

ANEXO 2  
**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES**  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 30 DE JUNIO DE 2023  
 (Cifras en pesos Colombianos)  
 (Presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	Nota	PERÍODO ACTUAL SEPTIEMBRE 2023	PERÍODO ACTUAL JUNIO 2023	COD	CUENTAS	Nota	PERÍODO ACTUAL SEPTIEMBRE 2023	PERÍODO JUNIO 2023
	<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.162.911.454.148</b>	<b>1.253.441.194.138</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>204.271.636.260</b>	<b>80.576.817.124</b>
11	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</u>	1	<b>70.599.546.677</b>	<b>72.109.115.795</b>	24	<u>CUENTAS POR PAGAR</u>	6	<b>130.765.141.936</b>	<b>9.311.878.325</b>
1105	Caja		220.680.000	220.680.000	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nal		6.745.585.370	974.858.164
1110	Deposito en Instituciones Financieras		70.378.866.677	71.888.435.795	2407	Recursos a favor de terceros		114.134.492	126.285.734
12	<u>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</u>	2	<b>911.772.308.312</b>	<b>913.098.385.389</b>	2424	Descuentos de nomina		3.301.909.422	3.127.445.118
1221	Inversiones de administración de liquidez		911.772.308.312	913.098.385.389	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		2.212.841.997	2.119.045.761
13	<u>CUENTAS POR COBRAR</u>	3	<b>2.747.339.408</b>	<b>1.501.476.059</b>	2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar		0	12.804.748
1337	Otras transferencias		0	0	2445	Impuesto al valor agregado - IVA		1.041.815.036	1.771.137.673
1338	Sentencias , laudos arbitrales y conciliaciones		25.488.371.611	24.693.842.995	2460	Créditos Judiciales		270.199.567	41.920.427
1384	Otras cuentas por cobrar		324.726.753	186.977.576	2490	Otras cuentas por pagar		117.078.656.052	1.138.380.700
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(23.065.758.956)	(23.379.344.512)					
19	<u>OTROS ACTIVOS</u>	5	<b>177.792.259.751</b>	<b>266.732.216.895</b>	25	<u>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</u>	7	<b>41.871.938.315</b>	<b>39.472.104.366</b>
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		5.707.787.077	5.270.515.206	2511	Beneficios a empleados a corto plazo		41.871.938.315	39.472.104.366
1906	Avances y anticipos entregados		15.540.698	25.338.959					
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos		0	1.777.984					
1908	Recursos entregados en administración		172.068.931.976	261.434.584.746	27	<u>PROVISIONES</u>	8	<b>31.634.556.009</b>	<b>31.792.834.433</b>
					2790	Provisiones diversas		31.634.556.009	31.792.834.433
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>11.305.271.499</b>	<b>9.416.659.871</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>367.292.711.875</b>	<b>392.911.124.879</b>
13	<u>CUENTAS POR COBRAR</u>	3	<b>452.560.539</b>	<b>437.696.534</b>	27	<u>PROVISIONES</u>	8	<b>345.308.582.100</b>	<b>364.995.315.618</b>
1384	Otras cuentas por cobrar		554.283.490	539.419.485	2701	Litigios y demandas		54.260.953.335	59.789.054.608
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(101.722.951)	(101.722.951)	2790	Provisiones diversas		291.047.628.765	305.206.261.010
16	<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>	4	<b>3.100.090.923</b>	<b>3.123.479.791</b>	29	<u>OTROS PASIVOS</u>	9	<b>21.984.129.775</b>	<b>27.915.809.261</b>
1605	Terrenos		514.765.680	514.765.680	2910	Ingresos recibidos por anticipado		21.984.129.775	27.915.809.261
1640	Edificaciones		915.972.213	915.972.213					
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina		4.165.239.800	4.123.737.649					
1670	Equipos de comunicación y computación		2.788.685.948	2.788.685.948					
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación		266.200.000	266.200.000					
1685	Depreciación acumulada de propiedades		(5.535.519.051)	(5.470.628.032)					
1695	Deterioro acumulado de propiedades planta y equipo		(15.253.667)	(15.253.667)					
19	<u>OTROS ACTIVOS</u>	5	<b>7.752.620.037</b>	<b>5.855.483.546</b>		<b>PATRIMONIO</b>		<b>602.652.377.512</b>	<b>789.369.912.006</b>
1970	Activos Intangibles		24.437.559.607	20.975.013.927	31	<u>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</u>	10	<b>602.652.377.512</b>	<b>789.369.912.006</b>
1975	Amortización acumulada de activos intangibles		(16.684.939.570)	(15.119.530.381)	3105	Capital Fiscal		120.491.168.898	120.491.168.898
					3109	Resultados de Ejercicios Anteriores		5.186.323.748	347.249.472.200
					3110	Resultados del Ejercicio		476.974.884.866	321.629.270.908
						<u>TOTAL PATRIMONIO</u>		<b>602.652.377.512</b>	<b>789.369.912.006</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.174.216.725.647</b>	<b>1.262.857.854.009</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.174.216.725.647</b>	<b>1.262.857.854.009</b>
81	<u>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL</u>	11	<b>107.095.411.722</b>	<b>106.591.172.391</b>	91	<u>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA</u>	12	<b>79.366.110.772</b>	<b>77.606.012.558</b>
8120	<u>ACTIVOS CONTINGENTES</u>		<b>107.095.411.722</b>	<b>106.591.172.391</b>	9120	<u>PASIVOS CONTINGENTES</u>		<b>79.366.110.772</b>	<b>77.606.012.558</b>
83	<u>DEUDORAS DE CONTROL</u>		<b>158.547.469.552</b>	<b>155.464.454.024</b>	93	<u>ACREEDORAS DE CONTROL</u>		<b>72.279.369.739</b>	<b>69.783.190.485</b>
8315	Bienes y derechos retirados		10.901.215.298	10.865.212.298	9390	Otras cuentas acreedoras de control		72.279.369.739	69.783.190.485
8390	Otras cuentas deudoras de control		147.646.254.254	144.599.241.726					
89	<u>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</u>		<b>(265.642.881.274)</b>	<b>(262.055.626.415)</b>	99	<u>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</u>		<b>(151.645.480.511)</b>	<b>(147.389.203.043)</b>
8905	Activos Contingentes por contra (CR)		(107.095.411.722)	(106.591.172.391)	9905	Pasivos contingentes por Contra (Db)		(79.366.110.772)	(77.606.012.558)
8915	Deudoras de Control por contra (Cr)		(158.547.469.552)	(155.464.454.024)	9915	Acreedoras de Control por Contra (Db)		(72.279.369.739)	(69.783.190.485)

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

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

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

ANEXO 4  
**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES**  
 ESTADO DE RESULTADOS  
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 2022  
 (Cifras en pesos Colombianos)  
 (Presentación por cuentas)

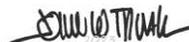
COD	CUENTAS	Notas	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
			2023	2022
	<b>INGRESOS</b>		<b>1.242.405.242.046</b>	<b>1.101.859.501.543</b>
44	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>13</b>	<b>73.468.339.937</b>	<b>55.018.119.267</b>
4428	Otras transferencias		73.468.339.937	55.018.119.267
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>14</b>	<b>1.168.936.902.109</b>	<b>1.046.841.382.276</b>
4802	Financieros		175.708.707.111	116.518.357.732
4808	Ingresos diversos		942.734.404.260	930.323.024.544
4830	Reversión del deterioro del valor		800.671.635	0
4831	Reversión de provisiones		49.693.119.103	0
	<b>GASTOS</b>		<b>765.430.357.180</b>	<b>732.578.574.043</b>
51	<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>15</b>	<b>576.769.541.184</b>	<b>500.609.624.281</b>
5101	Sueldos y salarios		133.399.525.311	118.750.189.208
5102	Contribuciones imputadas		4.633.519.569	2.388.568.787
5103	Contribuciones efectivas		38.661.424.767	33.901.269.849
5104	Aportes sobre la nómina		8.162.266.200	7.271.265.000
5107	Prestaciones sociales		57.942.316.080	46.682.344.290
5108	Gastos de personal diversos		25.998.797.863	17.683.357.596
5111	Generales		307.476.824.776	273.505.505.294
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		494.866.618	427.124.257
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES</b>	<b>16</b>	<b>75.682.544.790</b>	<b>113.955.196.086</b>
5347	Deterioro De Cuentas por Cobrar		2.609.288.125	18.128.495.433
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo		588.745.174	645.278.533
5366	Amortización de activos intangibles		4.998.783.384	2.393.611.281
5368	Provisión litigios y demandas		11.605.011.958	4.758.596.590
5373	Provisiones diversas		55.880.716.149	88.029.214.249
54	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>2.056.843.330</b>
5423	Otras transferencias		-	2.056.843.330
58	<b>OTROS GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>18</b>	<b>112.978.271.206</b>	<b>115.956.910.346</b>
5802	Comisiones		64.046.202.206	38.460.734.831
5804	Financieros		48.931.101.520	77.456.300.605
5890	Diversos		967.480	39.874.910
	<b>EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>476.974.884.866</b>	<b>369.280.927.500</b>



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



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



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

ANEXO 2  
 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE RESERVA DE PENSION DE VEJEZ**  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 30 DE JUNIO 2023  
 (cifras en pesos)  
 (presentación por cuentas)

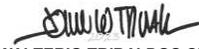
COD	CUENTAS	PERÍODO ACTUAL SEPTIEMBRE 2023	PERÍODO ANTERIOR JUNIO 2023	COD	CUENTAS	PERÍODO ACTUAL SEPTIEMBRE 2023	PERÍODO ANTERIOR JUNIO 2023
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
		<b>4.433.567.480.364</b>	<b>4.315.837.089.537</b>			<b>968.887.098.916</b>	<b>946.683.058.623</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>2.519.856.843.565</b>	<b>2.514.773.696.601</b>	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>968.802.074.246</b>	<b>946.660.844.331</b>
1110	Depósito en Instituciones Financieras	2.519.856.843.565	2.514.773.696.601	2407	Recursos a favor de terceros	379.247.813	329.468.534
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>1.670.020.263.061</b>	<b>1.601.881.076.143</b>	2470	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones	834.331.918	836.514.290
1221	Inversiones de administración de liquidez	1.670.020.263.061	1.601.881.076.143	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones	967.588.494.515	945.494.861.507
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>143.922.178.514</b>	<b>29.420.075.317</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>85.024.670</b>	<b>22.214.292</b>
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones	37.233.210.272	37.210.731.572	2902	Recursos recibidos en administración	85.024.670	22.214.292
1384	Otras cuentas por cobrar	120.506.581.670	6.026.957.173	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(13.817.613.428)	(13.817.613.428)			<b>1.232.501.862.932</b>	<b>1.281.528.021.099</b>
15	<b>INVENTARIOS</b>	<b>18.127.475.883</b>	<b>17.907.520.813</b>	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>262.813.162.115</b>	<b>264.357.018.394</b>
1510	Mercancías en existencia	20.448.891.824	21.357.572.417	2407	Recursos a favor de terceros	9.456.290.155	9.456.290.155
1580	Deterioro acumulado de inventarios	(2.321.415.941)	(3.450.051.604)	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones	253.356.871.960	254.900.728.239
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>81.640.719.341</b>	<b>151.854.720.663</b>	27	<b>PROVISIONES</b>	<b>969.688.700.817</b>	<b>1.017.171.002.705</b>
1908	Recursos entregados en Administración	72.405.831.529	143.761.386.527	2701	Litigios y demandas	969.688.700.817	1.017.171.002.705
1909	Depositos entregados en garantía	9.234.887.812	8.093.334.136	<b>TOTAL PASIVOS</b>			
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>7.363.773.066.242</b>	<b>7.186.393.921.862</b>			<b>2.201.388.961.848</b>	<b>2.228.211.079.722</b>
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>6.510.132.117.527</b>	<b>6.286.888.573.864</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones	8.221.102.648.744	8.014.787.649.731	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>9.595.951.584.758</b>	<b>9.274.019.931.677</b>
1384	Otras cuentas por cobrar	372.699.706.264	369.427.535.026	3105	Capital Fiscal	(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(2.083.670.237.481)	(2.097.326.610.893)	3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones	53.545.751.197.745	53.321.673.705.127
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>853.640.948.715</b>	<b>899.505.347.998</b>	3110	Resultados del Ejercicio	470.736.602.352	372.882.441.889
1909	Depositos entregados en garantía	853.640.948.715	899.505.347.998	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>11.797.340.546.606</b>	<b>11.502.231.011.399</b>			<b>9.595.951.584.758</b>	<b>9.274.019.931.677</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>11.797.340.546.606</b>	<b>11.502.231.011.399</b>
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1.154.940.333.589.828</b>	<b>1.155.209.268.507.657</b>	91	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1.166.832.035.144.617</b>	<b>1.166.739.585.015.851</b>
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos	222.189.639.892	201.202.047.520	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos	1.186.704.305.796	1.159.935.924.767
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida	1.153.876.508.310.363	1.154.100.136.557.527	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de pensiones administ. por Colpens	1.162.992.794.401.513	1.162.992.794.401.513
8190	Otros activos contingentes	841.635.639.573	907.929.902.610	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos	2.652.536.437.308	2.586.854.689.571
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>465.080.605.522</b>	<b>465.085.934.307</b>	93	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>1.167.265.370.503</b>	<b>1.196.831.967.027</b>
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control	465.080.605.522	465.085.934.307	9301	Bienes y derechos recibidos en garantía	32.311.112.454	25.127.798.708
				9390	Otras cuentas acreedoras de control	1.134.954.258.049	1.171.704.168.319
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>(1.155.405.414.195.350)</b>	<b>(1.155.674.354.441.964)</b>	99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>(1.167.999.300.515.120)</b>	<b>(1.167.936.416.982.878)</b>
8905	Activos contingentes por contra (cr)	(1.154.116.608.862.877)	(1.154.389.020.671.051)	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)	(1.166.832.035.144.617)	(1.166.739.585.015.851)
8915	Deudoras de control por contra (cr)	(1.288.805.332.473)	(1.285.333.770.913)	9915	Acreedoras de control por contra (DB)	(1.167.265.370.503)	(1.196.831.967.027)



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



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



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

ANEXO 4  
 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE RESERVA DE PENSION DE VEJEZ**  
 ESTADO DE RESULTADOS  
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 2022  
 (cifras en pesos)  
 (presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	PERIODO ACTUAL 2023	PERIODO ANTERIOR 2022
	<b>INGRESOS</b>	<b>848.255.746.222</b>	<b>676.915.056.323</b>
48	OTROS INGRESOS	<b>848.255.746.222</b>	<b>676.915.056.323</b>
4802	Financieros	707.968.770.908	657.543.351.486
4808	Ingresos Diversos	10.195.403	36.184.633
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro	140.276.779.911	19.335.520.204
	<b>GASTOS</b>	<b>377.519.143.870</b>	<b>673.678.748.202</b>
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	<b>129.523.854.263</b>	<b>190.792.071.781</b>
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	128.773.956.729	190.492.529.555
5350	Deterioro de inventarios	749.897.534	299.542.226
	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>247.995.289.607</b>	<b>482.886.676.421</b>
5804	Financieros	242.372.172.786	480.251.347.407
5890	Gastos diversos	5.623.116.821	2.635.329.014
	<b>EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>470.736.602.352</b>	<b>3.236.308.121</b>



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



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



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

ANEXO 2  
 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE RESERVA DE PENSION DE INVALIDEZ**  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 30 DE JUNIO 2023  
 (cifras en pesos)  
 (presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	PERÍODO ACTUAL SEPTIEMBRE 2023	PERIODO ANTERIOR JUNIO 2023	COD	CUENTAS	PERÍODO ACTUAL SEPTIEMBRE 2023	PERÍODO ANTERIOR JUNIO 2023
	<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>14.515.430.279</b>	<b>18.371.005.241</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>249.539.953</b>	<b>200.096.962</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>14.268.015.351</b>	<b>18.019.583.613</b>	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>248.574.808</b>	<b>200.096.962</b>
1110	Depósito en Instituciones Financieras	14.268.015.351	18.019.583.613	2407	Recursos a favor de terceros	5.116.186	0
				2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones	243.458.622	200.096.962
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>168.281.419</b>	<b>280.928.657</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>965.145</b>	<b>0</b>
1384	Otras cuentas por cobrar	168.281.419	280.928.657	2902	Recursos recibidos en administración	965.145	0
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>79.133.509</b>	<b>70.492.971</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>49.440.230.318</b>	<b>55.321.917.404</b>
1909	Depositos entregados en garantía	79.133.509	70.492.971	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.595.713.616</b>	<b>2.087.449.578</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>84.556.218.167</b>	<b>81.361.980.963</b>	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones	1.595.713.616	2.087.449.578
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>60.936.768.081</b>	<b>57.318.288.260</b>	27	<b>PROVISIONES</b>	<b>47.844.516.702</b>	<b>53.234.467.826</b>
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones	82.566.209.390	79.096.603.595	2701	Litigios y demandas	47.844.516.702	53.234.467.826
1384	Otras cuentas por cobrar	794.145.666	836.714.976		<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>49.689.770.271</b>	<b>55.522.014.366</b>
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(22.423.586.975)	(22.615.030.311)		<b>PATRIMONIO</b>		
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>23.619.450.086</b>	<b>24.043.692.703</b>	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>49.381.878.175</b>	<b>44.210.971.838</b>
1909	Depositos entregados en garantía	23.619.450.086	24.043.692.703	3105	Capital Fiscal	(3.191.568.709.940)	(3.191.568.709.940)
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>99.071.648.446</b>	<b>99.732.986.204</b>	3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones	3.235.994.142.677	3.232.356.137.218
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			3110	Resultados del Ejercicio	4.956.445.438	3.423.544.560
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>25.554.339.659.504</b>	<b>25.551.311.707.353</b>		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>49.381.878.175</b>	<b>44.210.971.838</b>
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos	43.551.415.219	37.099.420.091		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>99.071.648.446</b>	<b>99.732.986.204</b>
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida	25.460.097.491.854	25.463.735.497.313	91	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>25.698.295.241.071</b>	<b>25.693.521.571.282</b>
8190	Otros activos contingentes	50.690.752.431	50.476.789.949	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos	159.898.710.043	155.125.040.254
				9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de Reservas de Pensiones	25.504.522.924.591	25.504.522.924.591
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>4.764.369.536</b>	<b>4.764.697.461</b>	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos	54.606.437	54.606.437
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control	4.764.369.536	4.764.697.461	9190	Otros Pasivos Contingentes	33.819.000.000	33.819.000.000
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>(25.559.104.029.040)</b>	<b>(25.556.076.404.814)</b>	99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>(25.698.295.241.071)</b>	<b>(25.693.521.571.282)</b>
8905	Activos contingentes por contra (cr)	(25.503.648.907.073)	(25.500.834.917.404)	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)	(25.664.476.241.071)	(25.659.702.571.282)
8915	Deudoras de control por contra (cr)	(55.455.121.967)	(55.241.487.410)	9915	Acreedoras de control por contra (DB)	(33.819.000.000)	(33.819.000.000)



MARIA ELISA MORON BAUTE  
 Representante Legal Suplente  
 (Adjunto certificación)



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



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

ANEXO 4  
 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE RESERVA DE PENSION DE INVALIDEZ**  
 ESTADO DE RESULTADOS  
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 2022  
 (cifras en pesos)  
 (presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
		2023	2022
	<b>INGRESOS</b>	<b>6.143.481.601</b>	<b>2.858.267.862</b>
48	OTROS INGRESOS	<b>6.143.481.601</b>	<b>2.858.267.862</b>
4802	Financieros	5.284.716.190	2.858.267.861
4808	Ingresos Diversos	0	1
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro	858.765.411	0
	<b>GASTOS</b>	<b>1.187.036.163</b>	<b>3.098.985.821</b>
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	<b>1.128.109.587</b>	<b>3.041.492.574</b>
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	1.128.109.587	3.041.492.574
	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>58.926.576</b>	<b>57.493.247</b>
5804	Financieros	58.914.424	57.493.234
5890	Gastos diversos	12.152	13
	<b>EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>4.956.445.438</b>	<b>(240.717.959)</b>



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



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



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

ANEXO 2  
 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE RESERVA DE PENSION DE SOBREVIVIENTES**  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 30 DE JUNIO 2023  
 (cifras en pesos)  
 (presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	PERÍODO ACTUAL SEPTIEMBRE 2023	PERÍODO ANTERIOR JUNIO 2023	COD	CUENTAS	PERÍODO ACTUAL SEPTIEMBRE 2023	PERÍODO ANTERIOR JUNIO 2023
	<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>19.026.534.089</b>	<b>27.311.150.990</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.945.485</b>	<b>0</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>18.200.067.954</b>	<b>26.344.809.496</b>	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	267.974	<b>0</b>
1110	Depósito en Instituciones Financieras	18.200.067.954	26.344.809.496	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones	267.974	0
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>309.020.683</b>	<b>484.629.619</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.677.511</b>	<b>0</b>
1384	Otras cuentas por cobrar	309.020.683	484.629.619	2902	Recursos recibidos en administración	1.677.511	0
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>517.445.452</b>	<b>481.711.875</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>203.003.933.138</b>	<b>226.818.120.533</b>
1909	Depositos entregados en garantía	517.445.452	481.711.875	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>13.532.300.243</b>	<b>14.504.202.258</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>239.811.282.613</b>	<b>233.369.742.038</b>	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones	13.532.300.243	14.504.202.258
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>156.492.539.615</b>	<b>148.324.884.986</b>	27	<b>PROVISIONES</b>	<b>189.471.632.895</b>	<b>212.313.918.275</b>
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones	204.216.524.114	196.091.450.926	2701	Litigios y demandas	189.471.632.895	212.313.918.275
1384	Otras cuentas por cobrar	84.595.819	180.106.888		<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>203.005.878.623</b>	<b>226.818.120.533</b>
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(47.808.580.318)	(47.946.672.828)		<b>PATRIMONIO</b>		
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>83.318.742.998</b>	<b>85.044.857.052</b>	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>55.831.938.079</b>	<b>33.862.772.495</b>
1909	Depositos entregados en garantía	83.318.742.998	85.044.857.052	3105	Capital Fiscal	(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>258.837.816.702</b>	<b>260.680.893.028</b>	3106	Capital de los Fondos de pensiones administ. por Colpensiones	6.457.121.854.402	6.437.473.965.698
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			3110	Resultados del Ejercicio	13.004.638.169	10.683.361.289
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>35.828.722.942.181</b>	<b>35.845.205.251.068</b>		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>55.831.938.079</b>	<b>33.862.772.495</b>
8120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos	54.217.081.859	51.348.481.969		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>258.837.816.702</b>	<b>260.680.893.028</b>
8125	Garantía Esta. Reg de Prima Media con Prest. Definida	35.704.147.095.954	35.723.794.984.658	91	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>36.420.750.169.562</b>	<b>36.400.349.078.275</b>
8190	Otros activos contingentes	70.358.764.368	70.061.784.441	9120	Litigios y Mecanis Alternat de Solución de Conflictos	521.333.462.315	500.932.371.028
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>6.612.944.926</b>	<b>6.613.400.087</b>	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de pensiones administ. por Colpens	35.746.974.395.864	35.746.974.395.864
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control	6.612.944.926	6.613.400.087	9148	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos	352.553.424	352.553.424
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>(35.835.335.887.107)</b>	<b>(35.851.818.651.155)</b>	9190	Otros Pasivos Contingentes	152.089.757.959	152.089.757.959
8905	Activos contingentes por contra (cr)	(35.758.364.177.813)	(35.775.143.466.627)	99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>(36.420.750.169.562)</b>	<b>(36.400.349.078.275)</b>
8915	Deudoras de control por contra (cr)	(76.971.709.294)	(76.675.184.528)	9905	Pasivos Contingentes por Contra (DB)	(36.268.660.411.603)	(36.248.259.320.316)
				9915	Acreedoras de control por contra (DB)	(152.089.757.959)	(152.089.757.959)



