.951.007.978.091</b>
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		38.766.445.698	20.199.180.068	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		391.668.694.257	376.930.879.792
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		33.387.498.577.939	28.379.173.282.733	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		71.140.867.585	74.840.043.530	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		334.876.830	514.852.104
					9190	Otros Pasivos Contingentes		152.089.757.959	152.089.757.959
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	8	<b>6.614.751.999</b>	<b>6.615.506.342</b>					
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		6.614.751.999	6.615.506.342					
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	8	<b>(33.504.020.643.221)</b>	<b>(28.480.828.012.673)</b>	99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	9	<b>(34.021.719.436.957)</b>	<b>(28.951.007.978.091)</b>
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(33.426.265.023.637)	(28.399.372.462.801)	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		(33.869.629.678.998)	(28.798.918.220.132)
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(77.755.619.584)	(81.455.549.872)	9915	Acreedoras de control por contra (DB)		(152.089.757.959)	(152.089.757.959)



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



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



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

ANEXO 4  
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE RESERVA DE PENSION DE SOBREVIVIENTES**  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2022 Y 2021  
(cifras en pesos)  
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO ANTERIOR 2021
	<b>INGRESOS</b>		<b>4.817.803.756</b>	<b>1.061.517.235</b>
48	OTROS INGRESOS	10	<b>4.817.803.756</b>	<b>1.061.517.235</b>
4802	Financieros		4.817.803.756	1.061.517.230
4808	Ingresos Diversos		0	5
	<b>GASTOS</b>		<b>8.620.606.774</b>	<b>270.381.854</b>
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11	<b>8.223.686.087</b>	<b>0</b>
5347	Deterioro de cuentas por cobrar		8.223.686.087	0
	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>396.920.687</b>	<b>270.381.854</b>
58	Financieros	11	396.920.682	188.042.799
5804	Gastos diversos		5	82.339.055
5890				
	<b>EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>(3.802.803.018)</b>	<b>791.135.381</b>



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



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



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

ANEXO 1  
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE BENEFICIOS ECONOMICOS PERIODICOS-BEPS**  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
A 31 DE OCTUBRE 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
	<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>127.212.237.132,43</b>	<b>119.210.992.920,96</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>825.878.928,01</b>	<b>428.603.052,75</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1	118.391.867.897,22	64.343.927.866,44	29	OTROS PASIVOS	5	825.878.928,01	428.603.052,75
13	CUENTAS POR COBRAR	3	9.002,71	0,00					
19	OTROS ACTIVOS	4	8.820.360.232,50	54.867.065.054,52					
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>242.995.227.639,91</b>	<b>191.340.746.938,97</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>369.381.585.844,33</b>	<b>310.123.136.807,18</b>
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	242.995.227.639,91	191.340.746.938,97	29	OTROS PASIVOS	5	369.381.585.844,33	310.123.136.807,18
						<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>370.207.464.772,34</b>	<b>310.551.739.859,93</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>370.207.464.772,34</b>	<b>310.551.739.859,93</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>370.207.464.772,34</b>	<b>310.551.739.859,93</b>



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



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



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

ANEXO 2  
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE BENEFICIOS ECONOMICOS PERIODICOS-BEPS**  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
A 31 DE OCTUBRE DE 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
	<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>127.212.237.132,43</b>	<b>119.210.992.920,96</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>825.878.928,01</b>	<b>428.603.052,75</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	1	<b>118.391.867.897,22</b>	<b>64.343.927.866,44</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	5	<b>825.878.928,01</b>	<b>428.603.052,75</b>
1110	Depósito en Instituciones Financieras		118.391.867.897,22	64.343.927.866,44	2902	Recursos recibidos en administración		825.878.928,01	428.603.052,75
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	3	<b>9.002,71</b>	<b>0,00</b>					
1384	Otras cuentas por cobrar		9.002,71	0,00					
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	4	<b>8.820.360.232,50</b>	<b>54.867.065.054,52</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>369.381.585.844,33</b>	<b>310.123.136.807,18</b>
1908	Recursos entregados en administración		8.820.360.232,50	54.867.065.054,52					
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>242.995.227.639,91</b>	<b>191.340.746.938,97</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	5	<b>369.381.585.844,33</b>	<b>310.123.136.807,18</b>
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	2	<b>242.995.227.639,91</b>	<b>191.340.746.938,97</b>	2902	Recursos recibidos en administración		369.381.585.844,33	310.123.136.807,18
1223	Inversiones de administración de liquidez		242.995.227.639,91	191.340.746.938,97					
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>370.207.464.772,34</b>	<b>310.551.739.859,93</b>		<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>370.207.464.772,34</b>	<b>310.551.739.859,93</b>
						<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>370.207.464.772,34</b>	<b>310.551.739.859,93</b>



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



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



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



**AMÉZQUITA & CÍA**



**RF-138-2022**

Bogotá, 21 de noviembre de 2022

AMEZQUITA & CIA	
Rad. No.:	2-2022-7996
Fecha:	21/11/2022 17:09:59
Destino:	ADMINISTRADORA COLOMBIANA
Copia:	N/A
Anexos:	N/A Folios: 3



En su respuesta indique este radicado

C.P.  
**GLORIA INÉS VÉLEZ VELÁSQUEZ**  
**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES**  
**COLPENSIONES**  
Ciudad

Respetada Doctora Gloria Inés,

Adjunto para los trámites de remisión de información a entes externos y efectos de publicación en el portal de COLPENSIONES, el informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros de periodos intermedios correspondiente al mes de octubre de 2022.

Atentamente,

  
**JOHN WALTERIO TRIBALDOS C.**  
Revisor Fiscal  
Designado por **Amézquita & Cía. S.A.S.**  
JWT/ MVCM/GUP  
Consecutivo Amézquita No. 2-2022-7996





## **INFORME DE REVISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA DEL REVISOR FISCAL**

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

### **Conclusión**

Hemos revisado la información financiera intermedia que se adjunta, la cual comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de octubre 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.

Basados en nuestra revisión, no hemos conocido asuntos que nos haga pensar que la información financiera intermedia de Colpensiones, de los Fondos de Vejez, Invalidez, Sobrevivientes y BEPS al 31 de octubre de 2022 no está 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.

### **Responsabilidades sobre la información financiera intermedia**

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. 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.

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.

Esta revisión tiene un alcance sustancialmente menor que el de una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y, en consecuencia, no nos permite obtener una seguridad de que hayan llegado a nuestro conocimiento todos los asuntos importantes que pudieran haberse identificado en una auditoría, por lo tanto, no expresamos una opinión de auditoría.

Atentamente,

  
**JOHN WALTERIO TRIBALDOS**  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 43144 - T  
Designado por **AMEZQUITA & CIA S.A.S.**  
JWT/ MVC/M/GUP  
Consecutivo Interno No. 2-2022-7996

Firmado digitalmente por  
JOHN WALTERIO  
TRIBALDOS CUBIDES  
Fecha: 2022.11.22 17:30:37  
+05'00'

## CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

### Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones


Nosotras, María Elisa Morón Baute, Representante Legal Suplente de la Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES y Olga Elizabeth Suárez Durán, Contador de la misma Entidad, certificamos que los saldos registrados en los estados financieros: Estado de situación financiera al 31 de octubre de 2022 y Estado de resultados para el periodo 01 de enero al 31 de octubre 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 Sobrevivencia.

Que los Estados Financieros se elaboraron de acuerdo con la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de Nación, el Catálogo Único de Información Financiera con Fines de Supervisión expedido por la Superintendencia Financiera de Colombia mediante circular externa 021 de 2014, sus modificaciones y la normatividad vigente; que la información revelada presenta en forma fidedigna la situación financiera de la entidad al 31 de octubre de 2022.

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



**MARIA ELISA MORON BAUTE**  
Representante Legal Suplente



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

## CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

### Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones


Nosotras, María Elisa Morón Baute, Representante Legal Suplente, de la Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES y Olga Elizabeth Suárez Durán, Contador de la misma Entidad, certificamos que los saldos registrados en los Estados Financieros del Fondo de Beneficios Económicos Periódicos BEPS al 31 de octubre de 2022 fueron tomados fielmente de los Libros de Contabilidad.

Que el estado de situación financiera se elaboró de acuerdo con la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de Nación, el Catálogo Único de Información Financiera con Fines de Supervisión expedido por la Superintendencia Financiera de Colombia mediante circular externa 021 de 2014, sus modificaciones y la normatividad vigente; que la información revelada presenta en forma fidedigna la situación Financiera de la Entidad al 31 de octubre de 2022.

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



**MARIA 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 OCTUBRE 2022**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

---

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

**VICEPRESIDENCIA DE GESTION CORPORATIVA**  
**GERENCIA ADMINISTRATIVA**  
**DIRECCION FINANCIERA**

VIGILADO  
SUPERINTENDENCIA FINANCIERA  
DE COLOMBIA

VIGILADO

Bogotá, noviembre de 2022

Página 1 de 98

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 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.....	32
<b>6.1</b>	<b>Administradora de Pensiones .....</b>	<b>32</b>
6.1.1	Estado de Situación Financiera .....	32
6.1.2	Estado de Resultados .....	48
<b>6.2</b>	<b>Fondo de Reserva de Pensión de Vejez .....</b>	<b>57</b>
6.2.1	Estado de Situación Financiera .....	57
6.2.2	Estado de Resultados .....	70
<b>6.3</b>	<b>Fondo de Reserva Pensional de Invalidez.....</b>	<b>72</b>
6.3.1	Estado de Situación Financiera .....	73
6.3.2	Estado de resultados .....	81
<b>6.4</b>	<b>Fondo de Reservas Pensionales de Sobrevivientes .....</b>	<b>83</b>
6.4.1	Estado de Situación Financiera .....	83
6.4.2	Estado de Resultados .....	92
<b>6.5.</b>	<b>Fondo de Beneficios Económicos Periódicos .....</b>	<b>94</b>
6.5.1	Estado de Situación Financiera .....	94
6.5.2	Estado de Resultados .....	97

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 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 OCTUBRE 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 5º del Acuerdo 116 del 01 de marzo de 2017 – Estatutos Internos de Colpensiones.

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

1. *Administrar el régimen solidario de prima media con prestación definida del Sistema General de Seguridad Social en pensiones.*
2. *Determinar los derechos pensionales y prestaciones económicas en favor de los afiliados al Régimen de Prima Media con Prestación Definida de competencia de la Empresa.*
3. *Determinar los derechos pensionales y prestaciones económicas relacionadas con el Régimen de Prima Media con Prestación Definida, que se causen con posterioridad a que se haya ordenado la liquidación de las anteriores administradoras del régimen de prima media o se defina el cese de actividades como administradora, siempre y cuando, para el momento de la liquidación o cesación de actividades, los afiliados o quienes estuvieron afiliados no hayan cumplido los requisitos de tiempo de servicio y de edad exigidos por las*

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

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

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

*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 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

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

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.

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.

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

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

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

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

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

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

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

▪ **Inversiones en administración de liquidez**

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

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

*parte de la Superintendencia Financiera de Colombia. En ningún caso serán asumidos por los beneficiarios del mecanismo”.*

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

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

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

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

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

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

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

- 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 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

▪ **Cuentas por Cobrar**

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

**Reconocimiento:** La Administradora Colombiana de Pensiones, reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Se dará de baja la cuenta por cobrar de cuotas partes pensionales 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**

**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.

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

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

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

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

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

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

▪ **Propiedades Planta y Equipo**

Los bienes registrados y clasificados como propiedad, planta y equipo en la Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones, corresponden a aquellos bienes tangibles adquiridos, que se encuentran en: tránsito, construcción, mantenimiento o en montaje con el objeto de usarlos en forma permanente en la prestación del servicio. Son de uso exclusivo de Colpensiones y no están destinados para la venta, son adquiridos a través de contratos, aceptaciones de oferta, reposiciones o compensación, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio.

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

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

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.

**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.

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

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

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

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

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

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

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

**Método de Depreciación:** La Administradora Colombiana de Pensiones, define el método de línea recta para la distribución del valor depreciable de un bien a lo largo de su vida útil, para reflejar el patrón de consumo del potencial de servicio y el cual se aplicará en todos los periodos para los bienes mayor o igual a 50 UVT.

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

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

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

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

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

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

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

#### ■ Activos Intangibles

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

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

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.

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

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

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

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

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

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

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

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

**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.

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

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

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

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

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

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

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

▪ **Arrendamientos**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

▪ **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.

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

▪ **Cuentas por Pagar y Otros Pasivos**

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

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

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

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

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

**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

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

Social, Ahorro para el Fomento a la Construcción - AFC, Aportes voluntarios a fondos de pensiones, libranzas, embargos, medicina prepagada, entre otros.

- d) Pago aportes Parafiscales (SENA e ICBF) y Seguridad Social (a cargo del empleado).
- e) Pago de Incentivos del Fondo de Beneficios Económicos Periódicos- BEPS.

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

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

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.

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

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

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

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

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

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

▪ **Beneficios a los Empleados**

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

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.

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

■ **Provisiones**

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

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

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

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

**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 OCTUBRE 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.

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

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

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.

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:

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

- 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.

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

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

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 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.

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

**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, 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.

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

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

**OTRAS NORMAS**

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

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

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

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

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

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

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

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

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 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 octubre 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**

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

El activo de la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones al 31 de octubre de 2022 asciende a **\$1.109.809.200.284** y se encuentra conformado por corriente y no corriente así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	69.320.498.069	-	69.320.498.069
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	776.841.707.302	-	776.841.707.302
13	CUENTAS POR COBRAR	8.987.276.223	478.172.003	9.465.448.226
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	3.417.475.356	3.417.475.356
19	OTROS ACTIVOS	244.845.655.607	5.918.415.724	250.764.071.331
<b>Total Activo</b>		<b>1.099.995.137.201</b>	<b>\$ 9.814.063.083</b>	<b>\$ 1.109.809.200.284</b>

**Nota 1.**

**11 - Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

Código	Nombre de la cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
1105	Caja (1)	220.680.000	220.333.750	346.250
1110	Deposito en instituciones financieras (2)	69.099.818.069	60.418.815.761	8.681.002.308
<b>11</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>\$ 69.320.498.069</b>	<b>\$ 60.639.149.511</b>	<b>\$ 8.681.348.558</b>

- (1) El saldo en los Estados Financieros al 31 de octubre de 2022, corresponde a los montos de las cajas menores, atendiendo la Resolución No. GAD0001 del 4 de febrero de 2022 de la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES, mediante la cual se constituyen las cajas menores de Colpensiones para la vigencia fiscal 2022 y se delega su manejo. La variación frente al mes de septiembre de 2022 corresponde a la anulación de un documento de pago de la caja menor de la oficina de Santa Marta.
- (2) La variación del saldo en instituciones financieras con relación al mes de septiembre 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

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

movimiento por concepto de traslados, pago a proveedores, impuestos y nómina administrativa de RPM y BEPS.

