

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

COD	CUENTAS	Nota	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO 2021	COD	CUENTAS	Nota	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO 2021
ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO				
ACTIVO CORRIENTE			1.141.937.742.163	1.079.612.392.802	PASIVO CORRIENTE			103.338.479.438	95.583.746.145
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1	83.259.656.135	78.837.010.336	24	CUENTAS POR PAGAR	6	29.442.430.688	28.627.473.114
1105	Caja		220.680.000	220.680.000	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nal		17.758.015.815	11.853.020.589
1110	Deposito en Instituciones Financieras		83.038.976.135	78.616.330.336	2407	Recursos a favor de terceros		4.670.743.581	9.982.130.976
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	774.357.025.397	726.929.372.386	2424	Descuentos de nomina		2.915.271.299	2.754.991.653
1221	Inversiones de administración de liquidez		774.357.025.397	726.929.372.386	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		2.177.625.722	2.414.903.126
13	CUENTAS POR COBRAR	3	7.758.557.381	287.431.384	2445	Impuesto al valor agregado - IVA		918.949.127	817.267.132
1337	Otras transferencias		0	0	2460	Créditos Judiciales		265.956.544	49.759.638
1338	Sentencias , laudos arbitrales y conciliaciones		22.602.567.487	0	2490	Otras cuentas por pagar		735.868.600	755.400.000
1384	Otras cuentas por cobrar		3.110.538.457	311.953.894					
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(17.954.548.563)	-24.522.510					
19	OTROS ACTIVOS	5	276.562.503.250	273.558.578.696	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7	39.189.134.997	34.571.566.314
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		4.101.057.249	3.273.973.982	2511	Beneficios a empleados a corto plazo		39.189.134.997	34.571.566.314
1906	Avances y anticipos entregados		4.526.728	14.221.122					
1908	Recursos entregados en administración		272.456.919.273	270.270.383.592	27	PROVISIONES	8	34.706.913.753	32.384.706.717
					2790	Provisiones diversas		34.706.913.753	32.384.706.717
ACTIVO NO CORRIENTE			11.766.579.907	6.426.410.099	PASIVO NO CORRIENTE			428.106.791.634	398.047.565.714
13	CUENTAS POR COBRAR	3	478.172.003	440.234.881	27	PROVISIONES	8	392.741.800.610	371.059.873.527
1384	Otras cuentas por cobrar		726.498.600	440.234.881	2701	Litigios y demandas		63.462.096.834	127.329.245.595
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(248.326.597)	0	2790	Provisiones diversas		329.279.703.776	243.730.627.932
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4	3.352.117.830	4.182.247.825	29	OTROS PASIVOS	9	35.364.991.024	26.987.692.187
1605	Terrenos		514.765.680	514.765.680	2910	Ingresos recibidos por anticipado		35.364.991.024	26.987.692.187
1640	Edificaciones		915.972.213	915.972.213					
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina		3.903.676.945	3.933.632.824		TOTAL PASIVOS		531.445.271.072	493.631.311.859
1670	Equipos de comunicación y computación		2.786.098.368	2.791.099.466					
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación		266.200.000	266.200.000		PATRIMONIO		622.259.050.998	592.407.491.042
1685	Depreciación acumulada de propiedades		(5.019.341.709)	(4.222.718.165)	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	10	622.259.050.998	592.407.491.042
1695	Deterioro acumulado de propiedades planta y equipo		(15.253.667)	(16.704.193)	3105	Capital Fiscal		120.491.168.898	120.491.168.898
19	OTROS ACTIVOS	5	7.936.290.074	1.803.927.393	3109	Resultados de Ejercicios Anteriores		102.947.106.136	248.600.991.495
1970	Amortización acumulada de activos intangibles		19.066.427.141	9.313.434.858	3110	Resultados del Ejercicio		398.820.775.964	223.315.330.649
1975	Amortización acumulada de activos intangibles		(11.130.137.067)	(7.509.507.465)		TOTAL PATRIMONIO		622.259.050.998	592.407.491.042
TOTAL ACTIVO			1.153.704.322.070	1.086.038.802.901	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			1.153.704.322.070	1.086.038.802.901
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA				
81	ACTIVOS CONTINGENTES	11	81.827.648.892	87.469.506.454	91	PASIVOS CONTINGENTES	12	73.199.980.515	42.446.213.905
8120	Litigios y mecanismos alternativos		81.827.648.892	87.469.506.454	9120	Lit mecanismos alternat solución de conflictos		73.199.980.515	42.446.213.905
83	DEUDORAS DE CONTROL		124.512.746.226	108.714.787.865	93	ACREEDORAS DE CONTROL		64.526.369.227	58.545.035.147
8315	Bienes y derechos retirados		10.531.882.187	10.342.481.550	9390	Otras cuentas acreedoras de control		64.526.369.227	58.545.035.147
8390	Otras cuentas deudoras de control		113.980.864.039	98.372.306.315					
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(206.340.395.118)	(196.184.294.319)	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(137.726.349.742)	(100.991.249.052)
8905	Activos Contingentes por contra (CR)		(81.827.648.892)	(87.469.506.454)	9905	Pasivos contingentes por Contra (Db)		(73.199.980.515)	(42.446.213.905)
8915	Deudoras de Control por contra(Cr)		(124.512.746.226)	(108.714.787.865)	9915	Acreedoras de Control por Contra (Db)		(64.526.369.227)	(58.545.035.147)



MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto Certificación)



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



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

ANEXO 4
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
 ESTADO DE RESULTADOS
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Cifras en pesos)
 (Presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	Notas	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO ANTERIOR 2021
	INGRESOS		1.367.741.215.165	1.067.425.173.918
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13	68.637.086.082	45.511.511.124
4428	Otras transferencias		68.637.086.082	45.511.511.124
48	OTROS INGRESOS	14	1.299.104.129.083	1.021.913.662.794
4802	Financieros		152.927.611.841	76.820.121.851
4808	Ingresos diversos		1.146.176.517.242	945.093.540.943
	GASTOS		968.920.439.201	844.109.843.269
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	15	623.573.719.746	567.008.796.283
5101	Sueldos y salarios		144.819.707.616	149.332.207.725
5102	Contribuciones imputadas		2.976.646.841	2.874.133.499
5103	Contribuciones efectivas		41.080.564.862	39.229.476.391
5104	Aportes sobre la nómina		8.736.718.500	8.350.040.100
5107	Prestaciones sociales		57.381.415.242	50.255.796.426
5108	Gastos de personal diversos		25.851.647.594	27.263.112.596
5111	Generales		342.246.229.087	289.298.418.632
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		480.790.004	405.610.914
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	16	194.995.613.445	167.296.477.551
5347	Deterioro De Cuentas por Cobrar		17.939.689.764	0
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo		773.538.359	1.866.238.287
5366	Amortización de activos intangibles		3.192.016.241	5.195.767.897
5368	Provisión litigios y demandas		4.531.421.296	21.061.324.132
5373	Provisiones diversas		168.558.947.785	139.173.147.235
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	17	2.056.843.330	2.864.510.912
5423	Otras transferencias		2.056.843.330	2.864.510.912
58	OTROS GASTOS FINANCIEROS	18	148.294.262.680	106.940.058.523
5802	Comisiones		51.191.591.631	29.622.303.170
5804	Financieros		97.062.796.139	77.309.732.600
5890	Diversos		39.874.910	8.022.753
	EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO		398.820.775.964	223.315.330.649



MARIA ELISA MORON BAUTE
 Representante Legal Suplente
 (Adjunto Certificación)



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



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

ANEXO 2
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE RESERVA DE PENSION DE VEJEZ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022 Y 2021
(cifras en pesos)
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE		5.281.942.188.120	7.231.176.275.555		PASIVO CORRIENTE		925.305.367.236	1.177.257.335.370
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	3.434.720.902.172	4.395.910.674.767	24	CUENTAS POR PAGAR	6	922.856.145.902	898.997.879.370
1110	Depósito en Instituciones Financieras		3.434.720.902.172	4.395.910.674.767	2407	Recursos a favor de terceros		276.336.754	274.403.161
					2460	Créditos judiciales		203.190.866	0
					2470	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		885.056.069	703.144.100
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	1.687.614.660.273	2.675.422.575.403	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		921.491.562.213	898.020.332.109
1221	Inversiones de administración de liquidez		1.687.614.660.273	2.675.422.575.403					
13	CUENTAS POR COBRAR	3	28.964.414.716	13.168.685.063	29	OTROS PASIVOS	8	2.449.221.334	278.259.456.000
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		21.441.207.619	11.326.137.749	2902	Recursos recibidos en administración		2.449.221.334	278.259.456.000
1384	Otras cuentas por cobrar		9.328.846.539	2.046.851.993					
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(1.805.639.442)	(204.304.679)					
15	INVENTARIOS	4	16.686.396.618	16.339.061.360	24	CUENTAS POR PAGAR	6	232.629.381.237	216.762.307.944
1510	Mercancías en existencia		19.466.070.722	18.699.150.082	2407	Recursos a favor de terceros		9.456.290.155	9.456.290.155
1580	Deterioro acumulado de inventarios		(2.360.088.722)	(2.360.088.722)	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		223.173.091.082	207.306.017.789
19	OTROS ACTIVOS	5	113.955.814.341	130.335.278.962	27	PROVISIONES	7	1.042.276.908.223	1.338.128.880.365
1908	Recursos entregados en Administración		108.146.915.395	123.098.993.423	2701	Litigios y demandas		1.042.276.908.223	1.338.128.880.365
1909	Depositos entregados en garantía		5.808.898.946	7.236.285.539					
	ACTIVO NO CORRIENTE		6.932.840.442.400	6.307.170.299.460		TOTAL PASIVOS		2.200.211.656.696	2.732.148.523.679
13	CUENTAS POR COBRAR	3	5.976.645.235.703	5.211.559.102.793		PATRIMONIO			
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		7.347.044.282.558	6.414.093.480.645	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	9	10.014.570.973.824	10.806.198.051.336
1384	Otras cuentas por cobrar		385.582.842.643	290.770.489.156	3105	Capital Fiscal		(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(1.755.981.889.498)	(1.493.304.867.008)	3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		54.343.718.285.729	55.251.953.898.576
19	OTROS ACTIVOS	5	956.195.206.697	1.095.611.196.667	3110	Resultados del Ejercicio		91.388.903.434	(25.219.631.901)
1909	Depositos entregados en garantía		956.195.206.697	1.095.611.196.667					
	TOTAL ACTIVO		12.214.782.630.520	13.538.346.575.015		TOTAL PATRIMONIO		10.014.570.973.824	10.806.198.051.336
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		12.214.782.630.520	13.538.346.575.015
81	ACTIVOS CONTINGENTES	10	1.096.151.253.745.638	1.000.773.269.928.511	91	PASIVOS CONTINGENTES	11	1.107.843.514.551.221	1.014.094.274.054.894
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		187.373.799.835	130.356.958.146	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		1.190.411.312.455	1.585.014.011.346
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		1.095.020.693.192.340	999.701.204.304.672	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de pensiones administ. por Colpens		1.104.937.027.927.669	1.010.527.100.048.436
8190	Otros activos contingentes		943.186.753.463	941.708.665.693	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		1.716.075.311.097	1.982.159.995.112
83	DEUDORAS DE CONTROL	10	465.101.637.055	465.110.664.524	93	ACREEDORAS DE CONTROL	11	21.161.341.494	20.012.623.168
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		465.101.637.055	465.110.664.524	9301	Bienes y derechos recibidos en garantía		21.161.341.494	20.012.623.168
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	10	(1.096.616.355.382.693)	(1.001.238.380.593.035)	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	11	(1.107.864.675.892.715)	(1.014.114.286.678.062)
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(1.095.322.336.364.499)	(999.887.738.595.548)	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		(1.107.843.514.551.221)	(1.014.094.274.054.894)
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(1.294.019.018.194)	(1.350.641.997.487)	9915	Acreeadoras de control por contra (DB)		(21.161.341.494)	(20.012.623.168)



MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto certificación)



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



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

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

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO ANTERIOR 2021
	INGRESOS		899.939.364.151	476.251.929.705
48	OTROS INGRESOS	12	899.939.364.151	476.251.929.705
4802	Financieros		880.567.461.767	476.216.243.816
4808	Ingresos Diversos		36.382.180	9.012.279
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro		19.335.520.204	26.673.610
	GASTOS		808.550.460.717	501.471.561.606
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		191.061.307.551	347.426.253
5347	Deterioro de cuentas por cobrar		190.492.529.555	0
5350	Deterioro de inventarios		568.777.996	347.426.253
	OTROS GASTOS	13	617.489.153.166	501.124.135.353
5804	Financieros		614.708.371.056	498.555.294.835
5890	Gastos diversos		2.780.782.110	2.568.840.518
	EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO		91.388.903.434	(25.219.631.901)



MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto certificación)



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



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

ANEXO 2
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE RESERVA DE PENSION DE INVALIDEZ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022 Y 2021
(cifras en pesos)
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021
ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO				
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
			24.604.597.934	87.673.265.431				315.002.922	254.449.643
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	24.043.359.021	87.465.003.247	24	CUENTAS POR PAGAR	4	94.871.504	252.889.643
1110	Depósito en Instituciones Financieras		24.043.359.021	87.465.003.247	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		94.871.504	252.889.643
13	CUENTAS POR COBRAR	2	468.290.003	95.293.962	29	OTROS PASIVOS	6	220.131.418	1.560.000
1384	Otras cuentas por cobrar		468.290.003	95.293.962	2902	Recursos recibidos en administración		220.131.418	1.560.000
19	OTROS ACTIVOS	3	92.948.910	112.968.222	PASIVO NO CORRIENTE				
1909	Depositos entregados en garantía		92.948.910	112.968.222	24	CUENTAS POR PAGAR	4	2.118.200.251	5.369.238.389
ACTIVO NO CORRIENTE					2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		2.118.200.251	5.369.238.389
13	CUENTAS POR COBRAR	2	53.219.768.858	53.792.143.621	27	PROVISIONES	5	53.247.932.341	55.278.920.421
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		73.486.911.319	69.087.771.270	2701	Litigios y demandas		53.247.932.341	55.278.920.421
1384	Otras cuentas por cobrar		852.490.156	617.246.957	TOTAL PASIVOS				
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(21.119.632.617)	(15.912.874.606)				55.681.135.514	60.902.608.453
19	OTROS ACTIVOS	3	25.076.674.071	26.930.931.308	PATRIMONIO				
1909	Depositos entregados en garantía		25.076.674.071	26.930.931.308	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	7	47.219.905.349	107.493.731.907
TOTAL ACTIVO					3105	Capital Fiscal		(3.191.568.709.940)	(3.191.568.709.940)
			102.901.040.863	168.396.340.360	3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		3.237.938.811.691	3.298.293.321.716
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					3110	Resultados del Ejercicio		849.803.598	769.120.131
81	ACTIVOS CONTINGENTES	8	22.968.131.559.765	21.456.874.513.990	TOTAL PATRIMONIO				
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		36.796.126.357	21.594.691.593				47.219.905.349	107.493.731.907
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		22.880.325.133.028	21.380.785.586.522	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				
8190	Otros activos contingentes		51.010.300.380	54.494.235.875				102.901.040.863	168.396.340.360
83	DEUDORAS DE CONTROL	8	4.765.655.504	4.766.211.040	91	PASIVOS CONTINGENTES	9	23.113.038.153.164	21.647.383.844.414
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		4.765.655.504	4.766.211.040	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		152.475.689.279	126.033.504.742
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	8	(22.972.897.215.269)	(21.461.640.725.030)	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)		(22.917.121.259.385)	(21.402.380.278.115)	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		48.229.106	21.141.374
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(55.775.955.884)	(59.260.446.915)	9190	Otros Pasivos Contingentes		33.819.000.000	33.819.000.000
					99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	9	(23.113.038.153.164)	(21.647.383.844.414)
					9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		(23.079.219.153.164)	(21.613.564.844.414)
					9915	Acreedoras de control por contra (DB)		(33.819.000.000)	(33.819.000.000)



MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto certificación)




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




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

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


COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO ANTERIOR 2021
	INGRESOS			
48	OTROS INGRESOS	10	4.044.786.845	871.376.630
4802	Financieros		4.044.786.845	871.376.630
4808	Ingresos Diversos		4.044.786.844	871.376.628
			1	2
	GASTOS			
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		3.194.983.247	102.256.499
5347	Deterioro de cuentas por cobrar		3.041.492.574	0
			3.041.492.574	0
	OTROS GASTOS	11		
58	OTROS GASTOS		153.490.673	102.256.499
5804	Financieros		153.490.658	47.949.489
5890	Gastos diversos		15	54.307.010
	EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO		849.803.598	769.120.131



MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto certificación)



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



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

ANEXO 2
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE RESERVA DE PENSION DE SOBREVIVIENTES
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022 Y 2021
(cifras en pesos)
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE		35.338.623.424	118.570.403.643		PASIVO CORRIENTE		363.815.038	1.292.600
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	34.191.391.148	117.806.764.837	24	CUENTAS POR PAGAR	4	0	1.292.600
1110	Depósito en Instituciones Financieras		34.191.391.148	117.806.764.837	2407	Recursos a favor de terceros		0	0
					2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		0	1.292.600
13	CUENTAS POR COBRAR	2	718.988.298	167.952.657	29	OTROS PASIVOS	6	363.815.038	0
1384	Otras cuentas por cobrar		718.988.298	167.952.657	2902	Recursos recibidos en administración		363.815.038	0
19	OTROS ACTIVOS	3	428.243.978	595.686.149		PASIVO NO CORRIENTE		236.165.325.165	218.689.535.666
1909	Depositos entregados en garantía		428.243.978	595.686.149	24	CUENTAS POR PAGAR	4	14.906.698.519	5.412.188.508
					2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		14.906.698.519	5.412.188.508
	ACTIVO NO CORRIENTE		239.616.667.770	214.364.960.553					
13	CUENTAS POR COBRAR	2	150.262.277.447	117.462.069.468	27	PROVISIONES	5	221.258.626.646	213.277.347.158
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		193.681.052.853	149.316.464.769	2701	Litigios y demandas		221.258.626.646	213.277.347.158
1384	Otras cuentas por cobrar		1.303.946.456	876.305.923					
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(44.722.721.862)	(32.730.701.224)		TOTAL PASIVOS		236.529.140.203	218.690.828.266
19	OTROS ACTIVOS	3	89.354.390.323	96.902.891.085		PATRIMONIO			
1909	Depositos entregados en garantía		89.354.390.323	96.902.891.085	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	7	38.426.150.991	114.244.535.930
					3105	Capital Fiscal		(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)
					3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones		6.455.514.261.932	6.527.536.556.999
					3110	Resultados del Ejercicio		(2.793.556.449)	1.002.533.423
						TOTAL PATRIMONIO		38.426.150.991	114.244.535.930
	TOTAL ACTIVO		274.955.291.194	332.935.364.196		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		274.955.291.194	332.935.364.196
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
81	ACTIVOS CONTINGENTES	8	33.548.428.078.015	28.407.149.973.551	91	PASIVOS CONTINGENTES	9	34.116.741.605.955	28.947.345.284.361
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		41.219.380.623	23.281.488.428	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos		486.690.863.255	373.291.772.296
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida		33.436.406.400.471	28.308.230.485.729	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		70.802.296.921	75.637.999.394	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos		334.876.830	491.265.870
					9190	Otros Pasivos Contingentes		152.089.757.959	152.089.757.959
83	DEUDORAS DE CONTROL	8	6.614.729.850	6.615.500.934					
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		6.614.729.850	6.615.500.934					
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	8	(33.555.042.807.865)	(28.413.765.474.485)	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	9	(34.116.741.605.955)	(28.947.345.284.361)
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(33.477.625.781.094)	(28.331.511.974.157)	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		(33.964.651.847.996)	(28.795.255.526.402)
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(77.417.026.771)	(82.253.500.328)	9915	Acreedoras de control por contra (DB)		(152.089.757.959)	(152.089.757.959)



MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto certificación)



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



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

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

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2022	PERIODO ANTERIOR 2021
	INGRESOS		5.907.335.699	1.274.935.045
48	OTROS INGRESOS	10	5.907.335.699	1.274.935.045
4802	Financieros		5.907.335.699	1.274.935.040
4808	Ingresos Diversos		0	5
	GASTOS		8.700.892.148	272.401.622
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11	8.223.686.087	0
5347	Deterioro de cuentas por cobrar		8.223.686.087	0
	OTROS GASTOS		477.206.061	272.401.622
58	Financieros	11	477.206.054	189.988.651
5804	Gastos diversos		7	82.412.971
5890				
	EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO		(2.793.556.449)	1.002.533.423



MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto certificación)



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



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

ANEXO 1
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE BENEFICIOS ECONOMICOS PERIODICOS-BEPS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022 Y 2021
(cifras en pesos)
(presentación por grupos)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE		133.480.462.714,43	118.896.748.623,15		PASIVO CORRIENTE		773.236.294,57	797.404.121,21
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1	122.621.032.811,69	65.746.815.046,64	29	OTROS PASIVOS	5	773.236.294,57	797.404.121,21
13	CUENTAS POR COBRAR	3	1.342,24	0,00					
19	OTROS ACTIVOS	4	10.859.428.560,50	53.149.933.576,51					
	ACTIVO NO CORRIENTE		243.678.784.740,56	193.975.322.546,28		PASIVO NO CORRIENTE		376.386.011.160,42	312.074.667.048,22
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	243.678.784.740,56	193.975.322.546,28	29	OTROS PASIVOS	5	376.386.011.160,42	312.074.667.048,22
						TOTAL PASIVOS		377.159.247.454,99	312.872.071.169,43
	TOTAL ACTIVO		377.159.247.454,99	312.872.071.169,43		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		377.159.247.454,99	312.872.071.169,43



MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto certificación)



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



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

ANEXO 2
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE BENEFICIOS ECONOMICOS PERIODICOS-BEPS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022 Y 2021
(cifras en pesos)
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2022	PERÍODO ANTERIOR 2021
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE		133.480.462.714,43	118.896.748.623,15		PASIVO CORRIENTE		773.236.294,57	797.404.121,21
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	122.621.032.811,69	65.746.815.046,64	29	OTROS PASIVOS	5	773.236.294,57	797.404.121,21
1110	Depósito en Instituciones Financieras		122.621.032.811,69	65.746.815.046,64	2902	Recursos recibidos en administración		773.236.294,57	797.404.121,21
13	CUENTAS POR COBRAR	3	1.342,24	0,00					
1384	Otras cuentas por cobrar		1.342,24	0,00					
19	OTROS ACTIVOS	4	10.859.428.560,50	53.149.933.576,51		PASIVO NO CORRIENTE		376.386.011.160,42	312.074.667.048,22
1908	Recursos entregados en administración		10.859.428.560,50	53.149.933.576,51					
	ACTIVO NO CORRIENTE		243.678.784.740,56	193.975.322.546,28	29	OTROS PASIVOS	5	376.386.011.160,42	312.074.667.048,22
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	243.678.784.740,56	193.975.322.546,28	2902	Recursos recibidos en administración		376.386.011.160,42	312.074.667.048,22
1223	Inversiones de administración de liquidez		243.678.784.740,56	193.975.322.546,28					
						TOTAL PASIVOS		377.159.247.454,99	312.872.071.169,43
	TOTAL ACTIVO		377.159.247.454,99	312.872.071.169,43		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		377.159.247.454,99	312.872.071.169,43



MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto certificación)



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



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



AMÉZQUITA & CÍA

PKF

RF-145-2022

Bogotá, 21 de diciembre de 2022

AMÉZQUITA & CÍA
Rad. No.: 2-2022-8254
Fecha: 14/12/2022 14:09:47
Destino: ADMINISTRADORA COLOMBIANA
Copia: N/A
Anexos: N/A Folios: 3
En su respuesta indique este radicado

Doctora

GLORIA INÉS VÉLEZ VELÁSQUEZ

Directora Financiera

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 noviembre de 2022.

Atentamente,


JOHN WALTERIO TRIBALDOS C.
Revisor Fiscal
Designado por **Amézquita & Cía. S.A.S.**
JWT/ MVC/M/GUP
Consecutivo Amézquita No. 2-2022-8254



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 30 de noviembre 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 30 de noviembre 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 - TRIBALDOS
Designado por **AMEZQUITA & CIA S.A.S.**
JWT/ MVCM/GUP
Consecutivo Interno No. 2-2022-8254

Firmado digitalmente por
JOHN WALTERIO TRIBALDOS
CUBIDES
Fecha: 2022.12.21 19:10:57
+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 30 de noviembre de 2022 y Estado de resultados para el periodo 01 de enero al 30 de noviembre 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 30 de noviembre de 2022.

Dada en Bogotá D. C., a los veintiséis (26) días del mes de diciembre de 2022.



MARÍA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente



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

CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones


Nosotras, María Elisa Morón Baute, Representante Legal Suplente, de la Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES y Olga Elizabeth Suárez Durán, Contador de la misma Entidad, certificamos que los saldos registrados en los Estados Financieros del Fondo de Beneficios Económicos Periódicos BEPS al 30 de noviembre de 2022 fueron tomados fielmente de los Libros de Contabilidad.

Que el estado de situación financiera se elaboró de acuerdo con la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de Nación, el Catálogo Único de Información Financiera con Fines de Supervisión expedido por la Superintendencia Financiera de Colombia mediante circular externa 021 de 2014, sus modificaciones y la normatividad vigente; que la información revelada presenta en forma fidedigna la situación Financiera de la Entidad al 30 de noviembre de 2022.

Dada en Bogotá D. C., a los veintiséis (26) días del mes de diciembre de 2022.



MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente



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

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

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES

VICEPRESIDENCIA DE GESTIÓN CORPORATIVA
GERENCIA ADMINISTRATIVA
DIRECCIÓN FINANCIERA

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA
DE COLOMBIA

VIGILADO

Bogotá, diciembre de 2022

Página 1 de 99

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES NOVIEMBRE 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
6.1	Administradora de Pensiones	32
6.1.1	Estado de Situación Financiera	33
6.1.2	Estado de Resultados	49
6.2	Fondo de Reserva de Pensión de Vejez	58
6.2.1	Estado de Situación Financiera	58
6.2.2	Estado de Resultados	72
6.3	Fondo de Reserva Pensional de Invalidez.....	74
6.3.1	Estado de Situación Financiera	74
6.3.2	Estado de resultados	83
6.4	Fondo de Reservas Pensionales de Sobrevivientes	85
6.4.1	Estado de Situación Financiera	85
6.4.2	Estado de Resultados	94
6.5.	Fondo de Beneficios Económicos Periódicos	95
6.5.1	Estado de Situación Financiera	95
6.5.2	Estado de Resultados	99

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE 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 noviembre 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.

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

6.1.1 Estado de Situación Financiera

ACTIVO

El activo de la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones al 30 de noviembre de 2022 asciende a **\$1.153.704.322.070** y se encuentra conformado por corriente y no corriente así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/11/2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	83.259.656.135	-	83.259.656.135
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	774.357.025.397	-	774.357.025.397
13	CUENTAS POR COBRAR	7.758.557.381	478.172.003	8.236.729.384
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	3.352.117.830	3.352.117.830
19	OTROS ACTIVOS	276.562.503.250	7.936.290.074	284.498.793.324
Total Activo		1.141.937.742.163	\$ 11.766.579.907	\$ 1.153.704.322.070

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	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
1105	Caja (1)	220.680.000	220.680.000	-
1110	Deposito en instituciones financieras (2)	83.038.976.135	69.099.818.069	13.939.158.066
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 83.259.656.135	\$ 69.320.498.069	\$ 13.939.158.066

- (1) El saldo en los Estados Financieros al 30 de noviembre de 2022, corresponde a los montos de las cajas menores, atendiendo la Resolución No. GAD0001 del 4 de febrero de 2022 de la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES, mediante la cual se constituyen las cajas menores de Colpensiones para la vigencia fiscal 2022 y se delega su manejo.
- (2) La variación del saldo en instituciones financieras con relación al mes de octubre 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

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

la nómina de pensionados, de EMPOS y metales preciosos, comisión conmutación pensional, comisiones por prestación de servicios de infraestructura tecnológica para las entidades operadoras de libranzas, reintegros, rendimientos financieros, transferencias de recursos por parte del Ministerio de trabajo para gastos del programa BEPS y otros recursos en efectivo o cheque que se recauden o sean consignados en las cuentas de la entidad. A su vez las cuentas bancarias presentan movimiento por concepto de traslados, pago a proveedores, impuestos y nómina administrativa de RPM y BEPS.

El saldo de los recursos en cuentas bancarias a 30 de noviembre de 2022, se encuentra distribuido en los siguientes bancos:

Banco	Administración RPM	Administración BEPS	Costas ISS	PPS	Total
Banco Bogotá	9.787.725.455	53.526.409.134	12.344.324		63.326.478.913
Banco BBVA	3.725.366.198				3.725.366.198
Banco Sudameris	7.126.571.687	7.039.702.470			14.166.274.157
Banco Agrario	887.697.859				887.697.859
Banco de Occidente	914.746.353				914.746.353
Bancolombia				18.412.655	18.412.655
Total Bancos	\$ 22.442.107.552	\$ 60.566.111.604	\$ 12.344.324	\$ 18.412.655	\$ 83.038.976.135

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 noviembre de 2022, el saldo del portafolio asciende a **\$774.357.025.397** con el siguiente detalle:

Código	Nombre de la cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
122101	Títulos de tesorería (TES)	399.365.065.397	398.406.747.302	958.318.095
122102	Certificados de depósito a término (CDT)	325.202.255.000	328.610.925.000	(3.408.670.000)
122103	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	45.251.005.000	45.323.885.000	(72.880.000)
122108	Bonos y títulos emitidos por las entidades Fras.	4.538.700.000	4.500.150.000	38.550.000
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 774.357.025.397	\$ 776.841.707.302	\$ (2.484.681.905)

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

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

Concepto	Cantidad de registros	Valor movimiento
Compra	1	5.000.000.000
Pago cupón	27	(9.073.624.250)
Redención	2	(7.000.000.000)
Valoración	321	8.588.942.345
Total Movimiento	351	(2.484.681.905)

Nota 3.

13 – Cuentas por cobrar

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

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/11/2022
13	CUENTAS POR COBRAR	7.758.557.381	478.172.003	8.236.729.384
Total Cuentas por Cobrar				\$ 8.236.729.384

Cuentas por cobrar corrientes:

Código	Descripción	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
133712	Otras transferencias (1)	-	4.580.591.075	-4.580.591.075
133805	Costas procesales (2)	22.602.567.487	21.993.729.272	608.838.215
138490	Otras cuentas por cobrar (3)	3.110.538.457	369.797.441	2.740.741.016
138690	Deterioro otras cuentas por cobrar (4)	(17.954.548.563)	(17.956.841.565)	2.293.002
13	Cuentas por Cobrar Corrientes	\$ 7.758.557.381	\$ 8.987.276.223	-\$ 1.228.718.842

- (1) El saldo a octubre de 2022 corresponde a cuentas por cobrar al Ministerio de trabajo para gastos de funcionamiento del programa BEPS, cancelada durante el mes de noviembre de 2022.
- (2) Corresponde al registro de 26.263 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.