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



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



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

ANEXO 4  
 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE RESERVA DE PENSION DE SOBREVIVIENTES**  
 ESTADO DE RESULTADOS  
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 2022  
 (cifras en pesos)  
 (presentación por cuentas)

COD	Cuentas	PERIODO ACTUAL 2023	PERIODO ANTERIOR 2022
	<b>INGRESOS</b>	<b>15.652.678.722</b>	<b>4.143.915.914</b>
48	OTROS INGRESOS	<b>15.652.678.722</b>	<b>4.143.915.914</b>
4802	Financieros	7.591.398.086	4.143.915.914
4808	Ingresos Diversos	2	0
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro	8.061.280.634	0
	<b>GASTOS</b>	<b>2.648.040.553</b>	<b>8.550.543.912</b>
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	<b>2.575.400.466</b>	<b>8.223.686.087</b>
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	2.575.400.466	8.223.686.087
	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>72.640.087</b>	<b>326.857.825</b>
5804	Financieros	72.623.222	326.857.823
5890	Gastos diversos	16.865	2
	<b>EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>13.004.638.169</b>	<b>(4.406.627.998)</b>



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



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



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

ANEXO 1  
 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE BENEFICIOS ECONOMICOS PERIODICOS-BEPS**  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 30 DE JUNIO DE 2023  
 (Cifras en pesos Colombianos)  
 (presentación por grupos)

COD	CUENTAS	PERÍODO ACTUAL SEPTIEMBRE 2023	PERÍODO ANTERIOR JUNIO 2023	COD	CUENTAS	PERÍODO ACTUAL SEPTIEMBRE 2023	PERÍODO ANTERIOR JUNIO 2023
	<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>109.918.457.871,85</b>	<b>106.718.452.949,56</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>236.800.672,50</b>	<b>115.412.234,15</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	62.435.766.245,73	90.021.193.490,89	29	OTROS PASIVOS	236.800.672,50	115.412.234,15
13	CUENTAS POR COBRAR	30.024,79	30.062,41				
19	OTROS ACTIVOS	47.482.661.601,33	16.697.229.396,26				
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>343.879.403.646,99</b>	<b>323.133.629.010,30</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>453.561.060.846,34</b>	<b>429.736.669.725,71</b>
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	343.879.403.646,99	323.133.629.010,30	29	OTROS PASIVOS	453.561.060.846,34	429.736.669.725,71
					<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>453.797.861.518,84</b>	<b>429.852.081.959,86</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>453.797.861.518,84</b>	<b>429.852.081.959,86</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>453.797.861.518,84</b>	<b>429.852.081.959,86</b>



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



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



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

ANEXO 2  
 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES  
**FONDO DE BENEFICIOS ECONOMICOS PERIODICOS-BEPS**  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 30 DE JUNIO DE 2023  
 (Cifras en pesos Colombianos)  
 (presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	PERÍODO ACTUAL SEPTIEMBRE 2023	PERÍODO ANTERIOR JUNIO 2023	COD	CUENTAS	PERÍODO ACTUAL SEPTIEMBRE 2023	PERÍODO ANTERIOR JUNIO 2023
	<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>109.918.457.871,85</b>	<b>106.718.452.949,56</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>236.800.672,50</b>	<b>115.412.234,15</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>62.435.766.245,73</b>	<b>90.021.193.490,89</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>236.800.672,50</b>	<b>115.412.234,15</b>
1110	Depósito en Instituciones Financieras	62.435.766.245,73	90.021.193.490,89	2902	Recursos recibidos en administración	236.800.672,50	115.412.234,15
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>30.024,79</b>	<b>30.062,41</b>				
1384	Otras cuentas por cobrar	30.024,79	30.062,41				
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>47.482.661.601,33</b>	<b>16.697.229.396,26</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>453.561.060.846,34</b>	<b>429.736.669.725,71</b>
1908	Recursos entregados en administración	47.482.661.601,33	16.697.229.396,26				
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>343.879.403.646,99</b>	<b>323.133.629.010,30</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>453.561.060.846,34</b>	<b>429.736.669.725,71</b>
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>343.879.403.646,99</b>	<b>323.133.629.010,30</b>	2902	Recursos recibidos en administración	453.561.060.846,34	429.736.669.725,71
1223	Inversiones de administración de liquidez	343.879.403.646,99	323.133.629.010,30				
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>453.797.861.518,84</b>	<b>429.852.081.959,86</b>		<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>453.797.861.518,84</b>	<b>429.852.081.959,86</b>
					<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>453.797.861.518,84</b>	<b>429.852.081.959,86</b>



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



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



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



**RF-132-2023**

Bogotá, 26 de octubre de 2023

AMÉZQUITA & CIA  
Rad. No.: 2-2023-3661  
Fecha: 11/10/2023 12:09:30  
Destino: ADMINISTRADORA COLOMBIANA  
Copia: N/A  
Anexos: N/A Folios: 2  
En su respuesta indique este radicado

Señores

Miembros de la Junta Directiva de  
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES

## **Informe de revisión de Información Financiera Intermedia**

### **Conclusión**

Hemos revisado la información financiera intermedia que se adjunta, la cual comprende el Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre de 2023 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 septiembre de 2023 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 de conformidad con instrucciones en proformas y normas de la Contaduría y la Superintendencia, respectivamente.

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

JOHN WALTERIO  
TRIBALDOS  
CUBIDES

Firmado digitalmente por JOHN  
WALTERIO TRIBALDOS CUBIDES  
Fecha: 2023.10.26 12:16:32  
-05'00'

Revisor Fiscal

T.P. No. 43144 - T

Designado por **AMÉZQUITA & CIA S.A.S.**

JWT/AMG/WFA

Consecutivo Amézquita No. 2-2023-3661



NIT. 860.023.380-3



Calle 37 No. 24 -28



[www.amezquita.com.co](http://www.amezquita.com.co)



601 2087500  
301 2408931



## CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

### Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones

Nosotras, María Elisa Morón Baute, Representante Legal Suplente de la Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES y Olga Elizabeth Suárez Durán, Contador de la misma Entidad, certificamos que los saldos registrados en los estados financieros: Estado de situación financiera al 30 de septiembre de 2023 y Estado de resultados para el periodo 01 de enero al 30 de septiembre de 2023, fueron tomados fielmente de los Libros de Contabilidad de la Administradora Colombiana de Pensiones y los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Supervivencia.

Que los Estados Financieros se elaboraron de acuerdo con la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de Nación, el Catálogo Único de Información Financiera con Fines de Supervisión expedido por la Superintendencia Financiera de Colombia mediante circular externa 021 de 2014, sus modificaciones y la normatividad vigente; que la información revelada presenta en forma fidedigna la situación financiera de la entidad al 30 de septiembre de 2023.

Dada en Bogotá D. C., a los treinta y un (31) días del mes de octubre de 2023.



**MARIA ELISA MORON BAUTE**  
Representante Legal Suplente



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

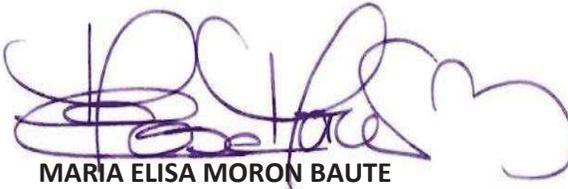
## CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

### Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones

Nosotras, María Elisa Morón Baute, Representante Legal Suplente, de la Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES y Olga Elizabeth Suárez Durán, Contador de la misma Entidad, certificamos que los saldos registrados en los Estados Financieros del Fondo de Beneficios Económicos Periódicos BEPS al 30 de septiembre de 2023 fueron tomados fielmente de los Libros de Contabilidad.

Que el estado de situación financiera se elaboró de acuerdo con la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de Nación, el Catálogo Único de Información Financiera con Fines de Supervisión expedido por la Superintendencia Financiera de Colombia mediante circular externa 021 de 2014, sus modificaciones y la normatividad vigente; que la información revelada presenta en forma fidedigna la situación Financiera de la Entidad al 30 de septiembre de 2023.

Dada en Bogotá D. C., a los treinta y un (31) días del mes de octubre de 2023.



**MARIA ELISA MORON BAUTE**  
Representante Legal Suplente



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

NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES

Dirección Financiera

Hilda Yaneth Silva Hernández	– Profesional Máster 06
María Isabel Vela Pérez	– Profesional Máster 06
Luz Stella Gómez Rincón	– Profesional Máster 06

Bogotá, octubre de 2023



CO201962576

Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
 NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
 (cifras expresadas en pesos colombianos)

**Contenido**

1.	OBJETIVO .....	3
2.	ENTIDAD REPORTANTE.....	3
3.	BASES DE PRESENTACIÓN.....	6
4.	APLICACIÓN MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO.....	6
5.	BASES DE MEDICIÓN .....	7
6.	POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS .....	7
7.	INFORMACIÓN SOBRE HECHOS NO RECURRENTES OCURRIDOS DURANTE EL PERIODO .....	29
<b>7.1</b>	<b>Administradora de Pensiones.....</b>	<b>29</b>
7.1.1	Estado de Situación Financiera .....	29
7.1.2	Estado de Resultados .....	45
<b>7.2</b>	<b>Fondo de Reserva de Pensión de Vejez .....</b>	<b>57</b>
7.2.1	Estado de Situación Financiera .....	57
7.2.2	Estado de Resultados .....	70
<b>7.3</b>	<b>Fondo de Reserva Pensional de Invalidez.....</b>	<b>73</b>
7.3.1	Estado de Situación Financiera .....	73
7.3.2	Estado de resultados .....	82
<b>7.4</b>	<b>Fondo de Reservas Pensionales de Sobrevivientes .....</b>	<b>83</b>
7.4.1	Estado de Situación Financiera .....	83
7.4.2	Estado de Resultados .....	92
<b>7.5</b>	<b>Fondo de Beneficios Económicos Periódicos .....</b>	<b>94</b>
7.5.1	Estado de Situación Financiera .....	94
7.5.2	Estado de Resultados .....	98

VIGILADO SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA



CO201962576

Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
 Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
 Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)

## 1. OBJETIVO

Los informes financieros y contables tienen el objetivo de contribuir en el ejercicio de control social del que tratan los artículos 34 y 35 de la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes. En este sentido, conforme con lo dispuesto en la Resolución No. 356 del 30 de diciembre de 2022, las notas a los informes financieros y contables de la administradora y fondos (vejez, invalidez, sobrevivientes y Beps), revelan hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el trimestre y que tienen un efecto material en la situación financiera o en el rendimiento de la entidad, presentando así información adicional relevante.

## 2. 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.

Para efectos tributarios, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, mediante Resolución N° 012220 del 26 de diciembre de 2022, calificó a Colpensiones como Gran Contribuyente por los años fiscales 2023 y 2024.

**Órganos superiores de dirección y administración:** Conforme con los Estatutos Internos de Colpensiones, los órganos de dirección y administración de la entidad son la Junta Directiva y el Presidente respectivamente. La Junta Directiva de Colpensiones está integrada por un (1) representante del Ministro del Trabajo, un (1) representante del Ministro de Hacienda y Crédito Público y tres (3) representantes del Presidente de la República, y tiene como una de sus funciones nombrar al Presidente de la empresa de conformidad con las normas legales vigentes, quien tomará posesión del cargo ante el Presidente de la República.

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 organizada como entidad financiera de carácter especial, vinculada al Ministerio de Trabajo acorde con lo indicado en el artículo 1° del Decreto 4121 de 2011.

**Domicilio Principal:** La Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, tiene por domicilio principal la ciudad de Bogotá D.C., y podrá adelantar actividades en desarrollo de su objeto en todo el territorio nacional conforme al artículo 5° del Acuerdo 116 del 01 de marzo de 2017 – Estatutos Internos de Colpensiones.

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

1. *Administrar el régimen solidario de prima media con prestación definida del Sistema General de Seguridad Social en pensiones.*
2. *Determinar los derechos pensionales y prestaciones económicas en favor de los afiliados al Régimen de Prima Media con Prestación Definida de competencia de la Empresa.*
3. *Determinar los derechos pensionales y prestaciones económicas relacionadas con el Régimen de Prima Media con Prestación Definida, que se causen con posterioridad a que se haya ordenado la liquidación de las anteriores administradoras del régimen de prima media o se defina el cese de actividades como administradora, siempre y cuando, para el momento de la liquidación o cesación*

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

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

*de pago y transacciones virtuales o tarjetas monederos, para lo cual podrá, entre otros, celebrar convenios con entidades públicas, privadas incluyendo cajas de compensación.*

20. *Las demás que sean propias de su naturaleza, que deba cumplir por asignación legal.*

### 3. BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros de la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones, han sido preparados de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública el artículo 1º de la Resolución 354 de 2007 modificado por el artículo 1º de la Resolución 156 de 2018, expedida por la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación (CGN) y los principios contables incorporados dentro del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera 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 (COP).

**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.

### 4. 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 1º de enero de 2018 su información financiera dando aplicación al nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Contaduría General de la Nación, siendo la vigencia 2018 el primer periodo de aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

A su vez, y conforme con la instrucción impartida por la Superintendencia Financiera de Colombia en comunicación 2017106013-007-000 y concepto 2023016938-004-000 Fecha del 2023-05-17, 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 mensual a la Superintendencia Financiera de Colombia homologa a nivel del catálogo único de información financiera –CUIF con fines de supervisión.

Por otra parte, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación, la elaboración de informes financieros y contables de manera

trimestral contribuye al ejercicio del control social de que trata la Ley 489 de 1998, disminuye los costos y carga operativa en las entidades públicas respecto a la elaboración de informes financieros y contables mensuales, y uniforma la periodicidad con el reporte de información que las entidades públicas deben realizar a la CGN (saldos y movimientos, operaciones recíprocas, variaciones significativas).

Los informes financieros y contables se prepararán y presentarán, de forma trimestral, con corte al 31 de marzo, 30 de junio y 30 de septiembre del respectivo año. A 31 de diciembre del respectivo año no se prepararán ni presentarán informes financieros y contables dado que la entidad preparará y presentará el juego completo de estados Financieros regulados en los marcos normativos expedidos por la CGN.

Conforme lo anterior, los informes financieros y contables se prepararán y presentarán de forma trimestral así:

- El Estado de situación financiera presentará los activos, pasivos y patrimonio al final del respectivo trimestre comparado con el estado de situación financiera del trimestre inmediatamente anterior. Para el trimestre con corte al 31 de marzo, el estado de situación financiera se presentará comparado con el estado de situación financiera contenido en el conjunto completo de estados financieros presentados a 31 de diciembre del año anterior
- En el Estado de resultados se presentarán los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta la fecha de corte del respectivo trimestre, comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta la fecha de corte del mismo trimestre del año anterior.
- De acuerdo con el numeral 4.2 Notas a los informes financieros y contables; las notas a los informes financieros y contables trimestrales se presentarán cuando, durante el trimestre, surjan hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan un efecto material en la situación financiera o en el rendimiento de la entidad.

## 5. 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.

## 6. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones prepara a partir del 1º 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:



CO201962576

Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)

▪ **Efectivo y equivalentes de efectivo**

**Reconocimiento:** La Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones reconocerá como efectivo los recursos de liquidez inmediata que se registran en cajas menores constituidas a nivel de Direcciones Regionales y Puntos de Atención, para ser manejadas durante la vigencia y las cuales se legalizan al terminar el período contable.

Adicionalmente, reconocerá los dineros registrados en cuentas bancarias corrientes, de ahorro y fondos sin pacto de permanencia, donde se registran los valores consignados por concepto de la Comisión de Administración sobre los aportes obligatorios en pensiones, autorizada por los artículos 13 y 20 de la Ley 100 de 1993 y la Ley 797 de 2003, comisión por el pago de las nóminas, comisiones por libranzas, reintegros, rendimientos financieros así como otros recursos en efectivo que se recauden o sean consignados en las cuentas de la entidad.

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

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

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

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

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

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

▪ **Inversiones en administración de liquidez**

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

Además, la Ley 100 de 1993 en su artículo 54, establece que: “(...) La inversión de las reservas de IVM (...) del Instituto de Seguros Sociales y del fondo de pensiones públicas del nivel nacional, se manejarán mediante contrato de fiducia con las entidades del sector financiero especializado en este servicio o en títulos de la 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.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

- b. El Encargo Fiduciario de los Fondos del Régimen de Prima Media – RPM, está conformado con los recursos de Régimen Subsidiado de Vejez y Sistema General de Participaciones - SGP – Ley 715.
- c. El Encargo Fiduciario de los Beneficios Económicos Periódicos - BEPS está conformado con los recursos de los aportes de los vinculados, traslados de RPM, traslados del RAIS, contribuciones voluntarias de terceros, micro seguros, entre otros.

Cada uno de los encargos fiduciarios tiene contabilidades independientes.

Dentro del Portafolio de Inversión se incluirán los rendimientos financieros que se generen.

Adicional al seguimiento que realiza la Fiduciaria que administra los portafolios, Colpensiones hace seguimiento a la rentabilidad de cada uno de los Portafolios de Inversión y con base en análisis técnicos determina el cumplimiento de las políticas de inversión establecidas por Comité de Riesgos de Inversión. Colpensiones, busca la eficiencia operativa y rentabilidad en el manejo de las inversiones y los excedentes temporales de liquidez que tiene a cargo.

En concordancia con lo estipulado en la Ley 100 de 1993 y el Decreto 604 de 2013 modificado por el Decreto Nacional 2983 de 2013, los gastos de administración del Régimen de Prima Media con Prestación Definida y del Sistema de Beneficios Económicos Periódicos no podrán ser asumidos con recursos de los Fondos, razón por la cual los costos de transacciones como honorarios y comisiones sobre los encargos fiduciarios estarán a cargo de la Administradora Colpensiones.

**Reconocimiento:** Colpensiones reconoce como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Las inversiones de administración de liquidez se reconocerán en la fecha de cumplimiento, con independencia de que esta fecha coincida o no con la fecha de negociación. La fecha de cumplimiento es la fecha en la cual le son transferidos los títulos a la entidad. La fecha de negociación es aquella en la que se pactan las condiciones de la transacción.

**Clasificación:** Las inversiones de administración de liquidez se clasifican atendiendo la intención que tiene Colpensiones sobre la inversión y se clasifican en las categorías de valor de mercado con cambios en el resultado y costo amortizado.

- **Categoría de valor de mercado con cambios en el resultado:** Corresponde a las inversiones que tienen valor de mercado y que se tienen exclusivamente para negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.
- **Categoría de costo amortizado:** Corresponde a las inversiones en instrumentos de deuda que Colpensiones tiene con la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento. También se clasificarán en esta categoría los instrumentos de deuda que no tengan valor de mercado y que:

a) se esperen negociar o b) no se mantengan con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

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

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

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

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

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

- **Inversiones clasificadas en la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado:** Se miden al valor de mercado. Las variaciones de valor de mercado de estas inversiones afectan el resultado del periodo:
  - a. Si el valor de mercado es mayor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá aumentando el valor de la inversión y reconoce un ingreso en el resultado del periodo.
  - b. Si el valor de mercado es menor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá disminuyendo el valor de la inversión y reconoce un gasto en el resultado del periodo.
  - c. Los intereses recibidos reducirán el valor de la inversión y aumentarán el efectivo o equivalente al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.
  - d. Las inversiones de administración de liquidez clasificadas en esta categoría no serán objeto de estimaciones de deterioro.
- **Inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado:** Las inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado se medirán al costo amortizado. El costo amortizado corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

- 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.

- **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 teniendo en cuenta que la información reportada en los estados financieros de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones corresponde a la administración estatal del régimen de prima media con prestación definida incluyendo la administración de los beneficios económicos periódicos de que trata el Acto Legislativo 01 de 2005 (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.

**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.

**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 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.

**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:

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.

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.



ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

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.

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.

#### ▪ **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:

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

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

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

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

- **Otros activos - seguros**

**Reconocimiento:** Colpensiones reconoce otros activos cuando sea identificado como un recurso controlado como resultado de sucesos pasados del que se espera obtener en el futuro beneficios. En la Administradora se reconocerán como pagos anticipados los seguros, los cuales se amortizan durante el periodo en que se reciban los beneficios, esto es durante el periodo de vigencia de la póliza.

**Medición Posterior:** Con posterioridad al reconocimiento, los seguros se medirán por su costo menos la amortización acumulada.

- **Cuentas por Pagar y Otros Pasivos**

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

**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.



ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

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 Colombiana de Pensiones – Colpensiones** las cuentas por pagar que se reconocerán serán entre otras:

- a) Proveedores: Corresponden a las obligaciones contraídas por Colpensiones en la adquisición de bienes o servicios por concepto de: comisiones, honorarios, servicios, arrendamientos, transportes, seguros, gastos de viaje, entre otros, recibidos de proveedores nacionales y del exterior, en desarrollo de sus actividades.
- b) Retenciones, Impuestos y Contribuciones por Pagar: Corresponden a los impuestos a cargo de Colpensiones, las retenciones en la fuente y a las contribuciones especiales efectuadas a sus proveedores, de acuerdo con la normatividad tributaria vigente.
- c) Descuentos de Nómina: Corresponden a las deducciones efectuadas a los Trabajadores Oficiales y Empleados Públicos por conceptos tales como: Seguridad Social, Ahorro para el Fomento a la Construcción - AFC, Aportes voluntarios a fondos de pensiones, libranzas, embargos, medicina prepagada, entre otros.
- d) Pago aportes Parafiscales (SENA e ICBF) y Seguridad Social (a cargo del empleado).
- e) Pago de Incentivos del Fondo de Beneficios Económicos Periódicos- BEPS.

**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.



CO201962576

Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)



ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

En caso de presentarse valores iguales o menores a 2 UVT, deberán afectar esta cuenta de manera transitoria, por el valor de los recursos recibidos y con el destinatario cuando no ha sido identificado. Cuando se realice su identificación se debe realizar la clasificación al ingreso.

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

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

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

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

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

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

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

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

▪ **Beneficios a los Empleados**

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

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:



CO201962576

Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

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

▪ **Provisiones**

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

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

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

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

**Obligación probable:** cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.

Para el caso de provisiones de litigios y demandas, una obligación judicial es probable si la valoración final de pérdida del proceso es superior al 50%, considerando que existe elevada certeza del derecho discutido; así mismo, en los casos en que exista un fallo adverso en contra de la entidad o se haya iniciado un proceso ejecutivo en contra, que no cuente con cumplimiento lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.

**Obligación posible:** cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.

Para el caso de provisiones de litigios y demandas una obligación judicial es posible, si la valoración final de pérdida es mayor al 10% y hasta el 50%. Cuando no exista certeza jurídica del derecho discutido, y circunstancias que no permitan establecer si el fallo será favorable o desfavorable para la entidad.

Para el caso de la Administradora, existen provisiones posibles cuando, aun existiendo la obligación se presenta la probabilidad de no pago de la misma por un sustento verídico.

**Obligación remota:** Cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso, no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

Para el caso de provisiones de litigios y demandas una obligación judicial es remota si la valoración final de pérdida es igual o inferior al 10%. Cuando no le asista razón al demandante o la probabilidad de ocurrencia es prácticamente nula o exista un fallo favorable a los intereses de la entidad.

**Medición inicial:** Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente en la fecha de presentación ya sea por parte de la Administradora o los Fondos de Reserva. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Para realizar el ajuste del valor de las pretensiones, se deberá tener en cuenta lo establecido en el artículo 5 de la Resolución 353 de 2016 proferida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado. En tal sentido, el valor de las pretensiones deberá ser revisado mínimo al final del periodo contable de la respectiva vigencia, y se ajustará el resultado del periodo para el caso de la Administradora, y el Patrimonio para el caso de los Fondos de Reserva, con el fin de reflejar la mejor estimación posible.

**Medición Posterior:** Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán para reflejar la mejor estimación disponible, afectando el resultado del periodo para el caso de la Administradora, y el Patrimonio para el caso de los Fondos de Reserva.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

#### ▪ **Activos Contingentes**

**Reconocimiento:** Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los Estados Financieros que presente la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, sin embargo, por efectos de control se realizarán registros en cuentas de orden.