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

Banco	Administración RPM	Administración BEPS	Costas ISS	PPS	Total
Banco Bogotá	19.076.923.597	26.587.891.101	12.226.739		45.677.041.437
Banco BBVA	8.829.125.782				8.829.125.782
Banco Sudameris	4.957.138.149	7.009.678.005			11.966.816.154
Banco Agrario	1.836.793.808				1.836.793.808
Banco de Occidente	774.729.616				774.729.616
Bancolombia				15.311.272	15.311.272
<b>Total Bancos</b>	<b>\$ 35.474.710.952</b>	<b>\$ 33.597.569.106</b>	<b>\$ 12.226.739</b>	<b>\$ 15.311.272</b>	<b>\$ 69.099.818.069</b>

**Nota 2.**

**12- Inversiones e instrumentos derivados**

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

Al cierre del mes de octubre de 2022, el saldo del portafolio asciende a **\$776.841.707.302** con el siguiente detalle:

Código	Nombre de la cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
122101	Títulos de tesorería (TES)	398.406.747.302	398.540.149.599	(133.402.297)
122102	Certificados de depósito a término (CDT)	328.610.925.000	314.559.490.000	14.051.435.000
122103	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	45.323.885.000	45.734.595.000	(410.710.000)
122108	Bonos y títulos emitidos por las entidades Fras.	4.500.150.000	4.409.160.000	90.990.000
<b>12</b>	<b>Inversiones e Instrumentos Derivados</b>	<b>\$ 776.841.707.302</b>	<b>\$ 763.243.394.599</b>	<b>\$ 13.598.312.703</b>

La variación presentada entre los meses de octubre y septiembre 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	10	37.500.000.000
Pago cupón	25	(2.885.987.397)
Redención	5	(23.000.000.000)
Valoración	314	1.984.300.100
<b>Total Movimiento</b>	<b>354</b>	<b>13.598.312.703</b>

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

**Nota 3.**

**13 – Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar de la Administradora Colombiana de Pensiones se encuentran clasificadas como corrientes y no corrientes, las primeras se esperan recaudar en un periodo no mayor a un año y las segundas superan este periodo para su recaudo, el saldo total de las cuentas por cobrar al 31 de octubre de 2022 se encuentra conformado así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2022
13	CUENTAS POR COBRAR	8.987.276.223	478.172.003	9.465.448.226
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>				<b>\$ 9.465.448.226</b>

**Cuentas por cobrar corrientes:**

Código	Descripción	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
133712	Otras transferencias (1)	4.580.591.075	-	4.580.591.075
133805	Costas procesales (2)	21.993.729.272	21.624.717.676	369.011.596
138490	Otras cuentas por cobrar (3)	369.797.441	686.583.686	(316.786.245)
138690	Deterioro otras cuentas por cobrar (4)	(17.956.841.565)	(18.143.354.232)	186.512.667
<b>13</b>	<b>Cuentas por Cobrar Corrientes</b>	<b>\$ 8.987.276.223</b>	<b>\$ 4.167.947.130</b>	<b>\$ 4.819.329.093</b>

- (1) Corresponde a cuentas por cobrar al Ministerio de trabajo para gastos de funcionamiento del programa BEPS.
- (2) Corresponde al registro de 25.718 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 septiembre de 2022 se presenta por el registro de 695 nuevas costas por valor de \$649.392.848, retiro de (3) costas por (\$10.171.750), ajuste de cuantía por valor de (\$1.200.000) y recaudo de capital por valor de (\$269.009.502). 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.

- (3) 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

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

transacciones realizadas en las cuentas bancarias de la Administradora, cuenta por cobrar al Fondo de Vejez por \$68.267.516 y otras cuentas por cobrar por \$158.163.248 (descuentos de nómina, sanción disciplinaria, cobro contratistas y cobro de retenciones a la Administradora BEPS ).

La variación corresponde a la disminución de otras cuentas por cobrar al fondo de vejez (\$457.923.939) e incremento en otras cuentas por cobrar \$141.137.694.

- (4) Corresponde al valor del deterioro de cuentas por cobrar EPS \$88.718.637, otras cuentas por cobrar \$5.415.195 y cuentas por cobrar por costas a favor \$17.862.707.733.

La variación frente al mes de septiembre de 2022 se presenta por la reversión de deterioro de costas a favor por valor de \$186.512.667, generado por la recuperación de costas a favor y retiros solicitados por la Dirección de Procesos Judiciales.

***Cuentas por cobrar no corrientes:***

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

Código	Descripción	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
138490	Otras cuentas por cobrar (1)	726.498.600	726.498.600	-
138690	Deterioro otras cuentas por cobrar (2)	(248.326.597)	(248.326.597)	-
<b>13</b>	<b>Cuentas por Cobrar Corrientes</b>	<b>\$ 478.172.003</b>	<b>\$ 478.172.003</b>	<b>-</b>

- (1) 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.

- (2) El saldo corresponde al valor del deterioro de cuentas por cobrar por recobros de medicina laboral \$248.326.597.

**Nota 4.**

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

Los activos fijos de la Administradora Colombiana de Pensiones al 31 de octubre de 2022 ascienden a **\$3.417.475.356** y se encuentran conformados por los siguientes conceptos:

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
1605	Terrenos	514.765.680	514.765.680	-
1640	Edificaciones	915.972.213	915.972.213	-
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina (1)	3.908.598.355	3.928.212.747	(19.614.392)
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 (2)	(4.961.860.330)	(4.918.572.422)	(43.287.908)
1695	Deterioro acumulado de prop. planta y equipo	(15.978.930)	(15.978.930)	-
<b>16</b>	<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>\$ 3.417.475.356</b>	<b>\$ 3.480.377.656</b>	<b>(\$ 62.902.300)</b>

- (1) La variación corresponde a la reclasificación de activos de menor cuantía del mobiliario rotunda de chapinero para el control administrativo de acuerdo con la política contable.
- (2) En el rubro de depreciación acumulada la variación corresponde al registro de la depreciación del mes de octubre 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 **\$250.764.071.331** al cierre del mes de octubre de 2022 se encuentra conformada por corriente y no corriente, así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2022
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	5.010.294.470	-	5.010.294.470
1906	Avances y anticipos entregados	6.924.378	-	6.924.378
1908	Recursos entregados en administración	239.828.436.759	-	239.828.436.759
1970	Activos intangibles	-	16.493.186.674	16.493.186.674
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-	(10.574.770.950)	(10.574.770.950)
<b>Total Otros Activos</b>		<b>\$ 244.845.655.607</b>	<b>\$ 5.918.415.724</b>	<b>\$ 250.764.071.331</b>

**Otros Activos – Corrientes**

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
190501	Seguros (1)	5.010.294.470	5.964.368.350	(954.073.880)
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios (2)	6.924.378	9.673.000	(2.748.622)
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversión (3)	239.826.139.360	238.595.403.060	1.230.736.300

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
190803	Encargo fiduciario - Fid. Administración y pagos (4)	2.297.399	66.999.307	(64.701.908)
	<b>Otros Activos Corriente</b>	<b>\$ 244.845.655.607</b>	<b>\$ 244.636.443.717</b>	<b>209.211.890</b>

- (1) La variación de la cuenta de seguros corresponde a la amortización de las pólizas del mes de octubre de 2022 de acuerdo con la vigencia de las mismas.
- (2) Corresponde a anticipos pendientes de legalización por concepto de gastos del tribunal de arbitramento por \$1.000.000, Fiduciaria la Previsora \$3.650.000 y anticipos de inspección certificado bomberil por \$2.274.378. La variación se presenta por las legalizaciones de los anticipos a cargo de Fiduciaria La Previsora.
- (3) En relación con el mes anterior la cuenta presenta un incremento del 1% por las operaciones realizadas en los encargos fiduciarios durante el mes de octubre de 2022, como se detallan a continuación:

Concepto	Inversión conmutación		Inversión RPM		Total
	Registros	Valor Movimiento	Registros	Valor Movimiento	
pago cupón	2	81.241.500		(7.188.800.000)	(7.107.558.500)
Rendimientos	2	10.981.951		2.273.714.279	2.284.696.230
Trasl. comisión	1	(87.198.454)	1	87.198.454	-
Recaudo				10.553.598.570	10.553.598.570
Redenciones				18.000.000.000	18.000.000.000
Compras				(22.500.000.000)	(22.500.000.000)
<b>Total movimiento</b>	<b>5</b>	<b>\$ 5.024.997</b>	<b>1</b>	<b>\$ 1.225.711.303</b>	<b>\$ 1.230.736.300</b>

- (4) 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 septiembre de 2022 corresponde a la legalización de premios sorteos Beps por retención en la fuente-ganancia ocasional.

**Otros Activos – No Corrientes:**

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
197007	Licencias (1)	15.104.122.212	14.145.601.707	958.520.505
197008	Softwares	1.389.064.462	1.389.064.462	-
197507	Amortización Licencias (2)	(9.185.706.488)	(8.942.667.645)	(243.038.843)
197508	Amortización Softwares	(1.389.064.462)	(1.389.064.462)	-
	<b>Otros Activos no Corrientes</b>	<b>\$ 5.918.415.724</b>	<b>\$ 5.202.934.062</b>	<b>\$ 715.481.662</b>

- (1) El incremento corresponde a la adquisición de licencia y soporte de la solución Elasticsearch Cloud Enterprise OnPremise.

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

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

## PASIVO

Las obligaciones de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones a 31 de octubre de 2022 ascienden a **\$480.264.368.708** y se encuentran clasificadas en corrientes y no corrientes conforme el periodo en el cual son exigibles. Los pasivos corrientes deben ser cancelados por la Administradora en un lapso no mayor a un año y los no corrientes superan este periodo para ser pagos.

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

Código	Nombre Cuenta	Corriente	No Corriente	Saldo al 31/10/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	26.638.644.572	-	26.638.644.572
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	37.356.809.296	-	37.356.809.296
27	PROVISIONES	29.628.385.540	370.691.418.293	400.319.803.833
29	OTROS PASIVOS	-	15.949.111.007	15.949.111.007
<b>Total Pasivo</b>		<b>\$ 93.623.839.408</b>	<b>\$ 386.640.529.300</b>	<b>\$ 480.264.368.708</b>

## Nota 6.

### 24 – Cuentas por pagar

#### *Pasivo Corriente*

El saldo de las cuentas por pagar de la administradora a 31 de octubre de 2022 asciende a **\$26.638.644.572** y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	15.519.414.528	6.206.701.198	9.312.713.330
2407	Recursos a favor de terceros (2)	3.349.571.470	3.365.858.494	(16.287.024)
2424	Descuentos de nómina (3)	2.889.404.771	2.982.167.338	(92.762.567)
2436	Retención en la fuente e impuesto (4)	2.167.427.142	2.257.991.329	(90.564.187)
2445	Impuesto al valor agregado - IVA (5)	1.512.184.442	881.881.178	630.303.264
2460	Créditos Judiciales (6)	471.317.819	246.259.700	225.058.119
2490	Otras cuentas por pagar (7)	729.324.400	774.208.700	(44.884.300)
<b>24</b>	<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>\$ 26.638.644.572</b>	<b>\$ 16.715.067.937</b>	<b>\$ 9.923.576.635</b>

En relación con el mes inmediatamente anterior, las cuentas por pagar presentan un incremento del 59% principalmente en adquisición de bienes y servicios.

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

- (1) Corresponden a las cuentas por pagar causadas al cierre del mes de octubre de 2022 y que serán canceladas en el mes de noviembre del 2022, dentro de las cuentas por pagar más representativas se encuentran MISION TEMPORAL LTDA \$5.532.485.446, XOREX DE COLOMBIA SA \$1.464.228.811, NOWBIT SAS \$890.295.284, APORTES EN LINEA S.A \$847.268.462 y UNION TEMPORAL VISION \$438.866.733.
- (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 \$3.285.215.337, seguro piso de protección social por \$15.311.272 y reembolsos de caja menor \$30.479.079. La variación frente al mes inmediatamente anterior corresponde principalmente a la disminución en cuentas por pagar al Fondo Vejez.
- (3) A 31 de octubre de 2022 las cuentas por pagar por descuentos de nómina se detallan a continuación:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
242401	Aportes a fondos pensionales	706.841.067	724.167.983	(17.326.916)
242402	Aportes a seguridad social en salud	545.929.746	560.614.500	(14.684.754)
242404	Sindicatos	108.549.787	112.688.438	(4.138.651)
242407	Libranzas	1.138.443.037	1.175.459.487	(37.016.450)
242406	Aporte a fondo de empleados	125.086.738	132.097.770	(7.011.032)
242411	Embargos judiciales	688.420	491.149	197.271
242413	Cuenta de ahorro para el fomento AFC	263.544.964	276.326.999	(12.782.035)
242490	Otros descuentos de nómina	321.012	321.012	-
<b>2424</b>	<b>Descuentos de nómina</b>	<b>\$ 2.889.404.771</b>	<b>\$ 2.982.167.338</b>	<b>(\$ 92.762.567)</b>

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

**Nota 7.**

**25 - Beneficios a los empleados**

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

El saldo de la cuenta por **\$37.356.809.296**, 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 31 de octubre está compuesto por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
251101	Nómina por pagar	76.745.589	65.083.681	11.661.908
251102	Cesantías	1.354.240.775	1.352.263.419	1.977.356
251104	Vacaciones	9.029.865.473	8.977.594.791	52.270.682
251105	Prima de vacaciones	6.092.160.695	6.047.179.838	44.980.857
251107	Prima de navidad	11.506.999.444	10.416.387.889	1.090.611.555
251109	Bonificaciones	5.586.284.537	4.864.789.664	721.494.873
251110	Otras primas	51.961.272	38.978.396	12.982.876
251111	Aportes a riesgos laborales	76.864.000	79.693.500	(2.829.500)
251119	Gastos de viaje	5.702.966	814.876	4.888.090
251122	Aportes a fondos pensionales - empleado	1.751.436.364	1.741.558.385	9.877.979
251123	Aportes a seguridad social en salud	1.241.164.081	1.237.100.813	4.063.268
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	583.384.100	619.293.100	(35.909.000)
<b>25</b>	<b>Beneficios a empleados</b>	<b>\$ 37.356.809.296</b>	<b>\$ 35.440.738.352</b>	<b>\$ 1.916.070.944</b>

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

Código	Descripción	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
2790	Provisiones diversas	29.628.385.540	29.967.111.983	(338.726.443)
	<b>Provisiones Corrientes</b>	<b>\$ 29.628.385.540</b>	<b>\$ 29.967.111.983</b>	<b>(\$ 338.726.443)</b>

