

***Fideicomiso Pasivos Pensionales 6-3-12076
Fondo de Prestaciones Sociales del
Magisterio Administrado Por Fiduciaria La
Previsora S.A.***

***Estados Financieros por los años terminados al 31
de diciembre de 2022 y 2021 e Informe del Revisor
Fiscal***

Informe del Revisor Fiscal

A los Fideicomitentes del
Fideicomiso Pasivos Pensionales 6-3-12076 Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio
Administrado Por Fiduciaria La Previsora S.A

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos del Fideicomiso Pasivos Pensionales 6-3-12076 Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio administrado por Fiduciaria La Previsora S.A., que comprenden:

- El estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022,
- El estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio neto por el ejercicio terminado en esa fecha, y
- El resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En mi opinión, excepto por los efectos que puedan generar los hechos descritos en la sección "fundamento de la opinión con salvedades" los estados financieros adjuntos, que fueron tomados de los libros de contabilidad de los negocios fiduciarios, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera del Fideicomiso Pasivos Pensionales 6-3-12076 Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio, al 31 de diciembre de 2022, así como sus resultados, por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, establecidos en la Resolución, aplicables a los negocios fiduciarios del Grupo 4.

Fundamento de la Opinión con Salvedades

Al 31 de diciembre de 2022, se encuentra registrada en la cuenta 190903 - Depósitos Judiciales un valor de \$53.468 millones y en la cuenta 246002 - Sentencias por un valor de \$71.539 millones; si bien, la administración ha venido ejecutando un plan de trabajo importante para la identificación de estos saldos, a la fecha de la presente opinión, todavía se encuentran pendientes de realizar el proceso de depuración e identificación de los saldos mencionados. Durante el año 2023 la Sociedad Fiduciaria planeará y ejecutará un plan de acción con miras a la depuración efectiva de los saldos mencionados anteriormente.

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de mi informe. Soy independiente de la Fiduciaria de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia de acuerdo con la Ley 43 de 1990 y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicha Ley. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión con salvedades.

Responsabilidades de la administración y encargados de gobierno en relación con los estados financieros del Fideicomiso

La administración de FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. (en adelante la Fiduciaria), como sociedad administradora del Fideicomiso, es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de acuerdo con la Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, establecidas en la Resolución 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, aplicables a los negocios fiduciarios del Grupo 4; y del control interno que la administración consideré necesario para la preparación y presentación fiel de los estados financieros libres de errores materiales ocasionados por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración de FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A., como sociedad administradora del Fideicomiso es responsable de la evaluación de la capacidad del Negocio Fiduciario para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados salvo que la administración se proponga liquidar el Negocio Fiduciario o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros del Fideicomiso

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros del Fideicomiso, tomados en su conjunto, están libres de errores materiales, ocasionados por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas en Colombia siempre detecte errores materiales cuando existan. Los errores materiales pueden estar ocasionados por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, igualmente:

- Identifiqué y evalué los riesgos de incorrección material en los estados financieros del Fideicomiso, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno de la Fiduciaria que es relevante para la auditoría de los Fideicomisos con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Sociedad Fiduciaria como administrador del Fideicomiso.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

- Concluí sobre la adecuada utilización, por parte de la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Fideicomiso para continuar como negocio en marcha. Si llegara a la conclusión que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Fideicomiso no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación integral, la estructura y el contenido de los estados financieros del Fideicomiso, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.


Comuniqué a los responsables de la administración y encargados de gobierno de la Fiduciaria, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué durante el transcurso de mi auditoría.

Otros asuntos

Los estados financieros del Fideicomiso bajo Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecidos en la Resolución 533 de 2015 emitidos por la Contaduría General de la Nación al 31 de diciembre de 2021, que se presentan para propósitos comparativos, fueron auditados por otro Revisor Fiscal, de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente aceptadas en Colombia, quien expresó su opinión con salvedades sobre los mismos el 05 de marzo de 2022.

Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Además, informo que durante el año 2022, La Fiduciaria como administrador del Fideicomiso ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan al contrato de fiducia; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas del Fideicomiso se llevan y se conservan debidamente; la Fiduciaria como administrador del Fideicomiso ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral, así mismo, a la fecha de emisión de los Estados Financieros la Fiduciaria como administrador del Fideicomiso no se encuentra en mora por este último concepto. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la Fiduciaria, como administradora del Fideicomiso, no haya seguido medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes del Fideicomiso o de terceros que estén en su poder.



VÍCTOR MANUEL RAMÍREZ VARGAS
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 151419-T

Miembro de
BDO AUDIT S.A.S. BIC

Bogotá D.C., 27 de febrero de 2023
99777-01-2437-23

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

ACTIVO	Notas	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Corriente			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	\$ 2.817.774.828.770,49	\$ 4.135.599.578.286,47
Cuentas por cobrar, neto	7	1.902.719.076.016,23	453.224.235.364,31
Otros Activos	16	<u>5.399.218.561,57</u>	<u>6.825.276.964,00</u>
Total Activo Corriente		<u>4.725.893.123.348,29</u>	<u>4.595.649.090.614,78</u>
No Corriente			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	20.369.911.038,54	18.503.316.610,28
Otros Activos	16	83.064.851.729,12	106.375.042.967,36
Total Activo No Corriente		<u>103.434.762.767,66</u>	<u>124.878.359.577,64</u>
Total Activo		<u>\$ 4.829.327.886.115,97</u>	<u>\$ 4.720.527.450.192,42</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
Corriente			
Cuentas por pagar	21	\$ 876.365.663.850,81	\$ 297.334.420.464,48
Otros pasivos	24	1.853.173.191.951,39	1.926.410.771.628,19
Total Pasivo Corriente		<u>2.729.538.855.802,20</u>	<u>2.223.745.192.092,67</u>
No Corriente			
Cuentas por pagar	21	274.537.812.506,33	323.391.368.251,62
Provisiones	23	815.805.693.436,71	953.958.725.722,27
Total Pasivo No Corriente		<u>1.090.343.505.943,04</u>	<u>1.277.350.093.973,89</u>
Total Pasivo		<u>3.819.882.361.745,24</u>	<u>3.501.095.286.066,56</u>

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

PATRIMONIO	27		
Capital Fiscal		2.926.029.845.676,85	3.295.434.596.470,66
Resultados de ejercicios anteriores		(2.076.002.432.344,80)	(2.549.248.149.561,05)
Resultado del ejercicio		159.418.111.038,68	473.245.717.216,25
Total Patrimonio		<u>1.009.445.524.370,73</u>	<u>1.219.432.164.125,86</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>\$ 4.829.327.886.115,97</u>	<u>\$ 4.720.527.450.192,42</u>
 Cuentas de orden deudoras			
Activos contingentes	25.1	358.884.588,00	135.563.960,00
Deudoras de control	26.1	61.252.866.825,65	99.877.383.573,52
Deudoras por contra (cr)		(61.611.751.413,65)	(100.012.947.533,52)
 Cuentas de orden acreedoras			
Pasivos contingentes	25.2	195.205.602.533.816,00	177.460.208.768.972,00
Acreedoras de control	26.2	1.888.792.968.319,93	1.926.410.771.628,19
Acreedoras por contra (db)		(\$ 197.094.395.502.136,00)	(179.386.619.540.600,00)

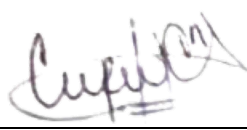
Las notas adjuntan forman parte integral de los estados financieros

Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad del Fideicomiso.



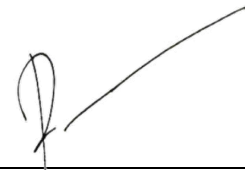
ANDRÉS PABÓN SANABRIA

Representante Legal
(Ver mi certificación adjunta)



**CLAUDIA CASTAÑEDA
LADINO**

Contador
T.P. No. 17750-T
(Ver mi certificación adjunta)



**VÍCTOR MANUEL RAMÍREZ
VARGAS**

Revisor Fiscal
T.P. No. 151419-T
Miembro de BDO Audit S.A.S. BIC
(Ver mi informe adjunto).

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

	Notas	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
INGRESOS			
Otros ingresos	28	\$ 842.498.399.246,24	\$ 1.078.357.860.940,57
Total Ingresos		842.498.399.246,24	1.078.357.860.940,57
GASTOS			
	29		
De administración y operación		65.803.226.628,00	62.301.861.984,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		453.481.043.321,71	391.043.934.900,30
Otros gastos		163.796.018.257,85	151.766.346.840,02
Total Gastos		<u>683.080.288.207,56</u>	<u>605.112.143.724,32</u>
Resultado del Ejercicio		<u>\$ 159.418.111.038,68</u>	<u>\$ 473.245.717.216,25</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad del Fideicomiso.



ANDRÉS PABÓN SANABRIA

Representante Legal
(Ver mi certificación adjunta)



**CLAUDIA CASTAÑEDA
LADINO**

Contador
T.P. No. 177750-T
(Ver mi certificación adjunta)



**VÍCTOR MANUEL RAMÍREZ
VARGAS**

Revisor Fiscal
T.P. No. 151419-T
Miembro de BDO Audit S.A.S. BIC
(Ver mi informe adjunto).

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

	Capital Fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
Al 1 de enero de 2021	\$ 3.222.485.493.686,69	\$ (2.679.418.048.663,90)	\$ 130.169.899.102,85	\$ 673.237.344.125,64
Traslados de resultado del ejercicio	-	130.169.899.102,85	(130.169.899.102,85)	-
Variación Aportes 2021	3.971.800.580.555,31	-	-	3.971.800.580.555,31
Variación Pagos 2021	(3.898.851.477.771,34)	-	-	(3.898.851.477.771,34)
Resultado del ejercicio	-	-	473.245.717.216,25	473.245.717.216,25
Saldos a 31 de diciembre de 2021	\$ 3.295.434.596.470,66	\$ (2.549.248.149.561,05)	\$ 473.245.717.216,25	\$ 1.219.432.164.125,86
Al 1 de enero de 2022	3.295.434.596.470,66	(2.549.248.149.561,05)	473.245.717.216,25	1.219.432.164.125,86
Traslados de resultado del ejercicio	-	473.245.717.216,25	(473.245.717.216,25)	-
Variación Aportes 2022	4.323.935.934.063,35	-	-	4.323.935.934.063,35
Variación Pagos 2022	(4.693.340.684.857,16)	-	-	(4.693.340.684.857,16)
Resultado del ejercicio	-	-	159.418.111.038,68	159.418.111.038,68
Saldos a 31 de diciembre de 2022	\$ 2.926.029.845.676,85	\$ (2.076.002.432.344,80)	\$ 159.418.111.038,68	\$ 1.009.445.524.370,73

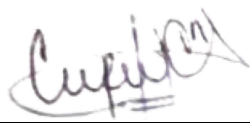
Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad del Fideicomiso.



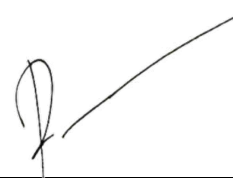
ANDRÉS PABÓN SANABRIA

Representante Legal
(Ver mi certificación adjunta)



**CLAUDIA CASTAÑEDA
LADINO**

Contador
T.P. No. 177750-T
(Ver mi certificación adjunta)



VÍCTOR MANUEL RAMÍREZ

Revisor Fiscal
T.P. No. 151419-T
Miembro de BDO Audit S.A.S. BIC
(Ver mi informe adjunto).

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	3
1.1. Identificación y funciones.....	3
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	9
2.1. Bases de Medición.....	9
2.2. Moneda Funcional.....	9
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS, Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLE.....	10
3.1. Juicios.....	10
3.2. Estimaciones y supuestos.....	10
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	11
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	11
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	23
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	23
5.2. Efectivo de uso restringido.....	24
5.3. Equivalentes al efectivo.....	26
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	27
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	30
16.1. Desglose – Subcuenta otros.....	30
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	34
NOTA 23. PROVISIONES.....	41
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	44
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	46
25.2. Pasivos contingentes.....	46
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	49
NOTA 27. PATRIMONIO.....	50
NOTA 28. INGRESO.....	52

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

NOTA 29. GASTOS.....	53
29.1. Gastos de administración, de operación	54
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	54
29.7. Otros gastos.....	54

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Fiduciaria La Previsora S.A. (en adelante la Fiduciaria), es una Sociedad Fiduciaria autorizada por la Superintendencia Financiera de Colombia, mediante Resolución 2521 de mayo 27 de 1985. Actúa como vocera y administradora del pasivo pensional Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio, constituido por contrato de Fiducia Mercantil entre el Ministerio de Educación Nacional y Fiduprevisora S.A.

El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (en adelante “el Fondo”), fue creado por la Ley 91 del 29 de diciembre de 1989, en su artículo 3 como una cuenta especial de la Nación, sin personería jurídica, con independencia patrimonial, contable y estadística, cuyos recursos serán manejados por una entidad fiduciaria estatal o de economía mixta. El Fondo atenderá las prestaciones sociales del personal docente nacional y nacionalizado, que se encuentren vinculados a la fecha de la promulgación de la Ley 91 del 29 de diciembre de 1989 y de aquellos que se vinculen con posterioridad.

A través del contrato de Fiducia No. 083 de 21 de junio de 1.990 suscrito entre Fiduciaria La Previsora S.A y el Ministerio de Educación Nacional se crea el Patrimonio Autónomo Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio (en adelante “el Patrimonio Autónomo”)

Fideicomitente: Ministerio de Educación Nacional.

Beneficiario: Ministerio de Educación Nacional.

El Patrimonio Autónomo, tiene como domicilio principal la ciudad de Bogotá D.C., ubicado en la calle 72 No. 10 – 03.

El objeto del contrato de fiducia es la constitución del Patrimonio Autónomo con los recursos que integran el Fondo, con el fin que la fiduciaria los administre, invierta y destine al cumplimiento de los objetivos para el Fondo, de acuerdo con las instrucciones que le sean impartidas por el Consejo Directivo del mismo.

El Patrimonio Autónomo tiene por finalidad primordial la eficaz administración de los recursos del Fondo que, a su vez y de conformidad con lo establecido en el artículo 5° de la ley 91 de 1989, fue creado para el cumplimiento de los objetivos que a continuación se precisan con el fin de que los mismos determinen el alcance de las prestaciones a cargo de la Fiduciaria.

- Efectuar el pago de las prestaciones sociales del personal afiliado.
- Llevar los registros contables y estadísticos necesarios para determinar el estado de los aportes y garantizar un estricto control del uso de los recursos y constituir una base de datos del personal afiliado, con el fin de cumplir todas las obligaciones que en materia

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

prestacional deba atener el Fondo, que además pueda ser utilizable para consolidar la nómina y preparar el presupuesto en el Ministerio de Hacienda.