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones.

Para la Administradora Colombiana de Pensiones- Colpensiones, representan el valor de las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros, pretensiones económicas originadas en controversias a favor de la Entidad, 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:

- 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 Colombiana de Pensiones – Colpensiones, 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 Colombiana de Pensiones – Colpensiones, reconocerá los Títulos emitidos del incentivo del 20% de los vinculados al Fondo BEPS.

▪ **Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación**

**Criterio general de reconocimiento:** Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba Colpensiones sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, Colpensiones no entregará nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido.

También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga Colpensiones dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

La Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, tendrá ingresos por concepto de transacciones sin contraprestación, entre otros aquellos provenientes de las transferencias entregadas por el Gobierno Nacional para el pago de los gastos de funcionamiento del programa BEPS.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

- a. Colpensiones tenga el control sobre el activo,
- b. Probabilidad que fluyan, a Colpensiones, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y
- c. Valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

**Reconocimiento:** Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción.

Si Colpensiones como entidad beneficiaria de un recurso transferido evalúa que la transferencia del recurso no impone estipulaciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

Las transferencias en efectivo entre entidades de gobierno se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando la entidad cedente expida el acto administrativo de reconocimiento de la obligación por concepto de la transferencia, salvo que esta esté sujeta a condiciones, caso en el cual se reconocerá un pasivo.

**Medición:** Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido.

- **Ingresos de Transacciones Con Contraprestación**

**Reconocimiento:** Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación los que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, entre otros.

**Ingresos por prestación de servicios:** Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los recursos obtenidos por la entidad en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

En caso de presentarse partidas conciliatorias de la Administradora por concepto de consignaciones pendientes de identificar cuyos valores sean iguales o menores a 2 UVT y con una antigüedad igual o superior a 30 días, se podrán registrar afectando directamente el ingreso como es el caso de las consignaciones por la pérdida de tarjeta de acceso de los funcionarios, entre otros.

**Medición:** Los ingresos se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida.

**Gastos:** Representa los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable bien sea en salida de recursos o en disminución del valor de los activos.

Los gastos en que incurre la Administradora Colpensiones se clasifican en:

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

- **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 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 por el Ministerio del Trabajo para el funcionamiento del mecanismo BEPS.

**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.

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.

## 7. INFORMACIÓN SOBRE HECHOS NO RECURRENTE OCURRIDOS DURANTE EL PERIODO

Se dará cumplimiento a lo establecido en la Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022, expedida por la Contaduría General de la Nación, de acuerdo con el numeral 1 del artículo 1, párrafo 5. Informes Financieros y Contables a publicar; *“Las notas a los informes financieros y contables revelan hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el trimestre y que tienen un efecto material en la situación financiera o en el rendimiento de la entidad, presentando así información adicional relevante”*.

A continuación, se detallan los principales hechos económicos que se presentaron al cierre del mes de septiembre de 2023.

### 7.1 Administradora de Pensiones

La información reportada en los estados financieros de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones corresponde a la administración estatal del régimen de prima media con prestación definida incluyendo la administración de los beneficios económicos periódicos de que trata el Acto Legislativo 01 de 2005.

#### 7.1.1 Estado de Situación Financiera

##### ACTIVO

El activo de la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones al 30 de septiembre de 2023 asciende a **\$1.174.216.725.647** y se encuentra conformado por corriente y no corriente así:



CO201962576

Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)



ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2023
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	70.599.546.677	-	70.599.546.677
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	911.772.308.312	-	911.772.308.312
13	CUENTAS POR COBRAR	2.747.339.408	452.560.539	3.199.899.947
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	3.100.090.923	3.100.090.923
19	OTROS ACTIVOS	177.792.259.751	7.752.620.037	185.544.879.788
<b>Total Activo</b>		<b>1.162.911.454.148</b>	<b>\$ 11.305.271.499</b>	<b>\$ 1.174.216.725.647</b>

**Nota 1.**

**11 - Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

Código	Nombre de la cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
1105	Caja (1)	220.680.000	220.680.000	-
1110	Deposito en instituciones financieras (2)	70.378.866.677	71.888.435.795	(1.509.569.118)
<b>11</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>\$ 70.599.546.677</b>	<b>\$ 72.109.115.795</b>	<b>\$ (1.509.569.118)</b>

(1) El saldo en los Estados Financieros al 30 de septiembre de 2023, corresponde a los montos de las cajas menores, atendiendo la Resolución No. GAD0002 del 04 de enero de 2023 de la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES, mediante la cual se constituyen las cajas menores de Colpensiones para la vigencia fiscal 2023 y se delega su manejo.

(2) La variación del saldo en instituciones financieras con relación al mes de junio de 2023 obedece específicamente a los movimientos en los bancos: Bogotá, BBVA y Sudameris en ocasión a los ingresos obtenidos por la comisión: Corresponde a los recursos consignados en cuentas bancarias corrientes y de ahorro, por concepto de la Comisión de Administración sobre los aportes obligatorios en pensiones, comisión por el pago de la nómina de pensionados, de EMPOS y metales preciosos, comisión conmutación pensional, comisiones por prestación de servicios de infraestructura tecnológica para las entidades operadoras de libranzas, reintegros, rendimientos financieros, transferencias de recursos por parte del Ministerio de trabajo para gastos del programa BEPS y otros recursos en efectivo o cheque que se recauden o sean consignados en las cuentas de la entidad. A su vez las cuentas bancarias presentan movimiento por concepto de traslados, pago a proveedores, impuestos y nómina administrativa de RPM y BEPS.

El saldo de los recursos en cuentas bancarias a 30 de septiembre de 2023, se encuentra distribuido en los siguientes bancos:

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Banco	Administración RPM	Administración BEPS	Costas ISS	Total
Banco Bogotá	3.846.092.740	33.701.144.496	13.607.823	37.560.845.059
Banco BBVA	9.476.597.017			9.476.597.017
Banco Sudameris	9.501.868.643	10.401.872.093		19.903.740.736
Banco Agrario	1.744.226.026			1.744.226.026
Banco de Occidente	1.693.457.839			1.693.457.839
<b>Total Bancos</b>	<b>\$ 26.262.242.265</b>	<b>\$ 44.103.016.589</b>	<b>\$ 13.607.823</b>	<b>\$ 70.378.866.677</b>

**Nota 2.**

**12- Inversiones e instrumentos derivados**

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

Al cierre del mes de septiembre de 2023, el saldo del portafolio asciende a **\$911.772.308.312** con el siguiente detalle:

Código	Nombre de la cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
122101	Títulos de tesorería (TES)	372.957.956.312	359.122.690.388	13.835.265.924
122102	Certificados de depósito a término (CDT)	496.847.347.000	496.145.515.001	701.831.999
122103	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	37.203.155.000	53.024.280.000	(15.821.125.000)
122108	Bonos y títulos emitidos por las entidades Fras	4.763.850.000	4.805.900.000	(42.050.000)
<b>12</b>	<b>Inversiones e Instrumentos Derivados</b>	<b>\$ 911.772.308.312</b>	<b>\$ 913.098.385.389</b>	<b>\$ (1.326.077.077)</b>

La variación presentada entre el trimestre septiembre de 2023 y junio de 2023 obedece a la venta, redención pago de cupones y valoración de títulos, lo anterior conforme el siguiente detalle:

Concepto	Cantidad de registros	Valor movimiento
Compra	23	112.177.274.000
Pago cupón	82	(34.755.512.230)
Redención y Ventas	18	(101.657.620.004)
Valoración	901	22.909.781.157
<b>Total Movimiento</b>	<b>1.024</b>	<b>(1.326.077.077)</b>

**Nota 3.**

**13 – Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar de la Administradora Colombiana de Pensiones se encuentran clasificadas como corrientes y no corrientes, las primeras se esperan recaudar en un periodo no mayor a un año y las

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

segundas superan este periodo para su recaudo, el saldo total de las cuentas por cobrar al 30 de septiembre de 2023, se encuentra conformado así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2023
13	CUENTAS POR COBRAR	2.747.339.408	452.560.539	3.199.899.947
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>				<b>\$ 3.199.899.947</b>

**Cuentas por cobrar corrientes:**

Código	Descripción	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
133805	Costas procesales (1)	25.488.371.611	24.693.842.995	794.528.616
138490	Otras cuentas por cobrar (2)	324.726.753	186.977.576	137.749.177
1386	Deterioro cuentas por cobrar (3)	(23.065.758.956)	(23.379.344.512)	313.585.556
<b>13</b>	<b>Cuentas por Cobrar Corrientes</b>	<b>\$ 2.747.339.408</b>	<b>\$ 1.501.476.059</b>	<b>\$ 1.245.863.349</b>

- (1) Corresponde al registro de 28.379 costas procesales a favor de la Administradora Colombiana de Pensiones de acuerdo con concepto emitido por la Contaduría General de la Nación bajo Radicado CGN: 20221100029261 del 10-05-2022 y la Resolución 080 de junio de 2021, la información a registrar es recibida mensualmente por parte de la Dirección de Procesos Judiciales.

La variación de las costas procesales a favor frente al mes de junio de 2023 se presenta por el registro de 1.102 nuevas costas por valor de \$1.167.186.897, retiro de (13) costas por (\$21.526.431), ajuste de cuantía por valor de (\$11.228.964) y recuperaciones de costas por valor de (\$339.902.886).

- (2) Las otras cuentas por cobrar corrientes están conformadas por: \$140.294.017 cuentas por cobrar a las EPS (Entidades Promotoras de Salud) por el reintegro de incapacidades reconocidas a funcionarios de la Administradora, \$2.893.506 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 reintegro de costas \$120.297.430 y otras cuentas por cobrar por \$61.241.800 (descuentos de nómina, sanción disciplinaria, cobro contratistas, cobro de retenciones a la Administradora BEPS).

La variación corresponde principalmente por las cuentas por cobrar al Fondo de Vejez por reintegro de costas.

- (3) Corresponde al valor del deterioro de cuentas por cobrar EPS \$140.294.017, otras cuentas por cobrar \$5.415.195 y cuentas por cobrar por costas a favor \$22.920.049.744.

La variación frente al mes de junio de 2023 se presenta por retiros y recuperaciones de cuentas por cobrar por prescripciones.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

**Cuentas por cobrar no corrientes:**

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

Código	Descripción	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación Trimestral
138490	Otras cuentas por cobrar <b>(1)</b>	554.283.490	539.419.485	14.864.005
138690	Deterioro otras cuentas por cobrar <b>(2)</b>	(101.722.951)	(101.722.951)	-
<b>13</b>	<b>Cuentas por Cobrar No Corrientes</b>	<b>452.560.539</b>	<b>437.696.534</b>	<b>14.864.005</b>

**(1)** El saldo de otras cuentas por cobrar corresponde a \$428.319.405 por reclamación que adelanta la Administradora Colombiana de Pensiones frente a la aseguradora Previsora S.A. por eventos de riesgos materializados y \$125.964.085 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 cobros de medicina laboral.

**Nota 4.**

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

Los activos fijos de la Administradora Colombiana de Pensiones al 30 de septiembre de 2023 ascienden a **\$3.100.090.923** y se encuentran conformados por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
1605	Terrenos	514.765.680	514.765.680	-
1640	Edificaciones	915.972.213	915.972.213	-
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina <b>(1)</b>	4.165.239.800	4.123.737.649	41.502.151
1670	Equipos de comunicación y computación	2.788.685.948	2.788.685.948	-
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	266.200.000	266.200.000	-
1685	Depreciación acum. prop. planta y equipo <b>(2)</b>	(5.535.519.051)	(5.470.628.032)	(64.891.019)
1695	Deterioro acumulado de prop. planta y equipo	(15.253.667)	(15.253.667)	-
<b>16</b>	<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>\$ 3.100.090.923</b>	<b>\$ 3.123.479.791</b>	<b>(\$ 23.388.868)</b>

**(1)** La variación corresponde a la adquisición de muebles y enseres lockers, hornos microondas y sillas operativas y ejecutivas durante el tercer trimestre de 2023.

**(2)** En el rubro de depreciación acumulada la variación corresponde al registro de la depreciación de julio a septiembre de 2023 de las edificaciones, muebles y enseres, equipo de comunicación, cómputo y equipos de transporte.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

**Nota 5.**

**19 – Otros activos**

El saldo de la cuenta 19-Otros activos por valor de **\$185.544.879.788** al cierre del mes de septiembre de 2023 se encuentra conformada por corriente y no corriente, así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2023
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	5.707.787.077	-	5.707.787.077
1906	Avances y anticipos entregados	15.540.698	-	15.540.698
1908	Recursos entregados en administración	172.068.931.976	-	172.068.931.976
1970	Activos intangibles	-	24.437.559.607	24.437.559.607
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-	(16.684.939.570)	(16.684.939.570)
<b>Total Otros Activos</b>		<b>\$ 177.792.259.751</b>	<b>\$ 7.752.620.037</b>	<b>\$ 185.544.879.788</b>

**Otros Activos – Corrientes**

Se localizan aquellos recursos tangibles e intangibles que son complementarios para el desarrollo de las actividades de la Administradora y de los cuales, se espera obtener beneficio en un periodo no mayor a un año, el saldo de la cuenta al cierre del mes de septiembre de 2023 se encuentra conformado por:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
190501	Seguros (1)	5.707.787.077	5.270.515.206	437.271.871
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios (2)	15.540.698	25.338.959	(9.798.261)
190790	Otros anticipos o saldos a favor por (3)	-	1.777.984	(1.777.984)
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversión (4)	171.849.440.304	260.817.436.754	(88.967.996.450)
190803	Encargo fiduciario - Fid. Administración y pagos (5)	219.491.672	617.147.992	(397.656.320)
	<b>Otros Activos Corriente</b>	<b>\$ 177.792.259.751</b>	<b>\$ 266.732.216.895</b>	<b>(88.939.957.144)</b>

- (1) La variación de la cuenta de seguros corresponde a la renovación de pólizas por valor de \$3.061.853.041 (responsabilidad civil servidores públicos) y la amortización de las pólizas de julio a septiembre de 2023 por (\$2.624.581.170) de acuerdo con la vigencia de las mismas.
- (2) Corresponde a anticipos pendientes de legalización por concepto de gastos de comisiones a cargo de Fiduciaria La Previsora. La variación se presenta por legalizaciones registradas durante el tercer trimestre de 2023.
- (3) Corresponde al saldo a favor por contribución de la vigencia 2022 a la Superintendencia Financiera de Colombia el cual fue compensado en el mes de septiembre de 2023.
- (4) En relación con junio de 2023, la cuenta presenta una disminución de \$88.967.996.450 por las operaciones realizadas en los encargos fiduciarios durante el segundo trimestre de 2023, como se detallan a continuación:

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Concepto	Inversión conmutación		Inversión RPM		Total
	Registros	Valor Movimiento	Registros	Valor Movimiento	
Pago cupón	15	974.506.500	67	33.789.073.500	34.763.580.000
Rendimientos	3	46.277.566	4	6.839.922.756	6.886.200.322
Traslado comisión	3	(295.815.873)	3	295.815.873	-
Recaudo	-	-	24	125.873.957.228	125.873.957.228
Redenciones/Ventas	2	2.500.000.000	15	99.159.540.000	101.659.540.000
Compras	4	(3.500.425.000)	19	(108.676.849.000)	(112.177.274.000)
Traslado recursos	-	-	2	(20.000.000.000)	(20.000.000.000)
Trasl. excedentes Fros.	-	-	3	(225.974.000.000)	(225.974.000.000)
<b>Total movimiento</b>	<b>27</b>	<b>(275.456.807)</b>	<b>137</b>	<b>(88.692.539.643)</b>	<b>(88.967.996.450)</b>

- (5) El saldo a septiembre de 2023 corresponde a los recursos entregados en administración para la constitución de un encargo fiduciario de administración y pagos, para la adquisición de vivienda, equipamiento y costos que se deriven de la entrega del premio a los vinculados que resulten ganadores de los sorteos BEPS. La variación frente a junio de 2023 corresponde a los rendimientos generados durante el tercer trimestre de 2023 por \$259.973 y legalizaciones sorteo BEPS (\$397.916.293).

**Otros Activos – No Corrientes:**

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
197007	Licencias (1)	23.048.495.145	19.585.949.465	3.462.545.680
197008	Softwares	1.389.064.462	1.389.064.462	-
197507	Amortización Licencias (2)	(15.295.875.108)	(13.730.465.919)	(1.565.409.189)
197508	Amortización Softwares	(1.389.064.462)	(1.389.064.462)	-
	<b>Otros Activos no Corrientes</b>	<b>\$ 7.752.620.037</b>	<b>\$ 5.855.483.546</b>	<b>\$ 1.897.136.491</b>

- (1) El incremento corresponde a la actualización del licenciamiento de LICENCIA Unificadas renovación 2023 y IBM SECURITY VERIFY.
- (2) En el rubro de amortización, la variación corresponde al registro de la amortización de licencias de julio a septiembre de 2023.

**PASIVO**

Las obligaciones de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones a 30 de septiembre de 2023 ascienden a **\$571.564.348.135** y se encuentran clasificadas en corrientes y no corrientes conforme el periodo en el cual son exigibles. Los pasivos corrientes deben ser cancelados por la Administradora en un lapso no mayor a un año y los no corrientes superan este periodo para ser pagos.

A 30 de septiembre de 2023 el pasivo de la Administradora se encuentra conformado por las siguientes cuentas:





ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Nombre Cuenta	Corriente	No Corriente	Saldo al 30/09/2023
24	CUENTAS POR PAGAR	130.765.141.936	-	130.765.141.936
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	41.871.938.315	-	41.871.938.315
27	PROVISIONES	31.634.556.009	345.308.582.100	376.943.138.109
29	OTROS PASIVOS	-	21.984.129.775	21.984.129.775
<b>Total Pasivo</b>		<b>\$ 204.271.636.260</b>	<b>\$ 367.292.711.875</b>	<b>\$ 571.564.348.135</b>

**Nota 6.**

**24 – Cuentas por pagar**

***Pasivo Corriente***

El saldo de las cuentas por pagar de la administradora a 30 de septiembre de 2023 asciende a **\$130.765.141.936** y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	6.745.585.370	974.858.164	5.770.727.206
2407	Recursos a favor de terceros (2)	114.134.492	126.285.734	(12.151.242)
2424	Descuentos de nómina (3)	3.301.909.422	3.127.445.118	174.464.304
2436	Retención en la fuente e impuesto (4)	2.212.841.997	2.119.045.761	93.796.236
2440	Impuestos contribuciones y tasas	-	12.804.748	(12.804.748)
2445	Impuesto al valor agregado - IVA (5)	1.041.815.036	1.771.137.673	(729.322.637)
2460	Créditos Judiciales (6)	270.199.567	41.920.427	228.279.140
2490	Otras cuentas por pagar (7)	117.078.656.052	1.138.380.700	115.940.275.352
<b>24</b>	<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>\$ 130.765.141.936</b>	<b>\$ 9.311.878.325</b>	<b>\$ 121.453.263.611</b>

En relación con el trimestre anterior, las cuentas por pagar presentan un incremento de \$121.453.263.611 principalmente en otras cuentas por pagar por el saldo de los excedentes financieros de la vigencia 2022 por trasladar al fondo de vejez.

- (1) Corresponden a las cuentas por pagar causadas al cierre del mes de septiembre de 2023 y que serán canceladas en el mes de octubre del 2023, dentro de las cuentas por pagar más representativas se encuentran; SISTEMAS Y COMPUTADO \$3.979.215.270, XOREX DE COLOMBIA SA \$1.557.739.584, JUNTA REGIONAL DE CALIFICACION \$247.174.994, JUNTA NACIONAL DE CALIFICACION \$222.866.036, CONSTRUCTORA TORRE 7 \$118.714.831.  
La variación frente a junio de 2023 corresponde principalmente a la cuenta por pagar a favor de SISTEMAS Y COMPUTADO.
- (2) El saldo de la cuenta de recursos a favor de terceros comprende: Microseguros BEPS \$1.594.377, incapacidades para terceros y otros pagos de EPS por \$10.193.546 cuentas por pagar al Fondo de Vejez por reintegros de eventos de riesgo SARO y comisiones \$50.363.877 y reembolsos de caja

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

menor \$51.982.692. La variación frente al trimestre anterior corresponde principalmente al pago del seguro piso de protección social.

- (3) A 30 de septiembre de 2023 las cuentas por pagar por descuentos de nómina se detallan a continuación:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
242401	Aportes a fondos pensionales	819.526.503	807.629.022	11.897.481
242402	Aportes a seguridad social en salud	637.459.870	615.145.571	22.314.299
242404	Sindicatos	105.675.911	100.389.755	5.286.156
242407	Libranzas	1.348.192.370	1.217.135.380	131.056.990
242406	Aporte a fondo de empleados	161.949.090	154.645.830	7.303.260
242411	Embargos judiciales	3.361.593	3.119.832	241.761
242413	Cuenta de ahorro para el fomento AFC	225.744.085	229.379.728	(3.635.643)
<b>2424</b>	<b>Descuentos de nómina</b>	<b>\$ 3.301.909.422</b>	<b>3.127.445.118</b>	<b>\$ 174.464.304</b>

- (4) El saldo corresponde a las retenciones practicadas en el pago a proveedores durante el mes de septiembre de 2023. La variación de este concepto es proporcional a la causación de facturas y demás documentos de pago registrados durante el mes objeto del informe.
- (5) El saldo a septiembre de 2023 corresponde al impuesto de IVA causado sobre los ingresos gravados del tercer bimestre de 2023 y al pago de este impuesto correspondiente al cuarto bimestre de 2023.
- (6) El saldo corresponde a la causación de créditos judiciales registrados los últimos días del mes de septiembre y cancelados los primeros días del mes de octubre de 2023.
- (7) El saldo corresponde a los aportes al ICBF y SENA causados en la nómina del mes de septiembre de 2023 y cancelados los primeros días del mes de octubre por valor de \$989.507.600 y al saldo de \$116.089.148.452 por trasladar al fondo de vejez por concepto de excedentes financieros vigencia 2022 de acuerdo con el documento Conpes 4115 del 26 de mayo de 2023 y la aprobación impartida por la Junta Directiva en sesión del 24 de marzo de 2023.

Del valor total a transferir al Fondo de vejez por excedentes financieros de la vigencia 2022, en el mes de agosto de 2023 fueron trasladados \$225.974.000.000, teniendo en cuenta que el presupuesto disponible en el rubro 22101 fue insuficiente para efectuar el total del traslado, el valor pendiente por \$116.089.148.452 se encuentra registrado en la cuenta contable 249057 Otras cuentas por pagar - Excedentes Financieros hasta tanto la Gerencia de Planeación Institucional gestione ante la Junta Directiva la apropiación del presupuesto de gastos faltante.

## Nota 7.

### 25 - Beneficios a los empleados



CO201962576

Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

El saldo de la cuenta por **\$41.871.938.315**, 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 trimestre inmediatamente anterior corresponde principalmente bonificaciones.