Para el mes de octubre de 2022, las provisiones diversas presentaron disminución de 1% en relación con el mes inmediatamente anterior como se detalla a continuación:

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
2790	Arrendamientos y administración	43.640.740	31.947.568	11.693.172
	Bienes y servicios	9.564.590.160	9.776.229.280	(211.639.120)
	Gastos financieros	3.733.275.884	4.600.000.000	(866.724.116)
	Honorarios y servicios	16.286.878.756	15.558.935.135	727.943.621
	<b>Total Provisiones diversas</b>	<b>\$ 29.628.385.540</b>	<b>\$ 29.967.111.983</b>	<b>(\$ 338.726.443)</b>

**Pasivo No Corriente**

El saldo de la cuenta de provisiones clasificadas como no corrientes asciende a **\$370.691.418.293** y se encuentra conformado por las provisiones de litigios en contra de la Entidad, provisión de costas procesales generadas en procesos en contra de los Fondos de Reserva Pensional y provisión por eventos de riesgo SARO reportados por la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información. A 31 de octubre el detalle de la cuenta corresponde a:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
270103	Administrativos (1)	192.257.585	192.257.585	-
270105	Laborales (2)	1.408.147.431	1.408.147.431	-
270190	Otros litigios y demandas (3)	84.211.400.932	87.751.069.691	(3.539.668.759)
279090	Otras provisiones diversas (4)	284.879.612.345	298.813.937.945	(13.934.325.600)
	<b>Total Provisión no corriente</b>	<b>\$ 370.691.418.293</b>	<b>\$ 388.165.412.652</b>	<b>(\$ 17.473.994.359)</b>

- (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.
- (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	oct-22		sep-22		Variación	
	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor
Costas procesales	16.460	60.583.147.189	17.099	63.451.554.779	(639)	(2.868.407.590)
Litigios Ejecutivos	4.278	23.628.253.743	4.345	24.299.514.912	(67)	(671.261.169)
<b>Total</b>	<b>20.738</b>	<b>84.211.400.932</b>	<b>21.444</b>	<b>87.751.069.691</b>	<b>(706)</b>	<b>(3.539.668.759)</b>

- La variación de costas procesales corresponde al registro de 426 nuevas costas por \$880.323.990, retiro de (816) costas por (\$3.199.561.850) y pago de (249) costas por (\$549.169.730).

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

- La variación de los procesos ejecutivos corresponde al registro de 125 nuevos procesos por \$416.157.145 y retiro de (192) procesos por (\$1.087.418.314).

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
279090	SARO Ejecución y administración procesos	35.932.456.383	35.986.011.022	(53.554.639)
	Otras SARO Fraude externo	162.992.556.942	160.235.407.476	2.757.149.466
	Otras SARO Fraude interno	16.842.739.510	16.835.067.248	7.672.262
	Otras SARO Prescripción Cuotas Partes	69.111.859.510	85.757.452.199	(16.645.592.689)
	<b>Total Provisiones diversas</b>	<b>\$ 284.879.612.345</b>	<b>\$ 298.813.937.945</b>	<b>(13.934.325.600)</b>

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 que 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

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

Fecha	Documento soporte	Valor	No Documento
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
<b>TOTAL</b>		<b>239.010.077.701</b>	

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 \$142.960.539.447 por concepto de prescripción de cuotas partes quedando pendiente de traslado \$69.111.859.510.

La variación en las provisiones de eventos de riesgos SARO frente al mes inmediatamente anterior, corresponde principalmente a prescripción de cuotas partes por (\$16.645.592.689) por traslado de la Administradora a los fondos de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes de acuerdo a la distribución de los casos registrados en agosto de 2022.

## Nota 9.

### 29 - Otros Pasivos No corrientes

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
291002	Ingresos anticipados - Comisiones (1)	15.949.111.007	16.020.425.213	(71.314.206)
291090	Otros ingresos recibidos por anticipado (2)	-	2.820.460.007	(2.820.460.007)
	<b>Total Otros pasivos no corrientes</b>	<b>\$ 15.949.111.007</b>	<b>\$ 18.840.885.220</b>	<b>(\$ 2.891.774.213)</b>

- (1) El saldo registrado corresponde a los recursos administrados en un portafolio de inversión que fueron recibidos del ISS liquidado el 28 de septiembre de 2012, para el pago de la comisión de administración por la preparación y ejecución de las nóminas de conmutación pensional de Bancaré, IFI y Frontino. La variación frente al mes anterior se presenta por la causación de la comisión del mes de octubre 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 octubre de 2022.

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

**Nota 10.**

**PATRIMONIO**

**31 - Patrimonio de las Entidades de Gobierno**

Está conformado por los bienes y derechos de la Entidad, menos las obligaciones a su cargo, el saldo del patrimonio es directamente impactado por los resultados acumulados de vigencias anteriores y el resultado de la vigencia actual; el saldo asciende a **\$629.544.831.576** y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
3105	Capital Fiscal <b>(1)</b>	120.491.168.898	120.491.168.898	-
3109	Resultados de ejercicios anteriores <b>(2)</b>	102.947.106.136	102.947.106.136	-
3110	Resultado del ejercicio <b>(3)</b>	406.106.556.542	369.280.927.500	36.825.629.042
<b>31</b>	<b>Patrimonio de las Entidades de gobierno</b>	<b>\$ 629.544.831.576</b>	<b>\$ 592.719.202.534</b>	<b>\$ 36.825.629.042</b>

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

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

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

**Nota 11.**

**8 - Cuentas de orden deudoras**

A 31 de octubre de 2022 están compuestas por:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
<b>81</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>74.270.732.252</b>	<b>72.053.169.917</b>	<b>4.443.674.686</b>
<b>8120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALT SOLUCIÓN CONFLICTOS</b>	<b>74.270.732.252</b>	<b>72.053.169.917</b>	<b>2.217.562.335</b>
812001	Civiles <b>(1)</b>	27.316.201.057	25.090.088.706	2.226.112.351
812003	Penales <b>(1)</b>	1.451.317.658	1.451.317.658	-
812004	Administrativas <b>(2)</b>	45.491.868.077	45.500.418.093	(8.550.016)
812090	Otros litigios y mecanismos alternativos <b>(3)</b>	11.345.460	11.345.460	-

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>125.842.126.367</b>	<b>126.986.449.414</b>	<b>(1.144.323.047)</b>
<b>8315</b>	<b>BIENES Y DERECHOS RETIRADOS</b>	<b>10.523.610.042</b>	<b>10.523.610.042</b>	<b>-</b>
831510	Propiedades, planta y equipo (4)	10.523.609.943	10.523.609.943	-
831590	Otros bienes y derechos retirados (4)	99	99	-
<b>8390</b>	<b>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (5)</b>	<b>115.318.516.325</b>	<b>116.462.839.372</b>	<b>(1.144.323.047)</b>
839004	Esquemas de cobro	50.194.932.063	50.044.700.503	150.231.560
839090	Otras cuentas deudoras de control	65.123.584.262	66.418.138.869	(1.294.554.607)
	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>\$ 200.112.858.619</b>	<b>\$ 199.039.619.331</b>	<b>\$ 1.073.239.288</b>

- (1) El saldo corresponde a 54 procesos civiles y 3 procesos penales a favor de Colpensiones reportados por la Dirección de Procesos Judiciales y la Gerencia de Prevención de Fraude respectivamente.

La variación de los procesos civiles frente al mes de septiembre de 2022, corresponde al registro de 1 nuevo proceso por valor de \$2.226.112.351.

- (2) La cuenta de procesos administrativos por \$45.491.868.077 está compuesta por:

- Registro de 15.510 costas a favor de COLPENSIONES por \$7.579.528.743, 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 septiembre de 2022 se presenta principalmente por el registro de 69 nuevas costas por \$40.170.964, retiro de (1) costa por (\$100.000), reconocimiento a cuentas por cobrar de (146) costas por valor de (\$46.220.980) y ajuste de cuantía de (\$2.400.000)

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

- (3) El saldo corresponde a 7 procesos ejecutivos a favor de la Administradora.
- (4) Corresponde a activos propiedades planta y equipo e intangibles registrados en cuentas de control de acuerdo con la política contable.
- (5) El saldo corresponde al registro de:

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

- **Esquemas de cobro:** Corresponde a otras comisiones deuda real por \$7.845.331.402, otros debido cobrar por \$6.454.570.031, contingencias procesos concursales deuda real \$1.284.211.950, contingencias procesos concursales deuda presunta por \$8.817.242.589, traslados a fondos por eventos SARO \$24.852.804.780 y cálculo actuarial omisión empleados privados \$940.771.311.
- **Otras cuentas deudoras de control:** Corresponde a otras comisiones deuda presunta por \$51.861.471.738, otras transferencias BEPS títulos por cobrar por \$13.139.634.273 y reclamación a aseguradoras \$122.478.251.

**Nota 12.**

**9 - Cuentas de orden acreedoras**

A 31 de octubre de 2022 están compuestas por:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
<b>91</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>48.780.990.805</b>	<b>46.776.108.591</b>	<b>2.004.882.214</b>
<b>9120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTIVOS SOLUCIÓN CONFLICTOS</b>	<b>48.780.990.805</b>	<b>46.776.108.591</b>	<b>2.004.882.214</b>
912002	Laborales (1)	10.792.738.409	10.052.980.863	739.757.546
912004	Administrativos (2)	36.524.404.015	35.254.644.244	1.269.759.771
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de soluc. (3)	1.463.848.381	1.468.483.484	(4.635.103)
<b>93</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>65.051.797.021</b>	<b>64.410.928.898</b>	<b>640.868.123</b>
<b>9390</b>	<b>OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL (4)</b>	<b>65.051.797.021</b>	<b>64.410.928.898</b>	<b>640.868.123</b>
939090	Otras cuentas acreedoras de control	65.051.797.021	64.410.928.898	640.868.123
	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>\$ 113.832.787.826</b>	<b>\$ 111.187.037.489</b>	<b>\$ 2.645.750.337</b>

- (1) El saldo corresponde a 148 procesos laborales en contra de Colpensiones, la variación frente al mes anterior corresponde al registro de 7 nuevos procesos por \$739.757.546.
- (2) Conforme con la metodología para el cálculo y registro de costas procesales de la Dirección de Procesos, los Estados Financieros de la Administradora registran en cuentas de orden las costas de los procesos judiciales en contra de los Fondos de Reservas Pensionales administrados por Colpensiones calificados bajo riesgo posible o remoto, reportados por la Dirección de Defensa Judicial, al corte del 31 de octubre de 2022 corresponden a costas de 35.896 procesos por valor de \$33.708.673.712, adicionalmente se registran 6 procesos administrativos por \$2.815.730.303.

La variación se presenta por el registro 1.486 nuevas costas por valor de \$1.486.000.000, retiro de (1.273) costas por (\$1.195.704.470) y pago de (24) costas por valor de (\$23.451.156).

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

En cuanto a los procesos, la variación frente al mes de septiembre de 2022 se presenta por el registro de 1 nuevo proceso por valor de \$1.002.915.397.

- (3) El saldo corresponde a 297 procesos ejecutivos en contra de Colpensiones, la variación que se presenta frente al mes de septiembre de 2022 corresponde al registro de 12 nuevos procesos por valor de \$44.401.220 y retiro de (20) procesos por (\$49.036.323).
- (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 \$51.912.162.748 y títulos BEPS por incentivos por valor de \$13.139.634.273.

### 6.1.2 Estado de Resultados

#### INGRESOS

Los ingresos de la Administradora Colombiana de Pensiones al 31 de octubre de 2022 ascienden a **\$1.221.713.567.047** y se encuentran conformados por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
44	Transferencias Y Subvenciones	61.346.350.349	55.018.119.267	6.328.231.082
48	Otros Ingresos	1.160.367.216.698	1.046.841.382.276	113.525.834.422
4	<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 1.221.713.567.047</b>	<b>\$ 1.101.859.501.543</b>	<b>\$ 119.854.065.504</b>

#### Nota 13.

##### 44 – Otras transferencias

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
4428	Transferencias - Ministerio de Trabajo - Beps	61.346.350.349	55.018.119.267	6.328.231.082
	<b>Total Ingresos por transferencias</b>	<b>\$ 61.346.350.349</b>	<b>\$ 55.018.119.267</b>	<b>\$ 6.328.231.082</b>

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

#### Nota 14.

##### 48 - Otros Ingresos

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
4802	Financieros (1)	134.062.587.227	116.518.357.732	17.544.229.495
4808	Ingresos Diversos (2)	1.026.304.629.471	930.323.024.544	95.981.604.927
<b>48</b>	<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>\$ 1.160.367.216.698</b>	<b>\$ 1.046.841.382.276</b>	<b>\$ 113.525.834.422</b>

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
480201	Intereses depósitos en instituciones Financieras	4.109.676.865	3.451.032.471	658.644.394
480206	Ganancia por valoración de inversiones	118.007.354.506	103.395.581.776	14.611.772.730
480207	Ganancia por baja en cuentas de inversiones	17.500.000	17.500.000	-
480232	Rendimientos sobre recursos entregados	11.928.055.856	9.654.243.485	2.273.812.371
<b>4802</b>	<b>Total financieros</b>	<b>\$ 134.062.587.227</b>	<b>\$ 116.518.357.732</b>	<b>\$ 17.544.229.495</b>

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
480813	Comisiones	877.737.669.668	791.381.668.606	86.356.001.062
480826	Recuperaciones	79.220.158.592	75.425.481.986	3.794.676.606
480862	Costas procesales a favor de la entidad	22.783.443.102	22.026.249.082	757.194.020
480890	Otros ingresos diversos	46.563.358.109	41.489.624.870	5.073.733.239
<b>4808</b>	<b>Ingresos Diversos</b>	<b>\$ 1.026.304.629.471</b>	<b>\$ 930.323.024.544</b>	<b>\$ 95.981.604.927</b>

- **Comisiones:** Registra las comisiones por la administración del Régimen de Prima Media por valor de \$875.686.743.161, la comisión recibida por el pago de pensiones conmutadas por \$ 877.198.760 y pago de la nómina de Empos y Metales \$1.173.727.747.
- **Recuperaciones:** Corresponde a recuperaciones de eventos de riesgo operativo \$2.787.017.125, reversión de provisiones de costas judiciales de los procesos en contra de la entidad \$49.827.941.011, reversión de provisiones de bienes y servicios \$16.956.005.533, recuperación de honorarios medicina laboral \$148.957.045, recuperaciones en procesos ejecutivos y laborales por \$4.966.579.448, reintegro y recuperación de costas por \$1.832.735.610 y otras recuperaciones (incapacidades) por \$2.700.922.820. La variación frente al mes anterior se presenta principalmente por recuperación de provisiones de costas por \$2.796.664.963 y recuperaciones en procesos ejecutivos por \$761.158.478.