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

La variación de las costas procesales a favor frente al mes de octubre de 2022 se presenta por el registro de 552 nuevas costas por valor de \$617.583.614, retiro de (7) costas por (\$8.160.183) y ajuste de cuantía por valor de (\$585.216).

- (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, \$3.072.839 cuentas por cobrar a entidades financieras por el cobro de comisiones no autorizadas descontadas sobre transacciones realizadas en las cuentas bancarias de la Administradora, cuenta por cobrar al Fondo de Vejez por \$68.267.516 y otras cuentas por cobrar por \$2.898.904.085 (descuentos de nómina, sanción disciplinaria, cobro contratistas, recaudo identificado aplicado por el banco el primer día hábil de diciembre 2022 y cobro de retenciones a la Administradora BEPS).

La variación corresponde principalmente al recaudo identificado del 30 de noviembre de 2022 y aplicado por el banco el 01 de diciembre de 2022.

- (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 \$17.860.414.731.

La variación frente al mes de octubre de 2022 se presenta por la reversión de deterioro por valor de \$2.293.002, generado por los 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	Noviembre	Octubre	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)	-
13	Cuentas por Cobrar Corrientes	478.172.003	478.172.003	-

- (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.

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

Nota 4.

16 – Propiedades planta y equipo no corriente:

Los activos fijos de la Administradora Colombiana de Pensiones al 30 de noviembre de 2022 ascienden a **\$3.352.117.830** y se encuentran conformados por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	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)	3.903.676.945	3.908.598.355	(4.921.410)
1670	Equipos de comunicación y computación (1)	2.786.098.368	2.789.778.368	(3.680.000)
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	266.200.000	266.200.000	-
1685	Depreciación acum. prop. planta y eq. (2)	(5.019.341.709)	(4.961.860.330)	(57.481.379)
1695	Deterioro acumulado de prop. planta y equipo	(15.253.667)	(15.978.930)	725.263
16	Propiedades, Planta y Equipo	\$ 3.352.117.830	\$ 3.417.475.356	(\$ 65.357.526)

- (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 noviembre 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 **\$284.498.793.324** al cierre del mes de noviembre de 2022 se encuentra conformada por corriente y no corriente, así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/11/2022
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	4.101.057.249	-	4.101.057.249
1906	Avances y anticipos entregados	4.526.728	-	4.526.728
1908	Recursos entregados en administración	272.456.919.273	-	272.456.919.273
1970	Activos intangibles	-	19.066.427.141	19.066.427.141
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-	(11.130.137.067)	(11.130.137.067)
Total Otros Activos		\$ 276.562.503.250	\$ 7.936.290.074	\$ 284.498.793.324

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

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

en un periodo no mayor a un año, el saldo de la cuenta al cierre del mes de noviembre de 2022 se encuentra conformado por:

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
190501	Seguros (1)	4.101.057.249	5.010.294.470	(909.237.221)
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios (2)	4.526.728	6.924.378	(2.397.650)
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversión (3)	272.456.919.273	239.826.139.360	32.630.779.913
190803	Encargo fiduciario - Fid. Administración y pagos (4)	-	2.297.399	(2.297.399)
	Otros Activos Corriente	\$ 276.562.503.250	\$ 244.845.655.607	31.716.847.643

- (1) La variación de la cuenta de seguros corresponde a la amortización de las pólizas del mes de noviembre 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, Compra seguro SOAT \$1.760.000 y anticipos de inspección certificado bomberil por \$1.766.728. 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 14% por las operaciones realizadas en los encargos fiduciarios durante el mes de noviembre de 2022, como se detallan a continuación:

Concepto	Inversión conmutación		Inversión RPM		Total
	Registros	Valor Movimiento	Registros	Valor Movimiento	
pago cupón	6	186.839.000	19	8.886.749.000	9.073.588.000
Rendimientos	1	12.155.703	2	2.526.600.607	2.538.756.310
Trasl.comisión	1	(87.198.454)	1	87.198.454	-
Recaudo			3	19.018.435.603	19.018.435.603
Redenciones			2	7.000.000.000	7.000.000.000
Compras			1	(5.000.000.000)	(5.000.000.000)
Total movimiento	8	\$ 111.796.249	28	\$ 32.518.983.664	\$ 32.630.779.913

- (4) El saldo a octubre de 2022 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, recursos legalizados en su totalidad en el mes de noviembre de 2022.

Otros Activos – No Corrientes:

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

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
197007	Licencias (1)	17.677.362.679	15.104.122.212	2.573.240.467
197008	Softwares	1.389.064.462	1.389.064.462	-
197507	Amortización Licencias (2)	(9.741.072.605)	(9.185.706.488)	(555.366.117)
197508	Amortización Softwares	(1.389.064.462)	(1.389.064.462)	-
	Otros Activos no Corrientes	\$ 7.936.290.074	\$ 5.918.415.724	\$ 2.017.874.350

(1) El incremento corresponde a la actualización del licenciamiento del software SAP.

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

PASIVO

Las obligaciones de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones a 30 de noviembre de 2022 ascienden a **\$531.445.271.072** y se encuentran clasificadas en corrientes y no corrientes conforme el periodo en el cual son exigibles. Los pasivos corrientes deben ser cancelados por la Administradora en un lapso no mayor a un año y los no corrientes superan este periodo para ser pagos.

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

Código	Nombre Cuenta	Corriente	No Corriente	Saldo al 30/11/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	29.442.430.688	-	29.442.430.688
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	39.189.134.997	-	39.189.134.997
27	PROVISIONES	34.706.913.753	392.741.800.610	427.448.714.363
29	OTROS PASIVOS	-	35.364.991.024	35.364.991.024
Total Pasivo		\$ 103.338.479.438	\$ 428.106.791.634	\$ 531.445.271.072

Nota 6.

24 – Cuentas por pagar

Pasivo Corriente

El saldo de las cuentas por pagar de la administradora a 30 de noviembre de 2022 asciende a **\$29.442.430.688** y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

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

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	17.758.015.815	15.519.414.528	2.238.601.287
2407	Recursos a favor de terceros (2)	4.670.743.581	3.349.571.470	1.321.172.111
2424	Descuentos de nómina (3)	2.915.271.299	2.889.404.771	25.866.528
2436	Retención en la fuente e impuesto (4)	2.177.625.722	2.167.427.142	10.198.580
2445	Impuesto al valor agregado - IVA (5)	918.949.127	1.512.184.442	(593.235.315)
2460	Créditos Judiciales (6)	265.956.544	471.317.819	(205.361.275)
2490	Otras cuentas por pagar (7)	735.868.600	729.324.400	6.544.200
24	Cuentas por Pagar	\$ 29.442.430.688	\$ 26.638.644.572	\$ 2.803.786.116

En relación con el mes inmediatamente anterior, las cuentas por pagar presentan un incremento del 11% principalmente en adquisición de bienes y servicios.

- (1)** Corresponden a las cuentas por pagar causadas al cierre del mes de noviembre de 2022 y que serán canceladas en el mes de diciembre del 2022, dentro de las cuentas por pagar más representativas se encuentran SISTEMAS Y COMPUTADO \$3.387.830.316, SAP COLOMBIA S.A.S \$2.778.380.925, XOREX DE COLOMBIA SA \$1.935.709.185, EMTELCO SAS \$1.142.242.918, APORTES EN LINEA S.A \$851.896.667, CONSORCIO GESTAR INN \$791.651.344, DACARTEC INTERNATION \$649.948.072, IBM DE COLOMBIA S,A \$375.679.688, WORLD LEGAL CORPORAT \$360.278.632, SEGURIDAD NUEVA ERA \$334.185.216, LUPA JURIDICA S.A.S. \$313.676.934.
- (2)** El saldo de la cuenta de recursos a favor de terceros comprende: títulos y microseguros BEPS \$1.322.851.250, 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 \$3.277.336.538, seguro piso de protección social por \$18.412.655 y reembolsos de caja menor \$35.171.733. La variación frente al mes inmediatamente anterior corresponde principalmente a la disminución en cuentas por pagar al Fondo Vejez.
- (3)** A 30 de noviembre de 2022 las cuentas por pagar por descuentos de nómina se detallan a continuación:

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
242401	Aportes a fondos pensionales	708.370.676	706.841.067	1.529.609
242402	Aportes a seguridad social en salud	546.482.947	545.929.746	553.201
242404	Sindicatos	109.045.425	108.549.787	495.638
242407	Libranzas	1.162.113.126	1.138.443.037	23.670.089
242406	Aporte a fondo de empleados	125.844.124	125.086.738	757.386
242411	Embargos judiciales	1.155.118	688.420	466.698
242413	Cuenta de ahorro para el fomento AFC	261.938.871	263.544.964	(1.606.093)
242490	Otros descuentos de nómina	321.012	321.012	-
2424	Descuentos de nómina	\$ 2.915.271.299	2.889.404.771	\$ 25.866.528

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

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

Nota 7.

25 - Beneficios a los empleados

El saldo de la cuenta por **\$39.189.134.997**, registra el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la Entidad durante el periodo, de conformidad con las disposiciones legales vigentes y los acuerdos laborales existentes. La variación frente al mes inmediatamente anterior corresponde principalmente a prima de navidad.

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

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
251101	Nómina por pagar	25.247.865	76.745.589	(51.497.724)
251102	Cesantías	1.372.968.236	1.354.240.775	18.727.461
251104	Vacaciones	9.048.343.096	9.029.865.473	18.477.623
251105	Prima de vacaciones	6.058.735.485	6.092.160.695	(33.425.210)
251107	Prima de navidad	12.596.016.817	11.506.999.444	1.089.017.373
251109	Bonificaciones	6.380.797.062	5.586.284.537	794.512.525
251110	Otras primas	63.046.043	51.961.272	11.084.771
251111	Aportes a riesgos laborales	77.294.800	76.864.000	430.800
251119	Gastos de viaje	10.765.606	5.702.966	5.062.640
251122	Aportes a fondos pensionales - empleado	1.739.466.362	1.751.436.364	(11.970.002)
251123	Aportes a seguridad social en salud -	1.227.830.725	1.241.164.081	(13.333.356)
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	588.622.900	583.384.100	5.238.800
25	Beneficios a empleados	\$ 39.189.134.997	\$ 37.356.809.296	\$ 1.832.325.701

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

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

Código	Descripción	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
2790	Provisiones diversas	34.706.913.753	29.628.385.540	5.078.528.213
	<u>Provisiones Corrientes</u>	\$ 34.706.913.753	\$ 29.628.385.540	\$ 5.078.528.213

Para el mes de noviembre de 2022, las provisiones diversas presentaron un aumento de 17% en relación con el mes inmediatamente anterior como se detalla a continuación:

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
2790	Arrendamientos y administración	44.052.351	43.640.740	411.611
	Bienes y servicios	9.454.465.979	9.564.590.160	(110.124.181)
	Gastos financieros	10.145.123.322	3.733.275.884	6.411.847.438
	Honorarios y servicios	15.063.272.101	16.286.878.756	(1.223.606.655)
	<u>Total Provisiones diversas</u>	\$ 34.706.913.753	\$ 29.628.385.540	\$ 5.078.528.213

Pasivo No Corriente

El saldo de la cuenta de provisiones clasificadas como no corrientes asciende a **\$392.741.800.610** 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 30 de noviembre el detalle de la cuenta corresponde a:

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
270103	Administrativos (1)	-	192.257.585	(192.257.585)
270105	Laborales (2)	2.230.878.352	1.408.147.431	822.730.921
270190	Otros litigios y demandas (3)	61.231.218.482	84.211.400.932	(22.980.182.450)
279090	Otras provisiones diversas (4)	329.279.703.776	284.879.612.345	44.400.091.431
	<u>Total Provisión no corriente</u>	\$ 392.741.800.610	\$ 370.691.418.293	\$ 22.050.382.317

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

- (1) La variación corresponde al retiro de (1) proceso por valor de (\$192.257.585), producto de la actualización semestral de los procesos.
- (2) El saldo corresponde a la provisión de 21 procesos laborales en contra de la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones.

La variación corresponde a la reclasificación de 6 procesos por valor de \$617.017.081 y ajuste de cuantía por \$205.713.840, producto de la actualización semestral.

- (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:

	nov-22		oct-22		Variación	
Concepto provisión	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor
Costas procesales	18.683	48.317.191.286	16.460	60.583.147.189	2.223	(12.265.955.903)
Litigios Ejecutivos	4.066	12.914.027.196	4.278	23.628.253.743	(212)	(10.714.226.547)
Total	22.749	61.231.218.482	20.738	84.211.400.932	2.011	(22.980.182.450)

- La variación de costas procesales corresponde al registro de 531 nuevas costas por \$764.903.600, retiro de (737) costas por (\$2.413.414.036), pago de (267) costas por (\$341.352.907), reclasificación de 2.696 costas por valor de \$4.358.373.763 y ajuste de cuantía por (\$14.634.466.323), Resolución 080 de 2021.
- La variación de los procesos ejecutivos corresponde al registro de 131 nuevos procesos por \$319.353.021, retiro de (228) procesos por (\$1.043.257.684), reclasificación de (115) procesos por valor de (\$1.854.049.076) y ajuste de cuantía por (\$8.136.272.808), producto de la actualización semestral, Resolución 080 de 2021.

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

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
279090	SARO Ejecución y administración procesos	37.333.247.724	35.932.456.383	1.400.791.341
	Otras SARO Fraude externo	163.805.601.542	162.992.556.942	813.044.600
	Otras SARO Fraude interno	13.855.171.674	16.842.739.510	(2.987.567.836)
	Otras SARO Prescripción Cuotas Partes	114.285.682.836	69.111.859.510	45.173.823.326
	Total Provisiones diversas	\$ 329.279.703.776	\$ 284.879.612.345	44.400.091.431

Dentro de los eventos SARO, se contemplan principalmente las siguientes casuísticas: Prescripción de Cuotas Partes Pensionales por cobrar del asegurador del Régimen de Prima

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

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
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
30.11.2022.	GRS-00271	36.923.704.082	8600372814
30.11.2022.	GRS-00271	26.698.426.160	8600372815
TOTAL		302.632.207.943	

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 \$161.408.846.363 por concepto de prescripción de cuotas partes quedando pendiente de traslado \$114.285.682.836.

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

La variación en las provisiones de eventos de riesgos SARO frente al mes inmediatamente anterior, corresponde principalmente al incremento en la provisión global por prescripción de cuotas partes por \$63.622.130.242 y (\$18.448.306.916) por traslado de la Administradora a los fondos de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes.

Nota 9.

29 - Otros Pasivos No corrientes

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
291002	Ingresos anticipados - Comisiones (1)	16.018.856.021	15.949.111.007	69.745.014
291090	Otros ingresos recibidos por anticipad (2)	19.346.135.003	-	19.346.135.003
	Total Otros pasivos no corrientes	\$ 35.364.991.024	\$ 15.949.111.007	\$ 19.415.880.017

(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 noviembre 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 el traslado de recursos para asumir los gastos del cuarto trimestre de 2022.