- Velar por que la Nación cumpla en forma oportuna con los aportes que le corresponden e igualmente transfiera los descuentos de los docentes.
- Velar por que todas las entidades deudoras del Fondo cumplan oportunamente con el pago de sus obligaciones.
- Garantizar la prestación de los servicios médico-asistenciales, que contratara con las entidades, de acuerdo con instrucciones que imparta el Consejo Directivo.

Dentro de las obligaciones de vigilancia, advertencia y gestiones de cobro se encuentran:

1. Adelantar las actividades requeridas para que la nación transfiera en forma oportuna tanto los aportes que le corresponden, como los descuentos de los docentes.
2. Adelantar las actividades requeridas para que todas las entidades deudoras del Fondo cumplan oportunamente con el pago de sus obligaciones.
3. Establecer mecanismos que garanticen la correcta identificación de los ingresos del Fondo y el registro y control de cada uno de los conceptos que generan recaudo; la identificación debe poderse efectuar por aportante, por tipo de obligación al que corresponde el aporte y fecha de pago.
4. Establecer cualquier otro control que, a su juicio como profesional, sea necesario para el correcto manejo de los ingresos y egresos.
5. La Fiduciaria en calidad de vocera y administradora del Patrimonio Autónomo se obliga a adelantar las gestiones para recaudar a nivel nacional los recursos que conforman la cartera del Fondo. En desarrollo de esta obligación deberá adelantar, con cargo a los recursos del Patrimonio Autónomo, el cobro persuasivo, del pasivo prestacional y pensional a cargo de las entidades deudoras y demás conceptos que se generen a favor del Fondo. El proceso de cobro coactivo del Fondo es un proceso mixto que será adelantado por el Ministerio de Educación con el apoyo de la Fiduciaria.
6. La Fiduciaria adelantará, cuando esto resulte viable de acuerdo con la normatividad aplicable, el proceso de compensación de las deudas que por concepto de cuotas partes pensionales tiene el Fondo con otras entidades de previsión social, así mismo deberá celebrar los convenios a que haya lugar de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 490 de 1998 o en las normas que lo modifiquen o sustituyan.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)**

ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresados en pesos colombianos)

7. La Fiduciaria deberá efectuar el cobro persuasivo de las sumas que, por concepto de cuotas partes pensionales, resulte a favor del Fondo y a cargo de otras entidades de previsión de acuerdo con lo establecido en la normatividad aplicable.

Otrosí

El contrato durante su vigencia ha tenido las siguientes modificaciones:

Otrosí No. 1, suscrito el 25 de enero de 2006, mediante el cual se integró y consolidó el contrato de fiducia mercantil, así como sus adicciones, modificaciones y aclaraciones, efectuadas a la fecha.

Otrosí No. 2, suscrito el 31 de enero de 2007, mediante el cual se modificó la cláusula tercera del contrato de fiducia mercantil para precisar el valor del periodo 1 de febrero de 2007 al 31 de enero de 2008 y se ampliaron las garantías del contrato.

Otrosí No. 3, se suscribió el 25 de enero de 2008, mediante el cual se modificaron algunas cláusulas del contrato de fiducia mercantil para ampliar el plazo contractual hasta el día 20 de junio de 2010, establecer un periodo para efectuar la liquidación del contrato, precisar la comisión fiduciaria para el periodo 1 de febrero de 2008 al 31 de enero de 2009, establecer la metodología de aumento de la comisión para los siguientes periodos hasta la terminación del contrato, y ampliar las garantías del contrato.

Otrosí No. 4, suscrito el 17 de junio de 2010, mediante el cual se modificó algunas cláusulas del contrato de fiducia mercantil tendiente a mejorar la oportunidad de los tramites de prestaciones, a optimizar la comunicación entre los diferentes actores que interactúan en los procesos que se adelantan ante el Fondo y a establecer un procedimiento en el trámite de embargos, así mismo se amplió el plazo contractual hasta el día 20 de noviembre de 2010 y se ampliaron las garantías del contrato.

Otrosí No 5, suscrito el 18 de noviembre de 2010, mediante el cual se prorrogó el plazo del contrato hasta el 20 de mayo de 2011, se adicionaron recursos y se establecieron obligaciones para lograr un mejor nivel de atención en la prestación del servicio médico asistencial a cargo del Fondo

Otrosí No. 6, suscrito el 19 de mayo de 2011, mediante el cual se precisó la comisión fiduciaria para el periodo 20 de mayo de 2011 al 30 de noviembre de 2011, se amplió el término de ejecución del contrato hasta el 30 de noviembre de 2011

Otrosí No. 7, suscrito el 28 de noviembre de 2011, el cual extendió el plazo de este hasta el 31 de mayo de 2012.

Otrosí No. 8, suscrito el 29 de mayo de 2012, mediante el cual se amplía el término de ejecución del contrato hasta el 31 de diciembre de 2013, precisar la comisión fiduciaria para el periodo 1 de junio de 2012 al 31 de diciembre de 2012, establecer la metodología de aumento de la comisión para el

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

siguiente periodo, se adicionaron recursos para el periodo prorrogado y se ampliaron las garantías del contrato.

Otrosí No. 9, suscrito el 30 de diciembre de 2013, mediante el cual se establece la metodología de aumento de la comisión fiduciaria, se modifica el primer inciso del literal b de la cláusula sexta del otrosí del 25 de enero de 2006 denominado obligaciones de información y rendición de cuentas y se amplía el término de ejecución del contrato hasta el 31 de diciembre de 2014.

Otrosí No. 10, suscrito el 29 de diciembre de 2014, mediante el cual se amplía el término de ejecución del contrato hasta el 31 de diciembre de 2015, se establece la estructura del informe mensual de gestión y el plazo para su remisión, establece la metodología de aumento de la comisión para el siguiente periodo, se modifica la forma de pago de la comisión la cual será autorizada previa entrega y aprobación del informe mensual de gestión

Otrosí No. 11, suscrito el 29 de diciembre de 2015, mediante el cual se amplía el término de ejecución del contrato hasta el 31 de diciembre de 2016, se adiciona a la cláusula segunda del otrosí suscrito el 29 de diciembre de 2014, denominado informe mensual de gestión, establece la metodología de aumento de la comisión para el siguiente periodo.

Otrosí No. 12, suscrito el 29 de diciembre de 2016, mediante el cual se amplió el término de ejecución hasta el 29 de enero de 2017.

Otrosí No. 13, suscrito el 25 de enero de 2017, mediante el cual se amplió el término de ejecución hasta el 28 de febrero de 2017.

Otrosí No.14, suscrito el 30 de marzo de 2017, mediante el cual se amplió el término de la ejecución hasta el 10 de abril de 2017.

Otrosí No. 15, suscrito el 28 abril de 2017, mediante el cual se amplió el término de la ejecución hasta el 31 de diciembre de 2017.

Otrosí No. 16, suscrito el 22 de junio de 2017, mediante el cual se adicionan al contrato de fiducia las definiciones y reglas de interpretación, se modifican el objeto, finalidad, obligaciones y cláusulas del otrosí del 25 de enero de 2006, se modificó la cláusula 12.1. Comisión fiduciaria de conformidad con lo aprobado por el Consejo Directivo del Fondo.

Otrosí No. 17, suscrito el 26 de diciembre de 2017, mediante el cual se amplió el término de la ejecución hasta el 31 de diciembre de 2018.

Otrosí No. 18, suscrito el 28 de diciembre de 2018, mediante el cual se amplió el término de la ejecución hasta el 31 de diciembre de 2019, el valor de la comisión se incrementa en el mismo porcentaje en que se incrementa el índice de precios al consumidor para el año corrido 2018

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

certificado por el departamento administrativo nacional de estadísticas o por la entidad que haga sus veces.

Otrosí No. 19, suscrito el 27 de diciembre de 2019, mediante el cual se amplió el término de la ejecución hasta el 31 de diciembre de 2020, el valor de la comisión se incrementa en el mismo porcentaje en que se incremente el índice de precios al consumidor para el año corrido 2019 certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE o por la entidad que haga sus veces.

Otrosí No. 20, suscrito el 29 de diciembre de 2020, mediante el cual se amplió el término de la ejecución hasta el 31 de diciembre de 2022, el valor de la comisión se incrementa en el mismo porcentaje en que se incremente el índice de precios al consumidor para el año corrido 2020 certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE o por la entidad que haga sus veces y para el año 2022 en el mismo porcentaje en que incremente el índice de precios al consumidor para el año corrido 2021, según certifique el citado Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE.

Otrosí No. 21, suscrito el 30 de diciembre de 2022, mediante el cual se amplió el término de la ejecución hasta el 31 de enero de 2024, el valor de la comisión se incrementa en el mismo porcentaje en que se incremente el índice de precios al consumidor para el año 2022, certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE o por la entidad que haga sus veces y se modifica el anexo técnico estructura de informe mensual.

Es de anotar que el numeral 3 del artículo 1230 del Código de Comercio, establecía como término máximo de vigencia permitido para estos negocios fiduciarios 20 años. No obstante, lo anterior, es importante indicar, que la ley 1328 del 15 de julio de 2009 “Por la cual se dictan normas en materia financiera, de seguros, del mercado de valores y otras disposiciones”, en su artículo 101, derogó la disposición del Código de Comercio antes mencionada, por lo que se puede continuar con las prórrogas del actual contrato de fiducia mercantil, suscrito entre la Fiduciaria la Previsora S.A., y el Ministerio de Educación Nacional, en forma indefinida.

La rendición de cuentas se realiza en lo pertinente de acuerdo con lo previsto en la Circular Externa 029 de 2014 de la Superintendencia Financiera de Colombia, de forma semestral contada a partir del perfeccionamiento del contrato fiduciario. La última rendición de cuentas se presentó con corte a 31 de diciembre de 2022, el 23 de enero de 2023.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros del Patrimonio Autónomo han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo aplicable a las entidades del gobierno general, emitidas por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015 y demás normas que la modifiquen, complementen o sustituyan.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

Limitaciones y deficiencias

Se presentó limitación de orden administrativo pese a las solicitudes reiteradas con destino a los diferentes despachos judiciales para acceder a las piezas procesales que dieron origen a:

- 417 embargos por valor de \$53.468.209.403,54 que se encuentran registrados dentro de la cuenta de depósitos judiciales equivalente al 60% del saldo total del rubro otros derechos y garantías, ver gestiones realizadas durante la vigencia 2022 en la nota 16.
- 2.162 fallos registrados dentro de la cuenta créditos judiciales por valor de \$71.539.545.691,40 que corresponde al 8% del saldo total de este rubro, ver gestiones realizadas durante la vigencia 2022 en la nota 21.

Lo anterior ha dificultado la verificación del estado de los títulos y sentencias originados dentro de los procesos que se adelantan en contra del Patrimonio Autónomo, a pesar de que se han efectuado reiteraciones constantes, periódicas y repetitivas vía correo electrónico y en algunos casos se asistió presencialmente a los juzgados y a las oficinas de archivo dispuestas para cada circuito judicial, no obstante, no han atendido las solicitudes para obtener los expedientes.

Otra limitación se presentó frente al extracto en medio magnético de los depósitos judiciales del banco agrario, fuente que es utilizada para realizar validaciones sobre los estados de los títulos, y que en el caso particular de los embargos aplicados a las cuentas bancarias del Ministerio de Educación Nacional la entrega de esta información estuvo sujeto a los tiempos de remisión por parte de esa entidad como titular de las cuentas bancarias y único habilitado para tramitar esta solicitud ante la entidad financiera misma que nos fue remitida únicamente en el mes de julio de 2022 por parte del Ministerio de Educación Nacional y tal como se indicó en el comunicado 20221183046651 con destino a dicha cartera Ministerial, se hace necesario que sea allegada como mínimo bimensualmente para poder realizar las validaciones que correspondan sobre los estados de los títulos. Es de anotar que mediante comunicado 2022-EE-312301 del 28 de diciembre de 2022 nos fue informado que dicha base se solicitará a la Subdirección de Gestión Financiera del MEN para ser remitida a esta Entidad en la periodicidad solicitada.

1.3.Base normativa y periodo cubierto

El Patrimonio Autónomo prepara los estados financieros que se relacionan a continuación:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio
- e) Notas a los Estados Financieros.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno general, emitidas por la Contaduría General de la Nación mediante la resolución 533 de 2015 y demás normas que la modifiquen, complementen o sustituyan.

Mediante resolución 283 de octubre de 2022 la Contaduría General de la Nación establece que la presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida.

Periodo contable

El periodo contable comprende el periodo transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, comparado con 31 de diciembre de 2021.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los instrumentos financieros que son medidos a valores razonables al final de cada periodo de reporte, como se explica en las políticas contables. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en pesos colombianos por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano (COP) considerando el ambiente económico en que el Fondo desarrolla sus operaciones y la moneda en que se genera los principales flujos de efectivo. Toda la información es presentada en pesos.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha emisión de estos estados financieros no se presentaron hechos que impliquen ajustes o requieran revelación.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

**NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES
CONTABLES**

La preparación de los estados financieros de conformidad con el marco normativo aplicable para las entidades del gobierno nacional, emitido por la Contaduría General de la Nación, requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

3.1. Juicios

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros se describe en la siguiente nota:

- Nota 23 – La probabilidad de ocurrencia y el valor de los procesos que determinan el monto a reconocer como provisiones relacionadas con litigios.

La probabilidad de ocurrencia, es decir la fecha de terminación de los procesos calificados como probables se establece teniendo en cuenta factores tales como la fecha de inicio, etapa procesal y naturaleza del proceso.

La tasa de descuento definida corresponde a la de los títulos de deuda pública TES, teniendo en cuenta lo indicado por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica en la resolución 353 del 01 de noviembre de 2016 y que se asemejan al vencimiento estimado de la provisión objeto de medición.

Por lo anterior, y con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias emitido por la Contaduría General de la Nación dentro de la evaluación de los procesos probables, se realizó la estimación de terminación y valor a pagar de los mismos con base en lo cual se proyectaron los flujos futuros de acuerdo con el IPC promedio de los 3 últimos años, y se procedió a realizar el descuento de los mismos con la tasa de interés libre de riesgo vigente aplicable.

3.2. Estimaciones y supuestos

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por lo menos una vez al año. El impacto de la revisión de las estimaciones contables es reconocido en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

Los principales supuestos que se utilizan para las estimaciones están basados en el análisis de la edad de la cartera, comportamiento de la gestión de cobro, tasas de interés, probabilidad de ocurrencia en la terminación de procesos judiciales.