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

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
251101	Nómina por pagar	-	72.743.905	(72.743.905)
251102	Cesantías	1.557.573.961	1.435.322.768	122.251.193
251104	Vacaciones	10.910.897.627	8.474.301.055	2.436.596.572
251105	Prima de vacaciones	7.321.033.568	5.554.445.311	1.766.588.257
251107	Prima de navidad	11.704.219.046	7.407.139.691	4.297.079.355
251109	Bonificaciones	5.475.529.399	10.140.365.779	(4.664.836.380)
251110	Otras primas	42.327.196	192.810.064	(150.482.868)
251111	Aportes a riesgos laborales	174.008.100	203.996.000	(29.987.900)
251119	Gastos de viaje	1.236.640	1.463.505	(226.865)
251122	Aportes a fondos pensionales - empleado	2.279.008.630	2.969.717.997	(690.709.367)
251123	Aportes a seguridad social en salud -	1.614.591.948	2.109.270.691	(494.678.743)
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	791.512.200	910.527.600	(119.015.400)
<b>25</b>	<b>Beneficios a empleados</b>	<b>\$ 41.871.938.315</b>	<b>\$ 39.472.104.366</b>	<b>\$ 2.399.833.949</b>

## Nota 8.

### 27- Provisiones

#### *Provisiones Pasivo Corriente*

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

Código	Descripción	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
2790	Provisiones diversas	31.634.556.009	31.792.834.433	(158.278.424)
	<b>Provisiones Corrientes</b>	<b>\$ 31.634.556.009</b>	<b>\$ 31.792.834.433</b>	<b>(\$ 158.278.424)</b>

Frente al trimestre inmediatamente anterior, las provisiones diversas presentaron una disminución de \$158.278.424, principalmente por las gestiones de causación de facturas y demás documentos de pago al cierre de septiembre 2023, como se detalla a continuación:

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
2790	Arrendamientos y administración	13.202.169	63.739.140	(50.536.971)
	Bienes y servicios	13.115.027.044	10.562.539.938	2.552.487.106
	Gastos financieros	4.207.240.845	6.273.081.616	(2.065.840.771)
	Honorarios y servicios	14.299.085.951	14.893.473.739	(594.387.788)
	<b>Total Provisiones diversas</b>	<b>\$ 31.634.556.009</b>	<b>\$ 31.792.834.433</b>	<b>(\$ 158.278.424)</b>

**Provisiones Pasivo No Corriente**

El saldo de la cuenta de provisiones clasificadas como no corrientes asciende a **\$345.308.582.100** 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 septiembre el detalle de la cuenta corresponde a:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
270105	Laborales (1)	2.685.743.931	2.702.805.628	(17.061.697)
270190	Otros litigios y demandas (2)	51.575.209.404	57.086.248.980	(5.511.039.576)
279090	Otras provisiones diversas (3)	291.047.628.765	305.206.261.010	(14.158.632.245)
	<b>Total Provisión no corriente</b>	<b>\$ 345.308.582.100</b>	<b>\$ 364.995.315.618</b>	<b>(\$ 19.686.733.518)</b>

- (1) El saldo corresponde a la provisión de 20 procesos laborales en contra de la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones. La variación corresponde al registro de 2 nuevos procesos por \$97.705.041 y retiro de (2) procesos por valor de (\$114.766.738), de acuerdo con lo solicitado por la Dirección de Procesos Judiciales.
- (2) El saldo de la cuenta se encuentra conformado por provisión de costas procesales asociados a procesos en contra de los fondos de reserva pensional y provisiones por procesos ejecutivos. La variación frente al mes de junio de 2023 corresponde a:

Concepto provisión	Septiembre 2023		Junio 2023		Variación	
	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor
Costas procesales	15.960	40.925.594.424	17.896	45.846.308.564	(1.936)	(4.920.714.140)
Litigios Ejecutivos	3.317	10.649.614.980	3.483	11.239.940.416	(166)	(590.325.436)
<b>Total</b>	<b>19.277</b>	<b>51.575.209.404</b>	<b>21.379</b>	<b>57.086.248.980</b>	<b>(2.102)</b>	<b>(5.511.039.576)</b>

- La variación de costas procesales corresponde al registro de 1.048 nuevas costas por \$1.662.209.728, retiro de (2.358) costas por (\$5.546.175.571) y pago de (626) costas por (\$1.036.748.297).
- La variación de los procesos ejecutivos corresponde al registro de 139 nuevos procesos por \$371.521.151 y retiro de (305) procesos por (\$961.846.587).

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

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

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
279090	SARO Ejecución y administración procesos	25.683.733.681	27.543.035.833	(1.859.302.152)
	Otras SARO Fraude externo	236.667.338.554	230.178.103.056	6.489.235.498
	Otras SARO Fraude interno	11.348.165.705	10.970.639.517	377.526.188
	Otras SARO Prescripción Cuotas Partes	17.348.390.825	36.514.482.604	(19.166.091.779)
	<b>Total Provisiones diversas</b>	<b>\$ 291.047.628.765</b>	<b>\$ 305.206.261.010</b>	<b>(14.158.632.245)</b>

- **Ejecución y administración de procesos:** Contemplan principalmente las siguientes casuísticas: Erogación de Servidores Públicos Activos que corresponde a Pensiones de vejez de servidores públicos que fueron incluidos en nómina de pensionados sin acreditar su retiro del servicio; y Mayor Valor Girado Mesadas Pensionales 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. La variación frente a junio de 2023 es la siguiente:

SARO Ejecución y administración procesos	Nuevos	Recuperaciones	Traslados	Movimiento Prov. Global	Movimiento del Trimestre
Erogaciones servidores públicos	-	(26.886.094)	(51.897.865)	-	(78.783.959)
Mayores valores girados	270.856.651	(186.601.161)	(2.641.256.180)	-	(2.557.000.690)
Mayores G Nómina Pensionados	1.006.819.585	(63.918.212)	(166.204.142)	-	776.697.231
Pago de incapacidades improcedente	-	(214.734)	-	-	(214.734)
Provisión Global	-	-	-	-	-
<b>Total variación</b>	<b>1.277.676.236</b>	<b>(277.620.201)</b>	<b>(2.859.358.187)</b>	<b>-</b>	<b>(1.859.302.152)</b>

- **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. A la fecha los procesos originadores de los riesgos contabilizados corresponden principalmente a la Gestión de Cartera, Gestión de la Determinación del Derecho, Gestión de la Medicina Laboral, Gestión de la Historia Laboral y Gestión de la Nómina de Pensionados. La variación frente al trimestre inmediatamente anterior es la siguiente:

Otras SARO Fraude externo	Nuevos	Recuperaciones	Traslados	Prov. Global	Movimiento del Trimestre
Fraude Externo-Auxilio Funerario	36.716.976	-	-	-	36.716.976
Fraude Externo-Dictamen Falso	5.909.718.501	(925.503)	-	-	5.908.792.998
Fraude Externo-Falsedad En Documento	2.949.319.999	(1.370.121)	-	-	2.947.949.878
Fraude Externo-Providencia Judicial	169.378.287	-	-	-	169.378.287
Fraude Externo Provisión Global	-	-	-	(2.573.602.641)	(2.573.602.641)
<b>Total variación</b>	<b>9.065.133.763</b>	<b>(2.295.624)</b>	<b>-</b>	<b>(2.573.602.641)</b>	<b>6.489.235.498</b>

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Otras SARO Fraude interno	Nuevos	Recuperaciones	Traslados	Prov. Global	Movimiento del Trimestre
Fraude Interno - Historia Laboral	391.693.286	(14.102.866)	(64.232)		377.526.188
<b>Total variación</b>	<b>391.693.286</b>	<b>(14.102.866)</b>	<b>(64.232)</b>	-	<b>377.526.188</b>

- **Prescripción cuotas partes pensionales:** A septiembre de 2023 el saldo por prescripción de cuotas partes pensionales corresponde a \$5.000.430.943 por prescripciones decretadas y \$12.347.959.882 por el registro de la provisión global.

Del valor total de \$316.043.227.978 por concepto de prescripción de cuotas partes pensionales, se han trasladado a los fondos de reserva \$298.694.837.153 (vigencia 2021 \$26.937.678.744, vigencia 2022 \$201.477.232.723, enero a septiembre de 2023 \$70.279.925.686).

La variación de la provisión por prescripción de cuotas partes frente al trimestre inmediatamente anterior es la siguiente:

Otras SARO Prescripción Cuotas Partes	Nuevos	Traslados	Prov. Global	Movimiento del Trimestre
Prescripción de cuotas partes pensionales	14.287.498.327	(19.166.091.779)		(4.878.593.452)
Prescripción de cuotas partes Pens.Prov Global			(14.287.498.327)	(14.287.498.327)
<b>Total variación</b>	<b>14.287.498.327</b>	<b>(19.166.091.779)</b>	<b>(14.287.498.327)</b>	<b>(19.166.091.779)</b>

## Nota 9.

### 29 - Otros Pasivos No corrientes

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
291002	Ingresos anticipados - Comisiones (1)	17.181.712.886	16.970.464.759	211.248.127
291090	Ingresos recibidos por anticipado - Transf-BEPS (2)	4.802.416.889	10.945.344.502	(6.142.927.613)
	<b>Total Otros pasivos no corrientes</b>	<b>\$ 21.984.129.775</b>	<b>\$ 27.915.809.261</b>	<b>(5.931.679.486)</b>

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

DETALLE	VALOR
<b>Saldo a junio 2023</b>	<b>16.970.464.759</b>
(+) Rendimientos generados en las cuentas de encargos fiduciarios	46.277.566
(+) Rendimientos generados en la cuenta BBVA de los recursos de conmutación	4.512.312
(-) Comisiones pagadas a la Administradora por la gestión de conmutación pensional	(312.854.715)
(+) Efecto neto por valoración del portafolio de inversión	473.327.714
(-) Cupones bono	(14.750)
<b>Saldo a septiembre 2023</b>	<b>17.181.712.886</b>

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

- (2) Corresponde al registro de transferencias recibidas por parte del Ministerio de Trabajo para los gastos de funcionamiento del programa de beneficios económicos BEPS, los cuales se amortizan al ingreso de manera proporcional a la ejecución de los gastos. La variación se presenta por la amortización del tercer trimestre de 2023.

**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 **\$602.652.377.512** y se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
3105	Capital Fiscal (1)	120.491.168.898	120.491.168.898	-
3109	Resultados de ejercicios anteriores (2)	5.186.323.748	347.249.472.200	(342.063.148.452)
3110	Resultado del ejercicio (3)	476.974.884.866	321.629.270.908	155.345.613.958
31	<b>Patrimonio de las Entidades de gobierno</b>	<b>\$ 602.652.377.512</b>	<b>\$ 789.369.912.006</b>	<b>(\$ 186.717.534.494)</b>

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

- (2) **Resultados de ejercicios anteriores:** El saldo corresponde al impacto en la implementación de las NICSP por \$5.186.323.748.

La variación de \$342.063.148.452 frente al saldo registrado en junio de 2023, corresponde al traslado de excedentes financieros del 2022, teniendo en cuenta las definiciones contenidas en el documento Conpes 4115 del 26 de mayo de 2023 que indica "Distribución de los excedentes financieros de los establecimientos públicos y de las empresas industriales y comerciales del estado no societarias del orden nacional, al 31 de diciembre de 2022", que establece en el numeral 6) Recomendaciones, Anexo B, Tabla 9, que los excedentes no serán distribuidos a la Nación, sino que serán asignados a la entidad, recomendando que "El excedente financiero liquidado 2022 de Colpensiones, se distribuirá de conformidad con lo previsto en el parágrafo 3, del artículo 4 del Decreto 4121 de 2011", y de acuerdo con la aprobación impartida por la Junta Directiva en sesión del 24 de marzo de 2023, para la financiación del traslado de excedentes al Fondo de Vejez."

Del valor total a transferir al Fondo de vejez por excedentes financieros de la vigencia 2022, en el mes de agosto de 2023 fueron trasladados \$225.974.000.000, teniendo en cuenta que el

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

presupuesto disponible en el rubro 22101 fue insuficiente para efectuar el total del traslado, el valor pendiente por \$116.089.148.452 se encuentra registrado en la cuenta contable 249057 Otras cuentas por pagar - Excedentes Financieros hasta tanto la Gerencia de Planeación Institucional gestione ante la Junta Directiva la apropiación del presupuesto de gastos faltante.

**(3) Resultado del ejercicio:** El saldo a septiembre de 2023 corresponde a la utilidad por el resultado de las operaciones realizadas por la Administradora del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023.

**Nota 11.**

**8 - Cuentas de orden deudoras**

A 30 de septiembre de 2023 están compuestas por:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>81</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>107.095.411.722</b>	<b>106.591.172.391</b>	<b>951.862.828</b>
<b>8120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALT SOLUCIÓN CONFLICTOS</b>	<b>107.095.411.722</b>	<b>106.591.172.391</b>	<b>504.239.331</b>
812001	Civiles (1)	54.685.244.171	54.237.620.674	447.623.497
812003	Penales (1)	1.451.317.658	1.451.317.658	-
812004	Administrativas (2)	50.774.305.730	50.718.141.955	56.163.775
812090	Otros litigios y mecanismos alternativos (3)	184.544.163	184.092.104	452.059
<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>158.547.469.552</b>	<b>155.464.454.024</b>	<b>3.083.015.528</b>
<b>8315</b>	<b>BIENES Y DERECHOS RETIRADOS</b>	<b>10.901.215.298</b>	<b>10.865.212.298</b>	<b>36.003.000</b>
831510	Propiedades, planta y equipo (4)	10.901.215.199	10.865.212.199	36.003.000
831590	Otros bienes y derechos retirados (4)	99	99	-
<b>8390</b>	<b>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (5)</b>	<b>147.646.254.254</b>	<b>144.599.241.726</b>	<b>3.047.012.528</b>
839004	Esquemas de cobro	87.161.616.511	83.532.952.804	3.628.663.707
839090	Otras cuentas deudoras de control	60.484.637.743	61.066.288.922	(581.651.179)
	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>\$ 265.642.881.274</b>	<b>\$ 262.055.626.415</b>	<b>\$ 3.587.254.859</b>

**(1)** El saldo corresponde a 65 procesos civiles y 3 procesos penales a favor de Colpensiones reportados por la Dirección de Procesos Judiciales y la Gerencia de Prevención de Fraude respectivamente. La variación de los procesos civiles corresponde al registro de 5 nuevos procesos por \$447.623.497.

**(2)** La cuenta de procesos administrativos por \$ 50.774.305.730 está compuesta por:

- Registro de 14.801 costas a favor de COLPENSIONES por \$7.367.323.131, 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 \$43.406.982.599 que corresponde a 4 procesos por incumplimiento de contratos por \$41.955.634.139 y 4 procesos por otros conceptos por \$1.451.348.460.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

La variación de costas a favor frente al mes de junio de 2023 se presenta principalmente por el registro de 113 nuevas costas por \$93.200.567, retiro de (66) costas por (\$28.937.124) , retiros de (19) costas por prescripciones (\$9.391.000) y ajuste de cuantía por \$1.291.332.

- (3) El saldo corresponde a 9 procesos ejecutivos a favor de la Administradora. La variación frente al mes de junio de 2023 corresponde al registro de 1 nuevo proceso por \$452.059.
- (4) Corresponde a propiedades planta y equipo e intangibles registrados en cuentas de control de acuerdo con la política contable. La variación frente a los saldos reportados a junio de 2023 corresponde al registro de activos de menor cuantía (protector de cheques, mobiliario torre A Piso 11 y 12, sillas, roperos, cajoneras, equipos telefónicos).
- (5) El saldo corresponde al registro de:
- **Esquemas de cobro:** Corresponde a otras comisiones deuda real por \$7.988.801.749, otros debido cobrar por \$6.452.796.809, contingencias procesos concursales deuda real \$1.358.833.433, contingencias procesos concursales deuda presunta por \$9.183.487.905, traslados a fondos por eventos SARO \$62.089.016.233 y cálculo actuarial omisión empleados privados \$88.680.382.
  - **Otras cuentas deudoras de control:** Corresponde a otras comisiones deuda presunta por \$50.509.681.722, otras transferencias BEPS títulos por cobrar por \$9.852.477.770 y reclamación a aseguradoras \$122.478.251.

**Nota 12.**

**9 - Cuentas de orden acreedoras**

A 30 de septiembre de 2023 están compuestas por:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
91	PASIVOS CONTINGENTES	79.366.110.772	77.606.012.558	1.760.098.214
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTIVOS SOLUCIÓN CONFLICTOS	79.366.110.772	77.606.012.558	1.760.098.214
912002	Laborales (1)	19.050.779.812	19.116.237.811	(65.457.999)
912004	Administrativos (2)	59.221.500.895	57.233.260.895	1.988.240.000
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de soluc.(3)	1.093.830.065	1.256.513.852	(162.683.787)
93	ACREEDORAS DE CONTROL	72.279.369.739	69.783.190.485	2.496.179.254
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL (4)	72.279.369.739	69.783.190.485	2.496.179.254
939090	Otras cuentas acreedoras de control	72.279.369.739	69.783.190.485	2.496.179.254
	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>\$ 151.645.480.511</b>	<b>\$ 147.389.203.043</b>	<b>\$ 4.256.277.468</b>

- (1) El saldo corresponde a 194 procesos laborales en contra de Colpensiones. La variación frente al mes de junio de 2023 corresponde al registro de 7 nuevos procesos por \$213.236.459 y retiro de (7) procesos por (\$278.694.458).
- (2) Conforme con la metodología para el cálculo y registro de costas procesales de la Dirección de Procesos, los Estados Financieros de la Administradora registran en cuentas de orden las costas de los procesos judiciales en contra de los Fondos de Reservas Pensionales administrados por Colpensiones calificados bajo riesgo posible o remoto, reportados por la Dirección de Defensa Judicial, al corte del 30 de septiembre de 2023 corresponden a costas de 35.487 procesos por valor de \$37.356.760.000, adicionalmente se registran 15 procesos administrativos por \$21.864.740.895.
  - La variación de costas se presenta por el registro de 4.609 nuevas costas por valor de \$5.346.440.000, retiro de (3.108) costas por (\$3.250.560.000) y pago de (103) costas por valor de (\$107.640.000).
- (3) El saldo corresponde a 428 procesos ejecutivos en contra de Colpensiones. La variación que se presenta frente al mes de junio de 2023 corresponde al registro de 107 nuevos procesos por valor de \$201.662.121 y retiros de (169) procesos por (\$364.345.908).
- (4) Dando aplicación al Decreto 604 de 2013 en sus artículos 6, 7, 8 y 10 la Administradora registra en otras cuentas acreedoras de control incentivos periódicos otorgados por el Gobierno Nacional como soporte al ahorro periódico equivalente al 20% del aporte anual efectuado por cada vinculado al Programa de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS por \$62.426.891.969 y títulos BEPS por incentivos por valor de \$9.852.477.770.

### 7.1.2 Estado de Resultados

#### INGRESOS

Los ingresos de la Administradora Colombiana de Pensiones al 30 de septiembre de 2023 ascienden a **\$1.242.405.242.046** y se encuentran conformados por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
44	Transferencias Y Subvenciones	73.468.339.937	55.018.119.267	18.450.220.670
48	Otros Ingresos	1.168.936.902.109	1.046.841.382.276	122.095.519.833
4	<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 1.242.405.242.046</b>	<b>\$ 1.101.859.501.543</b>	<b>\$ 140.545.740.503</b>

#### Nota 13.

#### 44 – Otras transferencias



ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
4428	Transferencias - Ministerio de Trabajo - Beps	73.468.339.937	55.018.119.267	18.450.220.670
	<b>Total Ingresos por transferencias</b>	<b>\$ 73.468.339.937</b>	<b>\$ 55.018.119.267</b>	<b>\$ 18.450.220.670</b>

Corresponden al traslado de recursos realizado por el Ministerio del Trabajo para gastos de funcionamiento del programa BEPS, la variación se presenta principalmente por el incremento en la comisión que se cancela a Positiva Compañía de Seguros por la expedición de las anualidades vitalicias del programa BEPS.

#### Nota 14.

#### 48 - Otros Ingresos

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
4802	Financieros (1)	175.708.707.111	116.518.357.732	59.190.349.379
4808	Ingresos Diversos (2)	942.734.404.260	930.323.024.544	12.411.379.716
4830	Reversión del deterioro del valor (3)	800.671.635	-	800.671.635
4831	Reversión de provisiones (4)	49.693.119.103	-	49.693.119.103
<b>48</b>	<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>\$ 1.168.936.902.109</b>	<b>\$ 1.046.841.382.276</b>	<b>\$ 122.095.519.833</b>

- (1) Los ingresos financieros se encuentran conformados por los rendimientos generados sobre los recursos en efectivo depositados en instituciones financieras y los ingresos obtenidos en la valoración de los títulos que conforman los portafolios de inversión, con el siguiente detalle y variación frente a los saldos a septiembre de 2022:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
480201	Intereses depósitos en inst. financieras	6.958.540.255	3.451.032.471	3.507.507.784
480206	Ganancia por valoración de inversiones	146.150.147.154	103.395.581.776	42.754.565.378
480207	Ganancia por baja en cuentas de invers.	1.920.000	17.500.000	(15.580.000)
480232	Rendimientos sobre recursos entregados	22.598.099.702	9.654.243.485	12.943.856.217
<b>4802</b>	<b>Total financieros</b>	<b>\$ 175.708.707.111</b>	<b>\$ 116.518.357.732</b>	<b>59.190.349.379</b>

**Ganancia por valoración de inversiones:** presenta una variación positiva con una tasa porcentual de 41.35% con respecto a septiembre de 2022. El incremento en este rubro se debe a que el mercado de deuda privada presentó una valorización moderada, a pesar de las desvalorizaciones de la deuda pública (TES) por la alta volatilidad de los mercados internacionales y las expectativas que el Banco de la República podría realizar menores recortes en su tasa de intervención este año. En el mes de septiembre se presentó una valoración positiva en los portafolios.

**Rendimientos sobre recursos entregados en administración:** La variación de rendimientos bancarios representó un incremento del 134,07%, este aumento refleja a su vez los recursos líquidos provenientes de las ventas y vencimientos de títulos TES representados en la cuenta 211100, que no fueron invertidos sino destinados a cuentas bancarias en la fiduciaria dado el incremento

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

sostenido en las tasas de remuneración promedio ponderada en cuentas bancarias que pasó de 10,60%EA en septiembre de 2022 a 13,09%EA en septiembre de 2023, siguiendo el comportamiento de la tasa de intervención del Banco de la República que ha presentado una senda alcista desde 2021 ubicándose al corte de septiembre de 2023 en 13,25%EA.

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

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
480813	Comisiones	887.893.243.742	791.381.668.606	96.511.575.136
480826	Recuperaciones	-	75.425.481.986	(75.425.481.986)
480828	Indemnizaciones Por Siniestros	69.681.753	-	69.681.753
480862	Costas procesales a favor de la entidad	4.121.754.611	22.026.249.082	(17.904.494.471)
480866	Recuperación activos no financieros	6.000.000	-	6.000.000
480890	Otros ingresos diversos	50.643.724.154	41.489.624.870	9.154.099.284
<b>4808</b>	<b>Ingresos Diversos</b>	<b>\$ 942.734.404.260</b>	<b>\$ 930.323.024.544</b>	<b>\$ 12.411.379.716</b>

- **Comisiones:** Registra las comisiones por la administración del Régimen de Prima Media por valor de \$885.680.770.464, la comisión recibida por el pago de pensiones conmutadas por \$938.564.145 y pago de la nómina de Empos y Metales \$1.273.909.133.

La variación en los ingresos por comisiones corresponde principalmente al incremento por la administración del régimen de prima media en \$96.162.452.820 asociado al incremento del SMMLV.

- **Recuperaciones:** A septiembre de 2022 el saldo corresponde a recuperaciones de eventos de riesgo operativo por fraude interno y externo \$813.181.545, Eventos SARO diferentes a seguros \$1.763.769.876, recuperación seguros \$65.289.645, reversión de provisiones de costas judiciales de los procesos en contra de la entidad \$47.031.276.048, reversión de provisiones de bienes y servicios \$16.887.555.533, recuperación de honorarios medicina laboral \$145.985.935, recuperaciones en procesos ejecutivos y laborales \$4.205.420.970, reintegro y recuperación de costas \$1.832.735.610 y otras recuperaciones \$2.680.266.824 (incapacidades).

Al 30 de septiembre de 2023, no se presentan saldos en estas cuentas contables en aplicación de la Resolución No. 340 del 23 de junio de 2023 de la Contaduría General de la Nación, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, por lo anterior, las operaciones relacionadas con los conceptos anteriores se registran en la cuenta 4831 Reversión de provisiones y 4808 Ingresos diversos.