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 **\$622.259.050.998** y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
3105	Capital Fiscal (1)	120.491.168.898	120.491.168.898	-

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

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
3109	Resultados de ejercicios anteriores (2)	102.947.106.136	102.947.106.136	-
3110	Resultado del ejercicio (3)	398.820.775.964	406.106.556.542	(7.285.780.578)
31	Patrimonio de las Entidades de gobierno	\$ 622.259.050.998	\$ 629.544.831.576	(\$ 7.285.780.578)

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

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

(3) Resultado del ejercicio: El saldo corresponde a la utilidad por el resultado de las operaciones realizadas por la Administradora del 1 de enero al 30 de noviembre de 2022.

Nota 11.

8 - Cuentas de orden deudoras

A 30 de noviembre de 2022 están compuestas por:

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
81	ACTIVOS CONTINGENTES	81.827.648.892	74.270.732.252	10.942.100.875
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALT SOLUCIÓN CONFLICTOS	81.827.648.892	74.270.732.252	7.556.916.640
812001	Civiles (1)	30.701.385.292	27.316.201.057	3.385.184.235
812003	Penales (1)	1.451.317.658	1.451.317.658	-
812004	Administrativas (2)	49.662.493.418	45.491.868.077	4.170.625.341
812090	Otros litigios y mecanismos alternativos (3)	12.452.524	11.345.460	1.107.064
83	DEUDORAS DE CONTROL	124.512.746.226	125.842.126.367	(1.329.380.141)
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	10.531.882.187	10.523.610.042	8.272.145
831510	Propiedades, planta y equipo (4)	10.531.882.088	10.523.609.943	8.272.145
831590	Otros bienes y derechos retirados (4)	99	99	-
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (5)	113.980.864.039	115.318.516.325	(1.337.652.286)
839004	Esquemas de cobro	50.133.052.692	50.194.932.063	(61.879.371)
839090	Otras cuentas deudoras de control	63.847.811.347	65.123.584.262	(1.275.772.915)
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$ 206.340.395.118	\$ 200.112.858.619	\$ 6.227.536.499

(1) El saldo corresponde a 52 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.

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

La variación de los procesos civiles corresponde al registro de 1 nuevo proceso por \$1, retiro de (3) procesos por (\$1.314.432.121) y ajuste de cuantía por \$4.699.616.355, producto de la actualización semestral.

(2) La cuenta de procesos administrativos por \$49.662.493.418 está compuesta por:

- Registro de 15.468 costas a favor de COLPENSIONES por \$7.571.775.150, 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 \$42.090.718.268 que corresponde a 4 procesos por incumplimiento de contratos por \$41.955.634.139 y 3 procesos por otros conceptos por \$135.084.129.

La variación de costas a favor frente al mes de octubre de 2022 se presenta principalmente por el registro de 55 nuevas costas por \$47.603.512 y retiro de (97) costas por (\$55.357.105).

La variación de los otros procesos administrativos se presenta por el ajuste de cuantía por \$4.178.378.934), Resolución 080 de 2021.

(3) El saldo corresponde a 7 procesos ejecutivos a favor de la Administradora. La variación frente al mes de octubre se presenta por el ajuste de cuantía por \$1.107.064, producto de la actualización semestral), Resolución 080 de 2021.

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

(5) El saldo corresponde al registro de:

- **Esquemas de cobro:** Corresponde a otras comisiones deuda real por \$7.854.813.012, otros debido cobrar por \$6.454.548.296, contingencias procesos concursales deuda real \$1.301.795.812, contingencias procesos concursales deuda presunta por \$8.604.031.861, traslados a fondos por eventos SARO \$24.852.804.780 y cálculo actuarial omisión empleados privados \$1.065.058.931.
- **Otras cuentas deudoras de control:** Corresponde a otras comisiones deuda presunta por \$51.715.388.432, otras transferencias BEPS títulos por cobrar por \$12.009.944.664 y reclamación a aseguradoras \$122.478.251.

Nota 12.

9 - Cuentas de orden acreedoras

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

A 30 de noviembre de 2022 están compuestas por:

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
91	PASIVOS CONTINGENTES	73.199.980.515	48.780.990.805	24.418.989.710
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTIVOS SOLUCIÓN CONFLICTOS	73.199.980.515	48.780.990.805	24.418.989.710
912002	Laborales (1)	17.831.105.239	10.792.738.409	7.038.366.830
912004	Administrativos (2)	54.327.405.180	36.524.404.015	17.803.001.165
912090	Otros litigios y mecanismos altern. de soluc.(3)	1.041.470.096	1.463.848.381	(422.378.285)
93	ACREEDORAS DE CONTROL	64.526.369.227	65.051.797.021	(525.427.794)
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL (4)	64.526.369.227	65.051.797.021	(525.427.794)
939090	Otras cuentas acreedoras de control	64.526.369.227	65.051.797.021	(525.427.794)
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$ 137.726.349.742	\$ 113.832.787.826	\$ 23.893.561.916

(1) El saldo corresponde a 175 procesos laborales en contra de Colpensiones. La variación frente al mes anterior corresponde al registro de 6 nuevos procesos por \$662.372.273, reclasificación de 21 procesos por valor de \$4.066.865.542 y ajuste de cuantía por \$2.309.129.015, producto de la actualización semestral.

(2) Conforme con la metodología para el cálculo y registro de costas procesales de la Dirección de Procesos, los Estados Financieros de la Administradora registran en cuentas de orden las costas de los procesos judiciales en contra de los Fondos de Reservas Pensionales administrados por Colpensiones calificados bajo riesgo posible o remoto, reportados por la Dirección de Defensa Judicial, al corte del 30 de noviembre de 2022 corresponden a costas de 33.932 procesos por valor de \$ de \$33.932.000.000, adicionalmente se registran 12 procesos administrativos por \$20.395.405.180.

La variación de costas se presenta por el registro 1.096 nuevas costas por valor de \$1.096.000.000, retiro de (1.129) costas por (\$1.069.358.952), pago de (30) costas por valor de (\$30.000.000) reclasificación de (1.901) costas por valor de (\$1.786.762.408) y ajuste de cuantía por \$2.013.447.648, producto de la actualización semestral.

La variación de los procesos administrativos corresponde al registro de 1 nuevo proceso por \$188.110.509, reclasificación de 5 procesos por valor de \$16.398.721.902 y ajuste de cuantía por \$992.842.466, producto de la actualización semestral.

(3) El saldo corresponde a 424 procesos ejecutivos en contra de Colpensiones. La variación que se presenta frente al mes de octubre de 2022 corresponde al registro de 13 nuevos procesos por valor de \$30.369.505, retiro de (33) procesos por (\$94.789.660), reclasificación de 147 procesos por valor de (\$25.195.344) y ajuste de cuantía por (\$332.762.786), producto de la actualización semestral

(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

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

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 \$52.516.424.563 y títulos BEPS por incentivos por valor de \$12.009.944.664.

6.1.2 Estado de Resultados

INGRESOS

Los ingresos de la Administradora Colombiana de Pensiones al 30 de noviembre de 2022 ascienden a **\$1.367.741.215.165** y se encuentran conformados por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
44	Transferencias Y Subvenciones	68.637.086.082	61.346.350.349	7.290.735.733
48	Otros Ingresos	1.299.104.129.083	1.160.367.216.698	138.736.912.385
4	Total Ingresos	\$ 1.367.741.215.165	\$ 1.221.713.567.047	\$ 146.027.648.118

Nota 13.

44 – Otras transferencias

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
4428	Transferencias - Ministerio de Trabajo - Beps	68.637.086.082	61.346.350.349	7.290.735.733
	Total Ingresos por transferencias	\$ 68.637.086.082	\$ 61.346.350.349	\$ 7.290.735.733

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

Nota 14.

48 - Otros Ingresos

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
4802	Financieros (1)	152.927.611.841	134.062.587.227	18.865.024.614
4808	Ingresos Diversos (2)	1.146.176.517.242	1.026.304.629.471	119.871.887.771
48	Total Otros Ingresos	\$ 1.299.104.129.083	\$ 1.160.367.216.698	\$ 138.736.912.385

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

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

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
480201	Intereses depósitos en inst. financieras	5.022.866.309	4.109.676.865	913.189.444
480206	Ganancia por valoración de inversiones	133.432.584.282	118.007.354.506	15.425.229.776
480207	Ganancia por baja en cuentas de invers.	17.500.000	17.500.000	-
480232	Rendimientos sobre recursos entregados	14.454.661.250	11.928.055.856	2.526.605.394
4802	Total financieros	\$ 152.927.611.841	\$ 134.062.587.227	18.865.024.614

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

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
480813	Comisiones	965.750.768.855	877.737.669.668	88.013.099.187
480826	Recuperaciones	105.576.716.393	79.220.158.592	26.356.557.801
480828	Indemnizaciones	53.717.387	-	53.717.387
480862	Costas procesales a favor de la entidad	23.392.281.317	22.783.443.102	608.838.215
480890	Otros ingresos diversos	51.403.033.290	46.563.358.109	4.839.675.181
4808	Ingresos Diversos	\$ 1.146.176.517.242	\$ 1.026.304.629.471	\$ 119.871.887.771

- **Comisiones:** Registra las comisiones por la administración del Régimen de Prima Media por valor de \$963.385.376.978, la comisión recibida por el pago de pensiones conmutadas por \$964.918.636 y pago de la nómina de Empleados y Metales \$1.400.473.241.
- **Recuperaciones:** Corresponde a recuperaciones de eventos de riesgo operativo \$2.937.564.356, reversión de provisiones de costas judiciales de los procesos en contra de la entidad \$66.217.949.950, reversión de provisiones de bienes y servicios \$16.959.025.317, recuperación de honorarios medicina laboral \$151.719.529, recuperaciones en procesos ejecutivos y laborales por \$14.695.245.167, reintegro y recuperación de costas por \$1.913.417.604 y otras recuperaciones (incapacidades) por \$2.701.794.470. La variación frente al mes anterior se presenta principalmente por recuperación de provisiones de costas por \$16.390.008.939 y recuperaciones en procesos ejecutivos por \$9.564.834.125 de acuerdo a la actualización semestral de los procesos.
- **Indemnizaciones:** El saldo corresponde a la multa por incumplimiento impuesta a la firma Palacio Consultores en virtud del contrato 110 de 2019.
- **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

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

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 \$49.864.803.954, funcionarios \$168.193.715, Empos y Metales \$33.556.600 y otros ingresos por \$1.336.479.021 (pérdida tarjetas de ingreso de funcionarios, ajustes a miles, proporcionalidad de IVA).

GASTOS

Los gastos de la Administradora Colombiana de Pensiones acumulados al 30 de noviembre de 2022 por valor de **\$968.920.439.201** corresponden a los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
51	De Administración Y Operación	623.573.719.746	561.655.174.264	61.918.545.482
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones	194.995.613.445	116.678.545.949	78.317.067.496
54	Transferencias y Subvenciones	2.056.843.330	2.056.843.330	-
58	Otros Gastos	148.294.262.680	135.216.446.962	13.077.815.718
5	Total Gastos	\$ 968.920.439.201	\$ 815.607.010.505	\$ 153.313.428.696

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 noviembre de 2022 el saldo por este concepto asciende a **\$623.573.719.746** y se encuentra conformado así:

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
5101	Sueldos y salarios (1)	144.819.707.616	131.736.967.841	13.082.739.775
5102	Contribuciones imputadas (2)	2.976.646.841	2.689.228.854	287.417.987
5103	Contribuciones efectivas (3)	41.080.564.862	37.493.999.672	3.586.565.190
5104	Aportes sobre la nómina (4)	8.736.718.500	8.000.831.300	735.887.200
5107	Prestaciones sociales (5)	57.381.415.242	51.783.938.254	5.597.476.988
5108	Gastos de personal diversos (6)	25.851.647.594	22.721.230.646	3.130.416.948
5111	Generales (7)	342.246.229.087	306.773.443.860	35.472.785.227
5120	Impuestos contribuciones y tasas (8)	480.790.004	455.533.837	25.256.167
51	Total Gastos de Administración y operación	\$ 623.573.719.746	\$ 561.655.174.264	\$ 61.918.545.482

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

- (1) Registra los gastos por sueldos \$138.503.490.846, horas extras \$588.323.257 prima técnica \$233.354.705 y bonificaciones \$5.494.538.808, 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 \$2.929.838.503 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 \$6.988.485.300, salud \$13.827.076.136, aportes sindicales \$84.559.464, riesgos laborales \$878.212.400 y pensión \$19.302.231.562.
- (4) Representa el valor de los aportes que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina al ICBF \$5.241.737.000 y SENA por \$3.494.981.500.
- (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	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
510701	Vacaciones	10.378.434.249	9.521.788.741	856.645.508
510702	Cesantías	14.580.590.224	13.207.621.988	1.372.968.236
510704	Prima de vacaciones	7.154.760.777	6.566.956.488	587.804.289
510705	Prima de navidad	12.950.774.243	11.804.039.863	1.146.734.380
510706	Prima de servicios	6.798.296.462	6.193.561.063	604.735.399
510707	Bonificación especial de recreación	1.344.957.293	1.275.991.738	68.965.555
510795	Otras prestaciones sociales	4.173.601.994	3.213.978.373	959.623.621
5107	Prestaciones sociales	\$ 57.381.415.242	\$ 51.783.938.254	\$ 5.597.476.988

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

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
510801	Remuneración por servicios técnicos	702.833.338	631.350.005	71.483.333
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos.	1.281.709.106	1.103.205.268	178.503.838
510806	Contratos de personal temporal	23.307.748.071	20.524.960.087	2.782.787.984
510810	Viáticos	559.357.079	461.715.286	97.641.793
5108	Gastos de personal diversos	\$ 25.851.647.594	\$ 22.721.230.646	\$ 3.130.416.948

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

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

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
511113	Vigilancia y seguridad	4.057.434.517	3.721.218.932	336.215.585
511114	Materiales y suministros	920.354.549	796.722.769	123.631.780
511115	Mantenimiento	1.012.508.472	763.980.680	248.527.792
511117	Servicios públicos	2.544.260.656	2.344.043.885	200.216.771
511118	Arrendamiento operativo	25.587.501.826	23.200.321.635	2.387.180.191
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones	6.504.077.770	6.445.001.156	59.076.614
511123	Comunicaciones y transporte	7.320.191.273	6.568.528.110	751.663.163
511125	Seguros generales	9.308.788.703	8.399.551.482	909.237.221
511146	Combustibles y lubricantes	4.489.965	4.038.974	450.991
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaura	3.597.249.625	3.283.788.873	313.460.752
511150	Procesamiento de información	49.262.955.458	44.540.962.552	4.721.992.906
511164	Gastos legales	42.892.828	42.652.828,00	240.000
511166	Costas procesales	39.806.036.928	35.270.668.897	4.535.368.031
511178	Comisiones	16.672.397.187	15.632.528.907	1.039.868.280
511179	Honorarios	91.990.848.127	82.351.431.956	9.639.416.171
511180	Servicios	61.012.407.841	52.871.580.521	8.140.827.320
511190	Otros gastos generales	22.601.833.362	20.536.421.703	2.065.411.659
5111	Gastos generales	\$ 342.246.229.087	\$ 306.773.443.860	\$ 35.472.785.227