Al 31 de diciembre de 2022 los siguientes son los juicios, estimaciones y supuestos con efecto en la preparación de los estados financieros del Fondo que se describen en la nota 4 – políticas contables:

- 3.2.1 Deterioro
- 3.2.2 Provisiones
- 3.2.3 Litigios y demandas
- 3.3.3 Pasivos Contingentes

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El Patrimonio Autónomo se rige tanto por las políticas generales de riesgo que se aplican para los portafolios administrados por la Fiduciaria como por el reglamento propio de cada administrador, los cuales son aprobados por la Junta Directiva ver las notas a los estados financieros de la Fiduciaria.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas usando el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno contenido en la Resolución 533 del 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones.

a. Operaciones fiduciarias

Los bienes del Patrimonio Autónomo se contabilizan separadamente de los activos de la Fiduciaria y de los que corresponden a otros negocios fiduciarios.

b. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

El efectivo presenta uso restringido cuando se presenta una limitación para su disponibilidad las cuales normalmente son de tipo contractual o legal.

El efectivo de uso restringido se actualiza semestralmente con base a las certificaciones que emitan las entidades bancarias.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Por tanto, será equivalente al efectivo:

- a) Una inversión cuando tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición.
- b) Que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

A continuación, se indica la forma en que se clasifican, valoran y contabilizan las inversiones clasificadas como equivalentes al efectivo:

Clasificación	Plazo	Características	Valoración	Contabilización
Negociables en Títulos Participativos	Corto plazo	Inversión en fondos de inversión colectiva con el propósito de obtener rendimientos.	Las participaciones en fondos de inversión colectiva se valoran teniendo en cuenta el valor de la unidad calculado por la sociedad administradora el día inmediatamente anterior al de la fecha valoración.	La diferencia que se presente entre el valor actual de mercado y el inmediatamente anterior se registra como mayor o menor valor del equivalente al efectivo y su contrapartida afecta los resultados del periodo. Este procedimiento se realiza diariamente.

c. Cuentas por cobrar

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Patrimonio Autónomo en desarrollo de sus actividades, de los 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 sin contraprestación correspondientes a las obligaciones que con el tengan las entidades de carácter Nacional, Territorial, de Previsión Social y cualquier otra persona natural o jurídica.

Los conceptos que generan deuda de terceros a favor del Patrimonio Autónomo son:

- **Aportes Periódicos:** Corresponde a los aportes por los docentes que fueron afiliados al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio por convenio y Circular 08 de 1996 de recursos propios por el aporte mensual del docente del 5% y el aporte del empleador del 8% para previsión social, y una doceava (1/12) del salario devengado; es decir, el 8.33% para provisión de cesantías, desde la fecha de corte del Pasivo Prestacional del Convenio o desde

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)**

ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresados en pesos colombianos)

la fecha de afiliación al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio por la Circular 08 de 1996 hasta el 31 de diciembre de 2002.

- Pasivo Prestacional: Corresponde a la deuda de las diferentes entidades territoriales por concepto de pensión y cesantías por los docentes afiliados al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio por convenio en virtud de la Ley 60 de 1993, Decreto 196 de 1995 y el Decreto 2370 de 1997.
- Intereses corrientes deuda pasivo prestacional: Corresponde a los intereses corrientes de la deuda del pasivo prestacional a cargo de los Entes Territoriales, los cuales fueron pactados a través de los convenios suscritos entre las entidades y el Ministerio de Educación a partir de la firma y perfeccionamiento de los mismos, no obstante, estos se causaron hasta la fecha de corte de la liquidación del pasivo.
- Cuota de inscripción e incremento salarial: De acuerdo con la Ley 91 de 1989 corresponde a una tercera parte (1/3) del salario del docente por la afiliación al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y a la tercera parte (1/3) de los incrementos salariales, ya sea por ascenso en el escalafón o por el incremento anual; reglamentado por el Fondo del Magisterio de acuerdo con la Circular No. 001 de 2007.

Teniendo en cuenta la entrada en vigencia del decreto 1272 del 23 de julio de 2018 expedido por el Ministerio de Educación Nacional y teniendo en cuenta el artículo 2.4.4.2.1.6 “...Los educadores nombrados en provisionalidad, independiente del número nombramientos que reciban en un mismo año lectivo, pagarán una única cuota de afiliación al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio”, equivalente a una tercera parte del primer sueldo mensual devengado y a una tercera parte de sus posteriores aumentos. Si el educador nuevamente es nombrado en provisionalidad para ocupar transitoriamente una vacancia definitiva en posteriores vigencias, deberá cancelar, por cada año lectivo, la cuota de afiliación en los términos previstos en el inciso anterior...”

Este descuento es realizado por la Secretaría de Educación como entidad nominadora por nómina y debe ser girado a las cuentas recaudadoras del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.

- Cuotas partes pensionales: Es un mecanismo que permite el recobro que tiene que efectuar el Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio- como entidad pagadora de una prestación pensional, con cargo a entidades de derecho público del orden nacional o territorial, descentralizadas territorialmente o por servicios, en las cuales el docente cotizó o laboró, según lo establece el Decreto 2921 de 1948, Decreto 1848 de 1969, Ley 33 de 1985 y la Ley 71 de 1988. El artículo 78 de la Ley 1753 de 2015 establece la supresión de cuotas partes pensionales para las entidades de orden nacional que formen parte del Presupuesto General de la Nación, cualquiera sea su naturaleza. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante oficio número 2-2016- 017946 del 17 de mayo de 2016, señala que el FNPSM debe

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

cobrar pasivo corriente teniendo en cuenta que las cuotas partes pensionales están incluidas en el cálculo actuarial aprobado por el mismo. Así las cosas, a partir del año 2003 las prorratas de cuotas partes de las entidades territoriales de docentes se encuentran incluidas en el cálculo actuarial y en consecuencia no puede existir un doble cobro, por lo tanto, para las entidades territoriales la deuda de cuotas partes aplica hasta el 31 de diciembre de 2003.

- **Padres cotizantes dependientes:** Dando cumplimiento al fallo de Tutela proferido por la Corte Constitucional el 25 de enero de 2006 Sentencia (T-015), el Consejo Directivo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) definió el procedimiento a seguir para la inclusión y registro de los padres de docentes activos o pensionados, casados con o sin hijos, que se encuentren afiliados al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio en el sistema de salud, en calidad de Cotizantes Dependientes, que tengan dependencia económica del docente y no disfruten de pensión alguna.
- **FER-FAVIDI:** Representa la deuda de cartera hipotecaria por los créditos otorgados a los docentes del Distrito de conformidad con el contrato interadministrativo suscrito entre el FAVIDI y la Fiduciaria de fecha 24 de octubre de 1996.
- **Aportes SGP y convenios:** Representa el valor de los derechos a favor de la entidad por concepto de Sistema General de Participaciones – SGP y aporte convenio Caldas, Quindío y Sucre; recursos que se encuentran pendientes de giro y que fueron establecidos en el presupuesto.
- **Pasivo de Cesantías – Decreto 3752/03:** El valor de este pasivo se genera de acuerdo al cálculo actuarial de cesantías elaborado por la firma actuarial anualmente, lo anterior de conformidad con de acuerdo con el artículo 5 del decreto 3752 de 2003, el cual establece las obligaciones a cargo de la entidad territorial dentro del procedimiento para la afiliación de los docentes con pasivo prestacional causado al momento de la afiliación al Fondo.
- **Pasivo Pensional Corriente:** Es el valor pagado anualmente por mesadas pensionales, se liquida a partir de la información nominal de la base de datos de los pensionados, con corte a la vigencia inmediatamente anterior, de acuerdo con la participación porcentual de cada entidad en el Pasivo Pensional por Cálculo Actuarial. De conformidad con el artículo 5 numeral 2 del decreto 3752 de 2003, se especifica la obligación de la entidad territorial de cubrir el pasivo pensional corriente cuando los recursos de Fonpet no son suficientes constituyéndose así la deuda de pasivo corriente a cargo de las entidades, a continuación, se cita textualmente: “...El monto a pagar por vigencia se cubrirá con los recursos que traslade el FONPET al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio. Si estos recursos no fueren suficientes, la entidad territorial aportará de sus recursos hasta cubrir la totalidad de las obligaciones corrientes que correspondan...” Cuando la entidad territorial no efectuó el pago en la vigencia correspondiente de los recursos para cubrir los pasivos corrientes a su cargo, se constituye una deuda por pasivo corriente a cargo de la entidad (año por año, que se puede consolidar), deuda que puede ser cubierta con recursos de Fonpet de conformidad con lo

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

establecido en la ley 1955 de 2019 (Ley Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022), se cita textualmente:

“...Artículo 199. Financiación de obligaciones pensionales con recursos del Fonpet. Adicional a lo establecido en las normas vigentes, con cargo a los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (Fonpet) las entidades territoriales podrán pagar las siguientes obligaciones: 1) La deuda con el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (Fomag) por concepto del pasivo pensional corriente del Sector Educación”

- Exceso de planta viabilizada: Corresponde al número de docentes reportados por los entes territoriales, que excedían el tope de la planta autorizada por el Ministerio de Educación para cada Municipio o Departamento. El pago de los aportes que debió realizarse con ocasión del exceso de planta debe ser asumida por el Ente Territorial con recursos propios. Esta deuda se genera en los meses en que, de acuerdo con las nóminas reportadas por el ente territorial, se ha superado el tope establecido.
- Otras cuentas por cobrar: De conformidad con el reglamento interno de cartera, el Fondo efectuará la gestión de cobro de otras deudas a cargo de cualquier tercero y a favor del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, cualquiera que sea su naturaleza, teniendo en cuenta lo establecido en dicho reglamento. Dentro de otros conceptos de deuda, se encuentran los pagos en forma errónea, indebida o sin derecho a favor de terceros (docentes activos, pensionados, sustitutos pensionales y/o otros beneficiarios del pago), derivados del proceso de liquidación y pago de prestaciones sociales, para lo cual el área responsable que detecte los mismos debe reportar los terceros y el valor a recobrar a la Coordinación de Cartera e Ingresos, para el registro de la respectiva cuenta por cobrar e inicio de la gestión de recuperación y/o acciones legales que se deriven teniendo en cuenta lo establecido en el reglamento interno de cartera.

Las cuentas por cobrar se clasificarán como corriente cuando la fecha de reconocimiento de la transacción en los estados financieros es menor a 12 meses y no corriente para aquellas cuentas por cobrar cuya fecha de reconocimiento es superior a los 12 meses.

Baja en cuentas

Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren (previa aprobación del Fideicomitente). Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre éste y el valor recibido se reconocerá en el resultado del periodo.

Deterioro de cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

Los siguientes criterios hacen parte de las estimaciones de deterioro de cartera:

La Entidad Territorial contara para pago oportuno dos (2) meses contados a partir de la fecha de la primera notificación de cobro persuasivo. El cobro persuasivo se realizará mensualmente a través de dos notificaciones conforme a lo establecido en el Reglamento Interno de Recaudo de Cartera Fomag ML-GNE-02-001.

Si transcurrido los dos (2) meses de plazo oportuno para el pago, NO se recibió pago o abono, presenta mora en dos (2) cuotas y si no existe pronunciamiento formal alguno por parte del deudor en relación con la obligación se entenderá por aceptada la deuda y se formalizará el silencio positivo para dar traslado al Ministerio de Educación Nacional, con los correspondientes soportes documentales necesarios para dar inicio al cobro coactivo.

No obstante, lo anterior, se mantienen los seis (6) meses de plazo contados a partir de la fecha vencimiento para el pago de las cuentas de cobro, donde se dará indicio de deterioro y se reconocerá en un cien (100%) por ciento de la cartera, teniendo en cuenta que el mismo refleja la realidad económica del negocio.

Para la deuda de Pasivo Corriente se exceptúa los criterios señalados anteriormente en razón a que la fuente principal para cubrir esta obligación proviene de los recursos que traslade el FONPET al Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio en virtud de lo establecido en la Ley 715 de 2001, Decreto 3752 de 2003 y Ley 1955 de 2019.

El pasivo corriente generado en cada vigencia debe ser notificado a las entidades territoriales anualmente con la actualización del cálculo actuarial, una vez finalizada la vigencia (transcurrido 12 meses) si no se reciben los recursos de Fonpet o son insuficientes para cubrir la obligación, se debe iniciar el cobro persuasivo el cual se realizará mensualmente a través de dos notificaciones conforme a lo establecido en el Reglamento Interno de Recaudo de Cartera Fomag ML-GNE-02-001.

Si transcurrido los dos (2) meses de plazo oportuno para el pago, NO se recibió pago o abono, presenta mora en dos (2) cuotas y si no existe pronunciamiento formal alguno por parte del deudor en relación con la obligación se entenderá por aceptada la deuda y se formalizará el silencio positivo para dar traslado al Ministerio de Educación Nacional, con los correspondientes soportes documentales necesarios para dar inicio al cobro coactivo.

De acuerdo con lo anterior, transcurridos los dieciocho (18) meses de plazo para el pago de las cuentas de cobro, se dará indicio de deterioro donde se reconocerá en un cien (100%) por ciento de la cartera, teniendo en cuenta que el mismo refleja la realidad económica del negocio.

El deterioro se determinará sobre el saldo de la cartera por concepto y por tercero según la cuenta de cobro más antigua.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

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

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

d. Otros activos

Depósitos entregados en garantía

Se reconocerán como otros activos, los depósitos entregados en garantía que corresponden al valor de los recursos entregados por la entidad, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

La existencia de la medida de embargo puede ser decretada sobre las cuentas bancarias del Patrimonio Autónomo y las del Ministerio de Educación, lo anterior como consecuencia de los procesos judiciales en contra del patrimonio autónomo y el Ministerio de Educación, siempre y cuando este último haya sido demandado o vinculado por asuntos inherentes al Patrimonio Autónomo.

La responsabilidad de la Fiduciaria como administradora del Patrimonio Autónomo aplica desde el momento que se tiene conocimiento de la existencia de la medida cautelar hasta que se obtenga el levantamiento de la medida o finalice el proceso judicial o administrativo que la origina.

Las sumas de dinero que por disposición de la autoridad judicial le sean embargados al Ministerio de Educación dentro de los procesos ejecutivos que se adelanten con fundamento en obligaciones ciertas o presuntas a cargo del Patrimonio Autónomo deben ser reembolsadas al Ministerio de Educación con cargo a los recursos del patrimonio autónomo, una vez surta el proceso de revisión entre las dos partes.

Los embargos son producto de las diferentes demandas en contra del Patrimonio Autónomo.