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

- **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.
- **Otros Ingresos Diversos:** Registra ingresos por el suministro de la infraestructura tecnológica a los operadores de libranzas de: Pensionados \$45.046.091.848, funcionarios \$150.331.510, Empos y Metales \$30.553.600 y otros ingresos por \$1.336.381.151 (pérdida tarjetas de ingreso de funcionarios, ajustes a miles, proporcionalidad de IVA).

## GASTOS

Los gastos de la Administradora Colombiana de Pensiones acumulados al 31 de octubre del 2022 por valor de **\$815.607.010.505** corresponden a los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
51	De Administración Y Operación	561.655.174.264	500.609.624.281	61.045.549.983
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones	116.678.545.949	113.955.196.086	2.723.349.863
54	Transferencias y Subvenciones	2.056.843.330	2.056.843.330	-
58	Otros Gastos	135.216.446.962	115.956.910.346	19.259.536.616
<b>5</b>	<b>Total Gastos</b>	<b>\$ 815.607.010.505</b>	<b>\$ 732.578.574.043</b>	<b>\$ 83.028.436.462</b>

## Nota 15.

### 51 - Gastos de administración y operación

Esta cuenta representa los gastos originados en el desarrollo de la operación de la Administradora Colombiana de Pensiones, en cumplimiento de su objeto social, la Administración del Régimen de Prima Media y la administración del Servicio Social del Programa de Beneficios Económicos BEPS, al cierre del mes de octubre de 2022 el saldo por este concepto asciende a **\$561.655.174.264** y se encuentra conformado así:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
5101	Sueldos y salarios (1)	131.736.967.841	118.750.189.208	12.986.778.633
5102	Contribuciones imputadas (2)	2.689.228.854	2.388.568.787	300.660.067
5103	Contribuciones efectivas (3)	37.493.999.672	33.901.269.849	3.592.729.823
5104	Aportes sobre la nómina (4)	8.000.831.300	7.271.265.000	729.566.300
5107	Prestaciones sociales (5)	51.783.938.254	46.682.344.290	5.101.593.964
5108	Gastos de personal diversos (6)	22.721.230.646	17.683.357.596	5.037.873.050
5111	Generales (7)	306.773.443.860	273.505.505.294	33.267.938.566
5120	Impuestos contribuciones y tasas (8)	455.533.837	427.124.257	28.409.580
<b>51</b>	<b>Total Gastos de Administración y operación</b>	<b>\$ 561.655.174.264</b>	<b>\$ 500.609.624.281</b>	<b>\$ 61.045.549.983</b>

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

- (1) Registra los gastos por sueldos \$125.966.480.748, horas extras \$536.683.481 prima técnica \$215.800.489 y bonificaciones \$5.018.003.123, 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 \$2.642.420.516 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 \$6.399.855.800, salud \$12.607.903.033, aportes sindicales \$84.559.464, riesgos laborales \$800.446.500 y pensión \$17.601.234.875.
- (4) Representa el valor de los aportes que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina al ICBF \$4.800.231.000 y SENA por \$3.200.600.300.
- (5) La cuenta de gastos por prestaciones sociales corresponde al registro de los valores causados a favor de los empleados de Colpensiones por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
510701	Vacaciones	9.521.788.741	8.661.670.412	860.118.329
510702	Cesantías	13.207.621.988	11.853.381.213	1.354.240.775
510704	Prima de vacaciones	6.566.956.488	5.979.867.608	587.088.880
510705	Prima de navidad	11.804.039.863	10.668.455.144	1.135.584.719
510706	Prima de servicios	6.193.561.063	5.623.929.945	569.631.118
510707	Bonificación especial de recreación	1.275.991.738	1.204.274.609	71.717.129
510795	Otras prestaciones sociales	3.213.978.373	2.690.765.359	523.213.014
<b>5107</b>	<b>Prestaciones sociales</b>	<b>\$ 51.783.938.254</b>	<b>\$ 46.682.344.290</b>	<b>\$ 5.101.593.964</b>

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
510801	Remuneración por servicios técnicos	631.350.005	561.491.671	69.858.334
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos.	1.103.205.268	968.692.992	134.512.276
510806	Contratos de personal temporal	20.524.960.087	15.738.475.316	4.786.484.771
510810	Viáticos	461.715.286	414.697.617	47.017.669
<b>5108</b>	<b>Gastos de personal diversos</b>	<b>\$ 22.721.230.646</b>	<b>\$ 17.683.357.596</b>	<b>\$ 5.037.873.050</b>

- (7) Representa los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad. Al cierre del mes de octubre de 2022, se encuentran conformados por los siguientes rubros:

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
511113	Vigilancia y seguridad	3.721.218.932	3.382.838.793	338.380.139
511114	Materiales y suministros	796.722.769	716.847.437	79.875.332
511115	Mantenimiento	763.980.680	484.988.204	278.992.476
511117	Servicios públicos	2.344.043.885	2.083.904.056	260.139.829
511118	Arrendamiento operativo	23.200.321.635	20.840.965.501	2.359.356.134
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones	6.445.001.156	6.200.999.936	244.001.220
511123	Comunicaciones y transporte	6.568.528.110	5.669.757.402	898.770.708
511125	Seguros generales	8.399.551.482	7.445.477.602	954.073.880
511146	Combustibles y lubricantes	4.038.974	3.310.702	728.272
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante	3.283.788.873	2.923.242.211	360.546.662
511150	Procesamiento de información	44.540.962.552	39.862.876.500	4.678.086.052
511164	Gastos legales	42.652.828	12.427.958,00	30.224.870
511166	Costas procesales	35.270.668.897	28.890.648.515	6.380.020.382
511178	Comisiones	15.632.528.907	14.525.675.455	1.106.853.452
511179	Honorarios	82.351.431.956	74.636.056.565	7.715.375.391
511180	Servicios	52.871.580.521	47.710.578.337	5.161.002.184
511190	Otros gastos generales	20.536.421.703	18.114.910.120	2.421.511.583
<b>5111</b>	<b>Gastos generales</b>	<b>\$ 306.773.443.860</b>	<b>\$ 273.505.505.294</b>	<b>\$ 33.267.938.566</b>

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 – 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., suministro tiquetes y alojamiento a nivel Nacional prestado por SUBATOURS SAS, así como el servicio de transporte prestado a los directivos por Transportes especiales aliados S.A.S.

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

- **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 Compañía de Seguros por la expedición de las anualidades vitalicias y comisiones por el servicio de recaudo de aportes.
- **Honorarios:** Corresponde a la prestación de los siguientes servicios profesionales:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
511179	Junta Directiva	306.686.148	306.686.148	-
	Revisoría Fiscal y Auditoría Externa	823.333.337	736.666.670	86.666.667
	Avalúos	48.489.203	31.379.282	17.109.921
	Asesorías especializadas	2.259.024.633	2.095.690.546	163.334.087
	Honorarios Avalúos Bienes Muebles Dación en Pago	23.090.698	-	23.090.698
	Asesoría Jurídicas Administrativas	215.943.100	193.299.065	22.644.035
	Honorarios por Asesorías	302.209.261	262.576.670	39.632.591
	Asesorías Servicios de atn. al ciudadano	98.465.997	82.834.420	15.631.577
	Honorarios Junta Calificadora	11.432.859.888	10.251.998.626	1.180.861.262
	Honorarios Defensa Judicial	38.734.151.183	34.326.731.560	4.407.419.623
	Honorarios BEPS Variables	96.152.000	96.152.000	-
	Honorarios Desmaterialización Títulos	5.569.031	5.009.331	559.700
	Honorarios Otros Serv.Oper.Terceros	16.850.003.980	14.947.274.461	1.902.729.519
	Honorarios Administrativos	1.565.813.661	1.521.343.661	44.470.000
	Honorarios Operativos	99.781.500	99.781.500	-
	Implementación Tecnológica	8.530.995.200	8.956.680.042	(425.684.842)
	Otros Honorarios	910.869.796	684.550.243	226.319.553
	Honorarios (Asesoría Jurídica)	47.993.340	37.402.340	10.591.000
<b>511179</b>	<b>Total Honorarios</b>	<b>\$ 82.351.431.956</b>	<b>\$ 74.636.056.565</b>	<b>\$ 7.715.375.391</b>

**Servicios:** Se reconocen los pagos por actividades puntuales contratadas con terceros y desarrolladas a Colpensiones, entre las más relevantes están: servicios de atención inteligente para el manejo integral de trámites y servicios y acceso a información estadística, soporte y mantenimiento de los sistemas de información de gestión de

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

ingresos, egresos, cartera y nómina de pensiones y otros servicios tecnológicos, internet, red de datos y servicios para la operación de la red integral de atención y servicios BEPS .

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
511190	Otros Gastos Incentivo Puntual Juegos	623.253.296	550.548.500	72.704.796
	Otros Incentivo Puntual Juego Prom. Bono Casa	870.949.500	870.949.500	-
	Gastos Incentivo Aporte Nacio20%	1.126.029.928	974.344.202	151.685.726
	Otros Gastos Juegos Promocionales Beps	179.479.580	179.182.080	297.500
	Garantía De Poder Adquisitivo Beps Variable	321.421.946	312.700.657	8.721.289
	Otros Imagen Corporativa Y Gestión Mercadeo	1.812.551.889	1.687.601.752	124.950.137
	Imagen Corpor. Gestión De Merca-Beps Var.	1.924.310.924	1.579.542.925	344.767.999
	Otros - Convenios	350.000.000	210.000.000	140.000.000
	Exámenes Complem E Interconsult	58.906.868	53.617.940	5.288.928
	Otros Ret. Fuente Asumida Loterías, Rifas, Apuestas	172.800.000	108.000.000	64.800.000
	Ajuste Miles Impuestos	48.385	46.093	2.292
	Otros Conciliaciones Y Laudos Arbitrales	6.000.000	1.000.000	5.000.000
	Devolución Comisión Aportes Pensiones	888.126.852	713.885.228	174.241.624
	Gastos Operación con terceros	9.977.668.291	8.857.652.773	1.120.015.518
	Otros Imagen Corporativa	681.849.450	539.770.232	142.079.218
	Otros Gastos Generales Apoyo Logístico Beps	1.221.625.064	1.190.702.795	30.922.269
	Otros Gastos Generales Servicios	313.431.164	278.861.550	34.569.614
	Otros Gastos Prorrata Servicios Públicos Energía	3.425.204	2.416.948	1.008.256
	Otros Gastos Prorrata Servicios Públicos Acueducto	741.131	284.714	456.417
	Otros Gastos Prorrata Impuesto Predial	3.802.231	3.802.231	-
<b>511190</b>	<b>Total otros gastos generales</b>	<b>\$ 20.536.421.703</b>	<b>\$ 18.114.910.120</b>	<b>\$ 2.421.511.583</b>

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
512010	Tasas	1.667.532	1.466.763	200.769
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	3.716.000	3.716.000	-
512026	Contribuciones	348.150.208	332.840.634	15.309.574
512036	Impuesto sobre servicio de alumbrado	101.740.755	88.896.118	12.844.637
512090	Sobretasa servicio de energía	259.342	204.742	54.600
<b>5120</b>	<b>Total impuestos, contribuciones y tasas</b>	<b>\$ 455.533.837</b>	<b>\$ 427.124.257</b>	<b>\$ 28.409.580</b>

**Nota 16.**

**53 - Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones**

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

Representa el valor estimado de la posible pérdida o desgaste de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. El saldo a 31 de octubre de 2022 asciende a **\$116.678.545.949** y corresponde al registro de los siguientes gastos:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
5347	Otras cuentas por cobrar <b>(1)</b>	17.941.982.766	18.128.495.433	(186.512.667)
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	708.180.833	645.278.533	62.902.300
5366	Amortización de activos intangibles	2.636.650.124	2.393.611.281	243.038.843
5368	Provisiones, litigios y demandas <b>(2)</b>	4.848.493.899	4.758.596.590	89.897.309
5373	Provisiones diversas <b>(3)</b>	90.543.238.327	88.029.214.249	2.514.024.078
<b>53</b>	<b>Deterioro, Depreciaciones, Amortización</b>	<b>\$ 116.678.545.949</b>	<b>\$ 113.955.196.086</b>	<b>\$ 2.723.349.863</b>

**(1)** El saldo corresponde al valor del deterioro de cuentas por cobrar por costas procesales a favor por valor de \$17.862.707.733 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 octubre de 2022.

**(2)** Al mes de octubre de 2022 el gasto de provisiones por litigios y demandas corresponde a 1.247 litigios ejecutivos por valor de \$4.401.101.966, 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 125 procesos nuevos por valor de \$416.157.145 y retiro de (85) procesos por (\$326.259.836).

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
5373	Provisión Otras Honorarios y Servicios *	16.286.878.756	15.558.935.135	727.943.621
	Arrendamiento y Administración *	43.640.740	31.947.568	11.693.172
	Bienes y servicios *	9.561.570.376	9.704.759.496	(143.189.120)
	Otras Costo Reciprocidad *	3.733.275.884	4.600.000.000	(866.724.116)
	Provisión Otras Costas Procesales	12.103.846.788	12.175.589.415	(71.742.627)
	Otras SARO Ejecución y administración de procesos	24.769.928.353	24.688.825.773	81.102.580
	Otras SARO Fraude Externo	22.376.929.915	19.616.592.767	2.760.337.148
	Otras SARO Fraude Interno	1.667.167.515	1.652.564.095	14.603.420
<b>5373</b>	<b>Total provisiones diversas</b>	<b>\$ 90.543.238.327</b>	<b>\$ 88.029.214.249</b>	<b>\$ 2.514.024.078</b>

- **\*Provisión bienes y servicios:** La variación neta de (\$270.276.443) en provisión de honorarios, bienes y servicios, arrendamientos y costo reciprocidad, corresponde a la

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

reversión de provisiones por (\$26.508.470.549) y la constitución de nuevas provisiones por \$26.238.194.106.

- **Provisión de costas:** El saldo a 31 de octubre de 2022 corresponde a provisión de 3.862 costas por valor de \$12.103.846.788, la variación de costas procesales corresponde al registro de 426 nuevas costas por \$880.323.990, retiro de (227) costas por (\$669.982.207) y pago de (134) costas por (\$282.084.410).
- **SARO:** La variación de provisiones SARO frente a septiembre de 2022 corresponde principalmente al registro de nuevos eventos de fraude externo por falsedad en documento.