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 NOVIEMBRE 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	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
511179	Junta Directiva	313.818.384	306.686.148	7.132.236
	Revisoría Fiscal y Auditoria Externa	910.000.004	823.333.337	86.666.667
	Avalúos	93.477.550	48.489.203	44.988.347
	Asesorías especializadas	2.391.665.992	2.259.024.633	132.641.359
	Avalúos Bienes Muebles Dación en Pago	23.090.698	23.090.698	-
	Asesoría Jurídicas Administrativas	238.587.135	215.943.100	22.644.035
	Honorarios por Asesorías	331.970.770	302.209.261	29.761.509
	Asesorías Servicios de atn. al ciudadano	108.756.107	98.465.997	10.290.110
	Honorarios Junta Calificadora	12.352.577.195	11.432.859.888	919.717.307
	Honorarios Defensa Judicial	43.090.008.661	38.734.151.183	4.355.857.478
	Honorarios BEPS Variables	96.152.000	96.152.000	-
	Honorarios Desmaterialización Títulos	6.128.731	5.569.031	559.700
	Honorarios Otros Serv. Oper. Terceros	18.789.072.530	16.850.003.980	1.939.068.550
	Honorarios Administrativos	1.575.283.661	1.565.813.661	9.470.000
	Honorarios Operativos	103.220.124	99.781.500	3.438.624
	Implementación Tecnológica	10.505.387.911	8.530.995.200	1.974.392.711
	Otros Honorarios	1.013.657.334	910.869.796	102.787.538
	Honorarios (Asesoría Jurídica)	47.993.340	47.993.340	-
511179	Total Honorarios	\$ 91.990.848.127	\$ 82.351.431.956	\$ 9.639.416.171

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

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

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

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
511190	Otros Gastos Incentivo Puntual Juegos	653.753.296	623.253.296	30.500.000
	Otros Incentivo Puntual Juego Prom. Bono Casa	870.949.500	870.949.500	-
	Gastos Incentivo Aporte Nacio20%	1.234.847.875	1.126.029.928	108.817.947
	Otros Gastos Juegos Promocionales Beps	179.479.580	179.479.580	-
	Garantía De Poder Adquisitivo Beps Variable	326.465.346	321.421.946	5.043.400
	Otros Imagen Corporativa Y Gestión Mercadeo	1.932.885.313	1.812.551.889	120.333.424
	Imagen Corpor Gestión De Merca-Beps Var.	2.392.587.127	1.924.310.924	468.276.203
	Otros - Convenios	350.000.000	350.000.000	-
	Exámenes Complem E Interconsult	60.146.004	58.906.868	1.239.136
	Otros Ret Fuente Loterías, Rifas, Apuestas	172.800.000	172.800.000	-
	Ajuste Miles Impuestos	54.575	48.385	6.190
	Otros Conciliaciones Y Laudos Arbitrales	6.000.000	6.000.000	-
	Devolución Comisión Aportes Pensiones	936.685.129	888.126.852	48.558.277
	Gastos Operación con terceros	11.053.185.658	9.977.668.291	1.075.517.367
	Otros Imagen Corporativa	711.505.733	681.849.450	29.656.283
	Otros Gastos Generales Apoyo Logístico Beps	1.363.819.652	1.221.625.064	142.194.588
	Otros Gastos Generales Servicios	348.000.778	313.431.164	34.569.614
	Otros Gastos Prorrata Servicios Públicos Energía	3.811.140	3.425.204	385.936
	Otros Gastos Prorrata Serv. Públicos Acueducto	1.054.425	741.131	313.294
	Otros Gastos Prorrata Impuesto Predial	3.802.231	3.802.231	-
511190	Total otros gastos generales	\$ 22.601.833.362	\$ 20.536.421.703	\$ 2.065.411.659

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

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
512010	Tasas	1.838.625	1.667.532	171.093
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	3.716.000	3.716.000	-
512026	Contribuciones	362.798.105	348.150.208	14.647.897
512036	Impuesto sobre servicio de alumbrado	112.177.862	101.740.755	10.437.107
512090	Sobretasa servicio de energía	259.412	259.342	70
5120	Total impuestos, contribuciones y tasas	\$ 480.790.004	\$ 455.533.837	\$ 25.256.167

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

Nota 16.

53 - Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Representa el valor estimado de la posible pérdida o desgaste de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

El saldo a 30 de noviembre de 2022 asciende a **\$194.995.613.445** y corresponde al registro de los siguientes gastos:

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
5347	Otras cuentas por cobrar (1)	17.939.689.764	17.941.982.766	(2.293.002)
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	773.538.359	708.180.833	65.357.526
5366	Amortización de activos intangibles	3.192.016.241	2.636.650.124	555.366.117
5368	Provisiones, litigios y demandas (2)	4.531.421.296	4.848.493.899	(317.072.603)
5373	Provisiones diversas (3)	168.558.947.785	90.543.238.327	78.015.709.458
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortización	\$ 194.995.613.445	\$ 116.678.545.949	\$ 78.317.067.496

(1) El saldo corresponde al valor del deterioro de cuentas por cobrar por costas procesales a favor por valor de \$17.860.414.731 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 noviembre de 2022.

(2) Al mes de noviembre de 2022, el gasto de provisiones por litigios y demandas corresponde a 1.255 litigios ejecutivos por valor de \$3.289.724.433 y 7 procesos laborales por valor de \$1.241.696.863.

La variación frente al mes anterior obedece al registro de 132 procesos nuevos por valor de \$320.216.650, retiro de (125) procesos por (\$494.631.231), reclasificación de 1 proceso por valor de \$853.095.747 y ajuste de cuantía por (\$995.753.769), producto de la actualización semestral.

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

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
5373	Provisión Otras Honorarios Y Servicios *	15.063.272.101	16.286.878.756	(1.223.606.655)
	Arrendamiento Y Administración *	44.052.351	43.640.740	411.611
	Bienes y servicios *	9.454.465.979	9.561.570.376	(107.104.397)
	Otras Costo Reciprocidad *	10.145.123.322	3.733.275.884	6.411.847.438

Página 56 de 99

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

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
	Provisión Otras Costas Procesales	16.227.899.824	12.103.846.788	4.124.053.036
	Otras SARO Ejecución y adm. de procesos	91.836.900.919	24.769.928.353	67.066.972.566
	Otras SARO Fraude Externo	24.111.263.864	22.376.929.915	1.734.333.949
	Otras SARO Fraude Interno	1.675.969.425	1.667.167.515	8.801.910
5373	Total provisiones diversas	\$ 168.558.947.785	\$ 90.543.238.327	\$ 78.015.709.458

- ***Provisión bienes y servicios:** La variación neta de \$5.081.547.997 en provisión de honorarios, bienes y servicios, arrendamientos y costo reciprocidad, corresponde a la reversión de provisiones por (\$28.610.883.471) y la constitución de nuevas provisiones por \$33.692.431.468.
- **Provisión de costas:** El saldo a 30 de noviembre de 2022 corresponde a provisión de 6.234 costas por valor de \$16.227.899.824. La variación de costas procesales corresponde al registro de 531 nuevas costas por \$764.903.600, retiro de (268) costas por (\$563.429.272), pago de (225) costas por (\$247.134.181) reclasificación de 2.334 costas por valor de \$5.449.575.262 y ajuste de cuantía por (\$1.279.862.373), producto de la actualización semestral.
- **SARO:** La variación de provisiones SARO frente a octubre de 2022 corresponde principalmente al registro por prescripción de cuotas partes por valor de \$63.622.130.242.

Nota 17.

54- Transferencias

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

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

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

Nota 18.

58 - Otros Gastos

A 30 de noviembre de 2022 los otros gastos por valor de **\$148.294.262.680** corresponden a:

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

Código	Nombre Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación Mensual
5802	Comisiones (1)	51.191.591.631	45.095.408.781	6.096.182.850
5804	Financieros (2)	97.062.796.139	90.081.163.271	6.981.632.868
5890	Pérdidas en siniestros (3)	39.874.910	39.874.910	-
58	Total otros gastos	\$ 148.294.262.680	\$ 135.216.446.962	\$ 13.077.815.718

(1) Corresponde a los gastos de comisiones por servicios financieros por \$24.737.438.501, comisión negocios fiduciarios por \$195.212.513 y costo reciprocidad \$ 26.258.940.617.

(2) Registra la pérdida en valoración de inversiones.

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

59 - Cierre de ingresos, gastos y costos

El resultado de las operaciones realizadas por la Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones del 1º de enero al 30 de noviembre de 2022, corresponde a una utilidad de **\$398.820.775.964**.

6.2 Fondo de Reserva de Pensión de Vejez

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

6.2.1 Estado de Situación Financiera

Activo: El valor del activo del Fondo de Reserva Pensional de Vejez a 30 de noviembre de 2022 ascendía a **\$12.214.782.630.520** y está constituido por activo corriente y no corriente así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/11/2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3.434.720.902.172	0	3.434.720.902.172
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.687.614.660.273	0	1.687.614.660.273
13	CUENTAS POR COBRAR	28.964.414.716	5.976.645.235.703	6.005.609.650.419
15	INVENTARIOS	16.686.396.618	0	16.686.396.618
19	OTROS ACTIVOS	113.955.814.341	956.195.206.697	1.070.151.021.038
Total Activo		5.281.942.188.120	6.932.840.442.400	12.214.782.630.520

Nota 1.

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

11 - Efectivo y equivalentes de efectivo:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	3.434.720.902.172	3.074.112.643.265	360.608.258.907
11	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	3.434.720.902.172	3.074.112.643.265	360.608.258.907

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

Nota 2.

12 - Inversiones e instrumentos derivados:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
122101	Títulos de tesorería (TES)	1.687.614.660.273	1.718.627.730.158	(31.013.069.885)
12	TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.687.614.660.273	1.718.627.730.158	(31.013.069.885)

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 \$1.644.779.513.246 y el segundo de recursos del Sistema General de Participaciones por \$42.835.147.027. En el mes de noviembre se presentó una disminución en el saldo, originado por los siguientes movimientos en los portafolios.

Concepto	Régimen Subsidiado	Situado Fiscal	Total
Cupón	(20.512.500.000)	(456.250.000)	(20.968.750.000)
Valoración	32.726.214.549	752.439.720	33.478.654.269
Venta	(43.522.974.154)	0	43.522.974.154)
Variación	(31.309.259.605)	296.189.720	(31.013.069.885)

Nota 3.

13 - Cuentas por cobrar:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/11/2022
13	CUENTAS POR COBRAR	28.964.414.716	5.976.645.235.703	6.005.609.650.419
Total Cuentas por Cobrar				6.005.609.650.419

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

Cuentas por cobrar corrientes:

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

Código	Cuenta	Saldo al 30/11/2022
Corriente		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	21.441.207.619
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	9.328.846.539
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(1.805.639.442)
Total Corriente		28.964.414.716

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	11.586.300.268	11.911.776.274	(325.476.006)
132509	Cotizaciones	9.854.907.351	7.980.615.377	1.874.291.974
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	21.441.207.619	19.892.391.651	1.548.815.968
138490	Otras cuentas por cobrar	9.328.846.539	3.789.372.855	5.539.473.684
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	9.328.846.539	3.789.372.855	5.539.473.684
138611	Recursos de los fondos de pensiones	(1.553.121.012)	(1.553.121.012)	0
138690	Otras cuentas por cobrar	(252.518.430)	(252.518.430)	0
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(1.805.639.442)	(1.805.639.442)	0
Total Corriente		28.964.414.716	21.876.125.064	7.088.289.652

(1) Cumplimiento de fallos cobro persuasivo y cobro coactivo por \$11.586.300.268 y Cobro de Aportes por Anulación o Ineficacia de Traslado por \$9.854.907.351. 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 \$8.794.261.624, liquidaciones financieras \$218.682.766, gastos bancarios de embargos \$128.933.495, cuentas por cobrar al PAR ISS por daciones en pago \$39.788.677, gastos bancarios \$23.470.153, otros conceptos por cobrar por \$123.709.824 principalmente por traslados pendientes entre los fondos.

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

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

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

Cuentas por cobrar no corrientes:

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

Código	Cuenta	Saldo al 30/11/2022
No Corriente		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	7.347.044.282.558
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	385.582.842.643
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(1.755.981.889.498)
Total No Corriente		5.976.645.235.703

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
No Corriente				
132501	Cuotas partes de pensiones	1.005.773.527.434	1.007.028.065.345	(1.254.537.911)
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	6.196.452.173.685	6.251.145.708.239	(54.693.534.554)
132504	Títulos pensionales	144.818.581.439	143.812.746.885	1.005.834.554
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	7.347.044.282.558	7.401.986.520.469	(54.942.237.911)
138410	Derechos cobrados por terceros	327.828.086.754	284.879.612.345	42.948.474.409
138490	Otras cuentas por cobrar	57.754.755.889	55.923.335.423	1.831.420.466
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	385.582.842.643	340.802.947.768	44.779.894.875
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(1.650.522.077.264)	(1.666.008.025.897)	15.485.948.633
138690	Otras cuentas por cobrar	(105.459.812.234)	(105.459.812.234)	0
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(1.755.981.889.498)	(1.771.467.838.131)	15.485.948.633
Total no Corriente		5.976.645.235.703	5.971.321.630.106	5.323.605.597

- (1) En esta cuenta se registra el valor de las cuentas por cobrar por los siguientes conceptos: cuotas partes pensionales por cobrar \$930.611.919.829, aportes Ley 549 por \$75.161.607.605, cuotas partes de bonos pensionales tipo B y T \$6.196.452.173.685, títulos pensionales \$21.217.077.699 y cálculo actuarial por omisión de afiliación \$123.601.503.740.

La variación de esta cuenta con relación al mes anterior corresponde principalmente al traslado de la liquidación de bonos de Fonpet.

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

- (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 \$327.828.086.754 y mayores valores girados por situaciones normales del negocio por \$57.754.755.889.

El incremento de esta cuenta con relación al mes anterior corresponde al registro de la prescripción de cuotas partes \$34.501.437.633, provisión de prescripción de cuotas \$26.930.728.239, traslado de la Administradora por prescripción cuotas partes y eventos mayores a 5 años (\$23.521.122.415), nuevos eventos de riesgo y provisión de eventos operacionales \$5.037.430.952 y el registro de mayores valores girados \$1.831.420.466.

- (3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$658.472.675.209, 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	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
151003	Construcciones	15.172.450.611	15.162.799.000	9.651.611
151036	Equipo de transporte	203.740.784	199.490.784	4.250.000
151037	Muebles y enseres	2.286.392.164	2.285.629.425	762.739
151090	Otras mercancías en existencia	1.803.487.163	1.803.487.163	0
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	19.466.070.722	19.451.406.372	14.664.350
158002	Mercancías en existencia	(2.779.674.104)	(2.510.438.334)	(269.235.770)
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	(2.779.674.104)	(2.510.438.334)	(269.235.770)
15	TOTAL INVENTARIOS	16.686.396.618	16.940.968.038	(254.571.420)

El saldo de la cuenta de inventarios corresponde a bienes muebles e inmuebles recibidos en dación de pago tanto por el ISS liquidado como por Colpensiones, por concepto de cotizaciones no pagadas por parte de las empresas deudoras que estaban incursas en procesos de liquidación. La disminución corresponde al registro del deterioro de 37 daciones en pago.

Nota 5.