Los embargos de las cuentas bancarias del patrimonio autónomo que sean procedentes se registrarán realizando el débito a la cuenta - 19 - Otros activos por concepto de depósitos judiciales y tendrán como contrapartida un crédito a la cuenta 11 – Depósitos en instituciones financieras.

Frente a los embargos de las cuentas bancarias del Ministerio de Educación se registrarán realizando el débito a la cuenta -19 – Otros activos por concepto de depósitos judiciales y tendrá como contrapartida un crédito en la cuenta 24 – Cuentas por pagar a favor de dicho Ministerio.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

Los embargos que no sean procedentes por error de la entidad financiera que aplica la medida cautelar, se registrarán realizando el débito a la cuenta - 13 - cuenta por cobrar a la entidad financiera respectiva y tendrán como contrapartida un crédito a la cuenta 11 – Depósitos en instituciones financieras.

El reconocimiento inicial es al valor de los depósitos que se deriven de procesos judiciales, y la medición posterior se mantendrá al mismo valor, menos el valor de la aplicación o recuperación de los depósitos entregados.

e. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por el Patrimonio Autónomo con terceros, originadas en desarrollo de sus actividades en los términos establecidos por la Ley 91/89, Ley 60/93, Decreto 196/95, Decreto 2370, Ley 812/2003, Decreto 3752/2003, Ley 962/2005 y Decreto 2831 de 2005 y demás normas y reglamentos que le competan adicionen o modifiquen, y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Dentro del giro normal de las operaciones de cuentas por pagar de la entidad se pueden presentar las siguientes situaciones:

Recursos a favor de tercero que corresponden a recaudos recibidos por la entidad, cuyo destinatario y concepto de giro no ha sido identificado, en este caso se registrarán realizando el débito a la cuenta 11 – Efectivo por concepto del ingreso y tendrá como contrapartida un crédito en la cuenta 24 – Cuentas por pagar por recursos a favor de terceros la cual ira disminuyendo en la medida que se identifique consignate y concepto de recaudo.

Reprogramaciones por rechazos y fondos no cobrados se originan en los pagos masivos de nóminas de pensiones y cesantías deben ser cobrados por ventanilla y de acuerdo con los tiempos definidos con las entidades financieras así:

- Treinta (30) días calendario para el Banco BBVA
- Cuarentaicinco (45) días calendario para el Banco Agrario.
- Noventa (90) días calendario para Banco Davivienda.

Su reconcomiendo contable se registrarán realizando el débito a la cuenta 11 – Efectivo por concepto del ingreso y tendrá como contrapartida un crédito en la cuenta 24 – Cuentas por pagar la cual ira disminuyendo en la medida que el beneficiario de pago solicite su reprogramación.

Saldos a favor de beneficiarios que corresponde a mayores pagos realizados por las entidades y docentes dentro del cumplimiento de sus obligaciones de cartera por concepto de aportes periódicos, deuda pasivo prestacional y padres cotizantes.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

Las cuentas por pagar se miden por el valor de la transacción, con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar se clasificarán como corriente cuando la fecha de reconocimiento de la transacción en los estados financieros es menor a 12 meses y no corriente para aquellas cuentas por pagar cuya fecha de reconocimiento es superior a los 12 meses.

Baja en cuentas

Se dará de baja 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, el Fondo aplicará la Política de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

f. Otros pasivos

Se reconocerán las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

Los otros pasivos se miden por el valor de la transacción, y la medición posterior se mantendrán por el valor de la transacción.

Estos recursos recibidos en administración se registrarán realizando el débito a las cuentas 11 – Efectivo y/o 12 – Inversiones o instrumentos derivados por concepto del recaudo recibido y tendrá como contrapartida un crédito en la cuenta 29 – Otros pasivos.

Los pagos que se realicen de conformidad con la destinación de estos recursos se registrarán realizando débito a la cuenta 29 – Otros pasivos y tendrá como contrapartida un crédito en la cuenta 11 – Efectivo.

g. Provisiones

El Fondo reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- b) Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.
- c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas.

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

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

Una obligación es 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.

Dentro de la evaluación del proceso (litigios), se realizó la estimación de terminación del mismo con base en lo cual se proyectó los flujos futuros de acuerdo con el IPC promedio de los 3 últimos años, y se procedió a realizar el descuento de los mismos con la tasa de interés libre de riesgo vigente aplicable. Para este caso se utilizó como tasa libre de riesgo la tasa de los títulos de deuda pública TES emitidos por el Gobierno Nacional que se asemejan al vencimiento estimado de la provisión objeto de medición.

Se incorporarán dentro de este grupo otras provisiones diversas que corresponden a las cuentas por pagar por concepto de sanción mora en los pagos de cesantías y facturas de los servicios de salud pendientes de auditoría. Las provisiones diversas se medirán por el valor de la transacción, con posterioridad al reconocimiento, se mantendrán por el valor de la transacción.

h. Patrimonio

Representa el valor de los aportes recibidos del Fideicomitente para el desarrollo y operación del negocio fiduciario y los pagos de las prestaciones sociales del personal afiliado, los contratos de servicio médico- asistencial y demás pagos que se puedan originar en cumplimiento con lo establecido contractualmente.

El capital fiscal se registra inicialmente por el valor recibido al momento de la transacción y posteriormente se medirá al costo histórico.

Para el reconocimiento de las ganancias o pérdidas del ejercicio en el patrimonio del negocio, el valor corresponderá a la diferencia resultante entre los ingresos y gastos.

i. Pasivos contingentes

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

El Fondo revelará los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras contingentes cuando sea posible medirlos. Los pasivos contingentes se evaluarán por lo menos una vez al año, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Actualmente el Fondo registra como pasivo contingente los procesos judiciales que no son objeto de provisión ya que poseen una calificación de posible, también registra la conciliación que se adelanta con las entidades territoriales por concepto de giros del Sistema General de Participaciones.

j. Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido 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 entidad.

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, excepto cuando la entidad pueda realizar una medición de los efectos financieros, este se registrará en cuentas de orden deudoras.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio al Fondo pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

k. Ingresos

Ingresos de transacciones con contraprestación

Se registrarán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses en las cuentas de ahorro que se reconocerán utilizando la tasa de interés efectiva y rendimientos de los fondos de inversión colectiva que se reconocerán de acuerdo con la valoración diaria.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. El Fondo evaluará si es necesario aplicar tal criterio de reconocimiento

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

El Fondo reconocerá el ingreso siempre que pueda medirse con fiabilidad y sea probable que reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

Los recursos que reciba el Fondo a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como otros pasivos - recursos recibidos en administración.

l. Gastos

Se reconocerán como gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad.

Esto significa que el reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos, en el caso del Fondo se reconocen gastos por la comisión fiduciaria la cual es originada por la prestación de servicios desde la sociedad fiduciaria, deterioro por cuentas a cobrar y provisión por procesos judiciales en contra del Fondo y gastos bancarios relacionados con el contrato de fiducia.

m. Cuentas de orden

Agrupan operaciones realizadas con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, igualmente, se incluyen aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos de control interno e información comercial. Las cuentas de orden pueden ser deudoras o acreedoras dependiendo de la naturaleza de la operación a registrar.

Hacen parte de este grupo los conceptos de contratación derivada, cálculo actuarial de pensiones y cesantías, intereses de mora del pasivo prestacional y de acuerdo con lo establecido en el procedimiento contable para el registro de los recursos recibidos en administración emitido por la Contaduría General de la Nación los recursos recibidos en administración.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 9. INVENTARIOS
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
NOTA 29. COSTOS DE VENTAS
NOTA 30. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 31. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 32. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN
PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
NOTA 33. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO
DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 34. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 35. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
NOTA 36. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El siguiente es la composición del efectivo y equivalente al efectivo

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.838.144.739.809,05	4.154.102.894.896,75	(1.315.958.155.087,70)
Depósitos en instituciones financieras	1.249.733.035.938,54	1.530.993.118.260,49	(281.260.082.321,95)
Efectivo de uso restringido	19.776.911.672,79	18.503.316.610,28	(1.273.595.062,51)
Equivalentes al efectivo	1.568.634.792.197,72	2.604.606.460.025,98	(1.035.971.667.828,26)

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.249.733.035.938,54	1.530.993.118.260,49	(281.260.082.321,95)
Cuenta de ahorro	1.215.338.902.041,51	1.495.265.353.710,21	(279.926.451.668,70)
Cuenta corriente	34.394.133.897,03	35.727.764.550,28	(1.333.630.653,25)

El detalle del efectivo por tipo de cuenta es el siguiente:

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

Entidad	Tipo de cuenta	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Moneda Legal:			
Banco de Occidente S.A	Cuenta ahorros	\$ 522.828.856.740,93	\$ -
Banco Popular S.A.	Cuenta ahorros	315.466.762.278,65	1.182.875,13
Banco Davivienda S.A.	Cuenta de ahorros	216.709.199.469,00	-
Banco BBVA Colombia S.A.	Cuenta de ahorros	154.719.039.853,69	1.487.777.087.268,30
Banco BBVA Colombia S.A.	Cuenta corriente	33.855.111.347,85	34.518.456.282,38
Banco Agrario de Colombia S.A.	Cuenta de ahorros	5.615.043.699,24	7.487.083.566,78
Banco Agrario de Colombia S.A.	Cuenta corriente	380.401.998,18	990.687.716,90
Banco Popular S.A.	Cuenta corriente	158.620.551,00	218.620.551,00
		\$ 1.249.733.035.938,54	\$ 1.530.993.118.260,49

El detalle de las partidas conciliatorias es el siguiente:

Naturaleza Crédito	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor
Antigüedad inferior a 30 días				
Nota crédito pendiente de contabilizar	14	\$ 13.442.735,91	20	\$ 85.821.325,31
Nota crédito contabilizados no registrado en extracto	2	120.019.850,72	-	-
	16	133.462.586,63	20	85.821.325,31

5.2. Efectivo de uso restringido

El siguiente es el detalle del efectivo restringido:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	19.776.911.672,79	18.503.316.610,28	1.273.595.062,51	
Depósitos en instituciones financieras	19.776.911.672,79	18.503.316.610,28	1.273.595.062,51	
Cuenta corriente	16.149.458.785,91	17.493.909.179,27	(579.592.702,95)	Embargo
Cuenta de ahorro	2.862.595.196,47	1.009.407.431,01	1.853.187.765,46	Embargo

Las siguientes cuentas bancarias presentan restricciones por concepto de embargos, los cuales se encuentran en espera de orden de levantamiento o ratificación de las medidas por parte de los juzgados afectando el saldo de depósitos en instituciones financieras:

Entidad Bancaria	No. Cuenta	Concepto	31 de diciembre 2022	Valor medida cautelar
Banco BBVA Colombia S.A.	311017677	Embargo	\$ 11.787.244.990,66	\$ 11.787.244.990,66
Banco Agrario de Colombia S.A.	8200101767	Embargo	3.635.421.050,97	3.635.421.050,97
Banco de Occidente	256131061	Embargo	1.826.945.557,63	1.826.945.557,63
Banco Davivienda S.A.	21993563	Embargo	608.509.954,00	2.719.603.059,08

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

<u>Entidad Bancaria</u>	<u>No. Cuenta</u>	<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre 2022</u>	<u>Valor medida cautelar</u>
Banco BBVA Colombia S.A.	309009033	Embargo	596.829.281,11	596.829.281,11
Banco Popular S.A.	66123241	Embargo	374.823.996,51	474.756.080,00
Banco BBVA Colombia S.A.	311002224	Embargo	268.250.433,27	2.440.329.074,96
Banco BBVA Colombia S.A.	309012813	Embargo	180.023.558,00	180.023.558,00
Banco Agrario de Colombia S.A.	8203017536	Embargo	164.575.728,00	164.575.728,00
Banco Colpatria S.A.	132074623	Embargo	115.179.580,90	469.068.021,00
Bancolombia S.A.	4873883443	Embargo	81.444.272,26	3.408.913.677,09
Banco Popular S.A.	66126194	Embargo	60.000.000,00	60.000.000,00
Banco BBVA Colombia S.A.	311154009	Embargo	31.884.501,00	31.884.501,00
Banco BBVA Colombia S.A.	309045599	Embargo	24.030.340,00	24.030.340,00
Banco BBVA Colombia S.A.	309004422	Embargo	20.000.000,00	20.000.000,00
Banco BBVA Colombia S.A.	309045573	Embargo	1.700.000,00	1.700.000,00
Banco Davivienda S.A.	21991633	Embargo	41.735,91	19.700.018.748,00
Citibank Colombia	5067322039	Embargo	4.710,44	10.000.000,00
Banco Popular S.A.	66037904	Embargo	1.224,13	6.450.715.082,66
Banco Popular S.A.	66114257	Embargo	756,00	12.448.672.360,10
Banco Agrario de Colombia S.A.	8200017741	Embargo	1,00	94.119.942.457,50
Banco Agrario de Colombia S.A.	8200129388	Embargo	1,00	801.215.747,00
Banco Agrario de Colombia S.A.	8203019301	Embargo	-	1.918.520.661,00
			<u>\$ 19.776.911.672,79</u>	<u>\$ 163.290.409.975,76</u>

<u>Entidad Bancaria</u>	<u>No. Cuenta</u>	<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre 2021</u>	<u>Valor medida cautelar</u>
Banco BBVA Colombia S.A.	311017677	Embargo	\$ 12.416.344.552,49	\$ 12.416.344.552,49
Banco Agrario de Colombia S.A.	8200101767	Embargo	3.444.943.021,97	3.444.943.021,97
Banco Davivienda S.A.	21993563	Embargo	608.509.954,00	2.719.603.059,08
Banco BBVA Colombia S.A.	309004422	Embargo	498.893.268,00	498.893.268,00
Banco BBVA Colombia S.A.	311002224	Embargo	420.357.348,31	420.357.348,31
Banco Popular S.A.	66123241	Embargo	374.823.996,51	474.756.080,00
Banco BBVA Colombia S.A.	309009033	Embargo	322.941.215,00	322.941.215,00
Banco BBVA Colombia S.A.	309012821	Embargo	140.683.992,08	140.683.992,08
Banco Colpatria S.A.	132074623	Embargo	106.881.398,35	469.068.021,00
Bancolombia S.A.	4873883443	Embargo	80.685.771,24	2.477.314.274,09
Banco BBVA Colombia S.A.	309012813	Embargo	59.004.239,00	59.004.239,00
Banco BBVA Colombia S.A.	309045326	Embargo	29.199.581,00	29.199.581,00
Banco Davivienda S.A.	21991633	Embargo	41.735,91	19.700.018.748,00
Citibank Colombia	5067322039	Embargo	4.651,49	10.000.000,00
Banco Popular S.A.	66037904	Embargo	1.126,93	6.396.844.868,97
Banco Popular S.A.	66114257	Embargo	756,00	12.288.211.461,08