- **Indemnización por siniestros:** A septiembre 30 de 2023 el saldo corresponde al reconocimiento de los siniestros por hurto de portátil, aire acondicionado de Florencia y daño del transformador PAC Cali.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

- **Costas procesales a favor:** Corresponde al registro de costas procesales a favor de la Administradora Colombiana de Pensiones de acuerdo con las normas y procedimientos expedidos por la Contaduría General de la Nación según Resolución 080 de 2021 y la información recibida mensualmente por parte de la Dirección de Procesos Judiciales.
- **Recuperación activos no financieros:** El saldo a septiembre de 2023 corresponde a la venta de muebles en mal estado.
- **Otros Ingresos Diversos:** Registra ingresos por el suministro de la infraestructura tecnológica a los operadores de libranzas de pensionados, funcionarios, Empos y Metales y otros ingresos (pérdida tarjetas de ingreso de funcionarios, ajustes a miles, proporcionalidad de IVA) con el siguiente detalle:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
480890	Otros Ingreso Serv Infraestructura-Pensionados	46.543.606.714	40.273.906.868	6.269.699.846
	Otros Ingreso Serv Infraestructura-Funcionarios	152.003.551	131.882.002	20.121.549
	Reintegro comisión Bco Agrario Nom Empos y Metales	26.892.800	27.557.200	(664.400)
	Recuperación Honorarios Medicina Laboral	215.806.330	0	215.806.330
	Recuperaciones SARO Seguros	2.660.000	0	2.660.000
	Recuperaciones Reintegro Costas	1.097.710.325	0	1.097.710.325
	Otras Recuperaciones	1.622.273.206	0	1.622.273.206
	Otros ingresos	982.771.228	1.056.278.800	(73.507.572)
	<b>Total Otros ingresos diversos</b>	<b>\$ 50.643.724.154</b>	<b>\$ 41.489.624.870</b>	<b>9.154.099.284</b>

A septiembre de 2022, las operaciones asociadas a los conceptos de Recuperaciones (SARO seguros, reintegro de costas y otras recuperaciones) se registraban en la cuenta 480826 Recuperaciones.

(3) El saldo a 30 de septiembre de 2023 corresponde a la reversión del deterioro de costas a favor.

(4) El saldo por reversión de provisiones al 30 de septiembre de 2023 es el siguiente:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
483101	Rever Prov Procesos Laborales	498.189.611	-	498.189.611
	Rever Prov Procesos Ejecutivos	2.949.964.003	-	2.949.964.003
	Rever Prov Costas Procesales en Contra	15.469.960.159	-	15.469.960.159
483190	Rever Prov SARO Ejecuc y Admin Procesos	2.099.470.550	-	2.099.470.550
	Rever Prov SARO Fraude Externo	9.047.976.602	-	9.047.976.602
	Rever Prov SARO Fraude Interno	38.479.037	-	38.479.037
	Rever Provisiones Bienes y Servicios	19.589.079.141	-	19.589.079.141
<b>4831</b>	<b>Reversión de provisiones</b>	<b>\$ 49.693.119.103</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 49.693.119.103</b>

Según lo mencionado anteriormente, la Resolución No. 340 del 23 de junio de 2023 modificó las cuentas para el registro de la reversión de provisiones, no obstante, a continuación, relacionamos las variaciones por concepto de provisiones al 30 de septiembre de 2023, frente al mismo periodo del año anterior:

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
	Cuenta 4831	Cuenta 480826	
Rever Prov Procesos Laborales	498.189.611	74.426.708	423.762.903
Rever Prov Procesos Ejecutivos	2.949.964.003	4.130.994.262	(1.181.030.259)
Rever Prov Costas Procesales en Contra	15.469.960.159	47.031.276.048	(31.561.315.889)
Rever Prov SARO Ejecuc y Admin Procesos	2.099.470.550	1.763.769.876	335.700.674
Rever Prov SARO Fraude Externo	9.047.976.602	360.341.440	8.687.635.162
Rever Prov SARO Fraude Interno	38.479.037	452.840.105	(414.361.068)
Rever Provisiones Bienes y Servicios	19.589.079.141	16.887.555.533	2.701.523.608
<b>Reversión de provisiones</b>	<b>\$ 49.693.119.103</b>	<b>\$ 70.701.203.972</b>	<b>(21.008.084.869)</b>

- Reversión de provisiones de Costas Procesales en Contra: La variación de (\$31.561.315.889) se presenta por el retiro de (5.412) costas por valor de (\$19.649.362.161), reversión de provisión por pago de (2.859) costas por valor de (\$9.845.196.140) y una actualización semestral neta de (312) costas por (\$2.066.757.588).
- Fraude externo: El incremento corresponde a la provisión global
- Provisión de bienes y servicios: El saldo a 30 de septiembre de 2023 corresponde a la reversión de provisiones constituidas al cierre de la vigencia 2022 y canceladas durante el año 2023.

## GASTOS

Los gastos de la Administradora Colombiana de Pensiones acumulados al 30 de septiembre de 2023 por valor de **\$765.430.357.180** corresponden a los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
51	De Administración Y Operación	576.769.541.184	500.609.624.281	76.159.916.903
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones	75.682.544.790	113.955.196.086	(38.272.651.296)
54	Transferencias y Subvenciones	-	2.056.843.330	(2.056.843.330)
58	Otros Gastos	112.978.271.206	115.956.910.346	(2.978.639.140)
<b>5</b>	<b>Total Gastos</b>	<b>\$ 765.430.357.180</b>	<b>\$ 732.578.574.043</b>	<b>\$ 32.851.783.137</b>

## Nota 15.

### 51 - Gastos de administración y operación

Esta cuenta representa los gastos originados en el desarrollo de la operación de la Administradora Colombiana de Pensiones, en cumplimiento de su objeto social, la Administración del Régimen de Prima Media que incluye la administración del Servicio Social del Programa de Beneficios Económicos BEPS, al cierre del mes de septiembre de 2023 el saldo por este concepto asciende a **\$576.769.541.184** y se encuentra conformado así:

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
5101	Sueldos y salarios <b>(1)</b>	133.399.525.311	118.750.189.208	14.649.336.103
5102	Contribuciones imputadas <b>(2)</b>	4.633.519.569	2.388.568.787	2.244.950.782
5103	Contribuciones efectivas <b>(3)</b>	38.661.424.767	33.901.269.849	4.760.154.918
5104	Aportes sobre la nómina <b>(4)</b>	8.162.266.200	7.271.265.000	891.001.200
5107	Prestaciones sociales <b>(5)</b>	57.942.316.080	46.682.344.290	11.259.971.790
5108	Gastos de personal diversos <b>(6)</b>	25.998.797.863	17.683.357.596	8.315.440.267
5111	Generales <b>(7)</b>	307.476.824.776	273.505.505.294	33.971.319.482
5120	Impuestos contribuciones y tasas <b>(8)</b>	494.866.618	427.124.257	67.742.361
<b>51</b>	<b>Total Gastos de Administración y operación</b>	<b>\$ 576.769.541.184</b>	<b>\$ 500.609.624.281</b>	<b>\$ 76.159.916.903</b>

- (1)** Registra los gastos por sueldos \$127.766.632.133, horas extras \$564.899.352 prima técnica \$317.275.783 y bonificaciones \$4.750.718.043 causados a favor de los empleados de Colpensiones, tanto administrativas como operativas. La variación se presenta principalmente por el incremento salarial.
- (2)** Representa el valor de las prestaciones proporcionadas directamente por la Administradora a sus empleados por pago de incapacidades \$2.927.869.653 e indemnizaciones \$1.705.649.916.
- (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 \$6.528.943.500, salud \$12.783.205.131, aportes sindicales \$105.036.538, riesgos laborales \$1.427.573.900 y pensión \$17.816.665.698.
- (4)** Representa el valor de los aportes que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina al ICBF \$4.897.173.500 y SENA por \$3.265.092.700.
- (5)** La cuenta de gastos por prestaciones sociales corresponde al registro de los valores causados a favor de los empleados de Colpensiones por los siguientes conceptos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
510701	Vacaciones	11.948.368.898	8.661.670.412	3.286.698.486
510702	Cesantías	13.325.722.185	11.853.381.213	1.472.340.972
510704	Prima de vacaciones	8.051.860.882	5.979.867.608	2.071.993.274
510705	Prima de navidad	12.178.488.043	10.668.455.144	1.510.032.899
510706	Prima de servicios	6.647.311.254	5.623.929.945	1.023.381.309
510707	Bonificación especial de recreación	1.640.157.964	1.204.274.609	435.883.355
510795	Otras prestaciones sociales	4.150.406.854	2.690.765.359	1.459.641.495
<b>5107</b>	<b>Prestaciones sociales</b>	<b>\$ 57.942.316.080</b>	<b>\$ 46.682.344.290</b>	<b>\$ 11.259.971.790</b>

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

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
510801	Remuneración por servicios técnicos	694.502.009	561.491.671	133.010.338
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos.	562.322.045	968.692.992	(406.370.947)
510806	Contratos de personal temporal	24.309.850.271	15.738.475.316	8.571.374.955
510810	Viáticos	432.123.538	414.697.617	17.425.921
<b>5108</b>	<b>Gastos de personal diversos</b>	<b>\$ 25.998.797.863</b>	<b>\$ 17.683.357.596</b>	<b>\$ 8.315.440.267</b>

La variación en el rubro de personal temporal se presenta por el incremento de 327 trabajadores en misión, pasando de 597 a septiembre de 2022 a 924 trabajadores a septiembre 2023.

(7) Representa los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad. Al cierre del mes de septiembre de 2023, se encuentran conformados por los siguientes rubros:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
511113	Vigilancia y seguridad	3.264.689.755	3.382.838.793	(118.149.038)
511114	Materiales y suministros	990.705.521	716.847.437	273.858.084
511115	Mantenimiento	1.625.224.078	484.988.204	1.140.235.874
511116	Reparaciones	742.311.414	-	742.311.414
511117	Servicios públicos	2.378.578.272	2.083.904.056	294.674.216
511118	Arrendamiento operativo	22.575.475.278	20.840.965.501	1.734.509.777
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones	2.667.223.809	6.200.999.936	(3.533.776.127)
511123	Comunicaciones y transporte	10.711.805.522	5.669.757.402	5.042.048.120
511125	Seguros generales	8.175.163.357	7.445.477.602	729.685.755
511146	Combustibles y lubricantes	2.737.406	3.310.702	(573.296)
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaura	3.980.859.329	2.923.242.211	1.057.617.118
511150	Procesamiento de información	46.197.156.120	39.862.876.500	6.334.279.620
511164	Gastos legales	71.621.853	12.427.958,00	59.193.895
511166	Costas procesales	31.766.375.919	28.890.648.515	2.875.727.404
511173	Interventorías, auditorías y evaluación	101.999.980	-	101.999.980
511178	Comisiones	39.613.593.216	14.525.675.455	25.087.917.761
511179	Honorarios	74.512.779.893	74.636.056.565	(123.276.672)
511180	Servicios	45.754.772.810	47.710.578.337	(1.955.805.527)
511190	Otros gastos generales	12.343.751.244	18.114.910.120	(5.771.158.876)
<b>5111</b>	<b>Gastos generales</b>	<b>\$ 307.476.824.776</b>	<b>\$ 273.505.505.294</b>	<b>\$ 33.971.319.482</b>

Los principales rubros corresponden a:

- **Vigilancia y seguridad:** Servicio de vigilancia y seguridad privada con medios tecnológicos (*suministro, mantenimiento y monitoreo de los sistemas de alarma y circuito cerrado de televisión*), prestado por la firma Seguridad Nueva Era Ltda.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

La variación se presenta por la terminación del Convenio 112 de 2021 en el mes de noviembre de 2022 del servicio esquema de seguridad prestado por la agencia de gobierno Unidad Nacional de Protección – UNP.

- **Mantenimiento:** Corresponde a los servicios de mantenimiento de los equipos muebles y enseres de las oficinas y puntos de atención.

El incremento frente a septiembre de 2022 se presenta principalmente por el servicio de mantenimiento de los sistemas de aire acondicionado, equipos de ventilación, mantenimiento de plantas eléctricas y mantenimiento de la infraestructura física en las sedes 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 Nueva Era S.A.

La variación frente a septiembre de 2022 se presenta por el incremento en los servicios de mensajería con Servicios Postales Nacionales S.A.

- **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, desarrollo de mejoras o requerimientos sobre los sistemas liquidadores de pensiones por la empresa CROMASOFT LTDA y servicios de correo electrónico corporativos con Xertica Colombia SAS. La variación frente a septiembre de 2022, corresponde principalmente al incremento en la facturación del CT 137/19 GESTION RECAUDO PILA a nombre de SISTEMAS Y COMPUTADORES S.A.
- **Costas procesales:** Registra el pago de costas procesales por título judicial.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

- **Comisiones:** Registra la facturación por comisión a Positiva Compañía de Seguros por la expedición de las anualidades vitalicias \$38.726.607.860 y comisiones por el servicio de recaudo de aportes por \$886.985.356.
- **Honorarios:** Corresponde a la prestación de los siguientes servicios profesionales:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
511179	Junta Directiva	286.541.604	306.686.148	(20.144.544)
	Asesoría Especializada	127.700	-	127.700
	Revisoría Fiscal y Auditoría Externa	817.483.335	736.666.670	80.816.665
	Avalúos	34.035.472	31.379.282	2.656.190
	Asesorías especializadas	1.156.570.202	2.095.690.546	(939.120.344)
	Honorarios Avalúos Bienes Muebles Dación en Pago	9.060.000	-	9.060.000
	Asesoría Jurídicas Administrativas	173.966.053	193.299.065	(19.333.012)
	Honorarios por Asesorías	441.160.063	262.576.670	178.583.393
	Asesorías Servicios de atn. al ciudadano	54.139.191	82.834.420	(28.695.229)
	Honorarios Defensa al consumidor financiero	55.776.490	-	55.776.490
	Honorarios Junta Calificadora	12.905.020.012	10.251.998.626	2.653.021.386
	Honorarios Defensa Judicial	32.317.624.360	34.326.731.560	(2.009.107.200)
	Honorarios BEPS Variables	-	96.152.000	(96.152.000)
	Honorarios Desmaterialización Títulos	5.686.557	5.009.331	677.226
	Honorarios Otros Serv. Oper. Terceros	18.395.891.092	14.947.274.461	3.448.616.631
	Honorarios Administrativos	199.901.637	1.521.343.661	(1.321.442.024)
	Honorarios Operativos	-	99.781.500	(99.781.500)
	Implementación Tecnológica	6.659.833.905	8.956.680.042	(2.296.846.137)
Otros Honorarios	999.962.220	684.550.243	315.411.977	
Honorarios (Asesoría Jurídica)	-	37.402.340	(37.402.340)	
<b>511179</b>	<b>Total Honorarios</b>	<b>\$ 74.512.779.893</b>	<b>\$ 74.636.056.565</b>	<b>(\$ 123.276.672)</b>

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

La variación de los gastos por servicios frente a septiembre de 2022 se presenta por el incremento de los servicios de renovación de la bodega de datos Teradata, mantenimiento de la licencia corporativa Bizagi Gold, mesa de servicio para usuarios de tecnología y servicios de enlace y conectividad Contact Center, entre otros.

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

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
511190	Otros Gastos Incentivo Puntual Juegos	8.753.642	550.548.500	(541.794.858)
	Otros Incentivo Puntual Juego Prom Bono Casa	1.058.679.059	870.949.500	187.729.559
	Gastos Incentivo Aport Nacio20%	1.086.935.109	974.344.202	112.590.907
	Otros Gastos Juegos Promocionales Beps	246.211.420	179.182.080	67.029.340
	Garantía De Poder Adquisitivo Beps Variable	52.954.946	312.700.657	(259.745.711)
	Otros Imagen Corporativa Y Gestión Mercadeo	184.483.132	1.687.601.752	(1.503.118.620)
	Imagen Corpor Gestión De Merca-Beps Var.	145.107.032	1.579.542.925	(1.434.435.893)
	Otros - Convenios	138.255.972	210.000.000	(71.744.028)
	Exámenes Complem E Interconsult	35.826.268	53.617.940	(17.791.672)
	Otros Ret Fuente Asum Loterías, Rifas, Apuestas	25.135	108.000.000	(107.974.865)
	Ajuste Miles Impuestos	48.406	46.093	2.313
	Otros Conciliaciones Y Laudos Arbitrales	2.496.870	1.000.000	1.496.870
	Devolución Comisión Aportes Pensiones	932.368.372	713.885.228	218.483.144
	Gastos Operación con terceros	7.949.752.720	8.857.652.773	(907.900.053)
	Otros Imagen Corporativa	44.737.117	539.770.232	(495.033.115)
	Otros Gastos Generales Apoyo Logístico	82.346.994	-	82.346.994
	Otros Gastos Generales Apoyo Logístico Beps	99.913.800	1.190.702.795	(1.090.788.995)
	Otros Gastos Generales Servicios	268.251.023	278.861.550	(10.610.527)
	Otros Gastos Prorrata Servicios Públicos Energía	1.280.704	2.416.948	(1.136.244)
Otros Gastos Prorrata Servicios Públicos Acueducto	1.124.115	284.714	839.401	
Otros Gastos Prorrata Impuesto Predial	4.199.408	3.802.231	397.177	
<b>511190</b>	<b>Total otros gastos generales</b>	<b>\$ 12.343.751.244</b>	<b>\$ 18.114.910.120</b>	<b>(5.771.158.876)</b>

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

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
512010	Tasas	1.772.645	1.466.763	305.882
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	4.204.000	3.716.000	488.000
512026	Contribuciones	378.587.930	332.840.634	45.747.296
512036	Impuesto sobre servicio de alumbrado	110.093.868	88.896.118	21.197.750
512090	Sobretasa servicio de energía	208.175	204.742	3.433
<b>5120</b>	<b>Total impuestos, contribuciones y tasas</b>	<b>\$ 494.866.618</b>	<b>\$ 427.124.257</b>	<b>\$ 67.742.361</b>

### 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 pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

El saldo a 30 de septiembre de 2023 asciende a **\$75.682.544.790** y corresponde al registro de los siguientes gastos:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
5347	Deterioro Cuentas por cobrar (1)	2.609.288.125	18.128.495.433	(15.519.207.308)
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	588.745.174	645.278.533	(56.533.359)
5366	Amortización de activos intangibles	4.998.783.384	2.393.611.281	2.605.172.103
5368	Provisiones, litigios y demandas (2)	11.605.011.958	4.758.596.590	6.846.415.368
5373	Provisiones diversas (3)	55.880.716.149	88.029.214.249	(32.148.498.100)
<b>53</b>	<b>Deterioro, Depreciaciones, Amortización</b>	<b>\$ 75.682.544.790</b>	<b>\$ 113.955.196.086</b>	<b>(38.272.651.296)</b>

(1) El saldo a septiembre de 2023 corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por costas procesales a favor por valor de \$2.582.699.235 y otras cuentas por cobrar por \$26.588.890.

La variación corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por costas a favor, por el reconocimiento de las cuentas por cobrar por este concepto a partir del mes de julio 2022.

(2) Al mes de septiembre de 2023, el gasto de provisiones por litigios y demandas corresponde a 306 litigios ejecutivos por valor de \$871.155.070, 5 procesos laborales por \$991.751.069 y a la provisión de 4.287 costas procesales por valor de \$9.742.105.819.

Durante la vigencia 2022 la constitución de provisión de costas se registraba en la cuenta contable 537390-Otras provisiones diversas y para la vigencia 2023, dicho concepto se contabiliza en la cuenta 536890- Otros litigios y demandas.

(3) El saldo a 30 de septiembre de 2023 de las provisiones diversas corresponde al siguiente detalle

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
5373	Provisión Otras Honorarios Y Servicios *	14.240.924.702	15.558.935.135	(1.318.010.433)
	Arrendamiento Y Administración *	13.202.169	31.947.568	(18.745.399)
	Bienes y servicios *	12.885.955.113	9.704.759.496	3.181.195.617
	Otras Costo Reciprocidad *	4.207.240.845	4.600.000.000	(392.759.155)
	Provisión Otras Costas Procesales	-	12.175.589.415	(12.175.589.415)
	Otras SARO Ejecución y administración de procesos	2.560.453.564	24.688.825.773	(22.128.372.209)
	Otras SARO Fraude Externo	21.191.102.652	19.616.592.767	1.574.509.885
	Otras SARO Fraude Interno	781.837.104	1.652.564.095	(870.726.991)
<b>5373</b>	<b>Total provisiones diversas</b>	<b>\$ 55.880.716.149</b>	<b>\$ 88.029.214.249</b>	<b>(\$ 32.148.498.100)</b>

- **\*Provisión bienes y servicios:** La variación neta de \$1.451.680.630 en la provisión de honorarios, bienes y servicios, arrendamientos y costo reciprocidad, corresponde principalmente al gasto por costo reciprocidad debido al incremento en la tasa para el cálculo (año 2023 - 9.50%, año 2022 – 6.56%).

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

- **Provisión de costas:** La variación se presenta toda vez que durante la vigencia 2022 la constitución de provisión de costas se registraba en la cuenta contable 537390-Otras provisiones diversas y para la vigencia 2023, dicho concepto se contabiliza en la cuenta 536890-Otros litigios y demandas.
- **SARO Ejecución y administración de procesos:** Registra la provisión por erogación de servidores públicos, mayores valores girados, pago de incapacidades. La disminución corresponde a prescripción de cuotas partes registradas a septiembre de 2022.
- **SARO Fraude externo e interno:** Registra la provisión por eventos de riesgo por concepto de falsedad en documento, dictamen falso, providencia judicial, historia laboral, provisión global y otros conceptos. La variación frente a los saldos registrados a septiembre de 2022 se presenta principalmente por el concepto de falsedad en documento.

**Nota 17.**

**54- Transferencias**

A 30 de septiembre de 2023, el detalle de los gastos por transferencias es el siguiente:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
542390	Otras Transferencias Min Trabajo - Beps	-	2.056.843.330	(2.056.843.330)
	<b>Total transferencias</b>	-	<b>\$ 2.056.843.330</b>	<b>(\$ 2.056.843.330)</b>

El saldo a septiembre de 2022 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 septiembre de 2023 los otros gastos por valor de **\$112.978.271.206** corresponden a:

Código	Nombre Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
5802	Comisiones <b>(1)</b>	64.046.202.206	38.460.734.831	25.585.467.375
5804	Financieros <b>(2)</b>	48.931.101.520	77.456.300.605	(28.525.199.085)
5890	Gastos Diversos <b>(3)</b>	967.480	39.874.910	(38.907.430)
<b>58</b>	<b>Total otros gastos</b>	<b>\$ 112.978.271.206</b>	<b>\$ 115.956.910.346</b>	<b>(\$ 2.978.639.140)</b>

**(1)** Corresponde a los gastos de comisiones por servicios financieros por \$22.896.954.831, comisión negocios fiduciarios por \$151.754.402 y costo reciprocidad \$40.997.492.973.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

El incremento se presenta principalmente en costo reciprocidad debido al incremento en la tasa para el (año 2023 - 9.50%, año 2022 – 6.56%).

(2) Registra la pérdida en valoración de inversiones por valor de \$48.913.226.393 y pérdida en baja de cuentas por cobrar por costas por valor de \$17.875.127

(3) A septiembre de 2023 corresponde al pago de sentencias

### 59 - Cierre de ingresos, gastos y costos

El resultado de las operaciones realizadas por la Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones del 1º de enero al 30 de septiembre de 2023, corresponde a una utilidad de **\$476.974.884.866**.