**Nota 17.**

**54- Transferencias**

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

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
542390	Otras Transferencias Min Trabajo - Beps	2.056.843.330	2.056.843.330	-
	<b>Total transferencias</b>	<b>\$ 2.056.843.330</b>	<b>\$ 2.056.843.330</b>	<b>\$ 0</b>

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

**Nota 18.**

**58 - Otros Gastos**

A 31 de octubre de 2022 los otros gastos por valor de **\$135.216.446.962** corresponden a:

Código	Nombre Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación Mensual
5802	Comisiones (1)	45.095.408.781	38.460.734.831	6.634.673.950
5804	Financieros (2)	90.081.163.271	77.456.300.605	12.624.862.666
5890	Pérdidas en siniestros (3)	39.874.910	39.874.910	-
<b>58</b>	<b>Total otros gastos</b>	<b>\$ 135.216.446.962</b>	<b>\$ 115.956.910.346</b>	<b>\$ 19.259.536.616</b>

(1) Corresponde a los gastos de comisiones por servicios financieros por \$22.390.855.980, comisión negocios fiduciarios por \$178.888.068 y costo reciprocidad \$22.525.664.733.

(2) Registra la pérdida en valoración de inversiones.

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

(3) Registra la baja de activos por siniestros en el PAC de Neiva y oficina sede OXO piso 4.

## 59 - Cierre de ingresos, gastos y costos

El resultado de las operaciones realizadas por la Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones del 1º de enero al 31 de octubre de 2022, corresponde a una utilidad de **\$406.106.556.542**.

## 6.2 Fondo de Reserva de Pensión de Vejez

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

### 6.2.1 Estado de Situación Financiera

**Activo:** El valor del activo del Fondo de Reserva Pensional de Vejez a 31 de octubre de 2022 ascendía a **\$11.810.169.492.747** y está constituido por activo corriente y no corriente así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3.074.112.643.265	0	3.074.112.643.265
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.718.627.730.158	0	1.718.627.730.158
13	CUENTAS POR COBRAR	21.876.125.064	5.971.321.630.106	5.993.197.755.170
15	INVENTARIOS	16.940.968.038	0	16.940.968.038
19	OTROS ACTIVOS	50.451.953.713	956.838.442.403	1.007.290.396.116
<b>Total Activo</b>		<b>4.882.009.420.238</b>	<b>6.928.160.072.509</b>	<b>11.810.169.492.747</b>

## Nota 1.

### 11 - Efectivo y equivalentes de efectivo:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	3.074.112.643.265	3.038.723.141.911	35.389.501.354
<b>11</b>	<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>3.074.112.643.265</b>	<b>3.038.723.141.911</b>	<b>35.389.501.354</b>

Corresponde a recursos en bancos al corte del periodo, destinados para el pago de la nómina de pensionados, pago de auxilios funerarios; adicionalmente se encuentran los recursos provenientes del recaudo por identificar, devolución de aportes, recursos obtenidos en el

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

cálculo actuarial por omisión de empleadores, recursos del régimen subsidiado, reintegros pensionales, entre otros.

**Nota 2.**

**12 - Inversiones e instrumentos derivados:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
122101	Títulos de tesorería (TES)	1.718.627.730.158	1.734.356.536.497	(15.728.806.339)
<b>12</b>	<b>TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>1.718.627.730.158</b>	<b>1.734.356.536.497</b>	<b>(15.728.806.339)</b>

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 \$1.676.088.772.851 y el segundo de recursos del Sistema General de Participaciones por \$42.538.957.307. En el mes de octubre se presentó una disminución en el saldo, originado por los siguientes movimientos en los portafolios.

Concepto	Régimen Subsidiado	Situado Fiscal	Total
Valoración	(15.381.035.974)	(347.770.365)	(15.728.806.339)
<b>Variación</b>	<b>(15.381.035.974)</b>	<b>(347.770.365)</b>	<b>(15.728.806.339)</b>

**Nota 3.**

**13 - Cuentas por cobrar:**

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2022
13	CUENTAS POR COBRAR	21.876.125.064	5.971.321.630.106	5.993.197.755.170
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>				<b>5.993.197.755.170</b>

**Cuentas por cobrar corrientes:**

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

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
<b>Corriente</b>		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	19.892.391.651
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	3.789.372.855
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(1.805.639.442)
<b>Total Corriente</b>		<b>21.876.125.064</b>

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

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	11.911.776.274	11.960.939.947	(49.163.673)
132509	Cotizaciones	7.980.615.377	7.119.067.789	861.547.588
<b>1325</b>	<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)</b>	<b>19.892.391.651</b>	<b>19.080.007.736</b>	<b>812.383.915</b>
138490	Otras cuentas por cobrar	3.789.372.855	4.270.067.913	(480.695.058)
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)</b>	<b>3.789.372.855</b>	<b>4.270.067.913</b>	<b>(480.695.058)</b>
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
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)</b>	<b>(1.805.639.442)</b>	<b>(1.805.639.442)</b>	<b>0</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>21.876.125.064</b>	<b>21.544.436.207</b>	<b>331.688.857</b>

(1) Cumplimiento de fallos cobro persuasivo y cobro coactivo por \$11.911.776.274 y Cobro de Aportes por Anulación o Ineficacia de Traslado por \$7.980.615.377. La variación corresponde principalmente a la cuenta por cobrar de aportes por traslado

(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 \$3.308.525.969, liquidaciones financieras \$218.682.766, gastos bancarios de embargos \$127.335.404, cuentas por cobrar al PAR ISS por daciones en pago \$39.788.677, gastos bancarios \$23.470.153, otros conceptos por cobrar por \$71.569.886 principalmente por reintegro de embargo.

La variación corresponde principalmente a la cancelación de la cuenta por cobrar por el costo de reciprocidad del mes de septiembre y el registro de la cuenta por cobrar por el mismo concepto en el mes de octubre.

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

**Cuentas por cobrar no corrientes:**

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

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
<b>No Corriente</b>		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	7.401.986.520.469
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	340.802.947.768

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

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(1.771.467.838.131)
<b>Total No Corriente</b>		<b>5.971.321.630.106</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
132501	Cuotas partes de pensiones	1.007.028.065.345	1.017.393.728.671	(10.365.663.326)
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	6.251.145.708.239	6.107.902.828.569	143.242.879.670
132504	Títulos pensionales	143.812.746.885	145.543.982.904	(1.731.236.019)
<b>1325</b>	<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)</b>	<b>7.401.986.520.469</b>	<b>7.270.840.540.144</b>	<b>131.145.980.325</b>
138410	Derechos cobrados por terceros	284.879.612.345	298.508.136.615	(13.628.524.270)
138490	Otras cuentas por cobrar	55.923.335.423	55.410.188.310	513.147.113
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)</b>	<b>340.802.947.768</b>	<b>353.918.324.925</b>	<b>(13.115.377.157)</b>
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(1.666.008.025.897)	(1.680.485.709.037)	14.477.683.140
138690	Otras cuentas por cobrar	(105.459.812.234)	(105.459.812.234)	0
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)</b>	<b>(1.771.467.838.131)</b>	<b>(1.785.945.521.271)</b>	<b>14.477.683.140</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>5.971.321.630.106</b>	<b>5.838.813.343.798</b>	<b>132.508.286.308</b>

- (1) En esta cuenta se registra el valor de las cuentas por cobrar por los siguientes conceptos: cuotas partes pensionales por cobrar \$931.290.035.751, aportes Ley 549 por \$75.738.029.594, cuotas partes de bonos pensionales tipo B y T \$6.251.145.708.239, títulos pensionales \$21.602.620.077 y cálculo actuarial por omisión de afiliación \$122.210.126.808.

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 \$284.879.612.345 y mayores valores girados por situaciones normales del negocio por \$55.923.335.423.

La disminución de esta cuenta con relación al mes anterior corresponde al registro de nuevos eventos de riesgo por \$2.971.352.483, traslado de la Administradora por prescripción cuotas partes (\$16.339.791.359), recuperaciones (\$260.085.394) y al costo de reciprocidad por \$513.147.113.

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

- (3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$673.958.623.842, 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	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
151003	Construcciones	15.162.799.000	15.156.472.299	6.326.701
151036	Equipo de transporte	199.490.784	199.490.784	0
151037	Muebles y enseres	2.285.629.425	2.292.537.296	(6.907.871)
151090	Otras mercancías en existencia	1.803.487.163	1.803.487.163	0
<b>1510</b>	<b>MERCANCÍAS EN EXISTENCIA</b>	<b>19.451.406.372</b>	<b>19.451.987.542</b>	<b>(581.170)</b>
158002	Mercancías en existencia	(2.510.438.334)	(2.518.699.791)	8.261.457
<b>1580</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS</b>	<b>(2.510.438.334)</b>	<b>(2.518.699.791)</b>	8.261.457
<b>15</b>	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>16.940.968.038</b>	<b>16.933.287.751</b>	<b>7.680.287</b>

El saldo de la cuenta de inventarios corresponde a bienes muebles e inmuebles recibidos en dación de pago tanto por el ISS liquidado como por Colpensiones, por concepto de cotizaciones no pagadas por parte de las empresas deudoras que estaban incursas en procesos de liquidación.

**Nota 5.**

**19-Otros Activos:**

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2022
19	TOTAL OTROS ACTIVOS	50.451.953.713	956.838.442.403	1.007.290.396.116
<b>Total Otros Activos</b>				<b>1.007.290.396.116</b>

**Otros activos corrientes:**

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

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
<b>Corriente</b>		
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	42.962.043.624

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

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	7.489.910.089
<b>Total Corriente</b>		<b>50.451.953.713</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversiones	42.962.043.624	42.571.549.994	390.493.630
<b>1908</b>	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION (1)</b>	<b>42.962.043.624</b>	<b>42.571.549.994</b>	<b>390.493.630</b>
190903	Depósitos judiciales	7.489.910.089	9.988.235.275	(2.498.325.186)
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (2)</b>	<b>7.489.910.089</b>	<b>9.988.235.275</b>	<b>(2.498.325.186)</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>50.451.953.713</b>	<b>52.559.785.269</b>	<b>(2.107.831.556)</b>

- (1) Corresponde a los recursos en depósitos a la vista del Régimen Subsidiado y del Sistema General de Participaciones, entregados en administración a Fiduoccidente S.A para inversión. El incremento corresponde a rendimientos.
- (2) El saldo está conformado por las cuentas por cobrar a la Administradora de Pensiones por costas judiciales. La disminución corresponde al registro de \$1.765.190.578 por concepto de nuevas cuentas por cobrar a la Administradora por costas judiciales como resultado de la aplicación de 238 liquidaciones de crédito. No obstante, esta última realizó el traslado de (\$4.263.515.764) para cancelar cuentas pendientes.

**Otros activos no corrientes:**

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
<b>No Corriente</b>		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	956.838.442.403
<b>Total no Corriente</b>		<b>956.838.442.403</b>

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	956.838.442.403	976.469.401.212	(19.630.958.809)
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)</b>	<b>956.838.442.403</b>	<b>976.469.401.212</b>	<b>(19.630.958.809)</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>956.838.442.403</b>	<b>976.469.401.212</b>	<b>(19.630.958.809)</b>

- (1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o del ISS) por \$1.127.277.160.365, remanentes de embargos

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

(Colpensiones e ISS) por (\$176.055.628.127), 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 238 liquidaciones de crédito, proceso mediante el cual se retiran de la cuenta de embargos Colpensiones (\$28.269.656.780) y (\$1.770.464.384) de la cuenta de embargos Iss. A su vez la cuenta de Remanentes Colpensiones disminuye de igual manera por la aplicación de liquidaciones de crédito en \$7.997.544.716 así como la cuenta de remanentes Iss en \$1.101.040

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 \$7.527.948.737 y remanentes nuevos por valor de (\$5.202.841.846).

Para finalizar, se realiza la reversión de reintegros de costas, ajustando \$83.270.875 en la cuenta de embargos Colpensiones y \$2.138.833 en la cuenta de embargos ISS

**Pasivo:** El saldo del pasivo a 31 de octubre de 2022 fue de **\$2.042.731.041.429** obligaciones constituidas por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	827.976.142.266	224.521.639.144	1.052.497.781.410
27	PROVISIONES	0	990.214.181.267	990.214.181.267
29	OTROS PASIVOS	19.078.752	0	19.078.752
<b>Total Pasivo</b>		<b>827.995.221.018</b>	<b>1.214.735.820.411</b>	<b>2.042.731.041.429</b>

#### Nota 6.

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

#### *Cuentas por pagar corrientes*

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
<b>Corriente</b>		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	333.275.844
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	203.190.866
2470	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES PEND DE TRANSF	375.867.747
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	827.063.807.809
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>827.976.142.266</b>

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

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

– **Recursos a favor de terceros:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
240790	Otros recaudos a favor de terceros	333.275.844	748.980.184	(415.704.340)
<b>Total Corriente</b>		<b>333.275.844</b>	<b>748.980.184</b>	<b>(415.704.340)</b>

El saldo de esta cuenta corresponde a la cuenta por pagar a la Administradora por \$195.330.406 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.

La disminución se origina por el traslado efectuado para la cancelación de cuentas por pagar a la administradora por concepto de reversión de reintegros de costas aplicadas en vigencias anteriores.

– **Créditos judiciales:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
246002	Sentencias	203.190.866	203.190.866	0
<b>Total Corriente</b>		<b>203.190.866</b>	<b>203.190.866</b>	<b>0</b>

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	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
247002	Fondo de solidaridad pensional	375.867.747	576.223.747	(200.356.000)
247004	Fondo para pensiones de sobrevivien	0	1.736.607.422	(1.736.607.422)
<b>Total Corriente</b>		<b>375.867.747</b>	<b>2.312.831.169</b>	<b>(1.936.963.422)</b>

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 cancelación de 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 OCTUBRE 2022**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
248301	Prestaciones económicas	5.651.250.450	5.171.412.621	479.837.829
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	820.777.002.474	818.172.441.675	2.604.560.799
248306	Cuotas partes de pensiones	16.153.556	16.153.556	0
248390	Otras obligaciones de los fondos de pensiones administrados por Colp	619.401.329	773.531.934	(154.130.605)
<b>Total Corriente</b>		<b>827.063.807.809</b>	<b>824.133.539.786</b>	<b>2.930.268.023</b>

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

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

**Cuentas por pagar no corrientes**

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

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
<b>No Corriente</b>		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	9.456.290.155
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	215.065.348.989
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>224.521.639.144</b>

– **Recursos a favor de terceros:**

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

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

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

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	21.133.466.999	20.730.303.444	403.163.555
248303	Reintegros pensionales	112.304.481.704	117.880.745.194	(5.576.263.490)
248305	Auxilios funerarios	3.117.755.355	3.117.755.355	0
248390	Otras prestaciones por pagar sistema	78.509.644.931	56.055.403.647	22.454.241.284
<b>Total no Corriente</b>		<b>215.065.348.989</b>	<b>197.784.207.640</b>	<b>17.281.141.349</b>

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

La variación corresponde principalmente al registro de las cuentas por pagar de los saldos a favor de los deudores (saldos negativos) de Bonos Tipo B y T.