19-Otros Activos:

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

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/11/2022
19	TOTAL OTROS ACTIVOS	113.955.814.341	956.195.206.697	1.070.151.021.038
Total Otros Activos				1.070.151.021.038

Otros activos corrientes:

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

Código	Cuenta	Saldo al 30/11/2022
Corriente		
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	108.146.915.395
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	5.808.898.946
Total Corriente		113.955.814.341

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversiones	108.146.915.395	42.962.043.624	65.184.871.771
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION (1)	108.146.915.395	42.962.043.624	65.184.871.771
190903	Depósitos judiciales	5.808.898.946	7.489.910.089	(1.681.011.143)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (2)	5.808.898.946	7.489.910.089	(1.681.011.143)
Total Corriente		113.955.814.341	50.451.953.713	63.503.860.628

- (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 por \$667.447.715, cupones \$20.968.750.000 y ventas \$43.548.674.056.
- (2) El saldo está conformado por las cuentas por cobrar a la Administradora de Pensiones por costas judiciales. La disminución corresponde al registro de \$926.101.369 por concepto de nuevas cuentas por cobrar a la Administradora por costas judiciales como resultado de la aplicación de 368 liquidaciones de crédito. No obstante, esta última realizó el traslado de (\$2.607.112.512) para cancelar cuentas pendientes.

Otros activos no corrientes:

Código	Cuenta	Saldo al 30/11/2022
No Corriente		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	956.195.206.697
Total no Corriente		956.195.206.697

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

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
No Corriente				
190903	Depósitos judiciales	956.195.206.697	956.838.442.403	(643.235.706)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	956.195.206.697	956.838.442.403	(643.235.706)
Total no Corriente		956.195.206.697	956.838.442.403	(643.235.706)

- (1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o del ISS) por \$1.129.076.376.732, remanentes de embargos (Colpensiones e ISS) por (\$178.498.080.200), 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 368 liquidaciones de crédito, proceso mediante el cual se retiran de la cuenta de embargos Colpensiones (\$6.443.438.772) y (\$406.804.290) 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 \$878.002.103 así como la cuenta de remanentes Iss en \$1.398.854.

Cabe resaltar que las cuentas de embargos y remanentes Colpensiones presentan un aumento originado en el desarrollo normal de la operación, registrando de este modo embargos nuevos por valor de \$8.649.459.429 y remanentes nuevos por valor de (\$3.326.409.567).

Para finalizar, se realiza la reversión de reintegros de costas, ajustando \$4.556.537 en la cuenta de embargos Colpensiones.

Pasivo: El saldo del pasivo a 30 de noviembre de 2022 fue de **\$2.200.211.656.696** obligaciones constituidas por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/11/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	922.856.145.902	232.629.381.237	1.155.485.527.139
27	PROVISIONES	0	1.042.276.908.223	1.042.276.908.223
29	OTROS PASIVOS	2.449.221.334	0	2.449.221.334
Total Pasivo		925.305.367.236	1.274.906.289.460	2.200.211.656.696

Nota 6.

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

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

Cuentas por pagar corrientes

Código	Cuenta	Saldo al 30/11/2022
Corriente		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	276.336.754
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	203.190.866
2470	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES PEND DE TRANSF	885.056.069
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	921.491.562.213
24	CUENTAS POR PAGAR	922.856.145.902

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

– **Recursos a favor de terceros:**

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
240790	Otros recaudos a favor de terceros	276.336.754	333.275.844	(56.939.090)
Total Corriente		276.336.754	333.275.844	(56.939.090)

El saldo de esta cuenta corresponde a la cuenta por pagar a la Administradora por \$114.004.062 y a los fondos de Invalidez y Sobrevivientes por \$46.743.945 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 por \$81.326.344 y el registro de una cuenta por pagar por remanentes consignados al fondo de Vejez, que corresponden a embargos efectuados al fondo de Sobrevivientes como resultado del proceso de aplicación de 1 liquidación de crédito en el mes noviembre por (\$24.387.254).

– **Créditos judiciales:**

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
246002	Sentencias	203.190.866	203.190.866	0
Total Corriente		203.190.866	203.190.866	0

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

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	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
247001	Entidad administradora	46.353	0	46.353
247002	Fondo de solidaridad pensional	884.928.447	375.867.747	509.060.700
247003	Fondo para pensiones de invalidez	34.032	0	34.032
247004	Fondo para pensiones de sobrevivencia	47.237	0	47.237
Total Corriente		885.056.069	375.867.747	509.188.322

El saldo corresponde a la cuenta por pagar al fondo de solidaridad y subsistencia, y al fondo de Sobrevivientes por la distribución del recaudo una vez realizado el proceso de identificación de este. La variación corresponde principalmente a la cuenta por pagar del saldo de la distribución del recaudo de noviembre al fondo de Solidaridad y Subsistencia.

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
248301	Prestaciones económicas	7.545.433.840	5.651.250.450	1.894.183.390
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	912.114.046.299	820.777.002.474	91.337.043.825
248306	Cuotas partes de pensiones	215.241.519	16.153.556	199.087.963
248390	Otras obligaciones de los fondos de pensiones administrados por Colp	1.616.840.555	619.401.329	997.439.226
Total Corriente		921.491.562.213	827.063.807.809	94.427.754.404

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

Cuentas por pagar no corrientes

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

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

Código	Cuenta	Saldo al 30/11/2022
No Corriente		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	9.456.290.155
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	223.173.091.082
24	CUENTAS POR PAGAR	232.629.381.237

– **Recursos a favor de terceros:**

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

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

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
No Corriente				
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	21.391.189.258	21.133.466.999	257.722.259
248303	Reintegros pensionales	113.160.295.213	112.304.481.704	855.813.509
248305	Auxilios funerarios	3.117.755.355	3.117.755.355	0
248390	Otras prestaciones por pagar sistema	85.503.851.256	78.509.644.931	6.994.206.325
Total no Corriente		223.173.091.082	215.065.348.989	8.107.742.093

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	Noviembre	Octubre	Variación
No Corriente				
270103	Administrativas	100.698.443.029	130.205.031.815	(29.506.588.786)
270105	Laborales	663.696.126.366	505.273.589.536	158.422.536.830
270190	Otros litigios y demandas	277.882.338.828	354.735.559.916	(76.853.221.088)
Total no corriente		1.042.276.908.223	990.214.181.267	52.062.726.956

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

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

El incremento corresponde a la reclasificación por la actualización semestral de la probabilidad de 663 procesos por \$18.313.749.905, el ajuste de la cuantía de 39.497 procesos por \$47.397.685.808 también por la actualización semestral de los procesos, adicionalmente por el registro de la provisión de 1.239 procesos nuevos por \$27.638.571.175 y el retiro de 1.902 procesos en contra, principalmente por procesos inactivos y pago de sentencias en nómina de pensionados de noviembre, entre otros por (\$41.287.279.932).

Nota 8.

29 – Otros pasivos:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
290201	En administración	2.449.221.334	19.078.752	2.430.142.582
29	OTROS PASIVOS	2.449.221.334	19.078.752	2.430.142.582

Corresponde a los recursos trasladados por la Nación para el pago de la nómina de pensionados \$20.380.213, los intereses de los recursos de Empleos y Metales \$3, depósito devolución de aportes por pagar \$16.844.698 y traslados Bonos y cuotas partes pensionales \$2.411.996.420. La variación corresponde principalmente a la cuenta por pagar por concepto de Bonos pensionales tipo A.

Patrimonio: El saldo del patrimonio a 30 de noviembre de 2022 es de **\$10.014.570.973.824** y se encuentra constituido, así:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	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	54.343.718.285.729	54.171.054.467.305	172.663.818.424
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	91.388.903.434	16.920.199.352	74.468.704.082
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	10.014.570.973.824	9.767.438.451.318	247.132.522.506

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:

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

- Capital fiscal:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
310506	Capital Fiscal	(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)	0
3105	CAPITAL FISCAL	(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)	0

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

- Capital de los fondos de pensiones:

Corresponde al registro de los siguientes conceptos:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	53.559.323.422.889	53.501.350.219.854	57.973.203.035
310602	Recaudos de cotizaciones en proceso	777.547.527.779	663.349.161.990	114.198.365.789
310603	Cotizaciones por devolver a terceros	6.847.335.061	6.355.085.461	492.249.600
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	54.343.718.285.729	54.171.054.467.305	172.663.818.424

- **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	Noviembre	Octubre	Variación
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	91.388.903.434	16.920.199.352	74.468.704.082

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

El resultado del ejercicio se origina principalmente por los intereses generados por las cuentas bancarias del fondo, el costo financiero, la valoración de las inversiones y la actualización del cálculo del deterioro sobre la información de cuentas por cobrar correspondiente al cierre contable del mes de mayo. La variación corresponde a los rendimientos bancarios generados por las cuentas del fondo, el costo financiero y la valoración 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	Noviembre	Octubre	Variación
812002	Laborales	73.367.384	65.833.957	7.533.427
812003	Penales	1.128.673.239	1.128.673.239	0
812004	Administrativas	186.171.759.210	168.280.279.861	17.891.479.349
812090	Otros litigios y mecanismos alterna	2	1	1
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	187.373.799.835	169.474.787.058	17.899.012.777
812501	Colpensiones	1.095.020.693.192.340	1.026.089.343.284.991	68.931.349.907.349
8125	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)	1.095.020.693.192.340	1.026.089.343.284.991	68.931.349.907.349
819090	Otros activos contingentes	943.186.753.463	945.823.340.525	(2.636.587.062)
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)	943.186.753.463	945.823.340.525	(2.636.587.062)
839090	Otras cuentas deudoras de control	465.101.637.055	465.101.896.370	(259.315)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)	465.101.637.055	465.101.896.370	(259.315)
8	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.096.616.355.382.693	1.027.669.743.308.944	68.946.612.073.749

- (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 2.890 procesos a favor de Colpensiones por \$186.245.126.596.

El incremento corresponde al registro de 90 procesos por \$5.200.826.272, el retiro de 49 procesos inactivos por (\$2.050.367.421), la reclasificación por la actualización semestral de la probabilidad de 8 procesos por (\$327.552.159), el ajuste de la cuantía de 2.798 procesos por \$15.076.106.085 también por la actualización semestral de los procesos.

- (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 del cálculo actuarial de afiliados a diciembre 2021 por \$69.103.521.476.173 y el ajuste de la garantía estatal por la variación del patrimonio (\$172.171.568.824).

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

(3) Corresponden principalmente al registro de la deuda real \$109.247.352.008 y deuda presunta \$719.670.029.131, cálculo actuarial de empleadores omisos \$99.388.631.524, daciones en pago por cobrar al ISS Liquidado \$3.273.321.264, aportes sentencias judiciales \$9.357.580.254, 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) \$77.574.041.612, 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 30 de noviembre de 2022 están compuestas por:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
912001	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Civiles-Colp	66.780.927	66.236.561	544.366
912002	Laborales	704.965.282.459	786.194.540.527	(81.229.258.068)
912004	Administrativos	443.995.480.752	520.113.429.241	(76.117.948.489)
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	41.383.768.317	43.018.993.423	(1.635.225.106)
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	1.190.411.312.455	1.349.393.199.752	(158.981.887.297)
9147	CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)	1.104.937.027.927.669	1.035.833.506.451.496	69.103.521.476.173
914801	Bonos pensionales emitidos	1.716.075.311.097	1.812.025.678.920	(95.950.367.823)
9148	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)	1.716.075.311.097	1.812.025.678.920	(95.950.367.823)
930102	Derechos	21.161.341.494	19.153.400.340	2.007.941.154
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTIA (4)	21.161.341.494	19.153.400.340	2.007.941.154
9	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1.107.864.675.892.715	1.039.014.078.730.508	68.850.597.162.207

(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 a la reclasificación por la actualización semestral de la probabilidad de 1.580 procesos por (\$57.070.318.115), el ajuste de la cuantía de 22.359 procesos por (\$90.266.985.893) también por la actualización semestral de los procesos, adicionalmente por el registro de 707 procesos nuevos por \$19.844.530.294 y el retiro

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

de 1.085 procesos en contra, principalmente por procesos inactivos, pago de sentencias en nómina de pensionados de noviembre, entre otros por (\$31.489.113.583).

- (2) Registra el cálculo actuarial de pensiones actuales y futuras, así como de las cuotas partes de pensiones del fondo de reservas. El incremento corresponde al ajuste del cálculo actuarial de afiliados a diciembre 2021.
- (3) Corresponde a cuotas partes pensionales por pagar por \$5.800.925.800, bonos pensionales Nación Tipo A por \$1.651.320.380.037, bonos pensionales Colpensiones Tipo A por \$58.954.005.260. Presenta una variación principalmente en el concepto de Bonos Tipo A Nación, por el número y monto de las solicitudes que se recibieron, así como por el resultado de las validaciones que se realizan para determinar si procede o no el pago.
- (4) Este saldo corresponde al registro de títulos de depósito judicial a favor de Colpensiones, producto de los embargos decretados a las cuentas financieras de los deudores que se encuentran incursos en procesos de cobro coactivo.

6.2.2 Estado de Resultados

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

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/11/2022
48	OTROS INGRESOS	899.939.364.151
Total Ingresos		899.939.364.151

Nota 12.

48-Otros Ingresos:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instit (1)	252.708.475.618	210.747.812.803	41.960.662.815
480206	Ganancia por valoración de inversiones (2)	623.358.775.554	542.235.503.663	81.123.271.891
480207	Ganancia por baja en cuentas de inv	503.345.773	477.645.871	25.699.902
480232	Rendimientos sobre recursos entrega (3)	3.848.047.520	3.180.599.805	667.447.715
480290	Otros ingresos financieros	148.817.302	135.952.833	12.864.469
4802	FINANCIEROS	880.567.461.767	756.777.514.975	123.789.946.792
480817	Arrendamiento operativo	36.381.899	36.184.399	197.500
480890	Otros ingresos diversos	281	259	22
4808	INGRESOS DIVERSOS	36.382.180	36.184.658	197.522
483002	Cuentas por cobrar	19.194.589.047	19.194.589.047	0
483005	Inventarios	140.931.157	140.931.157	0
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO (4)	19.335.520.204	19.335.520.204	0

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
48	TOTAL OTROS INGRESOS	899.939.364.151	776.149.219.837	123.790.144.314

- (1) Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina \$32.031.050.463, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$220.677.425.155.
- (2) El saldo corresponde a la valoración de las inversiones del portafolio de Régimen Subsidiado por \$610.600.849.805 y del Sistema General de Participaciones por \$12.757.925.749.
- (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 30 de noviembre de 2022 el Fondo de Vejez registra gastos por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/11/2022
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	191.061.307.551
58	OTROS GASTOS	617.489.153.166
Total Gastos		808.550.460.717

Nota 13.

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
534711	Recursos de los fondos de pensiones	190.492.529.555	190.492.529.555	0
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (1)	190.492.529.555	190.492.529.555	0
535002	Mercancías en existencia	568.777.996	299.542.226	269.235.770
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	568.777.996	299.542.226	269.235.770
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	191.061.307.551	190.792.071.781	269.235.770
580411	Pérdida por valoración de inversiones	593.487.170.600	545.842.552.978	47.644.617.622
580423	Pérdida por baja en cuentas por cob	21.221.200.456	19.915.671.024	1.305.529.432
5804	FINANCIEROS (2)	614.708.371.056	565.758.224.002	48.950.147.054
589019	Pérdida por baja en cuentas de acti	127.126.499	127.126.499	0
589090	Otros gastos diversos	2.653.655.611	2.551.598.203	102.057.408
5890	GASTOS DIVERSOS (3)	2.780.782.110	2.678.724.702	102.057.408
58	OTROS GASTOS	617.489.153.166	568.436.948.704	49.052.204.462
5	TOTAL GASTOS	808.550.460.717	759.229.020.485	49.321.440.232

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

- (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 \$593.487.170.600, pérdida por baja en cuentas por cobrar por la prescripción de cuotas por \$21.221.200.456.
- (3) Corresponde a rendimientos sobre la devolución de aportes por \$2.653.655.194, ajuste por aproximación al peso \$417, 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 30 de noviembre de 2022, corresponde a una utilidad de **\$91.388.903.434**. El resultado del ejercicio se origina principalmente por los intereses generados por las cuentas bancarias del fondo, el costo financiero, la valoración de las inversiones y la actualización del cálculo del deterioro.