## 7.2 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.

### 7.2.1 Estado de Situación Financiera

**Activo:** El valor del activo del Fondo de Reserva Pensional de Vejez a 30 de septiembre de 2023 ascendió a **\$11.797.340.546.606** y está constituido por activo corriente y no corriente así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2023
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2.519.856.843.565	0	2.519.856.843.565
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.670.020.263.061	0	1.670.020.263.061
13	CUENTAS POR COBRAR	143.922.178.514	6.510.132.117.527	6.654.054.296.041
15	INVENTARIOS	18.127.475.883	0	18.127.475.883
19	OTROS ACTIVOS	81.640.719.341	853.640.948.715	935.281.668.056
<b>Total Activo</b>		<b>\$ 4.433.567.480.364</b>	<b>\$ 7.363.773.066.242</b>	<b>\$ 11.797.340.546.606</b>

### Nota 1.

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

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	2.519.856.843.565	2.514.773.696.601	5.083.146.964
<b>11</b>	<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>\$ 2.519.856.843.565</b>	<b>\$ 2.514.773.696.601</b>	<b>\$ 5.083.146.964</b>

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

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

**Nota 2.**

**12 - Inversiones e instrumentos derivados:**

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
122101	Títulos de tesorería (TES)	1.670.020.263.061	1.601.881.076.143	68.139.186.918
<b>12</b>	<b>TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>\$ 1.670.020.263.061</b>	<b>\$ 1.601.881.076.143</b>	<b>\$ 68.139.186.918</b>

El saldo de las inversiones corresponde al valor de dos portafolios administrados por Fiduoccidente S.A, el primero constituido por los recursos del Régimen Subsidiado por \$1.630.802.412.467 y el segundo de recursos del Sistema General de Participaciones por \$39.217.850.594. En el mes de septiembre de 2023 se presentó un incremento en el saldo, originado por los siguientes movimientos en los portafolios.

Concepto	Régimen Subsidiado	Situado Fiscal	Total
Compra	107.944.813.000		107.944.813.000
Cupón	(46.555.000.000)	(1.100.000.000)	47.655.000.000)
Valoración	7.235.098.695	614.275.223	7.849.373.918
<b>Variación</b>	<b>\$ 68.624.911.695</b>	<b>\$ (485.724.777)</b>	<b>\$ 68.139.186.918</b>

**Nota 3.**

**13 - Cuentas por cobrar:**

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2023
13	CUENTAS POR COBRAR	143.922.178.514	6.510.132.117.527	6.654.054.296.041
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>				<b>\$ 6.654.054.296.041</b>

**Cuentas por cobrar corrientes:**

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Vejez al 30 de septiembre de 2023 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
<b>Corriente</b>		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	37.233.210.272
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	120.506.581.670





ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(13.817.613.428)
<b>Total Corriente</b>		<b>\$ 143.922.178.514</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	12.149.431.524	12.088.763.666	60.667.858
132509	Cotizaciones	25.083.778.748	25.121.967.906	(38.189.158)
<b>1325</b>	<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)</b>	<b>37.233.210.272</b>	<b>37.210.731.572</b>	<b>22.478.700</b>
138490	Otras cuentas por cobrar	120.506.581.670	6.026.957.173	114.479.624.497
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)</b>	<b>120.506.581.670</b>	<b>6.026.957.173</b>	<b>114.479.624.497</b>
138611	Recursos de los fondos de pensiones	(13.605.585.981)	(13.605.585.981)	0
138690	Otras cuentas por cobrar	(212.027.447)	(212.027.447)	0
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)</b>	<b>(13.817.613.428)</b>	<b>(13.817.613.428)</b>	<b>0</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>\$ 143.922.178.514</b>	<b>\$ 29.420.075.317</b>	<b>\$ 114.502.103.197</b>

(1) Bonos pensionales B por Cumplimiento de fallos por \$12.149.431.524 y Cobro de Aportes por Anulación o Ineficacia de Traslado por \$25.083.778.748. 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 \$4.007.274.934 y excedentes financieros \$116.089.148.452, liquidaciones financieras \$218.682.766, gastos bancarios de embargos \$3.749.301, cuentas por cobrar al PAR ISS por daciones en pago \$39.788.677, cuenta de cobro a positiva por embargo aplicado a las cuentas bancarias del fondo \$58.084.943, gastos bancarios \$20.720.795, cuenta por cobrar por venta de daciones \$7.848.110, otros conceptos por cobrar por \$7.347.683 principalmente al PARISS por recursos congelados a 28/09/2012, traslados pendientes entre los fondos \$53.936.009.

La variación corresponde principalmente al registro de la cuenta por cobrar a la Administradora por la distribución de excedentes financieros liquidados en 2022.

(3) Corresponde al registro del deterioro de Aportes por anulación \$13.605.585.981, de cuentas por cobrar por sentencias financieras y cuenta por cobrar a Positiva por \$212.027.447.

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

Las cuentas por cobrar no corrientes del Fondo de Vejez al 30 de septiembre de 2023 se encuentran discriminadas, así:



CO201962576

Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
<b>No Corriente</b>		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	8.221.102.648.744
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	372.699.706.264
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(2.083.670.237.481)
<b>Total No Corriente</b>		<b>\$ 6.510.132.117.527</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>No Corriente</b>				
132501	Cuotas partes de pensiones	1.075.229.659.697	1.042.852.808.815	32.376.850.882
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	6.983.298.843.445	6.799.801.086.230	183.497.757.215
132504	Títulos pensionales	162.574.145.602	172.133.754.686	(9.559.609.084)
<b>1325</b>	<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)</b>	<b>8.221.102.648.744</b>	<b>8.014.787.649.731</b>	<b>206.314.999.013</b>
138410	Derechos cobrados por terceros	290.871.161.101	304.999.555.998	(14.128.394.897)
138490	Otras cuentas por cobrar	81.828.545.163	64.427.979.028	17.400.566.135
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)</b>	<b>372.699.706.264</b>	<b>369.427.535.026</b>	<b>3.272.171.238</b>
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(1.865.300.802.787)	(1.878.957.176.199)	13.656.373.412
138690	Otras cuentas por cobrar	(218.369.434.694)	(218.369.434.694)	0
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)</b>	<b>(2.083.670.237.481)</b>	<b>(2.097.326.610.893)</b>	<b>13.656.373.412</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>\$ 6.510.132.117.527</b>	<b>\$ 6.286.888.573.864</b>	<b>\$ 223.243.543.663</b>

- (1) En esta cuenta se registra el valor de las cuentas por cobrar por los siguientes conceptos: cuotas partes pensionales por cobrar \$987.919.835.066 aportes Ley 549 por \$87.309.824.631, cuotas partes de bonos pensionales tipo B y T \$6.983.298.843.445, títulos pensionales \$19.971.796.217 y cálculo actuarial por omisión de afiliación \$142.602.349.385.

La variación de esta cuenta con relación al trimestre anterior corresponde principalmente a la actualización de la deuda, conforme lo establece el Decreto 4937 del 18 de diciembre del 2009 en su artículo 6, el registro de nuevos cobros por la implementación y gestión de planes de acción para la liquidación y cobro de bonos pensionales manuales.

- (2) El saldo de esta cuenta corresponde al registro de otras cuentas por cobrar, principalmente por concepto de: eventos de riesgo operativo por cobrar a la Administradora por \$290.871.161.101 y mayores valores girados por situaciones normales del negocio por \$81.828.545.163.

El incremento de esta cuenta con relación al trimestre anterior corresponde al registro de la prescripción de cuotas partes \$13.937.895.382, ajuste provisión de prescripción de cuotas (\$14.287.498.327), traslado de la Administradora por prescripción cuotas partes y eventos mayores a 5 años (\$21.645.673.905), nuevos eventos de riesgo y provisión de eventos

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

operacionales \$8.160.900.644, recuperaciones (\$294.018.691) y el registro de mayores valores girados \$17.400.566.135.

- (3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$736.567.151.214, bonos pensionales \$1.050.356.834.345, cálculo actuarial por omisión \$78.376.817.228 y otras cuentas por cobrar \$218.369.434.694.

La disminución del saldo corresponde a la prescripción de cuotas partes pensionales.

#### Nota 4.

##### 15 - Inventarios:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
151003	Construcciones	17.063.740.503	17.012.803.763	50.936.740
151036	Equipo de transporte	331.182.513	314.682.513	16.500.000
151037	Muebles y enseres	1.250.481.645	2.226.598.978	(976.117.333)
151090	Otras mercancías en existencia	1.803.487.163	1.803.487.163	0
<b>1510</b>	<b>MERCANCÍAS EN EXISTENCIA</b>	<b>20.448.891.824</b>	<b>21.357.572.417</b>	<b>(908.680.593)</b>
158002	Mercancías en existencia	(2.321.415.941)	(3.450.051.604)	1.128.635.663
<b>1580</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS</b>	<b>(2.321.415.941)</b>	<b>(3.450.051.604)</b>	<b>1.128.635.663</b>
<b>15</b>	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>\$ 18.127.475.883</b>	<b>\$ 17.907.520.813</b>	<b>\$ 219.955.070</b>

El saldo de la cuenta de inventarios corresponde a bienes muebles e inmuebles recibidos en dación de pago tanto por el ISS liquidado como por Colpensiones, por concepto de cotizaciones no pagadas por parte de las empresas deudoras que estaban incursas en procesos de liquidación. El incremento corresponde al registro de 5 daciones por \$75.028.873, venta de 12 daciones (\$94.165.843), la baja aprobada por comité de 3 daciones por (\$889.543.623), reversión del deterioro por venta de 12 daciones \$68.352.077 y por baja de 3 daciones por \$678.446.623, el ajuste del deterioro de 4 daciones \$381.836.963.

#### Nota 5.

##### 19-Otros Activos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2023
19	TOTAL OTROS ACTIVOS	81.640.719.341	853.640.948.715	935.281.668.056
<b>Total Otros Activos</b>				<b>\$ 935.281.668.056</b>

##### Otros activos corrientes:



CO201962576

Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Las cuentas de Otros Activos corrientes al 30 de septiembre 2023 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
<b>Corriente</b>		
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	72.405.831.529
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	9.234.887.812
<b>Total Corriente</b>		<b>\$ 81.640.719.341</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversiones	72.405.831.529	143.761.386.527	(71.355.554.998)
<b>1908</b>	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION (1)</b>	<b>72.405.831.529</b>	<b>143.761.386.527</b>	<b>(71.355.554.998)</b>
190903	Depósitos judiciales	9.234.887.812	8.093.334.136	1.141.553.676
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (2)</b>	<b>9.234.887.812</b>	<b>8.093.334.136</b>	<b>1.141.553.676</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>\$ 81.640.719.341</b>	<b>\$ 151.854.720.663</b>	<b>\$ (70.214.001.322)</b>

- (1) Corresponde a los recursos en depósitos a la vista del Régimen Subsidiado y del Sistema General de Participaciones, entregados en administración a Fiduoccidente S.A para inversión. La disminución del saldo de la cuenta se presentó por el ingreso de recursos por concepto del pago de cupones y capital de los TES \$47.655.000.000, rendimientos recibidos \$2.934.258.017, traslado de recursos (\$14.000.000.000), compras de TES \$(107.944.813.012) y ajustes por redondeos (\$3).
- (2) El saldo está conformado por las cuentas por cobrar a la Administradora de Pensiones por costas judiciales. El incremento se origina por el registro de \$4.933.421.898 correspondientes a cuentas por cobrar a la Administradora por concepto de costas derivadas de la aplicación de 1.944 liquidaciones de crédito. De otra parte, se efectuó el traslado de (\$3.791.868.222) de la Administradora para cancelar cuentas pendientes.

**Otros activos no corrientes:**

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
<b>No Corriente</b>		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	853.640.948.715
<b>Total no Corriente</b>		<b>\$ 853.640.948.715</b>

Las cuentas de otros activos no corrientes del Fondo de Vejez al 30 de septiembre 2023 se encuentran discriminadas así:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>No Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	853.640.948.715	899.505.347.998	(45.864.399.283)



ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)	853.640.948.715	899.505.347.998	(45.864.399.283)
	<b>Total no Corriente</b>	<b>\$ 853.640.948.715</b>	<b>\$ 899.505.347.998</b>	<b>\$ (45.864.399.283)</b>

(1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o del ISS) por \$1.000.509.609.588, remanentes de embargos (Colpensiones e ISS) por (\$155.467.181.383), cuenta por cobrar al PAR ISS por remanentes por valor de \$8.598.520.510.

La disminución en las cuentas de embargos se da principalmente por la aplicación de 1.944 liquidaciones de crédito, proceso mediante el cual se retiran de la cuenta de embargos Colpensiones (\$59.928.111.093) y (\$4.481.190.501) de la cuenta de embargos ISS, del mismo modo se aplicaron excesos en embargos por valor de (\$5.825.695.960). De otra parte, se efectuaron registros de embargos nuevos por valor de \$17.301.542.106 y se ajustaron \$253.165.943 por concepto de reversiones de reintegros de costas.

A su vez la cuenta de remanentes Colpensiones disminuye de igual manera por la aplicación de liquidaciones de crédito en \$10.165.277.961 y la cuenta de remanentes ISS en \$13.067.979. Como resultado de la aplicación de excesos en embargos se cancelan \$5.825.662.586 de la cuenta de Remanentes Colpensiones, no obstante, se efectuó el registro de (\$9.188.118.304) correspondiente a nuevos remanentes.

**Pasivo:** El saldo del pasivo a 30 de septiembre de 2023 fue de **\$2.201.388.961.848** obligaciones constituidas por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2023
24	CUENTAS POR PAGAR	968.802.074.246	262.813.162.115	1.231.615.236.361
27	PROVISIONES	0	969.688.700.817	969.688.700.817
29	OTROS PASIVOS	85.024.670	0	85.024.670
	<b>Total Pasivo</b>	<b>\$ 968.887.098.916</b>	<b>\$ 1.232.501.862.932</b>	<b>\$ 2.201.388.961.848</b>

## Nota 6.

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

### *Cuentas por pagar corrientes*

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
	<b>Corriente</b>	
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	379.247.813
2470	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES PEND DE TRANSF	834.331.918
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	967.588.494.515
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 968.802.074.246</b>



CO201962576

Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Las cuentas por pagar corrientes del Fondo de Vejez al 30 de septiembre de 2023 se encuentran discriminadas, así:

– **Recursos a favor de terceros:**

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
240790	Otros recaudos a favor de terceros	379.247.813	329.468.534	49.779.279
<b>Total Corriente</b>		<b>\$ 379.247.813</b>	<b>\$ 329.468.534</b>	<b>\$ 49.779.279</b>

El saldo de esta cuenta corresponde a la cuenta por pagar a la Administradora por \$231.891.293 y al fondo de Sobrevivientes por \$6.131.011 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 \$141.225.509.

El incremento se origina por el registro de tramites derivados de la aplicación de liquidaciones de crédito y de cuentas por pagar a la administradora por concepto de reversiones de reintegros de costas por \$110.131.243, el registro de otras cuentas por pagar a la UGPP por \$26.620.029. Lo anterior contrarrestado por el traslado en el mes de agosto de los saldos por cobrar y pagar entre fondos por (\$86.971.993).

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

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
247001	Entidad administradora	18.369.383	0	18.369.383
247002	Fondo de solidaridad pensional	815.958.000	836.514.290	(20.556.290)
247003	Fondo para pensiones de invalidez	1.899	0	1.899
247004	Fondo para pensiones de sobreviven	2.636	0	2.636
<b>Total Corriente</b>		<b>\$ 834.331.918</b>	<b>\$ 836.514.290</b>	<b>\$ (2.182.372)</b>

El saldo corresponde a la cuenta por pagar a la administradora, el fondo de solidaridad y subsistencia y los fondos de Invalidez y Sobrevivientes, originadas en el proceso de distribución del recaudo. La disminución corresponde a la cancelación de la cuenta por pagar a junio y el registro de la cuenta por pagar por la distribución del recaudo de septiembre.

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

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
248301	Prestaciones económicas	23.246.664.014	15.810.872.783	7.435.791.231
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	944.208.698.659	929.578.199.041	14.630.499.618

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
248390	Otras obligaciones de los fondos de pensiones administrados por Colp	133.131.842	105.789.683	27.342.159
<b>Total Corriente</b>		<b>\$ 967.588.494.515</b>	<b>\$ 945.494.861.507</b>	<b>\$ 22.093.633.008</b>

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

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

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

Las cuentas por pagar no corrientes al 30 de septiembre de 2023 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
<b>No Corriente</b>		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	9.456.290.155
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	253.356.871.960
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 262.813.162.115</b>

– **Recursos a favor de terceros:**

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>No Corriente</b>				
240790	Otros recaudos a favor de terceros	9.456.290.155	9.456.290.155	0
<b>Total no Corriente</b>		<b>\$ 9.456.290.155</b>	<b>\$ 9.456.290.155</b>	<b>\$ 0</b>

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

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

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>No Corriente</b>				
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	18.444.575.724	18.953.307.114	(508.731.390)
248303	Reintegros pensionales	141.165.503.706	143.273.822.866	(2.108.319.160)
248305	Auxilios funerarios	49.582.017	52.662.017	(3.080.000)
248390	Otras prestaciones por pagar sistema	93.697.210.513	92.620.936.242	1.076.274.271
<b>Total no Corriente</b>		<b>\$ 253.356.871.960</b>	<b>\$ 254.900.728.239</b>	<b>\$ (1.543.856.279)</b>



ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

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 a la prescripción de 3.509 mesadas pensionales históricas.

## Nota 7.

### 27 - Provisiones:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>No Corriente</b>				
270103	Administrativas	89.325.151.025	101.406.909.436	(12.081.758.411)
270105	Laborales	622.551.124.421	642.060.503.827	(19.509.379.406)
270190	Otros litigios y demandas	257.812.425.371	273.703.589.442	(15.891.164.071)
<b>Total no corriente</b>		<b>\$ 969.688.700.817</b>	<b>\$ 1.017.171.002.705</b>	<b>\$ (47.482.301.888)</b>

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

La disminución corresponde al registro de la provisión de 3.693 procesos nuevos por \$80.130.143.763, el retiro de 5.528 procesos en contra, principalmente por procesos inactivos, pago de sentencias en la nómina de pensionados, entre otros por (\$127.612.445.651).

## Nota 8.

### 29 – Otros pasivos:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
290201	En administración	85.024.670	22.214.292	62.810.378
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>\$ 85.024.670</b>	<b>\$ 22.214.292</b>	<b>\$ 62.810.378</b>

Corresponde a recursos que ingresaron en la cuenta bancaria de traslados de la Nación para el pago de la nómina de pensionados.

## Nota 9.

**Patrimonio:** El saldo del patrimonio a 30 de septiembre de 2023 es de **\$9.595.951.584.758** y se encuentra constituido, así:

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	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	53.545.751.197.745	53.321.673.705.127	224.077.492.618
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	470.736.602.352	372.882.441.889	97.854.160.463
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>\$ 9.595.951.584.758</b>	<b>\$ 9.274.019.931.677</b>	<b>\$ 321.931.653.081</b>

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

- **Capital fiscal:**

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
310506	Capital Fiscal	(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)	0
<b>3105</b>	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>\$ (44.420.536.215.339)</b>	<b>\$ (44.420.536.215.339)</b>	<b>0</b>

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

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

Corresponde al registro de los siguientes conceptos:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	52.749.022.246.428	52.490.489.979.353	258.532.267.075
310602	Recaudos de cotizaciones en proceso	787.800.060.061	822.704.079.972	(34.904.019.911)
310603	Cotizaciones por devolver a terceros	8.928.891.256	8.479.645.802	449.245.454
<b>3106</b>	<b>CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES</b>	<b>\$ 53.545.751.197.745</b>	<b>\$ 53.321.673.705.127</b>	<b>\$ 224.077.492.618</b>

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

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

- **Resultado del ejercicio:**

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>3110</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 470.736.602.352</b>	<b>\$ 372.882.441.889</b>	<b>\$ 97.854.160.463</b>

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	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
812001	Civiles	1.073.683.016	497.780.393	575.902.623
812002	Laborales	8.385.163	4.975.726	3.409.437
812003	Penales	1.128.673.239	1.128.673.239	0
812004	Administrativas	219.974.984.105	199.570.618.160	20.404.365.945
812090	Otros litigios y mecanismos alterna	3.914.369	2	3.914.367
<b>8120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>222.189.639.892</b>	<b>201.202.047.520</b>	<b>20.987.592.372</b>
812501	Colpensiones	1.153.876.508.310.363	1.154.100.136.557.527	(240.216.431.103)
<b>8125</b>	<b>GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)</b>	<b>1.153.876.508.310.363</b>	<b>1.154.100.136.557.527</b>	<b>(240.216.431.103)</b>
819090	Otros activos contingentes	841.635.639.573	907.929.902.610	(66.294.263.037)
<b>8190</b>	<b>OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)</b>	<b>841.635.639.573</b>	<b>907.929.902.610</b>	<b>(66.294.263.037)</b>
839090	Otras cuentas deudoras de control	465.080.605.522	465.085.934.307	(5.328.785)
<b>8390</b>	<b>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)</b>	<b>465.080.605.522</b>	<b>465.085.934.307</b>	<b>(5.328.785)</b>
<b>8</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>\$1.155.405.414.195.350</b>	<b>\$1.155.674.354.441.964</b>	<b>\$ (285.528.430.553)</b>

(1) Se encuentran registradas las pretensiones de los procesos a favor del ISS Liquidado, correspondiente a 27 procesos por \$1.128.673.239 cifras recibidas del Instituto de Seguro Social Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012. Adicionalmente, se encuentran registrados 3.362 procesos a favor de Colpensiones por \$221.060.966.653.

El incremento corresponde al registro de 379 procesos por \$24.578.707.474, el retiro de 86 procesos inactivos por (\$3.591.115.102).

(2) Corresponde al registro del cálculo actuarial de los capitales constitutivos de las pensiones actuales menos el patrimonio que los respalda.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

**(3)** Corresponden principalmente al registro de la deuda real \$111.526.484.359 y deuda presunta \$712.198.242.592, cálculo actuarial de empleadores omisos \$2.122.245.162, daciones en pago por cobrar al ISS Liquidado \$3.273.321.264, aportes sentencias judiciales \$9.357.580.254, otros \$3.157.765.942.

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) \$77.553.010.079, 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 septiembre de 2023 están compuestas por:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
912001	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Civiles-Colp	97.994.152	66.780.927	31.213.225
912002	Laborales	708.394.047.295	685.390.775.531	23.003.271.764
912004	Administrativos	431.286.006.257	428.334.033.601	2.951.972.656
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	46.926.258.092	46.144.334.708	781.923.384
<b>9120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>1.186.704.305.796</b>	<b>1.159.935.924.767</b>	<b>26.768.381.029</b>
<b>9147</b>	<b>CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)</b>	<b>1.162.992.794.401.513</b>	<b>1.162.992.794.401.513</b>	<b>0</b>
914801	Bonos pensionales emitidos	2.652.536.437.308	2.586.854.689.571	65.681.747.737
<b>9148</b>	<b>BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)</b>	<b>2.652.536.437.308</b>	<b>2.586.854.689.571</b>	<b>65.681.747.737</b>
930102	Derechos	32.311.112.454	25.127.798.708	7.183.313.746
<b>9301</b>	<b>BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTIA (4)</b>	<b>32.311.112.454</b>	<b>25.127.798.708</b>	<b>7.183.313.746</b>
939090	Otras cuentas acreedoras de control	1.134.954.258.049	1.171.704.168.319	(36.749.910.270)
<b>9390</b>	<b>OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONT (5)</b>	<b>1.134.954.258.049</b>	<b>1.171.704.168.319</b>	<b>(36.749.910.270)</b>
<b>9</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>\$1.167.999.300.515.120</b>	<b>\$1.167.936.416.982.878</b>	<b>\$ 62.883.532.242</b>

**(1)** El saldo corresponde a aquellos procesos que inician los terceros (personas naturales o jurídicas) en contra del Fondo por el reconocimiento o pago de alguna prestación o beneficio del Régimen de Prima Media con prestación definida.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

El incremento corresponde al retiro de 2.845 procesos en contra, principalmente por procesos inactivos, pago de sentencias en nómina de pensionados, entre otros por (\$80.121.146.992, el registro de 3.286 procesos nuevos por \$106.889.528.021.

- (2) Registra el cálculo actuarial de pensiones actuales y futuras, así como de las cuotas partes de pensiones del fondo de reservas.
- (3) Corresponde a cuotas partes pensionales por pagar por \$6.001.133.884, bonos pensionales Nación Tipo A por \$2.600.248.932.147, bonos pensionales Colpensiones Tipo A por \$46.286.371.277. 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.
- (5) Corresponde al registro del traslado de manera anticipada de los recursos que se encuentran en el portafolio subsidiado de vejez al fondo del Régimen de Prima Media conforme lo dispuesto en el artículo 115 de la Ley 2159 de 2021.