**Nota 7.**

**27 - Provisiones:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
270103	Administrativas	130.205.031.815	140.692.128.002	(10.487.096.187)
270105	Laborales	505.273.589.536	519.455.887.790	(14.182.298.254)
270190	Otros litigios y demandas	354.735.559.916	364.403.132.134	(9.667.572.218)
<b>Total no corriente</b>		<b>990.214.181.267</b>	<b>1.024.551.147.926</b>	<b>(34.336.966.659)</b>

Corresponde en su totalidad a los valores estimados de las obligaciones originadas por litigios y demandas probables en contra del Fondo de Reserva Pensional de Vejez.

La disminución corresponde al retiro de 1.901 procesos por (\$56.071.963.961) por procesos inactivos y pago de sentencias, entre otros y el registro de 1.265 procesos por \$21.734.997.302.

**Nota 8.**

**29 – Otros pasivos:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
290201	En administración	19.078.752	30.040.311	(10.961.559)
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>19.078.752</b>	<b>30.040.311</b>	<b>(10.961.559)</b>

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

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 al traslado efectuado a Sobrevivientes por concepto de Bonos y Cuotas partes

**Patrimonio:** El saldo del patrimonio a 31 de octubre de 2022 es de **\$9.767.438.451.318** y se encuentra constituido, así:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
3105	CAPITAL FISCAL	(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)	0
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	54.171.054.467.305	54.037.479.611.826	133.574.855.479
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	16.920.199.352	3.236.308.121	13.683.891.231
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>9.767.438.451.318</b>	<b>9.620.179.704.608</b>	<b>147.258.746.710</b>

**Nota 9.**

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

– **Capital fiscal:**

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

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

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

Corresponde al registro de los siguientes conceptos:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	53.501.350.219.854	53.368.431.884.252	132.918.335.602
310602	Recaudos de cotizaciones en proceso	663.349.161.990	662.647.839.705	701.322.285
310603	Cotizaciones por devolver a terceros	6.355.085.461	6.399.887.869	(44.802.408)
<b>3106</b>	<b>CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES</b>	<b>54.171.054.467.305</b>	<b>54.037.479.611.826</b>	<b>133.574.855.479</b>

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

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

– **Resultado del ejercicio:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	16.920.199.352	3.236.308.121	13.683.891.231

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, y la valoración 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:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
812002	Laborales	65.833.957	65.833.957	0
812003	Penales	1.128.673.239	1.128.673.239	0
812004	Administrativas	168.280.279.861	163.556.110.040	4.724.169.821
812090	Otros litigios y mecanismos alterna	1	1	0
<b>8120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>169.474.787.058</b>	<b>164.750.617.237</b>	<b>4.724.169.821</b>
812501	Colpensiones	1.026.089.343.284.991	1.026.222.962.942.878	(133.619.657.887)
<b>8125</b>	<b>GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)</b>	<b>1.026.089.343.284.991</b>	<b>1.026.222.962.942.878</b>	<b>(133.619.657.887)</b>
819090	Otros activos contingentes	945.823.340.525	955.773.817.172	(9.950.476.647)

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)	945.823.340.525	955.773.817.172	(9.950.476.647)
839090	Otras cuentas deudoras de control	465.101.896.370	465.104.704.026	(2.807.656)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)	465.101.896.370	465.104.704.026	(2.807.656)
8	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.027.669.743.308.944	1.027.808.592.081.313	(138.848.772.369)

- (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 2.857 procesos a favor de Colpensiones por \$168.346.113.819.

El incremento corresponde al registro de 77 procesos por \$5.426.783.878 y el retiro de 27 procesos inactivos por (\$702.614.057).

- (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 \$108.924.434.301 y deuda presunta \$723.956.760.448, cálculo actuarial de empleadores omisos \$98.062.321.685, daciones en pago por cobrar al ISS Liquidado \$3.273.321.264, aportes sentencias judiciales \$9.356.663.545, otros \$2.249.839.282.

La disminución corresponde al registro de la deuda presunta dado al proceso de cobro, normalización de la deuda, recaudo y reclasificación de deuda.

- (4) Corresponden a cotizaciones de debido cobrar (cotizaciones de pensiones anteriores a 1994) \$77.574.300.927, cuenta por cobrar de las daciones vendidas por menor valor al adjudicado \$3.704.643.749, acciones recibidas en dación de pago del BCH \$197.914.193.735 y bonos de reconocimiento de Invalidez y Sobrevivientes \$185.908.757.959.

**Nota 11.**

**Cuentas de orden acreedoras:** A 31 de octubre de 2022 están compuestas por:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
912001	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Civiles-Colp	66.236.561	66.236.561	0
912002	Laborales	786.194.540.527	787.746.343.285	(1.551.802.758)
912004	Administrativos	520.113.429.241	549.863.176.381	(29.749.747.140)
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	43.018.993.423	43.598.196.154	(579.202.731)

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	1.349.393.199.752	1.381.273.952.381	(31.880.752.629)
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	1.812.025.678.920	1.858.506.152.584	(46.480.473.664)
9148	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)	1.812.025.678.920	1.858.506.152.584	(46.480.473.664)
930102	Derechos	19.153.400.340	17.835.944.055	1.317.456.285
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTIA (4)	19.153.400.340	17.835.944.055	1.317.456.285
9	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1.039.014.078.730.508	1.039.091.122.500.516	(77.043.770.008)

- (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 1.210 procesos por (\$63.957.218.740) principalmente por procesos inactivos, pago de sentencias, entre otros, el registro de 1.011 procesos por \$32.076.466.111.

- (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 \$1.748.247.328.440, bonos pensionales Colpensiones Tipo A por \$57.977.424.680. 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 incurso en procesos de cobro coactivo.

## 6.2.2 Estado de Resultados

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

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2022
48	OTROS INGRESOS	776.149.219.837
<b>Total Ingresos</b>		<b>776.149.219.837</b>

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

**Nota 12.**

**48-Otros Ingresos:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instit (1)	210.747.812.803	178.450.176.414	32.297.636.389
480206	Ganancia por valoración de inversiones (2)	542.235.503.663	475.689.709.835	66.545.793.828
480207	Ganancia por baja en cuentas de inv	477.645.871	477.645.871	0
480232	Rendimientos sobre recursos entrega (3)	3.180.599.805	2.790.106.175	390.493.630
480290	Otros ingresos financieros	135.952.833	135.713.191	239.642
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>756.777.514.975</b>	<b>657.543.351.486</b>	<b>99.234.163.489</b>
480817	Arrendamiento operativo	36.184.399	36.184.399	0
480890	Otros ingresos diversos	259	234	25
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>36.184.658</b>	<b>36.184.633</b>	<b>25</b>
483002	Cuentas por cobrar	19.194.589.047	19.194.589.047	0
483005	Inventarios	140.931.157	140.931.157	0
<b>4830</b>	<b>REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO (4)</b>	<b>19.335.520.204</b>	<b>19.335.520.204</b>	<b>0</b>
<b>48</b>	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>776.149.219.837</b>	<b>676.915.056.323</b>	<b>99.234.163.514</b>

(1) Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina \$23.234.590.051, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$187.513.222.752.

(2) El saldo corresponde a la valoración de las inversiones del portafolio de Régimen Subsidiado por \$531.294.034.617 y del Sistema General de Participaciones por \$10.941.469.046.

(3) Corresponde a los rendimientos generados por los recursos entregados en administración a la fiduciaria.

(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 31 de octubre de 2022 el Fondo de Vejez registra gastos por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2022
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	190.792.071.781
58	OTROS GASTOS	568.436.948.704
<b>Total Gastos</b>		<b>759.229.020.485</b>

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

**Nota 13.**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
534711	Recursos de los fondos de pensiones	190.492.529.555	190.492.529.555	0
<b>5347</b>	<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (1)</b>	<b>190.492.529.555</b>	<b>190.492.529.555</b>	<b>0</b>
535002	Mercancías en existencia	299.542.226	299.542.226	0
<b>5350</b>	<b>DETERIORO DE INVENTARIOS</b>	<b>299.542.226</b>	<b>299.542.226</b>	<b>0</b>
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION</b>	<b>190.792.071.781</b>	<b>190.792.071.781</b>	<b>0</b>
580411	Pérdida por valoración de inversiones	545.842.552.978	463.567.952.811	82.274.600.167
580423	Pérdida por baja en cuentas por cob	19.915.671.024	16.683.394.596	3.232.276.428
<b>5804</b>	<b>FINANCIEROS (2)</b>	<b>565.758.224.002</b>	<b>480.251.347.407</b>	<b>85.506.876.595</b>
589019	Pérdida por baja en cuentas de acti	127.126.499	126.716.499	410.000
589090	Otros gastos diversos	2.551.598.203	2.508.612.515	42.985.688
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS (3)</b>	<b>2.678.724.702</b>	<b>2.635.329.014</b>	<b>43.395.688</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>568.436.948.704</b>	<b>482.886.676.421</b>	<b>85.550.272.283</b>
<b>5</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>759.229.020.485</b>	<b>673.678.748.202</b>	<b>85.550.272.283</b>

- (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 \$545.842.552.978, pérdida por baja en cuentas por cobrar por la prescripción de cuotas por \$19.915.671.024.
- (3) Corresponde a rendimientos sobre la devolución de aportes por \$2.551.597.805, ajuste por aproximación al peso \$398, el registro del retiro de una dación por readjudicación \$1.473.528, la pérdida en venta de una dación \$125.242.971 y la baja de 3 daciones en pago \$410.000.

**Cierre de ingresos, gastos y costos:** el resultado de las operaciones realizadas por el Fondo de Reserva Pensional de Vejez del 1º de enero al 31 de octubre de 2022, corresponde a una utilidad de **\$16.920.199.352**. 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

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

los rendimientos que generen las inversiones, así como el reconocimiento y pago de las prestaciones económicas.

### 6.3.1 Estado de Situación Financiera

**Activo:** El valor del activo del Fondo de Reserva Pensional de Invalidez a 31 de octubre de 2022 ascendía a **\$93.608.173.295** y estaba conformado por:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	13.970.393.328	0	13.970.393.328
13	CUENTAS POR COBRAR	176.553.707	54.143.024.758	54.319.578.465
19	OTROS ACTIVOS	104.418.993	25.213.782.509	25.318.201.502
<b>Total Activo</b>		<b>14.251.366.028</b>	<b>79.356.807.267</b>	<b>93.608.173.295</b>

#### Nota 1.

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	13.970.393.328	17.590.238.872	(3.619.845.544)
<b>11</b>	<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>13.970.393.328</b>	<b>17.590.238.872</b>	<b>(3.619.845.544)</b>

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

#### Nota 2.

#### 13 - Cuentas por cobrar:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2022
13	CUENTAS POR COBRAR	176.553.707	54.143.024.758	54.319.578.465
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>		<b>176.553.707</b>	<b>54.143.024.758</b>	<b>54.319.578.465</b>

#### *Cuentas por cobrar corrientes:*

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

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

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
<b>Corriente</b>		
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	176.553.707
<b>Total Corriente</b>		<b>176.553.707</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
138490	Otras cuentas por cobrar	176.553.707	202.047.546	(25.493.839)
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1)</b>	<b>176.553.707</b>	<b>202.047.546</b>	<b>(25.493.839)</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>176.553.707</b>	<b>202.047.546</b>	<b>(25.493.839)</b>

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

**Cuentas por cobrar no corrientes:**

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

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
<b>No Corriente</b>		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	74.763.907.438
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	638.165.818
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(21.259.048.498)
<b>Total No Corriente</b>		<b>54.143.024.758</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
132501	Cuotas partes de pensiones	11.633.957.652	12.129.469.564	(495.511.912)
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	63.129.949.786	61.735.558.943	1.394.390.843
<b>1325</b>	<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)</b>	<b>74.763.907.438</b>	<b>73.865.028.507</b>	<b>898.878.931</b>
138410	Derechos cobrados por terceros	0	49.990.895	(49.990.895)
138490	Otras cuentas por cobrar	638.165.818	622.706.654	15.459.164
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)</b>	<b>638.165.818</b>	<b>672.697.549</b>	<b>(34.531.731)</b>
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(20.832.535.101)	(21.186.165.988)	353.630.887
138690	Otras cuentas por cobrar	(426.513.397)	(426.513.397)	0
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)</b>	<b>(21.259.048.498)</b>	<b>(21.612.679.385)</b>	<b>353.630.887</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>54.143.024.758</b>	<b>52.925.046.671</b>	<b>1.217.978.087</b>

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

- (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 al registro de las cuentas por cobrar de bonos B manuales.

- (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 por traslados pendientes de Vejez por \$15.459.164.

La disminución corresponde principalmente al traslado de recursos desde la Administradora por (\$49.990.895) por prescripción de cuotas partes, y al registro de la cuenta por cobrar a vejez por traslados pendientes \$15.459.164.

- (3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$8.328.349.169, 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 31/10/2022
19	OTROS ACTIVOS	104.418.993	25.213.782.509	25.318.201.502
<b>Total Otros Activos</b>				<b>25.318.201.502</b>

**Otros activos corrientes:**

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

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
<b>Corriente</b>		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	104.418.993
<b>Total Corriente</b>		<b>104.418.993</b>

Con el siguiente detalle:

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	104.418.993	122.165.549	(17.746.556)
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)</b>	<b>104.418.993</b>	<b>122.165.549</b>	<b>(17.746.556)</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>104.418.993</b>	<b>122.165.549</b>	<b>(17.746.556)</b>

**(1)** El saldo corresponde a: cuenta por cobrar a la Administradora de Pensiones por costas judiciales por valor de \$84.062.302 y a cuenta por cobrar al fondo de vejez por embargos aplicados \$20.356.691.

La disminución se origina por el registro de \$4.751.687 por concepto de nuevas cuentas por cobrar a la administradora por costas judiciales como resultado de la aplicación de 1 liquidaciones de crédito. No obstante, esta última realizó el traslado de (\$22.498.243) para cancelar cuentas pendientes.

**Otros activos no corrientes:**

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
<b>No Corriente</b>		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	25.213.782.509
<b>Total no Corriente</b>		<b>25.213.782.509</b>

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	25.213.782.509	25.263.782.509	(50.000.000)
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)</b>	<b>25.213.782.509</b>	<b>25.263.782.509</b>	<b>(50.000.000)</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>25.213.782.509</b>	<b>25.263.782.509</b>	<b>(50.000.000)</b>

**(1)** El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o ISS) por \$24.826.176.169, 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 1 liquidación de crédito.