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

<u>Entidad Bancaria</u>	<u>No. Cuenta</u>	<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre 2021</u>	<u>Valor medida cautelar</u>
Banco Agrario de Colombia S.A.	8200017741	Embargo	1,00	94.119.942.457,50
Banco Agrario de Colombia S.A.	8200129388	Embargo	1,00	512.589.742,00
			\$ 18.503.316.610,28	\$ 156.500.715.929,57

5.3. Equivalentes al efectivo

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.568.634.792.197,72	2.604.606.460.025,98	(1.035.971.667.828,26)
Otros equivalentes al efectivo	1.568.634.792.197,72	2.604.606.460.025,98	(1.035.971.667.828,26)
Fondos de Inversión Colectiva	1.568.634.792.197,72	2.604.606.460.025,98	(1.035.971.667.828,26)

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 el saldo de equivalentes de efectivo corresponde a la participación en los fondos de inversión que administra la Fiduciaria, como se detalla a continuación:

No. Encargo	Tipo Fondo	Descripción	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
833	Alta liquidez	Fomag (a)	\$ 772.643.784.392,09	\$ 1.207.398.192.719,66
14120	Efectivo a la vista	Fomag (a)	395.204.819.278,01	326.508.948.187,49
15480	Efectivo a la vista	Sanción Mora	195.458.588.411,69	4.558.917.019,58
1461	Pacto de permanencia	Fomag	77.594.885.188,42	-
1460	Pacto de permanencia	Fomag	62.861.164.621,41	-
938	Pacto de permanencia	Fomag	49.755.083.238,98	47.041.483.779,77
15441	Efectivo a la vista	Fomag Cesantías	11.426.969.912,43	1.015.581.120.294,72
14266	Efectivo a la vista	Fomag	2.025.496.790,50	1.931.235.696,91
13818	Efectivo a la vista	Alto Costo	1.664.000.364,19	1.586.562.327,85
			\$ 1.568.634.792.197,72	\$ 2.604.606.460.025,98

La calificación del Fondo de inversión Efectivo a la Vista es F AAA/2+ y BRC 1+, otorgada por BRC Investor Services S.A. del 26 de mayo de 2022.

La calificación del Fondo de Inversión Abierto de Alta Liquidez es F AAA/2+ y BRC 1+ otorgada por BRC Investor Services S. A. del 26 de mayo de 2022.

La calificación del Fondo de inversión Abierto con Pacto de Permanencia Efectivo a Plazo es de F AAA/2 y BRC 1+ otorgada por BRC Investor Services S. A. del 26 de mayo de 2022.

A continuación, se detalla las principales variaciones que se originaron:

- (a) La disminución presentada al 31 de diciembre de 2022 obedece al manejo de liquidez que se les da a los recursos que se reciben de la Nación y el Sistema General de Participaciones los cuales son manejados de manera temporal en los fondos de inversión colectiva para obtener una mayor rentabilidad y posteriormente son trasladados a las cuentas pagadoras para cubrir las obligaciones establecidas en el contrato fiduciario.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, existen restricciones sobre el equivalente al efectivo, para los siguientes Encargos, teniendo en cuenta que los recursos allí depositados solo pueden ser utilizados para una destinación específica:

Encargo	Tipo Fondo	Destinación	Manejo
15480	Efectivo a la vista	Sanción Mora	Los recursos administrados en este fondo solo se podrán disponer para atender las obligaciones por concepto de sanción mora que se causaron con anterioridad al 31 de diciembre de 2019.
13818	Efectivo a la vista	Alto Costo	Los recursos depositados en este fondo podrán utilizarse para el pago de patologías definidas como de alto costo, según lo establecido en el pliego de condiciones SA-FNPSM 001-2012.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

El siguiente es la composición de las cuentas por cobrar:

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	1.902.719.076.016,23	-	1.902.719.076.016,23	453.224.235.327,21	37,10	453.224.235.364,31	1.449.494.840.651,92
Sentencias, Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad (a)	246.456.878,00	-	246.456.878,00	596.456.878,00		596.456.878,00	(350.000.000,00)
Otras Cuentas Por Cobrar (b)	1.902.872.794.344,23	197.268.957.171,60	2.100.141.751.515,83	537.463.175.715,36	158.624.154.643,90	696.087.330.359,26	1.404.054.421.156,57
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) (c)	(400.175.206,00)	(197.268.957.171,60)	(197.669.132.377,60)	(84.835.397.266,15)	(158.624.154.606,80)	(243.459.551.872,95)	45.790.419.495,35

(a) Corresponde a costas procesales a favor del Patrimonio Autónomo derivadas de un Tribunal Arbitral que fue convocado por la Unión Temporal Suroccidente y de conformidad con lo dispuesto por el panel arbitral no se accedieron a las pretensiones de la demanda y en su lugar se ordenó condenar a la Unión Temporal por este concepto.

(b) El siguiente es el detalle de las otras cuentas por cobrar

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.902.872.794.344,23	197.268.957.171,60	2.100.141.751.515,83
Aportes SGP y Convenios (i)	1.226.874.438.841,00	-	1.226.874.438.841,00
Recursos Laudo Arbitral y Fallo (ii)	675.175.300.253,59	-	675.175.300.253,59
Cuenta de cobro pago sanción mora	-	86.504.029.853,51	86.504.029.853,51
Pasivo Cesantías Decreto 3752	-	82.795.822.038,48	82.795.822.038,48
Otras Cuentas por Cobrar	-	16.130.679.429,20	16.130.679.429,20
Cuotas partes de pensiones	220.591.710,14	8.445.186.008,42	8.665.777.718,56
Padres Cotizantes	15.418.067,20	1.801.414.735,04	1.816.832.802,24
Cuotas de Afiliación	355.334.743,00	561.827.274,00	917.162.017,00
Cxc Docentes Sanción Mora	150.178.233,00	586.642.692,00	736.820.925,00
Cuenta de Cobro A Pensionados	69.143.764,00	203.480.855,00	272.624.619,00
Rendimientos	12.185.099,00	233.373.928,95	245.559.027,95
Fer – Favidi	-	6.500.357,00	6.500.357,00
Otros	203.633,30	-	203.633,30

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	537.463.175.715,36	158.624.154.643,90	696.087.330.359,26
Aportes SGP y Convenios	451.653.333.204	-	451.653.333.203,97
Pasivo Cesantías Decreto 3752	-	101.739.045.647,18	101.739.045.647,18
Cuenta de cobro pago sanción mora	84.467.408.804	-	84.467.408.803,51
Otras Cuentas por Cobrar	160.679.429,20	15.970.000.000,00	16.130.679.429,20
Deuda Pasivo Prestacional	-	11.376.934.072,06	11.376.934.072,06
Cuotas partes de pensiones	-	9.750.192.553,66	9.750.192.553,66
Cuotas de Afiliación	370.600.250,68	8.747.703.761,17	9.118.304.011,85
Otros intereses por cobrar	-	3.805.834.327,20	3.805.834.327,20
Aportes Periódicos	-	2.721.790.352,00	2.721.790.352,00
Padres Cotizantes	51.492.731,00	2.129.203.239,86	2.180.695.970,86
Pasivo Corriente	38.324.700,00	1.805.657.895,82	1.843.982.595,82
Cxc Docentes Sanción Mora	450.739.257,00	237.591.498,00	688.330.755,00
Cuenta de Cobro A Pensionados	270.597.340,00	100.490.926,00	371.088.266,00
Rendimientos	-	233.373.928,95	233.373.928,95
Fer – Favidi	-	6.336.442,00	6.336.442,00

- (i) Al cierre de la vigencia se registra cuenta por cobrar al Ministerio de Educación Nacional por concepto del sistema general de participaciones y rentas parafiscales establecido en el presupuesto para el año 2022 que no fueron recibidos en su totalidad.
- (ii) Al cierre de la vigencia se registra cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de solicitud de los recursos para atender el pago de los laudos y fallo originados dentro del proceso liquidatorio de los contratos de salud ejecutados durante la vigencia 2012 a 2018, lo anterior en virtud de lo señalado en la Ley de Presupuesto 2159 de 2021 Artículo 85.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

(c) El siguiente es el detalle del deterioro conforme la política:

CONCEPTO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	243.459.551.872,95	4.233.388.315,78	50.023.807.811,13	197.669.132.377,60
Cuenta de cobro pago sanción mora	84.467.408.803,51	2.277.372.756,00	240.751.706,00	86.504.029.853,51
Pasivo Cesantías Decreto 3752	101.739.045.610,08	39.266.962,10	18.982.490.533,70	82.795.822.038,48
Otras Cuentas por Cobrar	15.970.000.000,00	160.679.429,20	-	16.130.679.429,20
Cuotas partes de pensiones	9.750.192.553,66	726.799.745,97	2.031.806.291,21	8.445.186.008,42
Padres Cotizantes	2.172.008.408,86	58.302.090,44	415.099.419,26	1.815.211.080,04
Cxc Docentes Sanción Mora	251.351.464,00	551.039.411,00	83.336.587,00	719.054.288,00
Cuotas de Afiliación	9.059.127.088,81	23.739.465,07	8.521.039.279,88	561.827.274,00
Costas Procesales	-	246.456.878,00	-	246.456.878,00
Rendimientos	233.373.928,95	-	-	233.373.928,95
Cuenta de Cobro a Pensionados	100.490.926,00	149.567.663,00	39.067.347,00	210.991.242,00
Fer – Favidí	6.336.442,00	163.915,00	-	6.500.357,00
Deuda Pasivo Prestacional	11.376.934.072,06	-	11.376.934.072,06	-
Otros intereses por cobrar	3.805.834.327,20	-	3.805.834.327,20	-
Aportes Periódicos	2.721.790.352,00	-	2.721.790.352,00	-
Pasivo Corriente	1.805.657.895,82	-	1.805.657.895,82	-

Gestión de recuperación de cartera de 2022

Se adelantó y ejecutó durante la vigencia 2022 gestiones dirigidas a recaudar dineros por las distintas obligaciones que presentan las entidades territoriales a nivel nacional con el Patrimonio Autónomo en su condición de entidad administradora de los recursos del Fondo. Dentro de las principales actividades se encuentran:

- Se atendieron 635 mesas de trabajo con entidades certificadas y no certificadas, de acuerdo con el cronograma establecido para la celebración de mesas de trabajo con el objetivo de suscribir acuerdos de pagos y efectuar conciliaciones.
- Remisión del estado de deuda que tienen las 95 entidades territoriales certificadas y a alrededor de 900 entidades no certificadas por los diferentes conceptos de deuda.

La disminución presentada en el rubro 1384 se originó principalmente en las siguientes deudas que las entidades territoriales y los docentes tienen con el Fondo, así:

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)**

ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresados en pesos colombianos)

- Durante el año 2022, se da continuidad al proceso de depuración y saneamiento de la cartera de cuotas partes pensionales y pasivo corriente, para este último se logra la cancelación total de los saldos adeudados al cierre de la vigencia anterior, a través de la amortización de estas deudas con recursos Fonpet para aquellas entidades que contaban con esta fuente de recursos en virtud de lo establecido en la ley 549 de 1999. Así mismo, se llevó a cabo reuniones con el Ministerio de Hacienda las cuales derivaron en actividades como el cruce de la base de Fomag con las bases de pasivo del sector salud y el sector central, a fin de determinar si se encuentran en dichos pasivos, para depurar la base de Fomag.
- Para las carteras de pasivo prestacional y aportes periódicos, durante el año 2022 se continuó con el plan de trabajo para depurar y sanear estas obligaciones (pasivo prestacional, aportes periódicos) teniendo en cuenta que esta deuda se encuentra incluida en el cálculo actuarial, el cual representa el saldo consolidado de la deuda, logrando una importante reducción, alcanzando el 100%, comparando el cierre del año 2021 y cuya amortización se realizó también con los recursos de Fonpet.
- Para la deuda pasivo cesantías decreto 3752, durante la vigencia 2022 se continúa con el apoyo al Ministerio de Educación Nacional teniendo en cuenta que algunas entidades fueron remitidas a cobro coactivo, logrando recuperación a través de estos procesos y en otros casos la recuperación es producto de acuerdos y compromisos de pago.
- Para la cartera de cuota de afiliación, la disminución presentada obedeció principalmente al seguimiento mensual a la cartera causada, los cruces de recobros autorizados, seguimiento a las entidades remitidas a cobro coactivo y las mesas de trabajo adelantadas con las diferentes secretarías de educación.

La disminución presentada en el rubro 1386 se origina principalmente por las gestiones de recuperación y saneamiento de la cartera descritas anteriormente.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	88.464.070.290,69	113.200.319.931,36	(24.736.249.640,67)
Avances y anticipos entregados	2.727.676,35	-	2.727.676,35
Depósitos entregados en garantía	88.461.342.614,34	113.200.319.931,36	(24.738.977.317,02)

16.1. Desglose – Subcuentas otros

El siguiente es el detalle de los depósitos entregados en garantía:

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	5.399.218.561,57	83.064.851.729,12	88.464.070.290,69	6.825.276.964,00	106.375.042.967,36	113.200.319.931,36	(24.736.249.640,67)

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
Avances y anticipos entregados	2.727.676,35	-	2.727.676,35	-	-	-	2.727.676,35
Otros depósitos entregados	5.396.490.885,22	83.064.851.729,12	88.461.342.614,34	6.825.276.964,00	106.375.042.967,36	113.200.319.931,36	(24.738.977.317,02)
Depósitos Judiciales Ministerio de Educación Nacional (a)	883.462.260,26	75.954.712.269,29	76.838.174.529,55	3.335.247.502,02	101.181.843.680,92	104.517.091.182,94	(27.678.916.653,39)
Depósitos judiciales Embargos (b)	4.513.028.624,96	7.110.139.459,83	11.623.168.084,79	3.490.029.461,98	5.193.199.286,44	8.683.228.748,42	2.939.939.336,37

(a) El detalle de los depósitos judiciales a cuentas bancarias del Ministerio de Educación es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Corriente		
Embargos MEN	\$ 829.374.591,26	\$ 3.335.247.502,02
Embargos MEN en validación (i)	54.087.669,00	-
Total corriente	\$ 883.462.260,26	\$ 3.335.247.502,02
No Corriente		
Embargos MEN	\$ 22.951.074.190,71	\$ 101.181.843.680,92
Embargos MEN en validación (i)	53.003.638.078,58	-
Total no corriente	\$ 75.954.712.269,29	\$ 101.181.843.680,92
Total depósitos judiciales MEN	\$ 76.838.174.529,55	\$ 104.517.091.182,94

Este rubro incorpora los embargos realizados a las cuentas del Ministerio de Educación, cuya responsabilidad es del Patrimonio Autónomo, conforme con las obligaciones de defensa judicial establecidas en el otrosí firmado el 18 de junio de 2010, el Patrimonio Autónomo debe reembolsar al Ministerio de Educación Nacional con cargo a los recursos del Patrimonio Autónomo, las sumas de dinero que por disposición judicial le sean embargadas dentro de los procesos ejecutivos que se adelanten a cargo del fondo.