La variación en el saldo se origina debido a la ejecución del Traslado Anticipado Vejez por el reconocimiento de pensiones y al reintegro de recursos al portafolio del régimen subsidiado.

### 7.2.2 Estado de Resultados

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

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2023
48	OTROS INGRESOS	848.255.746.222
<b>Total Ingresos</b>		<b>\$ 848.255.746.222</b>

#### Nota 12.

#### 48-Otros Ingresos:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instit (1)	276.355.452.698	178.450.176.414	97.905.276.284
480206	Ganancia por valoración de inversiones (2)	422.418.440.769	475.689.709.835	(53.271.269.066)
480207	Ganancia por baja en cuentas de inv	0	477.645.871	(477.645.871)
480232	Rendimientos sobre recursos entrega (3)	9.027.793.800	2.790.106.175	6.237.687.625
480290	Otros ingresos financieros	167.083.641	135.713.191	31.370.450
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>707.968.770.908</b>	<b>657.543.351.486</b>	<b>50.425.419.422</b>

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos	1.424.232	0	1.424.232
480817	Arrendamiento operativo	8.771.011	36.184.399	(27.413.388)
480890	Otros ingresos diversos	160	234	(74)
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>10.195.403</b>	<b>36.184.633</b>	<b>(25.989.230)</b>
483002	Cuentas por cobrar (4)	139.850.828.881	19.194.589.047	120.656.239.834
483005	Inventarios	425.951.030	140.931.157	285.019.873
<b>4830</b>	<b>REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO</b>	<b>140.276.779.911</b>	<b>19.335.520.204</b>	<b>120.941.259.707</b>
<b>48</b>	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 848.255.746.222</b>	<b>\$ 676.915.056.323</b>	<b>\$ 171.340.689.899</b>

- (1) Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina y el recaudo \$40.135.978.384, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$236.219.474.314.

La variación en el saldo se origina principalmente por la subida de las tasas de interés por parte de los bancos, pasando en promedio de 8.96% en septiembre de 2022, a 11.46% en septiembre de 2023

- (2) El saldo corresponde a la valoración de las inversiones del portafolio de Régimen Subsidiado por \$413.095.209.215 y del Sistema General de Participaciones por \$9.323.231.554.

La variación en este rubro refleja el aumento en las ganancias por valoración del portafolio Régimen Subsidiado y SGP LEY 715 observada durante el año 2022 y lo corrido del 2023. La alta volatilidad de los mercados internacionales y el incremento de los rendimientos de los títulos del Tesoro Americano, generó una fuerte desvalorización en el mercado de deuda pública (TES), impactando negativamente en las valorizaciones de las inversiones en los portafolios Régimen Subsidiado y Ley 715.

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

La variación positiva es causada principalmente por el incremento de la tasa de intervención por parte del Banco de la República que pasó del 10,0%EA en septiembre de 2022 a 13,25%EA en septiembre de 2023, esto se refleja directamente en las tasas de remuneración promedio ponderada en cuentas bancarias que pasó de 10,60%EA en septiembre de 2022 a 13.09%EA en septiembre de 2023. Igualmente, el incremento se debe al aumento de los recursos en las cuentas bancarias de los encargos fiduciarios.

- (4) Corresponde al valor registrado como recuperación por la actualización del cálculo del deterioro de cuentas por cobrar con corte a mayo de 2023. La variación corresponde principalmente al menor valor del deterioro de Bonos pensionales.

**Nota 13.**



ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

**Gastos:** A 30 de septiembre de 2023 el Fondo de Vejez registra gastos por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2023
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	129.523.854.263
58	OTROS GASTOS	247.995.289.607
<b>Total Gastos</b>		<b>\$ 377.519.143.870</b>

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
534711	Recursos de los fondos de pensiones	128.773.956.729	190.492.529.555	(61.718.572.826)
<b>5347</b>	<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (1)</b>	<b>128.773.956.729</b>	<b>190.492.529.555</b>	<b>(61.718.572.826)</b>
535002	Mercancías en existencia	749.897.534	299.542.226	450.355.308
<b>5350</b>	<b>DETERIORO DE INVENTARIOS (2)</b>	<b>749.897.534</b>	<b>299.542.226</b>	<b>450.355.308</b>
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION</b>	<b>129.523.854.263</b>	<b>190.792.071.781</b>	<b>(61.268.217.518)</b>
580411	Pérdida por valoración de inversiones	239.866.486.779	463.567.952.811	(223.701.466.032)
580423	Pérdida por baja en cuentas por cob	2.505.686.007	16.683.394.596	(14.177.708.589)
<b>5804</b>	<b>FINANCIEROS (3)</b>	<b>242.372.172.786</b>	<b>480.251.347.407</b>	<b>(237.879.174.621)</b>
589019	Pérdida por baja en cuentas de acti	270.893.193	126.716.499	144.176.694
589090	Otros gastos diversos	5.352.223.628	2.508.612.515	2.843.611.113
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS (4)</b>	<b>5.623.116.821</b>	<b>2.635.329.014</b>	<b>2.987.787.807</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>247.995.289.607</b>	<b>482.886.676.421</b>	<b>(234.891.386.814)</b>
<b>5</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 377.519.143.870</b>	<b>\$ 673.678.748.202</b>	<b>\$ (296.159.604.332)</b>

(1) El saldo corresponde al registro de la actualización del deterioro de cuotas partes \$78.489.419.215, Aportes Ley 549 por \$4.808.665.862, cálculo actuarial por omisión \$21.072.983.563, aportes nulidad \$7.076.852.322, Otras cuentas por cobrar \$17.326.035.767.

La variación corresponde principalmente al menor valor registrado del deterioro de Bonos pensionales.

(2) El saldo corresponde al registro del deterioro de 27 daciones por \$782.724.229, la venta de 5 daciones por (\$46.190.234) y el ajuste al deterioro por la actualización a precio base de venta de 9 daciones por \$13.363.539.

(3) El saldo corresponde al registro de la pérdida por valoración de las inversiones en el periodo por \$239.866.486.779 pérdida por baja en cuentas por cobrar por la prescripción de cuotas por \$2.505.686.007.

El menor valor en las pérdidas por valoración con respecto a septiembre de 2022 se debe a un comportamiento positivo en la rentabilidad del mercado de deuda pública, y por tanto, de los portafolios administrados.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

- (4) Corresponde a rendimientos sobre la devolución de aportes por \$5.352.223.392, pérdida por baja de inventarios \$270.893.193 y ajuste por aproximación al peso \$236.

**Cierre de ingresos, gastos y costos:** el resultado de las operaciones realizadas por el Fondo de Reserva Pensional de Vejez del 1º de enero al 30 de septiembre de 2023, corresponde a una utilidad de **\$470.736.602.352**. 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.

### 7.3 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.

#### 7.3.1 Estado de Situación Financiera

**Activo:** El valor del activo del Fondo de Reserva Pensional de Invalidez a 30 de septiembre de 2023 ascendía a **\$99.071.648.446** y estaba conformado por:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2023
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	14.268.015.351	0	14.268.015.351
13	CUENTAS POR COBRAR	168.281.419	60.936.768.081	61.105.049.500
19	OTROS ACTIVOS	79.133.509	23.619.450.086	23.698.583.595
<b>Total Activo</b>		<b>\$ 14.515.430.279</b>	<b>\$ 84.556.218.167</b>	<b>\$ 99.071.648.446</b>

#### Nota 1.

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

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	14.268.015.351	18.019.583.613	(3.751.568.262)
11	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>\$ 14.268.015.351</b>	<b>\$ 18.019.583.613</b>	<b>\$ (3.751.568.262)</b>

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

#### Nota 2.

##### 13 - Cuentas por cobrar:



CO201962576

Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2023
13	CUENTAS POR COBRAR	168.281.419	60.936.768.081	61.105.049.500
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>		<b>\$ 168.281.419</b>	<b>\$ 60.936.768.081</b>	<b>\$ 61.105.049.500</b>

**Cuentas por cobrar corrientes:**

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Invalidez al 30 de septiembre de 2023 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
<b>Corriente</b>		
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	168.281.419
<b>Total Corriente</b>		<b>\$ 168.281.419</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
138490	Otras cuentas por cobrar	168.281.419	280.928.657	(112.647.238)
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1)</b>	<b>168.281.419</b>	<b>280.928.657</b>	<b>(112.647.238)</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>\$ 168.281.419</b>	<b>\$ 280.928.657</b>	<b>\$ (112.647.238)</b>

(1) El saldo de esta cuenta corresponde al registro de otras cuentas por cobrar por concepto de costo de la reciprocidad del recaudo y gastos bancarios.

**Cuentas por cobrar no corrientes:**

Las cuentas por cobrar no corrientes del Fondo de Invalidez al 30 de septiembre de 2023 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
<b>No Corriente</b>		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	82.566.209.390
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	794.145.666
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(22.423.586.975)
<b>Total No Corriente</b>		<b>\$ 60.936.768.081</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>No Corriente</b>				
132501	Cuotas partes de pensiones	11.967.798.535	11.290.109.008	677.689.527

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	70.598.410.855	67.806.494.587	2.791.916.268
<b>1325</b>	<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)</b>	<b>82.566.209.390</b>	<b>79.096.603.595</b>	<b>3.469.605.795</b>
138410	Derechos cobrados por terceros	91.871.845	26.598.124	65.273.721
138490	Otras cuentas por cobrar	702.273.821	810.116.852	(107.843.031)
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)</b>	<b>794.145.666</b>	<b>836.714.976</b>	<b>(42.569.310)</b>
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(21.694.782.491)	(21.886.225.827)	191.443.336
138690	Otras cuentas por cobrar	(728.804.484)	(728.804.484)	0
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)</b>	<b>(22.423.586.975)</b>	<b>(22.615.030.311)</b>	<b>191.443.336</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>\$ 60.936.768.081</b>	<b>\$ 57.318.288.260</b>	<b>\$ 3.618.479.821</b>

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

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

- (2) El saldo está conformado por las cuentas por cobrar por concepto de recobros de incapacidades mayores a 180 días por \$702.273.821 y la cuenta por cobrar a la Administradora por prescripción de cuotas partes pensionales \$91.871.845.

La disminución corresponde principalmente a la cancelación de cuentas por cobrar por incapacidades mayores a 180 días.

- (3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$8.219.110.299, bonos pensionales \$13.475.672.192, de incapacidades mayores a 180 días \$728.804.484. La disminución corresponde a la prescripción de cuotas partes.

### Nota 3.

#### 19 - Otros Activos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2023
19	OTROS ACTIVOS	79.133.509	23.619.450.086	23.698.583.595
<b>Total Otros Activos</b>				<b>\$ 23.698.583.595</b>

#### Otros activos corrientes:

Las cuentas de Otros Activos corrientes al 30 de septiembre de 2023 se encuentran discriminadas, así:



CO201962576

Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)



**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023**  
 (cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
<b>Corriente</b>		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	79.133.509
<b>Total Corriente</b>		<b>\$ 79.133.509</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	79.133.509	70.492.971	8.640.538
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)</b>	<b>79.133.509</b>	<b>70.492.971</b>	<b>8.640.538</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>\$ 79.133.509</b>	<b>\$ 70.492.971</b>	<b>\$ 8.640.538</b>

**(1)** El saldo corresponde a: cuenta por cobrar a la Administradora de Pensiones por costas judiciales.

El incremento se origina por el registro de \$60.972.950 correspondiente a cuentas por cobrar a la Administradora por concepto de costas derivadas de la aplicación de 14 liquidaciones de crédito. De otra parte, se efectuó el traslado de (\$52.332.412) de la Administradora para cancelar cuentas pendientes.

**Otros activos no corrientes:**

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
<b>No Corriente</b>		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	23.619.450.086
<b>Total no Corriente</b>		<b>\$ 23.619.450.086</b>

Las cuentas de otros activos no corrientes del Fondo de Invalidez al 30 de septiembre de 2023 se encuentran discriminadas así:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>No Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	23.619.450.086	24.043.692.703	(424.242.617)
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)</b>	<b>23.619.450.086</b>	<b>24.043.692.703</b>	<b>(424.242.617)</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>\$ 23.619.450.086</b>	<b>\$ 24.043.692.703</b>	<b>\$ (424.242.617)</b>

**(1)** El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o ISS) por \$23.214.022.230, la cuenta por cobrar al PAR ISS por remanentes por valor de \$405.427.856.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

La disminución se origina por el registro de 14 liquidaciones de crédito, proceso mediante el cual se retiran (\$427.077.890) de la cuenta de embargos. A su vez se realiza el ajuste de \$2.835.273.

**Pasivo:** El saldo del pasivo al 30 de septiembre de 2023 fue de **\$49.689.770.271**, obligaciones constituidas por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2023
24	CUENTAS POR PAGAR	248.574.808	1.595.713.616	1.844.288.424
27	PROVISIONES	0	47.844.516.702	47.844.516.702
29	OTROS PASIVOS	965.145	0	965.145
<b>Total Pasivo</b>		<b>\$ 249.539.953</b>	<b>\$ 49.440.230.318</b>	<b>\$ 49.689.770.271</b>

**Nota 4.**

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

**Cuentas por pagar corrientes**

Las cuentas por pagar corrientes del Fondo de Invalidez al 30 de septiembre de 2023 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
<b>Corriente</b>		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.116.186
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	243.458.622
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 248.574.808</b>

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

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
248301	Prestaciones económicas	189.790.587	200.096.962	(10.306.375)
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	53.668.035	0	53.668.035
<b>Total Corriente</b>		<b>\$ 243.458.622</b>	<b>\$ 200.096.962</b>	<b>\$ 43.361.660</b>

El saldo corresponde a los registros de las incapacidades mayores a 180 días por \$189.790.587 y depósito nómina pensionados por pagar \$53.668.035.

**Cuentas por pagar no corrientes**

Las cuentas por pagar no corrientes al 30 de septiembre de 2023 se encuentran discriminadas, así:



ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
<b>No Corriente</b>		
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	1.595.713.616
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 1.595.713.616</b>

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

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>No Corriente</b>				
248303	Reintegros pensionales (1)	227.363.925	612.533.747	(385.169.822)
248390	Otras obligaciones de los fondos de (2)	1.368.349.691	1.474.915.831	(106.566.140)
<b>OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES</b>		<b>\$ 1.595.713.616</b>	<b>\$ 2.087.449.578</b>	<b>\$ (491.735.962)</b>

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

La disminución corresponde a la prescripción de 324 mesadas pensionales históricas

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

**Nota 5.**

**27 - Provisiones:**

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>No Corriente</b>				
270103	Administrativas	2.623.037.666	2.793.194.538	(170.156.872)
270105	Laborales	36.191.094.136	41.263.801.199	(5.072.707.063)
270190	Otros litigios y demandas	9.030.384.900	9.177.472.089	(147.087.189)
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>\$ 47.844.516.702</b>	<b>\$ 53.234.467.826</b>	<b>\$ (5.389.951.124)</b>

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

La disminución corresponde al registro de 22 procesos por \$1.283.518.992 y el retiro 151 procesos por procesos inactivos, pago de sentencias, entre otros por (\$6.673.470.116).

**Nota 6.**

**29 - Otros Pasivos:**

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
290201	En administración	965.145	0	965.145
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>\$ 965.145</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 965.145</b>

El saldo corresponde al registro de la devolución de aportes a terceros pendiente de trasladar al fondo de vejez.

**Nota 7.**

**Patrimonio:** El Fondo de Reservas Pensionales de Invalidez al 30 de septiembre de 2023 revela un patrimonio de **\$49.381.878.175**, constituido en su totalidad por el Patrimonio de las Entidades de Gobierno, así:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	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	3.235.994.142.677	3.232.356.137.218	3.638.005.459
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.956.445.438	3.423.544.560	1.532.900.878
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>\$ 49.381.878.175</b>	<b>\$ 44.210.971.838</b>	<b>\$ 5.170.906.337</b>

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

- **Capital fiscal:**

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
310506	Capital Fiscal	(3.191.568.709.940)	(3.191.568.709.940)	0
<b>3105</b>	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>\$ (3.191.568.709.940)</b>	<b>\$ (3.191.568.709.940)</b>	<b>0</b>

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

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

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	3.235.994.142.677	3.232.356.137.218	3.638.005.459
<b>3106</b>	<b>CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES</b>	<b>\$ 3.235.994.142.677</b>	<b>\$ 3.232.356.137.218</b>	<b>\$ 3.638.005.459</b>

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

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

**Resultado del ejercicio:**

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 4.956.445.438	\$ 3.423.544.560	\$ 1.532.900.878

La utilidad presentada a septiembre de 2023 se origina principalmente por el registro de los rendimientos bancarios generados por las cuentas del fondo y el costo financiero.

**Nota 8.**

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

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
812003	Penales	335.409.419	335.409.419	0
812004	Administrativas	43.216.005.800	36.764.010.672	6.451.995.128
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	43.551.415.219	37.099.420.091	6.451.995.128
812501	Colpensiones	25.460.097.491.854	25.463.735.497.313	(3.638.005.459)
8125	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)	25.460.097.491.854	25.463.735.497.313	(3.638.005.459)
819090	Otros activos contingentes	50.690.752.431	50.476.789.949	213.962.482
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)	50.690.752.431	50.476.789.949	213.962.482
839090	Otras cuentas deudoras de control	4.764.369.536	4.764.697.461	(327.925)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)	4.764.369.536	4.764.697.461	(327.925)
8	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$ 25.559.104.029.040	\$25.556.076.404.814	\$ 3.027.624.226

(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 382 procesos a favor de Colpensiones por \$43.484.304.519

El incremento corresponde al registro de 42 nuevos procesos por \$6.814.797.602 y el retiro de 3 procesos por (\$362.802.474).

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

- (2) Corresponde al registro del cálculo actuarial de los capitales constitutivos de las pensiones actuales menos el patrimonio que los respalda. La disminución corresponde al ajuste de la garantía estatal por la variación del patrimonio.
- (3) Corresponden al valor registrado por concepto de deuda real \$6.863.168.269 deuda presunta \$43.827.584.162.
- (4) Corresponden a cotizaciones de debido cobrar (cotizaciones de pensiones anteriores a 1994).

**Nota 9.**

**Cuentas de orden acreedoras:** A 30 de septiembre de 2023 están compuestas por:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
912002	Laborales	141.212.210.836	137.917.055.908	3.295.154.928
912004	Administrativos	15.404.345.192	14.434.989.385	969.355.807
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	3.282.154.015	2.772.994.961	509.159.054
<b>9120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>159.898.710.043</b>	<b>155.125.040.254</b>	<b>4.773.669.789</b>
<b>9147</b>	<b>CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)</b>	<b>25.504.522.924.591</b>	<b>25.504.522.924.591</b>	<b>0</b>
914801	Bonos pensionales emitidos	54.606.437	54.606.437	0
<b>9148</b>	<b>BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)</b>	<b>54.606.437</b>	<b>54.606.437</b>	<b>0</b>
919090	Otros pasivos contingentes	33.819.000.000	33.819.000.000	0
<b>9190</b>	<b>OTROS PASIVOS CONTINGENTES (4)</b>	<b>33.819.000.000</b>	<b>33.819.000.000</b>	<b>0</b>
<b>9</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>\$ 25.698.295.241.071</b>	<b>\$ 25.693.521.571.282</b>	<b>\$ 4.773.669.789</b>

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

El incremento corresponde al registro de 286 nuevos procesos por \$15.815.224.327 y el retiro de 192 procesos principalmente por procesos inactivos y pago de sentencias por (\$11.041.554.538).

- (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.



ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

### 7.3.2 Estado de resultados

#### Nota 10.

**Ingresos:** Los ingresos del fondo de reserva pensional de Invalidez al 30 de septiembre del 2023 ascienden a **\$6.143.481.601** se encuentra conformado por:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2023
48	OTROS INGRESOS	6.143.481.601
<b>Total Ingresos</b>		<b>\$ 6.143.481.601</b>

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones f	5.267.493.849	2.858.267.861	2.409.225.988
480290	Otros ingresos financieros	17.222.341	0	17.222.341
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS (1)</b>	<b>5.284.716.190</b>	<b>2.858.267.861</b>	<b>2.426.448.329</b>
480890	Otros ingresos diversos	0	1	(1)
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>(1)</b>
483002	Cuentas por cobrar	858.765.411	0	858.765.411
<b>4830</b>	<b>REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR (2)</b>	<b>858.765.411</b>	<b>0</b>	<b>858.765.411</b>
<b>48</b>	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 6.143.481.601</b>	<b>\$ 2.858.267.862</b>	<b>\$ 3.285.213.739</b>

(1) Corresponde al reintegro del costo financiero de la nómina y recaudo \$1.969.003.851, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$3.298.489.998, los rendimientos sobre la devolución de aportes \$2.250 e intereses procesos de cobro \$17.220.091.

La variación en el saldo se origina principalmente por la subida de las tasas de interés por parte de Banco de Bogotá, en septiembre 2022 era de 10,35% y en 2023 se incrementó a 13,30%.

(2) Corresponde a la recuperación registrada en la actualización del deterioro de cuentas por cobrar por Bonos Pensionales.

#### Nota 11.

**Gastos:** A 30 de septiembre de 2023 el Fondo de Invalidez registra gastos por los siguientes conceptos:

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2023
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	1.128.109.587
58	OTROS GASTOS	58.926.576
<b>Total Gastos</b>		<b>\$ 1.187.036.163</b>

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
534711	Recursos de los fondos de pensiones	1.128.109.587	3.041.492.574	(1.913.382.987)



ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.128.109.587	3.041.492.574	(1.913.382.987)
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION (1)	1.128.109.587	3.041.492.574	(1.913.382.987)
580423	Pérdida por baja en cuentas por cob	58.914.424	57.493.234	1.421.190
5804	FINANCIEROS	58.914.424	57.493.234	1.421.190
589090	Otros gastos diversos	12.152	13	12.139
5890	GASTOS DIVERSOS (2)	12.152	13	12.139
58	OTROS GASTOS	58.926.576	57.493.247	1.433.329
5	TOTAL GASTOS	\$ 1.187.036.163	\$ 3.098.985.821	\$ (1.911.949.658)

(1) Corresponde a la actualización del deterioro de cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$949.975.813 y otras cuentas por cobrar por incapacidades mayores a 180 días por \$178.133.774.

La variación corresponde principalmente al menor valor registrado del deterioro de Bonos pensionales.

**Cierre de ingresos, gastos y costos:** el resultado de las operaciones realizadas por el Fondo de Reserva Pensional de Invalidez del 1º de enero al 30 de septiembre de 2023, corresponde a una utilidad de **\$4.956.445.438**. Este resultado se origina principalmente por el registro del ingreso de rendimientos bancarios, el costo financiero, así como el gasto del deterioro de cuentas por cobrar.

#### 7.4 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.

##### 7.4.1 Estado de Situación Financiera

**Activo:** El valor del activo por **\$258.837.816.702** del Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes a 30 de septiembre de 2023, está conformado por:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2023
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	18.200.067.954	0	18.200.067.954
13	CUENTAS POR COBRAR	309.020.683	156.492.539.615	156.801.560.298
19	OTROS ACTIVOS	517.445.452	83.318.742.998	83.836.188.450
<b>Total Activo</b>		<b>\$ 19.026.534.089</b>	<b>\$ 239.811.282.613</b>	<b>\$ 258.837.816.702</b>

#### Nota 1.



ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

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

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
111014	Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	18.200.067.954	26.344.809.496	(8.144.741.542)
<b>11</b>	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>\$ 18.200.067.954</b>	<b>\$ 26.344.809.496</b>	<b>\$ (8.144.741.542)</b>

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

**Nota 2.**

**13 – Cuentas por cobrar:**

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2023
13	CUENTAS POR COBRAR	309.020.683	156.492.539.615	156.801.560.298
<b>Total cuentas por cobrar</b>		<b>\$ 309.020.683</b>	<b>\$ 156.492.539.615</b>	<b>\$ 156.801.560.298</b>

**Cuentas por cobrar corrientes:**

Las cuentas por cobrar corrientes del Fondo de Sobrevivientes al 30 de septiembre de 2023 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
<b>Corriente</b>		
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	309.020.683
<b>Total Corriente</b>		<b>\$ 309.020.683</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
138490	Otras cuentas por cobrar	309.020.683	484.629.619	(175.608.936)
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1)</b>	<b>309.020.683</b>	<b>484.629.619</b>	<b>(175.608.936)</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>\$ 309.020.683</b>	<b>\$ 484.629.619</b>	<b>\$ (175.608.936)</b>

(1) El saldo está conformado por cuentas por cobrar a la Administradora por el costo de reciprocidad por \$294.506.859, al PAR ISS por los saldos del disponible que se encontraban congelados en cuentas bancarias por \$14.513.824.