**Pasivo:** El saldo del pasivo al 31 de octubre de 2022 fue de **\$40.826.141.344**, obligaciones constituidas por los siguientes conceptos:

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

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	253.962.316	2.053.181.842	2.307.144.158
27	PROVISIONES	0	38.516.445.817	38.516.445.817
29	OTROS PASIVOS	2.551.369	0	2.551.369
<b>Total Pasivo</b>		<b>256.513.685</b>	<b>40.569.627.659</b>	<b>40.826.141.344</b>

**Nota 4.**

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

**Cuentas por pagar corrientes**

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

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
<b>Corriente</b>		
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	253.962.316
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>253.962.316</b>

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
248301	Prestaciones económicas	253.962.316	287.722.317	(33.760.001)
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	0	2.488.314	(2.488.314)
<b>Total Corriente</b>		<b>253.962.316</b>	<b>290.210.631</b>	<b>(36.248.315)</b>

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

**Cuentas por pagar no corrientes**

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

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
<b>No Corriente</b>		
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	2.053.181.842
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2.053.181.842</b>

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

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
248303	Reintegros pensionales (1)	488.864.442	693.504.877	(204.640.435)
248305	Auxilios funerarios	257.621.500	257.621.500	0
248390	Otras obligaciones de los fondos de (2)	1.306.695.900	1.109.690.430	197.005.470
<b>OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES</b>		<b>2.053.181.842</b>	<b>2.060.816.807</b>	<b>(7.634.965)</b>

(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	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
270103	Administrativas	1.358.288.109	1.360.494.320	(2.206.211)
270105	Laborales	25.790.107.263	27.734.382.989	(1.944.275.726)
270190	Otros litigios y demandas	11.368.050.445	11.566.252.206	(198.201.761)
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>38.516.445.817</b>	<b>40.661.129.515</b>	<b>(2.144.683.698)</b>

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

La disminución corresponde al retiro de 58 procesos por (\$2.508.301.187) por procesos inactivos y pago de sentencias, el registro de 13 nuevos procesos por \$363.617.489.

**Nota 6.**

**29 - Otros Pasivos:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
290201	En administración	2.551.369	1.967.370	583.999
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2.551.369</b>	<b>1.967.370</b>	<b>583.999</b>

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

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

**Patrimonio:** El Fondo de Reservas Pensionales de Invalidez al 31 de octubre de 2022 revela un patrimonio de **\$52.782.031.951**, constituido en su totalidad por el Patrimonio de las Entidades de Gobierno, así:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
3105	CAPITAL FISCAL	(3.191.568.709.940)	(3.191.568.709.940)	0
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	3.244.224.190.749	3.244.896.709.180	(672.518.431)
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	126.551.142	(240.717.959)	367.269.101
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>52.782.031.951</b>	<b>53.087.281.281</b>	<b>(305.249.330)</b>

**Nota 7.**

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

– **Capital fiscal:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
310506	Capital Fiscal	(3.191.568.709.940)	(3.191.568.709.940)	0
<b>3105</b>	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>(3.191.568.709.940)</b>	<b>(3.191.568.709.940)</b>	<b>0</b>

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

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	3.244.224.190.749	3.244.896.709.180	(672.518.431)
<b>3106</b>	<b>CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES</b>	<b>3.244.224.190.749</b>	<b>3.244.896.709.180</b>	<b>(672.518.431)</b>

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

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

**Resultado del ejercicio:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	126.551.142	(240.717.959)	367.269.101

La utilidad se origina principalmente por el registro de los rendimientos bancarios generados por las cuentas del fondo y el costo financiero. 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	Octubre	Septiembre	Variación
812003	Penales	335.409.419	335.409.419	0
812004	Administrativas	33.832.189.862	32.460.075.739	1.372.114.123
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	34.167.599.281	32.795.485.158	1.372.114.123
812501	Colpensiones	22.874.039.753.970	22.873.367.235.539	672.518.431
8125	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)	22.874.039.753.970	22.873.367.235.539	672.518.431
819090	Otros activos contingentes	51.254.227.372	51.877.488.325	(623.260.953)
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)	51.254.227.372	51.877.488.325	(623.260.953)
839090	Otras cuentas deudoras de control	4.765.671.462	4.765.844.241	(172.779)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)	4.765.671.462	4.765.844.241	(172.779)
8	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	22.964.227.252.085	22.962.806.053.263	1.421.198.822

- (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 \$34.100.488.581.

El incremento corresponde al registro de 9 nuevos procesos a favor por \$1.393.801.823 y el retiro de 2 procesos por (\$21.687.700) por procesos inactivos.

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

- (3) Corresponden al valor registrado por concepto de deuda real \$6.703.042.114 deuda presunta \$44.551.185.258.

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

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 31 de octubre de 2022 están compuestas por:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
912002	Laborales	116.677.690.247	115.572.185.797	1.105.504.450
912004	Administrativos	9.169.364.515	9.774.353.413	(604.988.898)
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	2.469.495.651	2.191.563.402	277.932.249
<b>9120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>128.316.550.413</b>	<b>127.538.102.612</b>	<b>778.447.801</b>
<b>9147</b>	<b>CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)</b>	<b>22.926.695.234.779</b>	<b>22.926.695.234.779</b>	<b>0</b>
914801	Bonos pensionales emitidos	48.229.106	48.229.106	0
<b>9148</b>	<b>BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)</b>	<b>48.229.106</b>	<b>48.229.106</b>	<b>0</b>
919090	Otros pasivos contingentes	33.819.000.000	33.819.000.000	0
<b>9190</b>	<b>OTROS PASIVOS CONTINGENTES (4)</b>	<b>33.819.000.000</b>	<b>33.819.000.000</b>	<b>0</b>
<b>9</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>23.088.879.014.298</b>	<b>23.088.100.566.497</b>	<b>778.447.801</b>

- (1) Corresponde a aquellos procesos que inician los terceros (personas naturales o jurídicas) en contra del fondo por el reconocimiento o pago de alguna prestación o beneficio del régimen de prima media con prestación definida.

El incremento corresponde al registro de 114 procesos por \$4.113.572.046 y el retiro de 63 procesos por (\$3.335.124.245) por procesos inactivos y pago de sentencias.

- (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

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

**Ingresos:** Los ingresos del fondo de reserva pensional de Invalidez al 31 de octubre del 2022 ascienden a **\$3.313.279.704** se encuentra conformado por:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2022
48	OTROS INGRESOS	3.313.279.704
<b>Total Ingresos</b>		<b>3.313.279.704</b>

**Nota 10.**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones f	3.313.279.703	2.858.267.861	455.011.842
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>3.313.279.703</b>	<b>2.858.267.861</b>	<b>455.011.842</b>
480890	Otros ingresos diversos	1	1	0
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>48</b>	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>3.313.279.704</b>	<b>2.858.267.862</b>	<b>455.011.842</b>

Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina y recaudo \$1.182.677.073, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$2.130.602.630, ajuste a miles de pesos \$1.

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

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2022
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	3.041.492.574
58	OTROS GASTOS	145.235.988
<b>Total Gastos</b>		<b>3.186.728.562</b>

**Nota 11.**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
534711	Recursos de los fondos de pensiones	3.041.492.574	3.041.492.574	0
<b>5347</b>	<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3.041.492.574</b>	<b>3.041.492.574</b>	<b>0</b>
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION (1)</b>	<b>3.041.492.574</b>	<b>3.041.492.574</b>	<b>0</b>
580423	Pérdida por baja en cuentas por cob	145.235.973	57.493.234	87.742.739
<b>5804</b>	<b>FINANCIEROS (2)</b>	<b>145.235.973</b>	<b>57.493.234</b>	<b>87.742.739</b>
589090	Otros gastos diversos	15	13	2
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS (3)</b>	<b>15</b>	<b>13</b>	<b>2</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>145.235.988</b>	<b>57.493.247</b>	<b>87.742.741</b>
<b>5</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>3.186.728.562</b>	<b>3.098.985.821</b>	<b>87.742.741</b>

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

- (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 31 de octubre de 2022, corresponde a una utilidad de **\$126.551.142**. Este resultado se origina principalmente por el registro de los rendimientos bancarios, el costo financiero y el deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes, bonos pensionales e incapacidades mayores a 180 días.

#### 6.4 Fondo de Reservas Pensionales de Sobrevivientes

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

##### 6.4.1 Estado de Situación Financiera

**Activo:** El valor del activo por **\$259.176.493.114** del Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes, está conformado por:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	19.421.585.180	0	19.421.585.180
13	CUENTAS POR COBRAR	279.532.919	149.406.320.462	149.685.853.381
19	OTROS ACTIVOS	459.580.823	89.609.473.730	90.069.054.553
<b>Total Activo</b>		<b>20.160.698.922</b>	<b>239.015.794.192</b>	<b>259.176.493.114</b>

#### Nota 1.

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	19.421.585.180	24.711.983.449	(5.290.398.269)
<b>11</b>	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>19.421.585.180</b>	<b>24.711.983.449</b>	<b>(5.290.398.269)</b>

Página 83 de 98

**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 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 31/10/2022
13	CUENTAS POR COBRAR	279.532.919	149.406.320.462	149.685.853.381
<b>Total cuentas por cobrar</b>		<b>279.532.919</b>	<b>149.406.320.462</b>	<b>149.685.853.381</b>

***Cuentas por cobrar corrientes:***

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

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
<b>Corriente</b>		
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	279.532.919
<b>Total Corriente</b>		<b>279.532.919</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
138490	Otras cuentas por cobrar	279.532.919	317.932.399	(38.399.480)
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1)</b>	<b>279.532.919</b>	<b>317.932.399</b>	<b>(38.399.480)</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>279.532.919</b>	<b>317.932.399</b>	<b>(38.399.480)</b>

- (1) El saldo está conformado por cuentas por cobrar a la Administradora por el costo de reciprocidad por \$264.040.512, al PAR ISS por los saldos del disponible que se encontraban congelados en cuentas bancarias por \$14.493.844, 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 31 de octubre de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
<b>No Corriente</b>		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	195.352.703.408

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

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(45.946.382.946)
<b>Total No Corriente</b>		<b>149.406.320.462</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
132501	Cuotas partes de pensiones	33.243.937.287	33.564.522.736	(320.585.449)
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	162.108.766.121	160.095.372.918	2.013.393.203
<b>1325</b>	<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)</b>	<b>195.352.703.408</b>	<b>193.659.895.654</b>	<b>1.692.807.754</b>
138410	Derechos cobrados por terceros	0	255.810.435	(255.810.435)
138490	Otras cuentas por cobrar	0	11.091.274	(11.091.274)
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)</b>	<b>0</b>	<b>266.901.709</b>	<b>(266.901.709)</b>
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(45.946.382.946)	(46.173.293.809)	226.910.863
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (2)</b>	<b>(45.946.382.946)</b>	<b>(46.173.293.809)</b>	<b>226.910.863</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>149.406.320.462</b>	<b>147.753.503.554</b>	<b>1.652.816.908</b>

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

La variación de esta cuenta con relación al mes anterior corresponde principalmente al registro de cuentas por cobrar de Bonos B manuales.

- (2) La disminución corresponde al traslado de la Administradora por eventos de riesgos correspondientes a la prescripción de cuotas partes por (\$255.810.435) y el traslado de vejez por (\$11.091.274).

- (3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$22.606.984.755 y bonos pensionales \$23.339.398.191.

La disminución corresponde al registro de la prescripción de cuotas partes

### Nota 3.

#### 19 - Otros Activos:

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

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

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2022
19	OTROS ACTIVOS	459.580.823	89.609.473.730	90.069.054.553
<b>Total cuentas por cobrar</b>		<b>459.580.823</b>	<b>89.609.473.730</b>	<b>90.069.054.553</b>

**Otros activos corrientes:**

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
<b>Corriente</b>		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	459.580.823
<b>Total Corriente</b>		<b>459.580.823</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	459.580.823	430.680.663	28.900.160
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)</b>	<b>459.580.823</b>	<b>430.680.663</b>	<b>28.900.160</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>459.580.823</b>	<b>430.680.663</b>	<b>28.900.160</b>

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

El incremento se origina por el registro de \$81.065.753 por concepto de nuevas cuentas por cobrar a la administradora por costas judiciales como resultado de la aplicación de 9 liquidaciones de crédito. No obstante, esta última realizó el traslado de (\$52.165.593) para cancelar cuentas pendientes.

**Otros activos no corrientes:**

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
<b>No Corriente</b>		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	89.609.473.730
<b>Total no Corriente</b>		<b>89.609.473.730</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	89.609.473.730	90.241.816.135	(632.342.405)
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)</b>	<b>89.609.473.730</b>	<b>90.241.816.135</b>	<b>(632.342.405)</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>89.609.473.730</b>	<b>90.241.816.135</b>	<b>(632.342.405)</b>

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

(1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o del ISS) por \$88.576.257.306, cuenta por cobrar al PAR ISS por remanentes por valor de \$1.033.216.424.

La disminución se da por la aplicación de 9 liquidaciones de crédito.

**Pasivo:** El saldo del pasivo a 31 de octubre de 2022 por **\$172.851.766.160**, se encuentra conformado por las siguientes acreencias:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31/10/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	0	14.221.320.209	14.221.320.209
27	PROVISIONES	0	158.626.859.372	158.626.859.372
29	OTROS PASIVOS	3.586.579	0	3.586.579
<b>Total Pasivo</b>		<b>3.586.579</b>	<b>172.848.179.581</b>	<b>172.851.766.160</b>

**Nota 4.**

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

***Cuentas por pagar corrientes***

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

**– Recursos a favor de terceros:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
240790	Otros recaudos a favor de terceros	0	29.110.978	(29.110.978)
<b>Total Corriente</b>		<b>0</b>	<b>29.110.978</b>	<b>(29.110.978)</b>

El saldo correspondía 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. La disminución se origina por el traslado efectuado para la cancelación de cuentas por pagar a la administradora por concepto de reversión de reintegros de costas aplicadas en vigencias anteriores.

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

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	0	18.413.720	(18.413.720)
	<b>Total Corriente</b>	<b>0</b>	<b>18.413.720</b>	<b>(18.413.720)</b>

El saldo correspondía a la cuenta por pagar por concepto de reintegros históricos. La disminución corresponde al pago de dichos reintegros.