6.3 Fondo de Reserva Pensional de Invalidez

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

6.3.1 Estado de Situación Financiera

Activo: El valor del activo del Fondo de Reserva Pensional de Invalidez a 30 de noviembre de 2022 ascendía a **\$102.901.040.863** y estaba conformado por:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/11/2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	24.043.359.021	0	24.043.359.021
13	CUENTAS POR COBRAR	468.290.003	53.219.768.858	53.688.058.861
19	OTROS ACTIVOS	92.948.910	25.076.674.071	25.169.622.981
Total Activo		24.604.597.934	78.296.442.929	102.901.040.863

Nota 1.

11 - Efectivo y equivalentes de efectivo:

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	24.043.359.021	13.970.393.328	10.072.965.693
11	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	24.043.359.021	13.970.393.328	10.072.965.693

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

Nota 2.

13 - Cuentas por cobrar:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/11/2022
13	CUENTAS POR COBRAR	468.290.003	53.219.768.858	53.688.058.861
Total Cuentas por Cobrar		468.290.003	53.219.768.858	53.688.058.861

Cuentas por cobrar corrientes:

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

Código	Cuenta	Saldo al 30/11/2022
Corriente		
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	468.290.003
Total Corriente		468.290.003

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
138490	Otras cuentas por cobrar	468.290.003	176.553.707	291.736.296
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1)	468.290.003	176.553.707	291.736.296
Total Corriente		468.290.003	176.553.707	291.736.296

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

Cuentas por cobrar no corrientes:

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

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

Código	Cuenta	Saldo al 30/11/2022
No Corriente		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	73.486.911.319
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	852.490.156
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(21.119.632.617)
Total No Corriente		53.219.768.858

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
No Corriente				
132501	Cuotas partes de pensiones	12.077.387.780	11.633.957.652	443.430.128
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	61.409.523.539	63.129.949.786	(1.720.426.247)
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	73.486.911.319	74.763.907.438	(1.276.996.119)
138410	Derechos cobrados por terceros	147.670.566	0	147.670.566
138490	Otras cuentas por cobrar	704.819.590	638.165.818	66.653.772
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	852.490.156	638.165.818	214.324.338
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(20.693.119.220)	(20.832.535.101)	139.415.881
138690	Otras cuentas por cobrar	(426.513.397)	(426.513.397)	0
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(21.119.632.617)	(21.259.048.498)	139.415.881
Total no Corriente		53.219.768.858	54.143.024.758	(923.255.900)

- (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 en las cuentas por cobrar de bonos B manuales y la actualización de la deuda, conforme lo establece el Decreto 4937 del 18 de diciembre del 2009 en su artículo 6.

- (2) El saldo está conformado por las cuentas por cobrar por concepto de recobros de incapacidades mayores a 180 días por \$638.586.221, la cuenta por cobrar por traslados pendientes de Vejez por \$66.233.369 y la cuenta por cobrar a la Administradora por prescripción de cuotas partes pensionales \$147.670.566.

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

El incremento corresponde principalmente al registro de la cuenta por cobrar por prescripción de cuotas \$147.670.566 a vez por traslados pendientes \$50.774.205 e incapacidades mayores a 180 días \$15.879.567.

- (3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$8.188.933.288, bonos pensionales \$12.504.185.932 e incapacidades mayores a 180 días \$426.513.397. La disminución corresponde a la prescripción de cuotas partes.

Nota 3.

19 - Otros Activos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/11/2022
19	OTROS ACTIVOS	92.948.910	25.076.674.071	25.169.622.981
Total Otros Activos				25.169.622.981

Otros activos corrientes:

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

Código	Cuenta	Saldo al 30/11/2022
Corriente		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	92.948.910
Total Corriente		92.948.910

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
190903	Depósitos judiciales	92.948.910	104.418.993	(11.470.083)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	92.948.910	104.418.993	(11.470.083)
Total Corriente		92.948.910	104.418.993	(11.470.083)

- (1) El saldo corresponde a: cuenta por cobrar a la Administradora de Pensiones por costas judiciales por valor de \$72.592.219 y a cuenta por cobrar al fondo de vez por embargos aplicados \$20.356.691.

La disminución se origina por el registro de \$25.310.629 por concepto de nuevas cuentas por cobrar a la Administradora por costas judiciales como resultado de la aplicación de 2 liquidaciones de crédito. No obstante, esta última realizó el traslado de (\$36.780.712) para cancelar cuentas pendientes.

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

Otros activos no corrientes:

Código	Cuenta	Saldo al 30/11/2022
No Corriente		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	25.076.674.071
Total no Corriente		25.076.674.071

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
No Corriente				
190903	Depósitos judiciales	25.076.674.071	25.213.782.509	(137.108.438)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	25.076.674.071	25.213.782.509	(137.108.438)
Total no Corriente		25.076.674.071	25.213.782.509	(137.108.438)

- (1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o ISS) por \$24.689.067.731, 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 2 liquidaciones de crédito.

Pasivo: El saldo del pasivo al 30 de noviembre de 2022 fue de **\$55.681.135.514**, obligaciones constituidas por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/11/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	94.871.504	2.118.200.251	2.213.071.755
27	PROVISIONES	0	53.247.932.341	53.247.932.341
29	OTROS PASIVOS	220.131.418	0	220.131.418
Total Pasivo		315.002.922	55.366.132.592	55.681.135.514

Nota 4.

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

Cuentas por pagar corrientes

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

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

Código	Cuenta	Saldo al 30/11/2022
Corriente		
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	94.871.504
24	CUENTAS POR PAGAR	94.871.504

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
248301	Prestaciones económicas	94.871.504	253.962.316	(159.090.812)
Total Corriente		94.871.504	253.962.316	(159.090.812)

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 30 de noviembre de 2022 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/11/2022
No Corriente		
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	2.118.200.251
24	CUENTAS POR PAGAR	2.118.200.251

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
No Corriente				
248303	Reintegros pensionales (1)	488.864.442	488.864.442	0
248305	Auxilios funerarios	257.621.500	257.621.500	0
248390	Otras obligaciones de los fondos de (2)	1.371.714.309	1.306.695.900	65.018.409
OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES		2.118.200.251	2.053.181.842	65.018.409

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

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

Nota 5.

27 - Provisiones:

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
No Corriente				
270103	Administrativas	1.905.039.516	1.358.288.109	546.751.407
270105	Laborales	41.305.391.318	25.790.107.263	15.515.284.055
270190	Otros litigios y demandas	10.037.501.507	11.368.050.445	(1.330.548.938)
27	PROVISIONES	53.247.932.341	38.516.445.817	14.731.486.524

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.

El incremento corresponde a la reclasificación por la actualización semestral de la probabilidad de 261 procesos por \$14.097.019.655, el ajuste de la cuantía de 691 procesos por \$1.718.751.651 también por la actualización semestral de los procesos, adicionalmente por el registro de la provisión de 14 procesos nuevos por \$252.482.204 y el retiro de 34 procesos en contra, principalmente por procesos inactivos y pago de sentencias en nómina de pensionados de noviembre por (\$1.336.766.986).

Nota 6.

29 - Otros Pasivos:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
290201	En administración	220.131.418	2.551.369	217.580.049
29	OTROS PASIVOS	220.131.418	2.551.369	217.580.049

El saldo corresponde al registro de la devolución de aportes a terceros por \$22.890.418 y el traslado de bonos y cuotas partes pensionales por \$197.241.000.

Patrimonio: El Fondo de Reservas Pensionales de Invalidez al 30 de noviembre de 2022 revela un patrimonio de **\$47.219.905.349**, constituido en su totalidad por el Patrimonio de las Entidades de Gobierno, así:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	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	3.237.938.811.691	3.244.224.190.749	(6.285.379.058)
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	849.803.598	126.551.142	723.252.456
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	47.219.905.349	52.782.031.951	(5.562.126.602)

Nota 7.

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

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	Noviembre	Octubre	Variación
310506	Capital Fiscal	(3.191.568.709.940)	(3.191.568.709.940)	0
3105	CAPITAL FISCAL	(3.191.568.709.940)	(3.191.568.709.940)	0

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

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	3.237.938.811.691	3.244.224.190.749	(6.285.379.058)
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	3.237.938.811.691	3.244.224.190.749	(6.285.379.058)

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

Resultado del ejercicio:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	849.803.598	126.551.142	723.252.456

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

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

a favor del fondo, por conceptos como:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
812003	Penales	335.409.419	335.409.419	0
812004	Administrativas	36.460.716.938	33.832.189.862	2.628.527.076
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	36.796.126.357	34.167.599.281	2.628.527.076
812501	Colpensiones	22.880.325.133.028	22.874.039.753.970	6.285.379.058
8125	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)	22.880.325.133.028	22.874.039.753.970	6.285.379.058
819090	Otros activos contingentes	51.010.300.380	51.254.227.372	(243.926.992)
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)	51.010.300.380	51.254.227.372	(243.926.992)
839090	Otras cuentas deudoras de control	4.765.655.504	4.765.671.462	(15.958)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)	4.765.655.504	4.765.671.462	(15.958)
8	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	22.972.897.215.269	22.964.227.252.085	8.669.963.184

- (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 343 procesos a favor de Colpensiones por \$36.729.015.657.

El incremento corresponde a la reclasificación por la actualización semestral de la probabilidad de 2 procesos por \$75.851.856, el ajuste de la cuantía de 339 procesos por \$2.932.272.790 también por la actualización semestral de los procesos, y el retiro de 5 procesos inactivos por (\$379.597.570).

- (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 \$6.722.913.973 deuda presunta \$44.287.386.407.

La variación corresponde al registro de la liquidación certificada de deuda por aportes para iniciar proceso de cobro y normalización de la deuda.

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

Nota 9.

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

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
912002	Laborales	134.885.332.488	116.677.690.247	18.207.642.241
912004	Administrativos	15.269.483.994	9.169.364.515	6.100.119.479
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	2.320.872.797	2.469.495.651	(148.622.854)
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	152.475.689.279	128.316.550.413	24.159.138.866
9147	CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)	22.926.695.234.779	22.926.695.234.779	0
914801	Bonos pensionales emitidos	48.229.106	48.229.106	0
9148	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)	48.229.106	48.229.106	0
919090	Otros pasivos contingentes	33.819.000.000	33.819.000.000	0
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES (4)	33.819.000.000	33.819.000.000	0
9	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	23.113.038.153.164	23.088.879.014.298	24.159.138.866

- (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 a la reclasificación por la actualización semestral de la probabilidad de 3 procesos por \$4.414.652.400, el ajuste de la cuantía de 2.415 procesos por \$16.941.947.040 también por la actualización semestral de los procesos, adicionalmente por el registro de 91 procesos nuevos por \$4.411.242.589 y el retiro de 58 procesos en contra, principalmente por procesos inactivos y pago de sentencias en la nómina de noviembre por (\$1.608.703.163).

- (2) Registra el cálculo actuarial de pensiones actuales, así como de las cuotas partes de pensiones del Fondo de Reservas.
- (3) Corresponde a cuotas partes pensionales por pagar.
- (4) Corresponde a bonos de reconocimiento de vejez, cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales con corte al 28 de septiembre de 2012.

6.3.2 Estado de resultados

Ingresos: Los ingresos del fondo de reserva pensional de Invalidez al 30 de noviembre del 2022 ascienden a **\$4.044.786.845** se encuentra conformado por:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/11/2022
48	OTROS INGRESOS	4.044.786.845
Total Ingresos		4.044.786.845

Nota 10.

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones f	4.044.786.844	3.313.279.703	731.507.141
4802	FINANCIEROS	4.044.786.844	3.313.279.703	731.507.141
480890	Otros ingresos diversos	1	1	0
4808	INGRESOS DIVERSOS	1	1	0
48	TOTAL OTROS INGRESOS	4.044.786.845	3.313.279.704	731.507.141

Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina y recaudo \$1.638.468.158, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$2.406.318.686, ajuste a miles de pesos \$1.

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

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/11/2022
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	3.041.492.574
58	OTROS GASTOS	153.490.673
Total Gastos		3.194.983.247

Nota 11.

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
534711	Recursos de los fondos de pensiones	3.041.492.574	3.041.492.574	0
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	3.041.492.574	3.041.492.574	0
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION (1)	3.041.492.574	3.041.492.574	0
580423	Pérdida por baja en cuentas por cob	153.490.658	145.235.973	8.254.685
5804	FINANCIEROS (2)	153.490.658	145.235.973	8.254.685
589090	Otros gastos diversos	15	15	0
5890	GASTOS DIVERSOS (3)	15	15	0
58	OTROS GASTOS	153.490.673	145.235.988	8.254.685
5	TOTAL GASTOS	3.194.983.247	3.186.728.562	8.254.685

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

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

(3) El saldo corresponde al registro del ajuste por aproximación a miles de pesos.

Cierre de ingresos, gastos y costos: el resultado de las operaciones realizadas por el Fondo de Reserva Pensional de Invalidez del 1º de enero al 30 de noviembre de 2022, corresponde a una utilidad de **\$849.803.598**. Este resultado se origina principalmente por el registro de los

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

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 **\$274.955.291.194** del Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes, está conformado por:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/11/2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	34.191.391.148	0	34.191.391.148
13	CUENTAS POR COBRAR	718.988.298	150.262.277.447	150.981.265.745
19	OTROS ACTIVOS	428.243.978	89.354.390.323	89.782.634.301
Total Activo		35.338.623.424	239.616.667.770	274.955.291.194

Nota 1.

11 - Efectivo y equivalentes de efectivo:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	34.191.391.148	19.421.585.180	14.769.805.968
11	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	34.191.391.148	19.421.585.180	14.769.805.968

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

Nota 2.

13 - Cuentas por cobrar:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/11/2022
13	CUENTAS POR COBRAR	718.988.298	150.262.277.447	150.981.265.745
Total cuentas por cobrar		718.988.298	150.262.277.447	150.981.265.745

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

Cuentas por cobrar corrientes:

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

Código	Cuenta	Saldo al 30/11/2022
Corriente		
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	718.988.298
Total Corriente		718.988.298

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
138490	Otras cuentas por cobrar	718.988.298	279.532.919	439.455.379
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1)	718.988.298	279.532.919	439.455.379
Total Corriente		718.988.298	279.532.919	439.455.379

- (1) El saldo está conformado por cuentas por cobrar a la Administradora por el costo de reciprocidad por \$703.482.497, al PAR ISS por los saldos del disponible que se encontraban congelados en cuentas bancarias por \$14.495.638, cuentas por cobrar a las entidades financieras por gastos bancarios por embargos \$1.010.163.

Cuentas por cobrar no corrientes:

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

Código	Cuenta	Saldo al 30/11/2022
No Corriente		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	193.681.052.853
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	1.303.946.456
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(44.722.721.862)
Total No Corriente		150.262.277.447

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
No Corriente				
132501	Cuotas partes de pensiones	32.175.575.554	33.243.937.287	(1.068.361.733)
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	161.505.477.299	162.108.766.121	(603.288.822)
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	193.681.052.853	195.352.703.408	(1.671.650.555)
138410	Derechos cobrados por terceros	1.303.946.456	0	1.303.946.456

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	1.303.946.456	0	1.303.946.456
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(44.722.721.862)	(45.946.382.946)	1.223.661.084
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (2)	(44.722.721.862)	(45.946.382.946)	1.223.661.084
Total no Corriente		150.262.277.447	149.406.320.462	855.956.985

- (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 al registro de la prescripción de cuotas partes pensionales.