Para el reconocimiento de estos embargos el Ministerio de Educación Nacional remite las cuentas de cobro con los respectivos soportes a la Gerencia Jurídica de Negocios Especiales, área que a su vez valida que estas medidas cautelares tengan relación directa con procesos judiciales en contra del Fondo y desde donde se acepta total y/o parcialmente la cuenta de cobro remitida inicialmente, para la vigencia 2022 se dio continuidad con esta conciliación dando como resultado 11 cuentas de cobro conciliadas y registradas que contienen 47 embargos por valor \$1.277.957.193,76 para un total acumulado de 163 cuentas de cobro reconocidas en estados financieros.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

Una vez son reconocidas estas medidas cautelares al Ministerio de Educación pasan a ser parte de los embargos a cargo del Patrimonio Autónomo y la Unidad de Defensa Judicial procede a realizar la validación de cada uno de los embargos, se ejecuta la búsqueda de los procesos que originaron los embargos a través de la obtención de expedientes digitales solicitados previamente a los despachos vía correo electrónico y en algunos casos realizando la digitalización física con asistencia directa a cada despacho, análisis detallado de las bases del Banco Agrario de Colombia, que permite la identificación de los depósitos judiciales y su destino, circunstancia que deriva en su exclusión de los registros de contabilidad, y el saneamiento de los registros de embargos.

En consecuencia al 31 de diciembre de 2022 se retiraron de los estados financieros 467 embargos por valor de 28.464.299.128,33, que no contaban con saldo a recuperar porque ya fueron cobrados por la parte demandante y/o beneficiario del título judicial.

A continuación, se detalla el movimiento de este rubro durante la vigencia 2022:

Detalle	No. Fallos	Valor Fallos
Saldo embargos MEN a diciembre 31 2021	1.419	\$ 104.517.091.182,94
Retiro Estados Financieros	(467)	(28.464.299.128,33)
Embargos registrados durante la vigencia 2022	47	1.277.957.193,76
Aplicación de remanentes		(492.574.718,82)
Total embargos MEN a diciembre 31 de 2022	999	\$ 76.838.174.529,55

- (i) Al 31 de diciembre de 2022 se realizó la separación en el estado financieros de 402 embargos que aún se encuentran en validación porque no se logró contar con la totalidad de los documentos que permitieran culminar la depuración a pesar de que durante el año 2022 se efectuaron reiteraciones periódicas y repetitivas hacia los despachos judiciales, se asistió presencialmente a los juzgados y a las oficinas de archivo dispuestas para cada circuito judicial y en algunos casos se efectuó el pago del arancel judicial, no obstante, no se ha logrado obtener la totalidad de los expedientes.

- (b) El siguiente es el detalle de los embargos efectuados a las cuentas bancarias del Fondo:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Corriente		
Embargos Fomag	\$ 4.513.028.624,96	\$ 3.490.029.461,98
Total corriente	\$ 4.513.028.624,96	\$ 3.490.029.461,98
No Corriente		
Embargos Fomag	\$ 6.699.655.803,87	\$ 5.193.199.286,44
Embargos Fomag en validación (i)	410.483.655,96	-
Total no corriente	\$ 7.110.139.459,83	\$ 5.193.199.286,44
Total depósitos judiciales Fomag	\$ 11.623.168.084,79	\$ 8.683.228.748,42

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

Una vez son aplicados los embargos a las cuentas bancarias del Fomag la Unidad de Defensa Judicial verifica que el negocio sea parte demandada dentro del proceso ejecutivo e inicia el trámite pertinente para solicitar el levantamiento de la medida cautelar y el reintegro de los recursos sin perjuicio de la defensa judicial que se deba realizar, así mismo se realiza análisis detallado de las bases del Banco Agrario de Colombia, que permite la identificación de los depósitos judiciales y su destino, circunstancia que deriva en su exclusión de los registros de contabilidad, y el saneamiento de los registros de embargos.

Al 31 de diciembre de 2022 se retiraron de los estados financieros 32 embargos por valor de \$1.837.116.946,86 por recuperación de remanentes y casos en los que no se contaba con saldo a recuperar porque ya fueron cobrados por la parte demandante y/o beneficiario del título judicial, así mismo se aplicaron 103 embargos por valor de \$4.777.056.283,23 como se detalla a continuación:

Detalle	No. Embargos	Valor Embargos
Saldo embargos Fomag a diciembre 31 2021	100	8.683.228.748,42
Retiro Estados Financieros	(32)	(1.837.116.946,86)
Embargos registrados durante la vigencia 2022	103	4.777.056.283,23
Total embargos al 31 de diciembre 2022	171	11.623.168.084,79

- (i) Al 31 de diciembre de 2022 se realizó la separación en el estado financieros de 15 embargos de vigencias anteriores que aún se encuentran en validación porque no se logró contar con la totalidad de los documentos que permitieran culminar la depuración a pesar de que durante el año 2022 se efectuaron reiteraciones periódicas y repetitivas hacia los despachos judiciales, se asistió presencialmente a los juzgados y a las oficinas de archivo dispuestas para cada circuito judicial y en algunos casos se efectuó el pago del arancel judicial, no obstante, no se ha logrado obtener la totalidad de los expedientes.

A continuación, se presenta el detalle por antigüedad de los embargos aplicados a cuentas bancarias de Fomag:

Banco	31 de diciembre de 2022				Total
	Meses				
	0 - 6	6-12	12-24	24- en adelante	
BBVA S.A.	\$ 2.605.770.807,42	\$ 1.507.609.633,47	\$ 2.794.749.996,45	\$ 2.127.536.200,48	\$ 9.035.666.637,82
Popular S.A.	-	-	-	1.691.522.887,97	1.691.522.887,97
Davivienda S.A.	123.500.000,00	276.148.184,07	-	419.710.722,93	819.358.907,00
Agrario S.A.	-	-	-	76.619.652,00	76.619.652,00
	\$ 2.729.270.807,42	\$ 1.783.757.817,54	\$ 2.794.749.996,45	\$ 4.315.389.463,38	\$ 11.623.168.084,79

Banco	31 de diciembre de 2021				Total
	Meses				
	0 - 6	6-12	12-24	24- en adelante	
BBVA S.A.	\$ 2.539.406.321,89	\$ 830.623.140,09	\$ 1.386.326.375,43	\$ 1.739.019.648,11	\$ 6.495.375.485,52
Popular S.A.	-	-	-	1.691.522.887,97	1.691.522.887,97
Davivienda S.A.	120.000.000,00	-	276.710.722,93	23.000.000,00	419.710.722,93
Agrario S.A.	-	-	-	76.619.652,00	76.619.652,00
	\$ 2.659.406.321,89	\$ 830.623.140,09	\$ 1.663.037.098,36	\$ 3.530.162.188,08	\$ 8.683.228.748,42

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar:

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	876.365.663.850,81	274.537.812.506,33	1.150.903.476.357,14	297.334.420.464,48	323.391.368.251,62	620.725.788.716,10	530.177.687.641,04
Créditos judiciales (1)	716.719.804.014,07	163.426.201.236,98	880.146.005.251,05	47.987.642.705,28	190.959.322.829,37	238.946.965.534,65	641.199.039.716,40
Otras cuentas por pagar (2)	154.861.518.103,21	110.655.373.913,54	265.516.892.016,75	243.697.135.682,41	131.805.990.911,21	375.503.126.593,62	(109.986.234.576,87)
Retención en la fuente e impuesto de timbre	4.784.341.733,53	-	4.784.341.733,53	5.649.642.076,79	-	5.649.642.076,79	(865.300.343,26)
Recursos a favor de terceros (3)	-	456.237.355,81	456.237.355,81	-	626.054.511,04	626.054.511,04	(169.817.155,23)

(1) El detalle de los créditos judiciales es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Corriente		
Fallos de vigencias anteriores (a)	\$ 2.370.005.710,17	\$ 47.987.642.705,28
Fallos de la vigencia (b)	242.563.108.962,66	-
Laudos Arbitrales (c)	471.426.689.341,24	-
Total corriente	\$ 716.719.804.014,07	\$ 47.987.642.705,28
No Corriente		
Fallos de vigencias anteriores (a)	\$ 91.886.655.545,58	\$ 105.289.548.525,33
Fallos en conta vigencias anteriores en validación (d)	71.539.545.691,40	85.669.774.304,04
Total no corriente	\$ 163.426.201.236,98	\$ 190.959.322.829,37
Total créditos judiciales	\$ 880.146.005.251,05	\$ 238.946.965.534,65

El rubro de créditos judiciales corresponde a procesos que fueron fallados en contra del FOMAG, que se encuentran ejecutoriados de acuerdo con lo reportado por la Unidad de Defensa y la Gerencia Jurídica de Negocios Especiales.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

- (a) Corresponde a los fallos de vigencias anteriores que se encuentran identificados y cumplen con todos los requisitos para el reconocimiento en los estados financieros y los cuales se encuentran en trámite dentro de la Dirección de Prestaciones Económicas, a continuación, se presenta el avance así:

Saldo diciembre 2021			Avance retiro		Saldo diciembre 2022	
Vigencia	No. Fallos	Valor	No. Fallos	Valor	No. Fallos	Valor
2015	15	185.754.772,00	0	694.578,00	15	186.449.350,00
2016	457	21.020.203.295,71	12	263.415.552,00	469	21.283.618.847,71
2017	160	3.863.663.907,00	(1)	(15.475.352,00)	159	3.848.188.555,00
2018	598	9.245.168.733,51	(12)	(1.038.483.812,80)	586	8.206.684.920,71
2019	1.667	49.074.333.745,56	(626)	(11.332.820.040,22)	1.041	37.741.513.705,34
2020	1.264	24.969.740.847,41	(826)	(16.682.559.310,66)	438	8.287.181.536,75
2021	1.565	44.918.325.929,42	(1.237)	(29.855.301.589,18)	328	15.063.024.340,24
Total	5.726	153.277.191.230,61	(2.690)	(58.660.529.974,86)	3.036	94.616.661.255,75

Durante el año 2022 se continuó con la ejecución de plan de trabajo con las áreas Jurídica y Operativa del Fondo para la revisión y depuración de la cuenta Créditos Judiciales, dentro de las principales actividades se realizó se resaltan las siguientes:

- Se continuó con la validación en los diferentes aplicativos del fondo, así como el cruce mensual con las bases de fallos pagados lo cual permite el retiro de 2.690 fallos al cierre de la vigencia.
- Revisión de datos como cedula, nombre, y su relación con radicado del proceso que presenta el fallo en contra, a través de verificación manual en la página web de la rama judicial.
- Validación de los campos de cédulas y nombre en las bases de las registraduría y afiliados al Fomag.

- (b) Corresponde a los fallos originados en la presente vigencia que se encuentran identificados y cumplen con todos los requisitos para el reconocimiento en los estados financieros y los cuales se encuentran en trámite dentro de la Dirección de Prestaciones Económicas. A continuación, se presenta el avance así:

Mes	Registrados		Pagados		Pendientes	
	No. Fallos	Valor	No. Fallos	Valor	No. Fallos	Valor
ene-22	0	-	0	-	0	-
feb-22	785	13.702.958.039,24	(721)	(11.732.425.711,15)	64	1.970.532.328,09
mar-22	354	5.562.073.414,30	(306)	(4.376.722.513,46)	48	1.185.350.900,84
abr-22	351	5.956.447.626,70	(313)	(5.178.816.961,22)	38	777.630.665,48
may-22	535	9.087.631.588,67	(433)	(6.026.316.657,36)	102	3.061.314.931,31
jun-22	319	6.091.288.856,80	(256)	(3.632.944.926,38)	63	2.458.343.930,42
jul-22	472	8.364.819.581,91	(368)	(4.957.783.455,37)	104	3.407.036.126,54
ago-22	436	8.140.832.513,06	(332)	(5.000.921.672,98)	104	3.139.910.840,08
sep-22	384	9.881.517.623,16	(248)	(3.671.627.827,24)	136	6.209.889.795,92
oct-22	410	7.581.842.902,13	(238)	(3.400.265.500,43)	172	4.181.577.401,70

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)**

ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresados en pesos colombianos)

Registrados			Pagados		Pendientes	
Mes	No. Fallos	Valor	No. Fallos	Valor	No. Fallos	Valor
nov-22	371	220.799.063.745,60	(179)	(11.295.925.543,08)	192	209.503.138.202,52
dic-22	337	6.668.383.839,76	0	-	337	6.668.383.839,76
Total	4.754	301.836.859.731,33	3.394	59.273.750.768,67	1.360	242.563.108.962,66

(c) Corresponden a laudos debidamente ejecutorias los cuales cuentan con todos los soportes, sin embargo, los recursos no alcanzaron a ser girados al cierre de la vigencia 2022 por parte el Ministerio de Hacienda y fueron recibidos hasta el 05 de enero de 2023.

(d) Corresponde a fallos sobre los cuales no ha sido posible ubicarlos en ninguno de los aplicativos de la entidad, así como la identificación y recolección de los soportes (piezas procesales), se presenta el avance así:

Saldo diciembre 2021			Avance retiro		Saldo diciembre 2022	
Vigencia	No. Fallos	Valor	No. Fallos	Valor	No. Fallos	Valor
2015	20	290.478.795,00	(4)	(86.174.391,00)	16	204.304.404,00
2016	1.199	30.253.850.157,71	(248)	(5.439.260.848,00)	951	24.814.589.309,71
2017	285	6.260.620.147,00	(84)	(1.170.450.877,00)	201	5.090.169.270,00
2018	881	24.822.721.360,17	(313)	(4.188.160.572,50)	568	20.634.560.787,67
2019	593	22.023.221.349,27	(189)	(3.223.454.539,50)	404	18.799.766.809,77
2020	25	2.018.882.494,89	(3)	(22.727.384,64)	22	1.996.155.110,25
Total	3.003	85.669.774.304,04	(841)	(14.130.228.612,64)	2.162	71.539.545.691,40

Al 31 de diciembre de 2022 se realizó la separación en el estado financiero de los fallos que se encuentran en validación, a su vez la Unidad de Defensa Judicial verifico cada uno de los procesos, lo anterior de con el fin de determinar si el expediente se encontraba vigente o archivado. Así mismo una vez verificado lo anterior, se pudo establecer si el mismo reposa dentro del archivo del juzgado, o en el archivo central de la ciudad correspondiente, una vez delimitado los parámetros establecidos se adelantó la gestión correspondiente para la obtención de la sentencia arrojando como resultado la recuperación de un total de 724 sentencias distribuidas en diferentes ciudades tales como: Barrancabermeja, Barranquilla, Bogotá, Cartagena, Cartago, Manizales, Medellín, Neiva, Pereira, Quibdó, Santa Marta y Tunja. Ahora bien, obtenida de manera satisfactoria la pieza procesal mes a mes se procede con la verificación de estas para enmarcarla en una de las siguientes casuales: fallo a favor, fallo en contra, ejecutivo vigente, terminado por desistimiento y FOMAG no es parte en el proceso lo cual es informado a las diferentes áreas del Fomag.