***Cuentas por pagar no corrientes***

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

Código	Cuenta	Saldo al 31/10/2022
<b>No Corriente</b>		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	14.221.320.209
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>14.221.320.209</b>

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
248303	Reintegros pensionales (1)	9.556.858.064	10.688.435.399	(1.131.577.335)
248305	Auxilios funerarios	701.644.787	701.644.787	0
248390	Otras obligaciones de los fondos de (2)	3.962.817.358	1.206.156.860	2.756.660.498
<b>2483</b>	<b>OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES</b>	<b>14.221.320.209</b>	<b>12.596.237.046</b>	<b>1.625.083.163</b>

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

- (1) El saldo corresponde a los recursos recibidos de las entidades bancarias por concepto de mesadas no cobradas por los beneficiarios. La disminución corresponde al registro de la prescripción de 1.045 mesadas por (\$1.114.941.338) y el pago de reintegros pensionales en la nómina de octubre por (\$16.635.997).
- (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. El incremento corresponde al registro de la cuenta por pagar de los saldos a favor de los deudores (saldos negativos) de Bonos Tipo B y T

**Nota 5.**

**27 - Provisiones:**

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>No Corriente</b>				
270103	Administrativas	6.680.159.109	6.971.955.645	(291.796.536)
270105	Laborales	98.242.649.180	102.484.679.161	(4.242.029.981)
270190	Otros litigios y demandas	53.704.051.083	52.429.523.450	1.274.527.633
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>158.626.859.372</b>	<b>161.886.158.256</b>	<b>(3.259.298.884)</b>

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

La disminución corresponde al retiro de 142 procesos por (\$6.700.924.686) principalmente por procesos inactivos, pago de sentencias, entre otros, el registro de 56 procesos nuevos por \$3.441.625.802.

**Nota 6.**

**29 - Otros Pasivos:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>Corriente</b>				
290201	En administración	3.586.579	2.567.951	1.018.628
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>3.586.579</b>	<b>2.567.951</b>	<b>1.018.628</b>

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

**Patrimonio:** El Fondo de Reservas Pensionales de Sobrevivientes al 31 de octubre de 2022 presenta un patrimonio de **\$86.324.726.954**, constituido en su totalidad por el patrimonio de las entidades de gobierno, así:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
3105	CAPITAL FISCAL	(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)	0
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	6.504.422.084.464	6.507.624.610.739	(3.202.526.275)
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(3.802.803.018)	(4.406.627.998)	603.824.980
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>86.324.726.954</b>	<b>88.923.428.249</b>	<b>(2.598.701.295)</b>

**Nota 7.**

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

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

**- Capital fiscal:**

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

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

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

Corresponde al registro contable de los siguientes conceptos:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	6.504.422.084.464	6.507.624.610.739	(3.202.526.275)
<b>3106</b>	<b>CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES</b>	<b>6.504.422.084.464</b>	<b>6.507.624.610.739</b>	<b>(3.202.526.275)</b>

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

**- Resultado del ejercicio:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
<b>3110</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>(3.802.803.018)</b>	<b>(4.406.627.998)</b>	<b>603.824.980</b>

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

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

a favor del fondo, por conceptos como:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
812003	Penales	258.923.430	258.923.430	0
812004	Administrativas	38.507.522.268	37.428.766.984	1.078.755.284
<b>8120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>38.766.445.698</b>	<b>37.687.690.414</b>	<b>1.078.755.284</b>
812501	Colpensiones	33.387.498.577.939	33.384.296.051.664	3.202.526.275
<b>8125</b>	<b>GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)</b>	<b>33.387.498.577.939</b>	<b>33.384.296.051.664</b>	<b>3.202.526.275</b>
819090	Otros activos contingentes	71.140.867.585	72.005.953.789	(865.086.204)
<b>8190</b>	<b>OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)</b>	<b>71.140.867.585</b>	<b>72.005.953.789</b>	<b>(865.086.204)</b>
839090	Otras cuentas deudoras de control	6.614.751.999	6.614.991.816	(239.817)
<b>8390</b>	<b>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)</b>	<b>6.614.751.999</b>	<b>6.614.991.816</b>	<b>(239.817)</b>
<b>8</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>33.504.020.643.221</b>	<b>33.500.604.687.683</b>	<b>3.415.955.538</b>

- (1) Se encuentran registradas las pretensiones de 5 procesos a favor del ISS Liquidado. Cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012 por \$137.398.000. Adicionalmente, se encuentran registrados 717 procesos a favor de Colpensiones por \$38.629.047.698.

El incremento corresponde al registro de 18 nuevos procesos por \$1.122.798.007 y el retiro de 3 procesos inactivos por (\$44.042.723).

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

- (3) Corresponden al valor registrado por concepto de deuda real \$9.303.822.449 y deuda presunta \$61.837.045.136.

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:

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
912002	Laborales	347.816.623.249	340.050.989.712	7.765.633.537
912004	Administrativos	36.144.498.719	35.826.344.045	318.154.674
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	7.707.572.289	7.726.706.651	(19.134.362)
<b>9120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>391.668.694.257</b>	<b>383.604.040.408</b>	<b>8.064.653.849</b>
<b>9147</b>	<b>CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)</b>	<b>33.477.626.107.911</b>	<b>33.477.626.107.911</b>	<b>0</b>
914801	Bonos pensionales emitidos	334.876.830	334.876.830	0
<b>9148</b>	<b>BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)</b>	<b>334.876.830</b>	<b>334.876.830</b>	<b>0</b>
919090	Otros pasivos contingentes	152.089.757.959	152.089.757.959	0
<b>9190</b>	<b>OTROS PASIVOS CONTINGENTES (4)</b>	<b>152.089.757.959</b>	<b>152.089.757.959</b>	<b>0</b>
<b>9</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>34.021.719.436.957</b>	<b>34.013.654.783.108</b>	<b>8.064.653.849</b>

(1) Corresponden a aquellos procesos que inician los terceros (personas naturales o jurídicas) en contra del fondo por el reconocimiento o pago de alguna prestación o beneficio del régimen de prima media con prestación definida.

El incremento corresponde al registro de 356 procesos por \$13.106.896.194 y el retiro de 144 procesos por (\$5.042.242.345) por procesos inactivos y pago de sentencias.

(2) Registra el cálculo actuarial de pensiones actuales, así como de las cuotas partes de pensiones del fondo de reservas.

(3) El saldo está conformado por las cuotas partes pensionales por pagar, que corresponden a las cuotas partes en las que debe concurrir Colpensiones, las cuales fueron aceptadas a favor de las entidades de derecho público de orden territorial.

(4) Corresponde al saldo de bonos de reconocimiento de vejez, cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales con corte al 28 de septiembre de 2012.

#### 6.4.2 Estado de Resultados

**Ingresos:** Los ingresos del Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes al 31 de octubre de 2022 ascienden a **\$4.817.803.756**.

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2022
48	OTROS INGRESOS	4.817.803.756
<b>Total Ingresos</b>		<b>4.817.803.756</b>

#### Nota 10.

#### Otros ingresos

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones f	4.817.803.756	4.143.915.914	673.887.842
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>4.817.803.756</b>	<b>4.143.915.914</b>	<b>673.887.842</b>
<b>48</b>	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>4.817.803.756</b>	<b>4.143.915.914</b>	<b>673.887.842</b>

Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina y recaudo \$1.818.546.973, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$2.999.256.783.

**Nota 11.**

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

Código	Nombre cuenta	Saldo al 31/10/2022
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	8.223.686.087
58	OTROS GASTOS	396.920.687
<b>Total Gastos</b>		<b>8.620.606.774</b>

El siguiente es el detalle:

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
534711	Recursos de los fondos de pensiones	8.223.686.087	8.223.686.087	0
<b>5347</b>	<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (1)</b>	<b>8.223.686.087</b>	<b>8.223.686.087</b>	<b>0</b>
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION</b>	<b>8.223.686.087</b>	<b>8.223.686.087</b>	<b>0</b>
580423	Pérdida por baja en cuentas por cobrar	396.920.682	326.857.823	70.062.859
<b>5804</b>	<b>FINANCIEROS (2)</b>	<b>396.920.682</b>	<b>326.857.823</b>	<b>70.062.859</b>
589090	Otros gastos diversos	5	2	3
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>396.920.687</b>	<b>326.857.825</b>	<b>70.062.862</b>
<b>5</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>8.620.606.774</b>	<b>8.550.543.912</b>	<b>70.062.862</b>

(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 31 de octubre de 2022, corresponde a

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

una pérdida de **\$3.802.803.018**. Este resultado se origina principalmente por la actualización del deterioro de cuentas por cobrar.

### 6.5 Fondo de Beneficios Económicos Periódicos

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

#### 6.5.1 Estado de Situación Financiera

**Activo:** El valor del activo por **\$370.207.464.772,34** del Fondo de Beneficios Económicos Periódicos, está constituido por el registro en las siguientes cuentas:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31 de octubre de 2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	118.391.867.897,22	0	118.391.867.897,22
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	242.995.227.639,91	242.995.227.639,91
13	CUENTAS POR COBRAR	9.002,71	0,00	9.002,71
19	OTROS ACTIVOS	8.820.360.232,50	0	8.820.360.232,50
<b>Total Activo</b>		<b>127.212.237.132,43</b>	<b>242.995.227.639,91</b>	<b>370.207.464.772,34</b>

#### Nota 1.

#### 11-Efectivo y equivalentes de efectivo

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
111005	Cuentas corrientes	279.747.978,18	280.599.540,15	-851.561,97
111006	Cuenta de ahorros	118.112.119.919,04	124.334.776.190,98	-6.222.656.271,94
<b>11</b>	<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>118.391.867.897,22</b>	<b>124.615.375.731,13</b>	<b>-6.223.507.833,91</b>

Corresponde a los recursos depositados en bancos por aportes de los vinculados al programa BEPS, patrocinadores y gestores culturales, indemnizaciones sustitutivas y devolución de aportes de los regímenes RPM y RAIS, aportes por traslado del Programa de Subsidio al Aporte

Página 94 de 98

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

en Pensión – PSAP, así como los aportes del piso de protección social. Al 31 de octubre las cuentas de ahorro presentaron una disminución de \$6.222.656.271,94 de acuerdo con el siguiente movimiento:

Aportes recibidos	13.737.070.498,20
Rendimientos cuentas de ahorro	1.098.710.683,46
Anulación pagos en Plenitud	9.108.394,80
Reintegro de aportes al RPM, RAIS y Terceros	-330.573.525,19
Traslado seguro inclusivo PPS	-13.930.578,77
Otorgamientos por devolución de aportes	-3.538.928.892,35
Otorgamientos por anualidad vitalicia	-17.184.112.852,09
<b>VARIACION</b>	<b>-6.222.656.271,94</b>

**Nota 2.**

**12 - Inversiones e Instrumentos Derivados**

**Inversiones No corrientes**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
122301	Títulos de Tesorería – TES	154.709.783.129,28	152.841.116.096,36	1.868.667.032,92
122302	Certificados de Depósito a Término – CDT	55.543.144.350,37	55.456.568.150,62	86.576.199,75
122303	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	31.717.919.537,19	31.666.957.258,94	50.962.278,25
122308	Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras	1.024.380.623,07	1.012.865.295,11	11.515.327,96
<b>12</b>	<b>TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>242.995.227.639,91</b>	<b>240.977.506.801,03</b>	<b>2.017.720.838,88</b>

Al cierre del periodo el saldo de las inversiones asciende a **\$242.995.227.639,91** 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 octubre se pagaron títulos y cupones por valor de \$876.118.150 y el portafolio registró una valoración de \$2.893.838.988,88 lo que representa un incremento en el saldo de las inversiones de \$2.017.720.838,88.

**Nota 3.**

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

**13 - Otras cuentas por cobrar:**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
138490	Otras cuentas por cobrar	9.002,71	43.459,00	-34.456,29
<b>13</b>	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>9.002,71</b>	<b>43.459,00</b>	<b>-34.456,29</b>

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	Octubre	Septiembre	Variación
190802	Encargo Fiduciario – Fiducia de Inversión	8.820.360.232,50	7.869.425.952,50	950.934.280,00
<b>19</b>	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>8.820.360.232,50</b>	<b>7.869.425.952,50</b>	<b>950.934.280,00</b>

Corresponde a los recursos en administración del encargo fiduciario que se encuentran depositados en cuentas bancarias dentro del portafolio de inversión, la variación se presenta por la diferencia entre compra y pagos de títulos, recursos que son retirados y/o consignados en estas cuentas bancarias, durante el periodo estas cuentas generaron rendimientos por valor de \$74.817.880.

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

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 31 de octubre de 2022
29	OTROS PASIVOS	825.878.928,01	369.381.585.844,33	370.207.464.772,34
<b>Total Pasivo</b>		<b>825.878.928,01</b>	<b>369.381.585.844,33</b>	<b>370.207.464.772,34</b>

**Nota 5.**

**29 - Otros Pasivos:**

**Otros Pasivos corrientes**

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

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
290201	Recursos recibidos en Administración	825.878.928,01	494.464.506,00	331.414.422,01
<b>29</b>	<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>825.878.928,01</b>	<b>494.464.506,00</b>	<b>331.414.422,01</b>

El saldo al 31 de octubre corresponde a recursos que se encuentran pendiente de giro a terceros por valor de \$279.747.982,58 y recaudo pendiente de acreditar en cuentas por \$546.130.945,43.

**Otros Pasivos no corrientes**

Código	Cuenta	Octubre	Septiembre	Variación
290201	Recursos recibidos en Administración	369.381.585.844,33	372.967.887.437,66	-3.586.301.593,33
<b>29</b>	<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>369.381.585.844,33</b>	<b>372.967.887.437,66</b>	<b>-3.586.301.593,33</b>

Corresponde al valor de los aportes identificados en cuentas individuales de los vinculados al sistema BEPS, teniendo en cuenta que al ser recursos de terceros se reconocen contablemente como recursos recibidos en administración. La variación por \$3.586.301.593,33 se presenta por los siguientes movimientos:

Aportes acreditados en cuenta individual	\$ 13.394.980.853,23
Rendimientos distribuidos en el mes	4.061.879.386,64
Anulación pagos en Plenitud	\$ 9.108.394,80
Reintegro de aportes al RPM, RAIS y Terceros	-\$ 329.228.483,56
Otorgamientos por devolución de aportes	-\$ 3.538.928.892,35
Otorgamientos por anualidad vitalicia	-\$ 17.184.112.852,09
<b>Variación</b>	<b>-3.586.301.593,33</b>

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

## 6.5.2 Estado de Resultados

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

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

Elaboró: María Isabel Vela Pérez – Profesional master 06 - Hilda Yaneth Silva Hernández – Profesional master 06,  
Luz Stella Gómez Rincón – Profesional master 06  
Revisó: Olga Elizabeth Suárez Durán - Profesional master 08  
Aprobó: Ana Cecilia Arboleda Marín – Gerente Administrativa (e)

Archivado en: Y:\VP\_GestionCorporativa\GAD\DFN\INFORMES\I\_Gestion\2022