- (2) Corresponde a la cuenta por cobrar a la Administradora por eventos de riesgos correspondientes a la prescripción de cuotas partes.

- (3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$21.383.323.671 y bonos pensionales \$23.339.398.191.

La disminución corresponde al registro de la prescripción de cuotas partes

Nota 3.

19 - Otros Activos:

Las cuentas Otros Activos del Fondo al 30 de noviembre de 2022 se encuentran clasificadas así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/11/2022
19	OTROS ACTIVOS	428.243.978	89.354.390.323	89.782.634.301
Total cuentas por cobrar		428.243.978	89.354.390.323	89.782.634.301

Otros activos corrientes:

Código	Cuenta	Saldo al 30/11/2022
Corriente		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	428.243.978
Total Corriente		428.243.978

Con el siguiente detalle:

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
190903	Depósitos judiciales	428.243.978	459.580.823	(31.336.845)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	428.243.978	459.580.823	(31.336.845)
Total Corriente		428.243.978	459.580.823	(31.336.845)

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

La disminución se origina por el registro de \$47.737.889 por concepto de nuevas cuentas por cobrar a la Administradora por costas judiciales como resultado de la aplicación de 6 liquidaciones de crédito. No obstante, esta última realizó el traslado de (\$103.461.988) para cancelar cuentas pendientes. De otra parte, por el registro de una cuenta por cobrar por remanentes consignados al fondo de Vejez, que corresponden a embargos efectuados al fondo de Sobrevivientes como resultado del proceso de aplicación de 1 liquidación de crédito en el mes noviembre por \$24.387.254.

Otros activos no corrientes:

Código	Cuenta	Saldo al 30/11/2022
No Corriente		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	89.354.390.323
Total no Corriente		89.354.390.323

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
No Corriente				
190903	Depósitos judiciales	89.354.390.323	89.609.473.730	(255.083.407)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	89.354.390.323	89.609.473.730	(255.083.407)
Total no Corriente		89.354.390.323	89.609.473.730	(255.083.407)

(1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o del ISS) por \$88.321.173.899, cuenta por cobrar al PAR ISS por remanentes por valor de \$1.033.216.424.

La disminución se da por la aplicación de 6 liquidaciones de crédito.

Pasivo: El saldo del pasivo a 30 de noviembre de 2022 por **\$236.529.140.203**, se encuentra conformado por las siguientes acreencias:

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

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/11/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	0	14.906.698.519	14.906.698.519
27	PROVISIONES	0	221.258.626.646	221.258.626.646
29	OTROS PASIVOS	363.815.038	0	363.815.038
Total Pasivo		363.815.038	236.165.325.165	236.529.140.203

Nota 4.

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

Cuentas por pagar no corrientes

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

Código	Cuenta	Saldo al 30/11/2022
No Corriente		
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	14.906.698.519
24	CUENTAS POR PAGAR	14.906.698.519

– Obligaciones de los fondos de pensiones:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
No Corriente				
248303	Reintegros pensionales (1)	9.522.792.393	9.556.858.064	(34.065.671)
248305	Auxilios funerarios	701.644.787	701.644.787	0
248390	Otras obligaciones de los fondos de (2)	4.682.261.339	3.962.817.358	719.443.981
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES	14.906.698.519	14.221.320.209	685.378.310

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.
- (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

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

Nota 5.

27 - Provisiones:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
No Corriente				
270103	Administrativas	11.231.946.926	6.680.159.109	4.551.787.817
270105	Laborales	158.854.095.981	98.242.649.180	60.611.446.801
270190	Otros litigios y demandas	51.172.583.739	53.704.051.083	(2.531.467.344)
27	PROVISIONES	221.258.626.646	158.626.859.372	62.631.767.274

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.

El incremento corresponde a la reclasificación por la actualización semestral de la probabilidad de 688 procesos por \$53.708.848.480, el ajuste de la cuantía de 2.399 procesos por \$13.920.222.487 también por la actualización semestral de los procesos, adicionalmente por el registro de la provisión de 52 procesos nuevos por \$1.772.882.405 y el retiro de 134 procesos en contra, principalmente por procesos inactivos, y pago de sentencias en nómina de pensionados de noviembre por (\$6.770.186.098).

Nota 6.

29 - Otros Pasivos:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
Corriente				
290201	En administración	363.815.038	3.586.579	360.228.459
29	OTROS PASIVOS	363.815.038	3.586.579	360.228.459

El saldo corresponde al registro de devolución de aportes a terceros por \$31.760.458 y el traslado de bonos y cuotas partes \$332.054.580. El incremento corresponde al registro de la cuenta por pagar de Bonos pensionales tipo A.

Patrimonio: El Fondo de Reservas Pensionales de Sobrevivientes al 30 de noviembre de 2022 presenta un patrimonio de **\$38.426.150.991**, constituido en su totalidad por el patrimonio de las entidades de gobierno, así:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
3105	CAPITAL FISCAL	(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)	0

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	6.455.514.261.932	6.504.422.084.464	(48.907.822.532)
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(2.793.556.449)	(3.802.803.018)	1.009.246.569
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	38.426.150.991	86.324.726.954	(47.898.575.963)

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	Noviembre	Octubre	Variación
310506	Capital Fiscal	(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)	0
3105	CAPITAL FISCAL	(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)	0

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

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

Corresponde al registro contable de los siguientes conceptos:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	6.455.514.261.932	6.504.422.084.464	(48.907.822.532)
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	6.455.514.261.932	6.504.422.084.464	(48.907.822.532)

- **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:**

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(2.793.556.449)	(3.802.803.018)	1.009.246.569

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

Nota 8.

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
812003	Penales	258.923.430	258.923.430	0
812004	Administrativas	40.960.457.193	38.507.522.268	2.452.934.925
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	41.219.380.623	38.766.445.698	2.452.934.925
812501	Colpensiones	33.436.406.400.471	33.387.498.577.939	48.907.822.532
8125	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)	33.436.406.400.471	33.387.498.577.939	48.907.822.532
819090	Otros activos contingentes	70.802.296.921	71.140.867.585	(338.570.664)
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)	70.802.296.921	71.140.867.585	(338.570.664)
839090	Otras cuentas deudoras de control	6.614.729.850	6.614.751.999	(22.149)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)	6.614.729.850	6.614.751.999	(22.149)
8	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	33.555.042.807.865	33.504.020.643.221	51.022.164.644

- (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 711 procesos a favor de Colpensiones por \$41.081.982.623.

El incremento corresponde al registro de 1 proceso por \$5.000.000, la reclasificación por la actualización semestral de la probabilidad de 6 procesos por \$289.681.927, el ajuste de la cuantía de 702 procesos por \$3.259.884.795 también por la actualización semestral de los procesos y el retiro de 13 procesos inactivos por (\$1.101.631.797).

- (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.

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

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

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

Nota 9.

Cuentas de orden acreedoras:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
912002	Laborales	435.166.982.284	347.816.623.249	87.350.359.035
912004	Administrativos	45.052.934.142	36.144.498.719	8.908.435.423
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	6.470.946.829	7.707.572.289	(1.236.625.460)
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	486.690.863.255	391.668.694.257	95.022.168.998
9147	CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)	33.477.626.107.911	33.477.626.107.911	0
914801	Bonos pensionales emitidos	334.876.830	334.876.830	0
9148	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)	334.876.830	334.876.830	0
919090	Otros pasivos contingentes	152.089.757.959	152.089.757.959	0
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES (4)	152.089.757.959	152.089.757.959	0
9	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	34.116.741.605.955	34.021.719.436.957	95.022.168.998

(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 a la reclasificación por la actualización semestral de la probabilidad de 98 procesos por \$5.236.660.476, el ajuste de la cuantía de 7.524 procesos por \$83.032.830.168 también por la actualización semestral de los procesos, adicionalmente por el registro de 278 procesos nuevos por \$12.520.002.334 y el retiro de 155 procesos en contra, principalmente por procesos inactivos, pago de sentencias en la nómina de noviembre, entre otros por (\$5.767.323.980).

(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.

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

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

6.4.2 Estado de Resultados

Ingresos: Los ingresos del Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes al 30 de noviembre de 2022 ascienden a **\$5.907.335.699**.

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/11/2022
48	OTROS INGRESOS	5.907.335.699
Total Ingresos		5.907.335.699

Nota 10.

Otros ingresos

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones f	5.907.335.699	4.817.803.756	1.089.531.943
4802	FINANCIEROS	5.907.335.699	4.817.803.756	1.089.531.943
48	TOTAL OTROS INGRESOS	5.907.335.699	4.817.803.756	1.089.531.943

Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina y recaudo \$2.512.853.383, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$3.394.482.316.

Nota 11.

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

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/11/2022
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	8.223.686.087
58	OTROS GASTOS	477.206.061
Total Gastos		8.700.892.148

El siguiente es el detalle:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
534711	Recursos de los fondos de pensiones	8.223.686.087	8.223.686.087	0
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (1)	8.223.686.087	8.223.686.087	0
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	8.223.686.087	8.223.686.087	0
580423	Pérdida por baja en cuentas por cobrar	477.206.054	396.920.682	80.285.372

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

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
5804	FINANCIEROS (2)	477.206.054	396.920.682	80.285.372
589090	Otros gastos diversos	7	5	2
5890	GASTOS DIVERSOS	7	5	2
58	OTROS GASTOS	477.206.061	396.920.687	80.285.374
5	TOTAL GASTOS	8.700.892.148	8.620.606.774	80.285.374

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

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

Cierre de ingresos, gastos y costos: el resultado de las operaciones realizadas por el Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes del 1º de enero al 30 de noviembre de 2022, corresponde a una pérdida de **\$2.793.556.449**. 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 **\$377.159.247.454,99** del Fondo de Beneficios Económicos Periódicos, está constituido por el registro en las siguientes cuentas:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30 de noviembre de 2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	122.621.032.811,69	0	122.621.032.811,69
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	243.678.784.740,56	243.678.784.740,56
13	CUENTAS POR COBRAR	1.342,24	0,00	1.342,24
19	OTROS ACTIVOS	10.859.428.560,50	0	10.859.428.560,50
Total Activo		133.480.462.714,43	243.678.784.740,56	377.159.247.454,99

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

Nota 1.

11-Efectivo y equivalentes de efectivo

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
111005	Cuentas corrientes	255.340.173,20	279.747.978,18	-24.407.804,98
111006	Cuenta de ahorros	122.365.692.638,49	118.112.119.919,04	4.253.572.719,45
11	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	122.621.032.811,69	118.391.867.897,22	4.229.164.914,47

Corresponde a los recursos depositados en bancos por aportes de los vinculados al programa BEPS, patrocinadores y gestores culturales, indemnizaciones sustitutivas y devolución de aportes de los regímenes RPM y RAIS, aportes por traslado del Programa de Subsidio al Aporte en Pensión – PSAP, así como los aportes del piso de protección social. Al 30 de noviembre las cuentas de ahorro presentaron un aumento de \$4.253.572.719,45 de acuerdo con el siguiente movimiento:

Aportes recibidos	22.958.726.415,00
Rendimientos cuentas de ahorro	1.206.723.462,65
Anulación pagos en Plenitud	29.699.295,77
Traslado de recursos a la fiduciaria	0,00
Reintegro de aportes al RPM, RAIS y Terceros	-443.625.007,55
Traslado seguro inclusivo PPS	-18.098.428,74
Otorgamientos por devolución de aportes	-4.715.560.284,00
Otorgamientos por anualidad vitalicia	-14.764.292.733,68
VARIACION	4.253.572.719,45

Nota 2.

12 - Inversiones e Instrumentos Derivados

Inversiones No corrientes

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
122301	Títulos de Tesorería – TES	156.310.409.327,19	154.709.783.129,28	1.600.626.197,91
122302	Certificados de Depósito a Término – CDT	54.747.229.966,08	55.543.144.350,37	-795.914.384,29
122303	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	31.585.006.040,54	31.717.919.537,19	-132.913.496,65
122308	Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras	1.036.139.406,75	1.024.380.623,07	11.758.783,68
12	TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	243.678.784.740,56	242.995.227.639,91	683.557.100,65

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

Al cierre del periodo el saldo de las inversiones asciende a **\$243.678.784.740,56** 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 noviembre se pagaron títulos y cupones por valor de \$1.941.650.500,00 y el portafolio registró una valoración de \$2.625.207.600,65 lo que representa un incremento en el saldo de las inversiones de \$683.557.100,65.

Nota 3.

13 - Otras cuentas por cobrar:

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
138490	Otras cuentas por cobrar	1.342,24	9.002,71	-7.660,47
13	TOTAL OTROS ACTIVOS	1.342,24	9.002,71	-7.660,47

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	Noviembre	Octubre	Variación
190802	Encargo Fiduciario – Fiducia de Inversión	10.859.428.560,50	8.820.360.232,50	2.039.068.328,00
19	TOTAL OTROS ACTIVOS	10.859.428.560,50	8.820.360.232,50	2.039.068.328,00

Corresponde a los recursos en administración del encargo fiduciario que se encuentran depositados en cuentas bancarias dentro del portafolio de inversión, la variación se presenta por la diferencia entre compra y pagos de títulos, recursos que son retirados y/o consignados en estas cuentas bancarias, durante el periodo estas cuentas generaron rendimientos por valor de \$97.417.828,00.

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

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

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30 de noviembre de 2022
29	OTROS PASIVOS	773.236.294,57	376.386.011.160,42	377.159.247.454,99
Total Pasivo		773.236.294,57	376.386.011.160,42	377.159.247.454,99

Nota 5.

29 - Otros Pasivos:

Otros Pasivos corrientes

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
290201	Recursos recibidos en Administración	773.236.294,57	825.878.928,01	-52.642.633,44
29	TOTAL OTROS PASIVOS	773.236.294,57	825.878.928,01	-52.642.633,44

El saldo al 30 de noviembre corresponde a recursos que se encuentran pendiente de giro a terceros por valor de \$255.711.688,88 y recaudo pendiente de acreditar en cuentas por \$517.524.605,69.

Otros Pasivos no corrientes

Código	Cuenta	Noviembre	Octubre	Variación
290201	Recursos recibidos en Administración	376.386.011.160,42	369.381.585.844,33	7.004.425.316,09
29	TOTAL OTROS PASIVOS	376.386.011.160,42	369.381.585.844,33	7.004.425.316,09

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 \$7.004.425.316,09 se presenta por los siguientes movimientos:

Aportes acreditados en cuenta individual	\$ 22.897.337.292,00
Rendimientos distribuidos en el mes	3.913.862.132,00
Anulación pagos en Plenitud	\$ 29.699.295,77
Reintegro de aportes al RPM, RAIS y Terceros	-\$ 356.620.386,00
Otorgamientos por devolución de aportes	-\$ 4.715.560.284,00
Otorgamientos por anualidad vitalicia	-\$ 14.764.292.733,68
Variación	7.004.425.316,09

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

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

6.5.2 Estado de Resultados

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

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



MARÍA ELISA MORÓN BAUTE
Representante Legal Suplente



OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
Contador
TP. No 38575-T

Elaboró: Gloria Isabel Dominguez – 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