Como resultado de lo anterior se logra establecer que, de acuerdo con la depuración efectuada a las sentencias recuperadas en los meses de junio, julio, agosto, septiembre y diciembre de 2022 se pudo determinar que existen 222 procesos con sentencia a favor del FOMAG, 459 procesos con sentencia en contra del FOMAG, 23 procesos terminados por desistimiento, 5 procesos donde se encuentra el ejecutivo vigente y 5 procesos en los cuales FOMAG no es parte en el proceso, esto, para una depuración total de 714 sentencias previamente recuperadas.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

Para los fallos en contra de vigencias anteriores en validación no se logró contar con la totalidad de los documentos que permitieran culminar la depuración a pesar de que durante el año 2022 se efectuaron reiteraciones periódicas y repetitivas hacia los despachos judiciales y en algunos casos se ha venido generando el pago del arancel judicial solicitado, los mismos no han atendido las solicitudes de forma oportuna que nos permitieran obtener los expedientes.

(2) El detalle de otras cuentas por pagar es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Corriente		
Otras cuentas por pagar (a)	\$ 151.366.293.649,39	\$ 223.345.902.742,67
Comisión fiduciaria (c) modificar	2.150.201.857,09	7.673.222.281,00
Obligaciones pagadas por tercero (b)	1.262.957.193,76	12.642.575.889,410
Saldos a favor de beneficiarios (d)	82.065.402,97	35.434.769,330
Total corriente	\$ 154.861.518.103,21	\$ 243.697.135.682,41
No Corriente		
Otras cuentas por pagar (a)	\$ 59.594.555.464,93	\$ 77.914.295.039,80
Obligaciones pagadas por tercero (b)	51.060.818.448,61	53.891.695.871,410
Total no corriente	\$ 110.655.373.913,54	\$ 131.805.990.911,21
Total otras cuentas por pagar	\$ 265.516.892.016,75	\$ 375.503.126.593,62

(a) Corresponde a la causación de obligaciones por concepto de prestación de servicios médicos, nóminas de cesantías y pensiones y reprogramaciones que están pendientes de pago, como se detalla a continuación:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Corriente		
Rechazos y no cobros – Cesantías (i)	\$ 37.514.362.404,10	\$ 92.472.412.270,07
Rechazos y no cobros – Pensión (i)	27.630.044.358,00	19.208.161.391,00
Proveedores- Contratos servicios de Salud	21.557.124.287,48	17.225.778.581,15
Cuentas por pagar – Pensiones	18.070.964.741,00	18.071.228.471,42
Cuentas por pagar- Salud	17.033.060.471,00	6.490.012.753,03
Cuentas por pagar- Cesantías	15.874.920.670,81	64.875.384.188,00
Nomina por pagar-Cesantías	11.658.685.458,00	560.988.304,00
Cuentas por pagar- Sanción Mora	2.018.652.967,00	4.391.022.075,00
Proveedores – Cesantías	7.394.292,00	17.433.744,00
Impuestos por pagar	1.084.000,00	-
Nomina por pagar Pensión	-	33.480.965,00
Total corriente	\$ 151.370.852.142,39	\$ 223.345.902.742,67
No Corriente		
Rechazos y no cobros – Cesantías (i)	43.656.696.208,93	64.712.725.635,17
Rechazos y no cobros – Pensión (i)	8.375.813.323,00	11.514.166.362,00
Proveedores- Contratos servicios de Salud	7.555.142.390,00	

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Cuentas por pagar- Cesantías	6.903.543,00	6.903.543,00
Cuentas por pagar- Salud	-	1.680.499.499,63
Total no corriente	\$ 59.594.555.464,93	\$ 77.914.295.039,80
Total otras cuentas por pagar	\$ 210.960.849.114,32	\$ 301.260.197.782,47

- (i) Los rechazos y no cobros se originan porque los pagos no son recibidos por los beneficiarios por alguna de las siguientes situaciones:

Errores en la información de la cuenta bancaria, datos del titular, cuentas inactivas (rechazos).

Para las nóminas que se giran por ventanilla el beneficiario de pago no cobro dentro de los tiempos estipulados (no cobro).

Con el fin de proteger los recursos del FOMAG, las reprogramaciones de pagos únicamente se realizan en la medida que el beneficiario directo las solicita, evitando las reprogramaciones de pagos a docentes fallecidos o incurriendo en nuevos rechazos por números de cuenta errados o entidades bancarias diferentes, así como dobles pagos, reprogramaciones que se registran en esta misma cuenta disminuyendo el saldo de esta cuenta por pagar.

Por lo anterior, las partidas que se encuentran pendientes a la fecha corresponden al pago de prestaciones económicas, por los diferentes conceptos sobre los cuales en el momento en que se realizó el pago inicial los docentes no realizaron el cobro de los dineros y a la fecha no han solicitado reprogramación.

Finalmente, en relación con el tiempo de permanencia de estas partidas en los estados financieros, se cuenta con conceptos jurídicos que establecen que para el caso de pensiones son 3 años, cesantías 5 años e intereses a las cesantías 3 años.

- (b) Corresponde al valor pendiente de pago al Ministerio de Educación Nacional por concepto de embargos efectuados a cuentas bancarias del Ministerio y que corresponden a procesos judiciales del Fondo.

Dentro de las obligaciones de defensa judicial del patrimonio autónomo y de acuerdo al otrosí firmado el 22 de junio de 2017, la Fiducia debe implementar un esquema de vigilancia judicial de los procesos judiciales que actualmente existen en contra del Fondo y el Ministerio de Educación Nacional, este último respecto de aquellos procesos judiciales relacionados con el Fondo, así mismo debe reembolsar al Ministerio de Educación Nacional con cargo a los recursos del Patrimonio que administra, las sumas de dinero que por disposición judicial le sean embargadas dentro de los procesos ejecutivos que se adelanten a cargo del Fondo, dentro de los treinta días hábiles siguientes al requerimiento que para el efecto realiza el Ministerio de Educación Nacional con el correspondiente soporte.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

Como consecuencia de ello, el Ministerio envía cuentas de cobro relacionando los embargos realizados en las cuentas bancarias del Ministerio y el Fondo, las cuales son verificadas de la siguiente manera:

- Que la cuenta de cobro esté soportada con el oficio y depósito judicial respectivo.
- Se valida que dentro del oficio esté incluido el Fondo como parte demanda.
- Confirma que los demandantes estén afiliados al Fondo.

Durante el año 2022 se dio continuidad a las mesas de trabajo con la participación de las áreas contable y jurídica de Fomag y el Ministerio de Educación con el fin de culminar la identificación y conciliación de la información correspondiente a embargos.

Producto de las actividades realizadas al 31 de diciembre de 2022 se cuenta con 163 cuentas de cobro conciliadas y reconocidas en Estados Financieros como se indicó en la nota 16.

Finalmente, durante la vigencia se reembolsaron al Ministerio de Educación \$14.952.293.180,00 por concepto de esta obligación.

(c) Corresponde a la causación de la comisión fiduciaria, de acuerdo a lo establecido en las cláusulas cuarta y quinta de los otosí del 29 de diciembre de 2014 y 2015, numeral 12.4 de la cláusula decimocuarta del otosí del 22 de junio de 2017, la Fiduciaria debe presentar un informe mensual de gestión al Ministerio de Educación en calidad de fideicomitente, la no aprobación de dicho informe implica la retención sobre el total de comisión fiduciaria mensual la cual no puede exceder el 10%, dicha retención se encuentra sujeta a la aprobación mensual por parte del comité de gestión del fideicomiso.

(d) Corresponde a saldos a favor que presentan los docentes por el pago de la deuda de padres cotizantes.

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Corriente		
Padres cotizantes	\$ 82.065.402,97	\$ 35.434.769,330
Total corriente	82.065.402,97	35.434.769,330
Total Saldos a favor de beneficiarios	\$ 82.065.402,97	\$ 35.434.769,330

El saldo a favor padres cotizantes presenta un incremento con respecto al año anterior, originado porque existen docentes que consignan algunas veces la cuota de varios meses por adelantado.

(3) Corresponde a consignaciones realizadas al fondo sobre las cuales no existe claridad respecto del consignante y/o concepto del ingreso y sobre los cuales en la vigencia 2019 se ejecutó plan de trabajo con las entidades territoriales donde se concentraba el mayor volumen de recaudos con el fin de que las mismas autorizaran la aplicación de estos ingresos a las deudas que presentaban a la fecha.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

Durante el año 2022 para los casos en los que no se tenía identificado el aportante y el concepto del recaudo se dio aplicación del concepto No. 2017200004270 de la contaduría general de la nación, en el cual indico entre otros lo siguiente:

“(...) Ahora bien, si no es posible identificar al tercero titular de los recursos, luego que para este prescriba el derecho, o no se logre identificar el concepto, se debe registrar un debito a la subcuenta 290580-Recaudos por clasificar, de la cuenta 2905-RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS y un crédito a la subcuenta 4810-EXTRAORDINARIOS, con independencia de que las consignaciones correspondan al periodo actual o periodos anteriores. (...)”

Con el fin de determinar los términos de prescripción para los recaudos en los cuales no es posible la identificación del tercero y el concepto se tomó como base los siguientes referentes legales:

“Artículo 2535 del Código Civil. <PRESCRIPCIÓN EXTINTIVA> La prescripción que extingue las acciones y derechos ajenos exige solamente cierto lapso de tiempo durante el cual no se hayan ejercido dichas acciones.”

“Artículo 2536 del Código Civil. < PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN EJECUTIVA Y ORDINARIA> La acción ejecutiva se prescribe por cinco (5) años. Y la ordinaria por diez (10).

La acción ejecutiva se convierte en ordinaria por el lapso de cinco (5) años, y convertida en ordinaria durará solamente otros cinco (5).

Una vez interrumpida o renunciada una prescripción, comenzará a contarse nuevamente el respectivo término.”

“Concepto 328 del 25 de mayo de 2016. Consejo Técnico de la Contaduría Pública”

Otro referente que se ha venido teniendo en cuenta fue el concepto emitido por parte de la Vicepresidencia Jurídica de Fiduprevisora S.A. sobre la prescripción del derecho de los ingresos por identificar para la Sociedad Fiduciaria en la cual recomendó la aplicación de prescripción una vez transcurrido los 10 años.

NOTA 23. PROVISIONES

El siguiente es el detalle de las provisiones:

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	-	815.805.693.436,71	815.800.888.363,50	-	953.958.725.722,27	953.958.725.722,27	(138.153.032.285,56)
Litigios y demandas (1)	-	777.468.310.382,94	777.463.505.309,73	-	628.863.054.407,83	628.863.054.407,83	148.605.255.975,11
Provisiones diversas (2)	-	38.337.383.053,77	38.337.383.053,77	-	325.095.671.314,44	325.095.671.314,44	(286.758.288.260,67)

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

(1) El movimiento de la provisión por litigios y demandas se presenta a continuación:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Saldo Inicial	\$ 628.863.054.407,83	\$ 659.221.792.924,47
Adiciones realizadas durante el periodo (a)	457.382.791.694,96	498.620.393.361,43
Provisión utilizada (b)	(89.971.427.411,06)	(122.567.831.407,96)
Recuperaciones (c)	(359.450.292.953,72)	(440.703.829.941,26)
Cambio en la provisión debido al cambio en el factor de descuento y el valor temporal del dinero (d)	140.639.379.571,72	34.292.529.471,15
Saldo Final	\$ <u>777.468.310.382,94</u>	\$ <u>628.863.054.407,83</u>

- (a) La provisión se establece teniendo en cuenta el grado de avance en las demandas y la calificación de los procesos, actividades que se encuentran a cargo de la Unidad de Defensa Judicial y la Gerencia Jurídica de Negocios Especiales.
- (b) Corresponde a los procesos que fueron fallados en contra del Fondo y se constituyeron como cuenta por pagar.
- (c) Corresponde a fallos ejecutoriados que fallaron a favor del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio.
- (d) Corresponde a la actualización de la provisión al cierre del periodo contable, dando cumplimiento a lo establecido en el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias emitido por la Contaduría General de la Nación.

Por lo anterior la Unidad de Defensa Judicial y la Gerencia Jurídica de Negocios Especiales del Fondo elaboro dentro de la evaluación del proceso la estimación de terminación de este con base en lo cual, la Gerencia de Contabilidad proyecto los flujos futuros de acuerdo con el IPC promedio de los 3 últimos años, y procedió a realizar el descuento de estos con la tasa de interés libre de riesgo vigente aplicable. Para este caso se utilizó como tasa libre de riesgo la tasa de los títulos de deuda pública TES emitidos por el Gobierno Nacional que se asemejan al vencimiento estimado de la provisión objeto de medición.

La siguiente es la relación de los procesos por fecha esperada de pago:

Año	Numero Procesos	<u>31 de diciembre de 2022</u>
2023	12.449	\$ 527.258.885.714,19
2024	39	504.598.779,05
2025	13	86.345.276.003,38
2026	7	7.491.411.190,24

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

Año	Numero Procesos	31 de diciembre de 2022
2027	22	143.935.614.330,31
2028	11	11.932.524.365,77
	12.541	\$ 777.468.310.382,94

Año	Numero Procesos	31 de diciembre de 2021
2022	8.227	\$ 344.246.658.208,79
2023	6.024	127.137.244.935,87
2024	71	125.864.010.556,87
2025	14	11.877.993.498,53
2026	30	19.737.147.207,77
	14.366	\$ 628.863.054.407,83

La incertidumbre relativa frente a valor y fecha de pago, pueden estar en trámite entre 1 y 6 años, sin embargo, este tiempo puede incrementarse por las diligencias e incidentes que se presenten dentro de las actuaciones procesales, esto es, por ejemplo si hay cambio de apoderado, la zona en la que es adelantado el proceso, la cantidad de demandantes que estén en un mismo proceso, la duración del expediente en el despacho para resolver recursos y/o excepciones, el número de audiencias a las que se citen; razón por la cual aún se cuenta con procesos que superan este tiempo.