**Cuentas por cobrar no corrientes:**



Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Las cuentas por cobrar no corrientes del Fondo de Sobrevivientes al 30 de septiembre de 2023 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
<b>No Corriente</b>		
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)	204.216.524.114
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	84.595.819
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)	(47.808.580.318)
<b>Total No Corriente</b>		<b>\$ 156.492.539.615</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>No Corriente</b>				
132501	Cuotas partes de pensiones	33.449.606.243	32.149.379.739	1.300.226.504
132502	Cuotas partes de bonos pensionales	170.766.917.871	163.942.071.187	6.824.846.684
<b>1325</b>	<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES (1)</b>	<b>204.216.524.114</b>	<b>196.091.450.926</b>	<b>8.125.073.188</b>
138410	Derechos cobrados por terceros	84.595.819	180.106.888	(95.511.069)
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)</b>	<b>84.595.819</b>	<b>180.106.888</b>	<b>(95.511.069)</b>
138611	Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	(47.808.580.318)	(47.946.672.828)	138.092.510
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (3)</b>	<b>(47.808.580.318)</b>	<b>(47.946.672.828)</b>	<b>138.092.510</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>\$ 156.492.539.615</b>	<b>\$ 148.324.884.986</b>	<b>\$ 8.167.654.629</b>

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

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

- (2) Corresponde a la cuenta por cobrar a la Administradora por eventos de riesgos por la prescripción de cuotas partes.
- (3) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes \$24.138.997.263 y bonos pensionales \$23.669.583.055.

La disminución corresponde a la prescripción de cuotas partes.



ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

**Nota 3.**

**19 - Otros Activos:**

Las cuentas Otros Activos del Fondo al 30 de septiembre de 2023 se encuentran clasificadas así:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2023
19	OTROS ACTIVOS	517.445.452	83.318.742.998	83.836.188.450
<b>Total cuentas por cobrar</b>		<b>\$ 517.445.452</b>	<b>\$ 83.318.742.998</b>	<b>\$ 83.836.188.450</b>

**Otros activos corrientes:**

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
<b>Corriente</b>		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	517.445.452
<b>Total Corriente</b>		<b>\$ 517.445.452</b>

Con el siguiente detalle:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	517.445.452	481.711.875	35.733.577
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)</b>	<b>517.445.452</b>	<b>481.711.875</b>	<b>35.733.577</b>
<b>Total Corriente</b>		<b>\$ 517.445.452</b>	<b>\$ 481.711.875</b>	<b>\$ 35.733.577</b>

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

El incremento se origina por el registro de \$262.278.341 en cuentas por cobrar a la Administradora por concepto de costas derivadas de la aplicación de 18 liquidaciones de crédito. De otra parte, se efectuó el traslado de (\$197.148.623) de la Administradora para cancelar cuentas pendientes. Lo anterior, contrarrestado por una disminución por el traslado en el mes de agosto de los saldos por cobrar y pagar entre fondos por (\$29.396.141).

**Otros activos no corrientes:**

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
<b>No Corriente</b>		
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	83.318.742.998
<b>Total no Corriente</b>		<b>\$ 83.318.742.998</b>

Con el siguiente detalle:



Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>No Corriente</b>				
190903	Depósitos judiciales	83.318.742.998	85.044.857.052	(1.726.114.054)
<b>1909</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (1)</b>	<b>83.318.742.998</b>	<b>85.044.857.052</b>	<b>(1.726.114.054)</b>
<b>Total no Corriente</b>		<b>\$ 83.318.742.998</b>	<b>\$ 85.044.857.052</b>	<b>\$ (1.726.114.054)</b>

(1) El saldo está conformado por los embargos judiciales aplicados a cuentas bancarias del Fondo (Colpensiones o del ISS) por \$82.185.565.237, cuenta por cobrar al PAR ISS por remanentes por valor de \$1.133.177.761.

La disminución en las cuentas de embargos se da principalmente por la aplicación de 18 liquidaciones de crédito, proceso mediante el cual se retiran de la cuenta de embargos Colpensiones (\$60.000.000) y (\$1.608.538.202) de la cuenta de embargos ISS.

Para finalizar, se presenta una disminución de (\$57.575.852) por el traslado en el mes de agosto de los saldos por cobrar y pagar entre fondos.

**Pasivo:** El saldo del pasivo a 30 de septiembre de 2023 por **\$203.005.878.623**, se encuentra conformado por las siguientes acreencias:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30/09/2023
24	CUENTAS POR PAGAR	267.974	13.532.300.243	13.532.568.217
27	PROVISIONES	0	189.471.632.895	189.471.632.895
29	OTROS PASIVOS	1.677.511	0	1.677.511
<b>Total Pasivo</b>		<b>\$ 1.945.485</b>	<b>\$ 203.003.933.138</b>	<b>\$ 203.005.878.623</b>

#### Nota 4.

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

##### *Cuentas por pagar corrientes*

Las cuentas por pagar corrientes del Fondo de Sobrevivientes al 30 de septiembre de 2023 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
<b>Corriente</b>		
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	267.974
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 267.974</b>



ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

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

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
248302	Pensiones y retroactivos pensionales	267.974	0	267.974
<b>Total Corriente</b>		<b>\$ 267.974</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 267.974</b>

El saldo corresponde al depósito de nómina de pensionados

**Cuentas por pagar no corrientes**

Las cuentas por pagar no corrientes al 30 de septiembre de 2023 se encuentran discriminadas, así:

Código	Cuenta	Saldo al 30/09/2023
<b>No Corriente</b>		
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	13.532.300.243
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 13.532.300.243</b>

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

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>No Corriente</b>				
248303	Reintegros pensionales (1)	8.456.569.504	9.485.314.317	(1.028.744.813)
248390	Otras obligaciones de los fondos de (2)	5.075.730.739	5.018.887.941	56.842.798
<b>2483</b>	<b>OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES</b>	<b>\$ 13.532.300.243</b>	<b>\$ 14.504.202.258</b>	<b>\$ (971.902.015)</b>

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

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

La disminución corresponde a la prescripción de 1.136 mesadas pensionales históricas

- (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 con concepto de la CGN. El incremento corresponde al registro de la cuenta por pagar de los saldos a favor de los deudores (saldos negativos) de Bonos Tipo B y T

**Nota 5.**

**27 - Provisiones:**



CO201962576

Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>No Corriente</b>				
270103	Administrativas	10.430.146.001	11.593.152.357	(1.163.006.356)
270105	Laborales	128.936.538.430	150.242.636.184	(21.306.097.754)
270190	Otros litigios y demandas	50.104.948.464	50.478.129.734	(373.181.270)
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>\$ 189.471.632.895</b>	<b>\$ 212.313.918.275</b>	<b>\$ (22.842.285.380)</b>

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

La disminución corresponde al registro de 104 procesos por \$5.686.938.688 y el retiro 477 procesos por procesos inactivos, pago de sentencias, entre otros por (\$28.529.224.068).

**Nota 6.**

**29 - Otros Pasivos:**

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>Corriente</b>				
290201	En administración	1.677.511	0	1.677.511
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>\$ 1.677.511</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 1.677.511</b>

El saldo correspondía al registro de la devolución de aportes a terceros pendiente de trasladar al fondo de vejez.

**Nota 7.**

**Patrimonio:** El Fondo de Reservas Pensionales de Sobrevivientes al 30 de septiembre de 2023 presenta un patrimonio de **\$55.831.938.079**, constituido en su totalidad por el patrimonio de las entidades de gobierno, así:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
3105	CAPITAL FISCAL	(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)	0
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES	6.457.121.854.402	6.437.473.965.698	19.647.888.704
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	13.004.638.169	10.683.361.289	2.321.276.880
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>\$ 55.831.938.079</b>	<b>\$ 33.862.772.495</b>	<b>\$ 21.969.165.584</b>

**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:**



CO201962576

Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)



**ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES**  
**NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023**  
 (cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
310506	Capital Fiscal	(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)	0
<b>3105</b>	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>\$ (6.414.294.554.492)</b>	<b>\$ (6.414.294.554.492)</b>	<b>0</b>

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

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

Corresponde al registro contable de los siguientes conceptos:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
310601	Capital de los fondos de los fondos de pensiones adm por Colpensiones	6.457.121.854.402	6.437.473.965.698	19.647.888.704
<b>3106</b>	<b>CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES</b>	<b>\$ 6.457.121.854.402</b>	<b>\$ 6.437.473.965.698</b>	<b>\$ 19.647.888.704</b>

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

**- Resultado del ejercicio:**

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
<b>3110</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 13.004.638.169</b>	<b>\$ 10.683.361.289</b>	<b>\$ 2.321.276.880</b>

La utilidad presentada a septiembre de 2023 se origina principalmente por el registro de los rendimientos bancarios generados por las cuentas del fondo, el costo financiero y el registro de la recuperación por la actualización del deterioro de cuentas por cobrar.

**Nota 8.**

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



Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
812001	Civiles	77.035.319	77.035.319	0
812003	Penales	258.923.430	258.923.430	0
812004	Administrativas	53.881.123.110	51.012.523.220	2.868.599.890
<b>8120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)</b>	<b>54.217.081.859</b>	<b>51.348.481.969</b>	<b>2.868.599.890</b>
812501	Colpensiones	35.704.147.095.954	35.723.794.984.658	(19.647.888.704)
<b>8125</b>	<b>GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA (2)</b>	<b>35.704.147.095.954</b>	<b>35.723.794.984.658</b>	<b>(19.647.888.704)</b>
819090	Otros activos contingentes	70.358.764.368	70.061.784.441	296.979.927
<b>8190</b>	<b>OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (3)</b>	<b>70.358.764.368</b>	<b>70.061.784.441</b>	<b>296.979.927</b>
839090	Otras cuentas deudoras de control	6.612.944.926	6.613.400.087	(455.161)
<b>8390</b>	<b>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (4)</b>	<b>6.612.944.926</b>	<b>6.613.400.087</b>	<b>(455.161)</b>
<b>8</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>\$ 35.835.335.887.107</b>	<b>\$ 35.851.818.651.155</b>	<b>\$ (16.482.764.048)</b>

(1) Se encuentran registradas las pretensiones de 5 procesos a favor del ISS Liquidado. Cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012 por \$137.398.000. Adicionalmente, se encuentran registrados 880 procesos a favor de Colpensiones por \$54.079.683.859.

El incremento corresponde al registro de 77 nuevos procesos por \$4.040.099.382 y el retiro de 15 procesos inactivos por (\$1.171.499.492).

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

(3) Corresponden al valor registrado por concepto de deuda real \$9.526.077.554 y deuda presunta \$60.832.686.814.

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

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

## Nota 9.

### Cuentas de orden acreedoras:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
912002	Laborales	463.003.076.592	444.360.490.677	18.642.585.915
912004	Administrativos	49.020.944.493	48.183.202.283	837.742.210
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	9.309.441.230	8.388.678.068	920.763.162

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS (1)	521.333.462.315	500.932.371.028	20.401.091.287
9147	CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADM POR COLPENSIONES (2)	35.746.974.395.864	35.746.974.395.864	0
914801	Bonos pensionales emitidos	352.553.424	352.553.424	0
9148	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS (3)	352.553.424	352.553.424	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	\$ 36.420.750.169.562	\$ 36.400.349.078.275	\$ 20.401.091.287

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

El incremento corresponde al registro de 924 nuevos procesos por \$43.014.191.671 y el retiro de 428 procesos principalmente por procesos inactivos, pago de sentencias, entre otros por (\$22.613.100.384).

- (2) Registra el cálculo actuarial de pensiones actuales, así como de las cuotas partes de pensiones del fondo de reservas.
- (3) El saldo está conformado por las cuotas partes pensionales por pagar, que corresponden a las cuotas partes en las que debe concurrir Colpensiones, las cuales fueron aceptadas a favor de las entidades de derecho público de orden territorial.
- (4) Corresponde al saldo de bonos de reconocimiento de vejez, cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales con corte al 28 de septiembre de 2012.

#### 7.4.2 Estado de Resultados

**Ingresos:** Los ingresos del Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes al 30 de septiembre de 2023 ascienden a **\$15.652.678.722**.

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2023
48	OTROS INGRESOS	15.652.678.722
<b>Total Ingresos</b>		<b>\$ 15.652.678.722</b>

Nota 10.

Otros ingresos



CO201962576

Cra. 10 No. 72 - 33 Torre B Piso 11  
Bogotá D.C. - Cundinamarca

Línea Bogotá (57+601) 489 09 09  
Línea Gratuita: 018000 41 09 09

[www.colpensiones.gov.co](http://www.colpensiones.gov.co)

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones f	7.591.394.965	4.143.915.914	3.447.479.051
480290	Otros ingresos financieros	3.121	0	3.121
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS (1)</b>	<b>7.591.398.086</b>	<b>4.143.915.914</b>	<b>3.447.482.172</b>
480890	Otros ingresos diversos	2	0	2
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
483002	Cuentas por cobrar	8.061.280.634	0	8.061.280.634
<b>4830</b>	<b>REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR (2)</b>	<b>8.061.280.634</b>	<b>0</b>	<b>8.061.280.634</b>
<b>48</b>	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 15.652.678.722</b>	<b>\$ 4.143.915.914</b>	<b>\$ 11.508.762.808</b>

- (1) Corresponden al reintegro del costo financiero de la nómina y recaudo \$3.099.751.583, el cual es asumido y reintegrado por la Administradora, adicionalmente se registran los rendimientos bancarios \$4.491.643.382 y rendimientos de devolución de aportes por \$3.121.

La variación en el saldo se origina principalmente por la subida de las tasas de interés por parte de Banco de Bogotá en septiembre 2022 era de 10.35% y en 2023 se incrementó a 13,30%.

- (2) Corresponde a la recuperación registrada en la actualización del deterioro de cuentas por cobrar por Bonos Pensionales.

**Nota 11.**

**Gastos:** A 30 de septiembre de 2023 el Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes registra gastos por los siguientes conceptos.

Código	Nombre cuenta	Saldo al 30/09/2023
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	2.575.400.466
58	OTROS GASTOS	72.640.087
<b>Total Gastos</b>		<b>\$ 2.648.040.553</b>

El siguiente es el detalle:

Código	Cuenta	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
534711	Recursos de los fondos de pensiones	2.575.400.466	8.223.686.087	(5.648.285.621)
<b>5347</b>	<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (1)</b>	<b>2.575.400.466</b>	<b>8.223.686.087</b>	<b>(5.648.285.621)</b>
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION</b>	<b>2.575.400.466</b>	<b>8.223.686.087</b>	<b>(5.648.285.621)</b>
580423	Pérdida por baja en cuentas por cobrar	72.623.222	326.857.823	(254.234.601)
<b>5804</b>	<b>FINANCIEROS (2)</b>	<b>72.623.222</b>	<b>326.857.823</b>	<b>(254.234.601)</b>
589090	Otros gastos diversos	16.865	2	16.863
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>16.865</b>	<b>2</b>	<b>16.863</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>72.640.087</b>	<b>326.857.825</b>	<b>(254.217.738)</b>
<b>5</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 2.648.040.553</b>	<b>\$ 8.550.543.912</b>	<b>\$ (5.902.503.359)</b>

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

- (1) Corresponde a la actualización del deterioro de cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes.

La variación corresponde principalmente al menor valor registrado del deterioro de Bonos pensionales.

- (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 al cierre del mes septiembre de 2023, corresponde a una utilidad de **\$13.004.638.169** Este resultado se origina principalmente por la recuperación en la actualización del deterioro de cuentas por cobrar de bonos pensionales, el registro del ingreso de rendimientos bancarios, el costo financiero, así como el gasto por deterioro de cuotas partes.

### 7.5 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. Mediante Decreto 1872 de 2013, se modifica el artículo 24 del Decreto 604 de 2013, estableciendo en el artículo 1°: **“Etapa de desarrollo e implementación. Colpensiones deberá iniciar la operación del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos...”**

#### 7.5.1 Estado de Situación Financiera

**Activo:** El valor del activo por **\$453.797.861.518,84** del Fondo de Beneficios Económicos Periódicos, está constituido por el registro en las siguientes cuentas:

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30 de septiembre de 2023
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	62.435.766.245,73	0	62.435.766.245,73
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	343.879.403.646,99	343.879.403.646,99
13	CUENTAS POR COBRAR	30.024,79	0,00	30.024,79
19	OTROS ACTIVOS	47.482.661.601,33	0	47.482.661.601,33
<b>Total Activo</b>		<b>109.918.457.871,85</b>	<b>343.879.403.646,99</b>	<b>453.797.861.518,84</b>

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

**Nota 1.**

**11-Efectivo y equivalentes de efectivo**

Código	Cuenta	sep-23	jun-23	Variación
111005	Cuentas corrientes	198.789.386,98	86.302.390,20	112.486.996,78
111006	Cuenta de ahorros	62.236.976.858,75	89.934.891.100,69	-27.697.914.241,94
<b>11</b>	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>62.435.766.245,73</b>	<b>90.021.193.490,89</b>	<b>-27.585.427.245,16</b>

Corresponde a los recursos depositados en bancos por aportes de los vinculados al programa BEPS, patrocinadores y gestores culturales, indemnizaciones sustitutivas y devolución de aportes de los regímenes RPM y RAIS, aportes por traslado del Programa de Subsidio al Aporte en Pensión – PSAP, así como los aportes del piso de protección social. Al 30 de septiembre las cuentas de ahorro presentaron una disminución de \$27.697.914.241,94 de acuerdo con el siguiente movimiento:

Aportes recibidos	44.726.042.854,40
Rendimientos cuentas de ahorro	1.747.724.503,67
Anulación pagos en Plenitud	112.621.398,28
Traslado de recursos a la fiduciaria	-40.000.000.000,00
Reintegro de aportes al RPM, RAIS y Terceros	-1.094.325.381,30
Otorgamientos por devolución de aportes	-9.386.875.024,52
Otorgamientos por anualidad vitalicia	-23.798.216.064,93
Otorgamiento equivalencia de semanas	-4.886.527,54
<b>VARIACION</b>	<b>-27.697.914.241,94</b>

**Nota 2.**

**12 - Inversiones e Instrumentos Derivados**

**Inversiones No corrientes**

Código	Cuenta	sep-23	jun-23	Variación
122301	Títulos de Tesorería – TES	130.645.776.978,84	124.765.182.837,07	5.880.594.141,77
122302	Certificados de Depósito a Término – CDT	165.539.573.429,64	150.596.964.765,64	14.942.608.664,00
122303	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	36.628.215.851,24	36.693.075.109,44	-64.859.258,20
122308	Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras	11.065.837.387,27	11.078.406.298,15	-12.568.910,88
<b>12</b>	<b>TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>343.879.403.646,99</b>	<b>323.133.629.010,30</b>	<b>20.745.774.636,69</b>

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Al 30 de septiembre de 2023 el saldo de las inversiones asciende a **\$343.879.403.646,99** 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 trimestre se compraron títulos por valor de \$41.533.536.488, se presentaron vencimientos y pago de cupones por valor de \$31.144.479.750 y el portafolio registró una valoración de \$10.356.717.898,69 lo que representa un incremento en el saldo de las inversiones de \$20.745.774.636,69.

**Nota 3.**

**13 - Otras cuentas por cobrar:**

Código	Cuenta	sep-23	jun-23	Variación
138490	Otras cuentas por cobrar	30.024,79	30.062,41	-37,62
<b>13</b>	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>30.024,79</b>	<b>30.062,41</b>	<b>-37,62</b>

Corresponde a un copar globales realizado con fecha del 13 de junio de 2023 en Plenitud.

**Nota 4.**

**19 - Otros Activos:**

**Otros Activos corrientes**

Código	Cuenta	sep-23	jun-23	Variación
190802	Encargo Fiduciario – Fiducia de Inversión	47.482.661.601,33	16.697.229.396,26	30.785.432.205,07
<b>19</b>	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>47.482.661.601,33</b>	<b>16.697.229.396,26</b>	<b>30.785.432.205,07</b>

Corresponde a los recursos en administración del encargo fiduciario que se encuentran depositados en cuentas bancarias dentro del portafolio de inversión, la variación se presenta por la diferencia entre compra y pagos de títulos, recursos que son retirados y/o consignados en estas cuentas bancarias; durante el periodo estas cuentas generaron rendimientos por valor de \$1.170.473.693,07 y se realizó un traslado de \$40.000.000.000 desde las cuentas de ahorro administradas por Colpensiones.

**Pasivo:** El saldo del pasivo a 30 de septiembre de 2023 se encuentra constituido en su totalidad por otros pasivos:

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES  
NOTAS A LOS INFORMES MENSUALES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Código	Nombre cuenta	Corriente	No corriente	Saldo al 30 de septiembre de 2023
29	OTROS PASIVOS	236.800.672,50	453.561.060.846,34	453.797.861.518,84
<b>Total Pasivo</b>		<b>236.800.672,50</b>	<b>453.561.060.846,34</b>	<b>453.797.861.518,84</b>

**Nota 5.**

**29 - Otros Pasivos:**

**Otros Pasivos corrientes**

Código	Cuenta	sep-23	jun-23	Variación
290201	Recursos recibidos en Administración	236.800.672,50	115.412.234,15	121.388.438,35
<b>29</b>	<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>236.800.672,50</b>	<b>115.412.234,15</b>	<b>121.388.438,35</b>

El saldo al 30 de septiembre corresponde a recursos que se encuentran pendiente de giro por valor de \$198.819.409,86 y recaudo pendiente de acreditar en cuentas por \$37.981.262,64.

**Otros Pasivos no corrientes**

Código	Cuenta	sep-23	jun-23	Variación
290201	Recursos recibidos en Administración	453.561.060.846,34	429.736.669.725,71	23.824.391.120,63
<b>29</b>	<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>453.561.060.846,34</b>	<b>429.736.669.725,71</b>	<b>23.824.391.120,63</b>

Corresponde al valor de los aportes identificados en cuentas individuales de los vinculados al sistema BEPS, teniendo en cuenta que al ser recursos de terceros se reconocen contablemente como recursos recibidos en administración. La variación por \$23.824.391.120,63 se presenta por los siguientes movimientos:

Aportes acreditados en cuenta individual	\$ 44.624.464.725,36
Rendimientos distribuidos en el mes	13.259.189.649,38
Anulación pagos en Plenitud	\$ 112.621.398,28
Reintegro de aportes al RPM, RAIS y Terceros	-\$ 981.907.035,40
Otorgamientos por devolución de aportes	-\$ 9.386.875.024,52
Otorgamientos por anualidad vitalicia	-\$ 23.798.216.064,93
Otorgamiento equivalencia de semanas	-\$ 4.886.527,54
<b>Variación</b>	<b>23.824.391.120,63</b>

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

### 7.5.2 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 DUÁN**  
Contador  
T.P. No 38575-T

Elaboró: Hilda Yaneth Silva Hernández – Profesional Máster 06  
María Isabel Vela Pérez – Profesional Máster 06  
Luz Stella Gómez Rincón – Profesional Máster 06  
Revisó: Olga Elizabeth Suárez Durán - Profesional Máster 08  
Aprobó: Wilson Fernando Melo Velandia – Gerente Administrativo

Archivado en: Y:\VP\_GestionCorporativa\GAD\DFN\INFORMES\I\_Gestion\2023