Adicionalmente hay procesos que su terminación está sujeta a la resolución de las medidas cautelares impuestas dentro del mismo.

La siguiente es la relación de los procesos según su naturaleza:

31 de diciembre de 2022

NATURALEZA	CALIFICACIÓN	CANTIDAD	PRETENSIÓN	PROVISIÓN
Nulidad y restablecimiento del derecho	Probable	10.312	\$ 355.887.907.000,00	\$ 429.643.568.319,14
Ejecutivo	Probable	2.136	85.633.564.730,00	102.147.951.656,61
Superintendencia de Salud	Probable	39	438.167.720,00	504.598.779,05
Acción de Reparación Directa	Probable	30	32.696.571.632,00	44.915.202.859,29
Ejecutivo Administrativo	Probable	7	136.886.368.385,00	190.179.408.640,23
Ordinario Laboral	Probable	4	270.306.108,00	361.135.417,74
Procesos especiales	Probable	5	64.542.630,00	73.009.302,53
Cobro coactivo	Probable	3	384.975.261,00	485.209.370,40
Acción contra actual	Probable	2	3.655.680.878,00	5.650.682.008,36
Proceso Verbal	Probable	2	2.420.608.200,00	3.215.169.621,03
Acción de grupo	Probable	1	\$ 200.428.332,00	292.374.408,56
	TOTAL	12.541	\$ 618.539.120.876,00	\$ 777.468.310.382,94

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

31 de diciembre de 2021

NATURALEZA	CALIFICACIÓN	CANTIDAD	PRETENSIÓN	PROVISIÓN
Nulidad y restablecimiento del derecho	Probable	12.219	\$ 316.952.282.339,15	\$ 353.204.007.960,05
Ejecutivo	Probable	2.006	90.282.324.516,28	100.254.738.225,81
Superintendencia de Salud	Probable	80	788.801.569,52	859.293.542,62
Acción de Reparación Directa	Probable	36	36.064.048.833,75	41.712.610.934,12
Ordinario Laboral	Probable	18	1.093.023.399,00	1.247.319.096,33
Ejecutivo Administrativo	Probable	2	104.000.147.925,51	119.149.674.765,48
Proceso Verbal	Probable	4	2.764.523.531,00	3.167.340.696,69
Acción contra actual	Probable	1	6.633.628.582,55	9.268.069.186,73
TOTAL		14.366	\$ 558.578.780.696,77	\$ 628.863.054.407,83

(1) El saldo de las provisiones diversas se encuentra compuesto por:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Cuentas por pagar Sanción Mora (a)	\$ 38.337.383.053,77	\$ 71.267.159.745,73
Mecanismos alternativos solución conflictos (b)	\$ -	\$ 253.828.511.568,71
	<u>\$ 38.337.383.053,77</u>	<u>\$ 325.095.671.314,44</u>

(a) Corresponde a un proceso arbitral derivado de controversias contractuales el cual presenta el siguiente movimiento:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Saldo Inicial	\$ 253.828.511.568,71	\$ 517.811.658.230,98
Provisión utilizada	-	(1.353.964.639,38)
Recuperaciones	(253.828.511.568,71)	(285.126.434.063,47)
Cambio en la provisión debido al cambio en el factor de descuento y el valor temporal del dinero	-	22.497.252.040,58
Saldo Final	<u>\$ -</u>	<u>\$ 253.828.511.568,71</u>

(b) Corresponde a la provisión de las cuentas por pagar relacionadas con sanciones por mora en el pago de cesantías, los cuales pueden variar por efecto del resultado de procesos de conciliaciones que se encuentran en curso, así como la prelación de pagos que establezca el fideicomitente, estas cuentas por pagar serán objeto de reliquidación a partir de la fecha exacta y cierta de pago, de acuerdo con lo dispuesto en los decretos 2020 de 2019 y 473 de 2021.

El movimiento de la provisión de las cuentas por pagar se presenta a continuación:

	<u>31 de diciembre de 2021</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Saldo Inicial	\$ 71.267.159.745,73	\$ 143.353.078.975,62
Adiciones realizadas durante el periodo	-	27.933.663.080,86
Provisión utilizada por pago	(32.929.776.691,96)	(89.897.125.761,19)
Cambio del valor promedio de los tramites de fallos de cesantías y sanción vía administrativa.	-	(10.122.456.549,56)
Saldo Final	<u>\$ 38.337.383.053,77</u>	<u>\$ 71.267.159.745,73</u>

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

NOTA 24. OTROS PASIVOS

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	1.853.173.191.951,39	-	1.853.173.191.951,39	1.926.410.771.628,19	-	1.926.410.771.628,19	(73.237.579.676,80)
Recursos recibidos en administración	1.853.173.191.951,39	-	1.853.173.191.951,39	1.926.410.771.628,19	-	1.926.410.771.628,19	(73.237.579.676,80)

Los recursos recibidos en administración se encuentran conformados por:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Obligaciones Pensionales (a)	\$ 1.755.972.330.005,14	\$ 1.872.366.897.154,73
Recursos pago sanción mora decreto 2020/2019 (b)	95.536.861.582,06	52.457.312.145,61
Alto Costo (c)	1.664.000.364,19	1.586.562.327,85
	\$ 1.853.173.191.951,39	\$ 1.926.410.771.628,19

(a) Corresponde a los aportes recibidos y pagos realizados a partir de la vigencia 2020 por concepto de pensión, así mismo la utilidad y/o perdida correspondiente a rendimientos de fondos de inversión colectiva, cuentas de ahorro y gastos bancarios originados en la administración de estos recursos en cumplimiento a lo establecido en la resolución 320 de 2019 y 195 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación.

	Recursos recibidos en adm	Rendimientos	Gastos Bancarios	Total
Saldos al 1 de enero de 2021	<u>\$ 639.608.742.225,08</u>	<u>\$ 24.868.022.252,94</u>	<u>\$ (476.008.271,55)</u>	<u>\$ 664.000.756.206,47</u>
Rendimientos FIC'S	-	1.474.911.992,19	-	1.474.911.992,19
Rendimientos cuentas de ahorro	-	795.443.989,93	-	795.443.989,93
Variación aportes en administración	9.746.913.789.170,57	-	-	9.746.913.789.170,57
Variación pagos en administración	(8.534.326.665.946,67)	-	-	(8.534.326.665.946,67)
Gastos bancarios	-	-	(6.491.338.256,76)	(6.491.338.256,76)
Saldos a 31 de diciembre de 2021	<u>\$ 1.852.195.865.448,98</u>	<u>\$ 27.138.378.235,06</u>	<u>\$(6.967.346.528,31)</u>	<u>\$ 1.872.366.897.155,73</u>
Rendimientos FIC'S	-	22.695.871.090,51	-	22.695.871.090,51
Rendimientos cuentas de ahorro	-	26.293.364.865,07	-	26.293.364.865,07
Variación aportes en administración	9.632.682.780.160,36	-	-	9.632.682.780.160,36
Variación pagos en administración	(9.791.284.579.824,38)	-	-	(9.791.284.579.824,38)
Gastos bancarios	-	-	(6.782.003.442,15)	(6.491.338.256,76)
Saldos a 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 1.693.594.065.784,96</u>	<u>\$ 76.127.614.190,64</u>	<u>\$(13.749.349.970,46)</u>	<u>\$ 1.755.972.330.005,14</u>

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

(b) Corresponde a los recursos para financiar el pago de las sanciones por mora en el pago de las cesantías en cumplimiento con lo dispuesto en el decreto 2020 de 2019 emitido por Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

	Recursos recibidos adm	Rendimientos	Gastos Bancarios	Provisión	Total
Saldos al 1 de enero de 2021	<u>\$ 136.373.344.979,00</u>	<u>\$ 13.820.859.769,47</u>	<u>\$ (3.085.196,05)</u>	<u>\$ (213.014.808.154,20)</u>	<u>\$(62.823.688.601,78)</u>
Rendimientos FIC'S	-	(146.787.436,89)	-	-	(146.787.436,89)
Rendimientos cuentas de ahorro	-	1.360.005.959,00	-	-	1.360.005.959,00
Valoración títulos TES	-	3.525.455.775,00	-	-	3.525.455.775,00
Variación aportes en administración	340.667.478.872,14	-	-	-	340.667.478.872,14
Variación pagos en administración	(224.514.199.028,00)	-	-	-	(224.514.199.028,00)
Gastos Bancarios	-	-	(11.715.371,69)	-	(11.715.371,69)
Provisión procesos judiciales	-	-	-	(86.487.269.019,06)	(86.487.269.019,06)
Provisión cuenta por pagar	-	-	-	87.756.737.772,89	87.756.737.772,89
Actualización financiera por procesos judiciales sanción mora	-	-	-	(6.868.706.776,00)	(6.868.706.776,00)
Saldos a 31 de diciembre de 2021	<u>\$ 252.526.624.823,14</u>	<u>\$ 18.559.534.066,58</u>	<u>\$(14.800.567,74)</u>	<u>\$ (218.614.046.176,37)</u>	<u>\$52.457.312.145,61</u>
Rendimientos FIC'S	-	899.671.392,13	-	-	899.671.392,13
Rendimientos cuentas de ahorro	-	9.662.406.603,31	-	-	9.662.406.603,31
Valoración títulos TES	-	-	-	-	-
Variación aportes en administración	(393.361.833,02)	-	-	-	(393.361.833,02)
Variación pagos en administración	(73.874.995.732,00)	-	-	-	(73.874.995.732,00)
Gastos Bancarios	-	-	(4.212.694,74)	-	(4.212.694,74)
Provisión procesos judiciales	-	-	-	80.883.918.426,62	80.883.918.426,62
Provisión cuenta por pagar	-	-	-	32.929.776.691,96	32.929.776.691,96
Actualización financiera por procesos judiciales sanción mora	-	-	-	(7.023.653.417,81)	(7.023.653.417,81)
Saldos a 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 178.258.267.258,12</u>	<u>\$ 29.121.612.062,02</u>	<u>\$(19.013.262,48)</u>	<u>\$ (111.824.004.475,60)</u>	<u>\$ 95.536.861.582,06</u>

(c) Corresponde a los recursos del fondo único de alto costo según lo establecido en el apéndice 8ª del proceso de selección No. LP-FNPSM 003-2011, al 31 de diciembre de 2021 la relación contractual con las uniones temporales finalizó y se encuentran en proceso liquidación.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

	Recursos recibidos adm	Rendimientos FIC'S	Deterioro cuentas x cobrar	Total
Saldos al 1 de enero de 2021	<u>\$ (294.890.929,67)</u>	<u>\$ 2.116.617.188,06</u>	<u>\$(233.373.928,95)</u>	<u>\$ 1.588.352.329,44</u>
Rendimientos FIC'S	-	(1.790.001,59)	-	57.128.315,33
Variación aportes en administración	-	-	-	-
Variación pagos en administración	-	-	-	-
Deterioro cuentas por cobrar	-	-	-	-
Saldos a 31 de diciembre de 2021	<u>\$ (294.890.929,67)</u>	<u>\$ 2.114.827.186,47</u>	<u>\$(233.373.928,95)</u>	<u>\$ 1.586.562.327,85</u>
Rendimientos FIC'S	-	77.438.036,36	-	(1.790.001,59)
Variación aportes en administración	-	-	-	-
Variación pagos en administración	-	-	-	-
Ajuste al peso	(0,02)	-	-	(0,02)
Deterioro cuentas por cobrar	-	-	-	-
Saldos a 31 de diciembre de 2022	<u>\$ (294.890.929,69)</u>	<u>\$ 2.192.265.222,83</u>	<u>\$(233.373.928,95)</u>	<u>\$ 1.664.000.364,19</u>

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	358.884.588,00	135.563.960,00	223.320.628,00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (a)	358.884.588,00	135.563.960,00	223.320.628,00

(a) Corresponde a 328 procesos judiciales donde el Fondo obra como demandante por concepto de costas procesales a favor del Fomag, de conformidad con lo indicado en el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno que fue modificado por medio de la resolución 080 de 2021, el cual establece las entidades registrarán los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar una medición.

25.2. Pasivos contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	195.205.602.533.816,00	177.460.208.768.972,00	17.745.393.764.844,20
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (a)	452.406.828.687,00	1.454.344.116.822,82	(1.001.937.288.135,82)

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Otros pasivos contingentes (b)	194.753.195.705.129,00	176.005.864.652.149,00	18.747.331.052.980,00

(a) La defensa judicial del Fondo adelantan las diligencias necesarias para defender la posición del Fondo, en los procesos y reclamaciones que existen en contra y se espera que se produzcan fallos favorables para la entidad.

La contingencia se califica como posible conforme con lo dispuesto el marco normativo para entidades de gobierno, se considera que las condiciones en que se desarrolla la controversia y el estado actual de los procesos no permiten afirmar con certeza el resultado de estos.

El saldo del pasivo contingente por procesos judiciales se compone por:

31 de diciembre de 2022

NATURALEZA	CALIFICACIÓN	CANTIDAD	PRETENSIÓN	CONTINGENCIA
Acción Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Posible	5.054	245.315.309.328,00	245.315.309.328,00
Ejecutivo	Posible	600	16.015.462.456,00	16.015.462.456,00
Superintendencia de Salud	Posible	66	1.006.876.253,00	1.006.876.253,00
Acción De Reparación Directa	Posible	61	70.052.550.813,00	70.052.550.813,00
Ejecutivo Administrativo	Posible	18	28.200.955.490,00	28.200.955.490,00
Procesos Especiales	Posible	13	676.471.300,00	676.471.300,00
Ordinario Laboral	Posible	10	739.304.151,00	739.304.151,00
Tribunales de Arbitramento	Posible	3	65.298.168.419,00	65.298.168.419,00
Verbal	Posible	3	1.161.432.982,00	1.161.432.982,00
Acción contra actual	Posible	1	20.000.000.000,00	20.000.000.000,00
Acción de Grupo	Posible	1	3.923.402.043,00	3.923.402.043,00
Acción Ordinaria	Posible	1	16.895.452,00	16.895.452,00
	TOTAL	5.831	452.406.828.687,00	452.406.828.687,00

31 de diciembre de 2021

NATURALEZA	CALIFICACIÓN	CANTIDAD	PRETENSIÓN	CONTINGENCIA
Acción Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Posible	5.331	508.148.540.119,00	508.148.540.119,00
Ejecutivo	Posible	168	9.871.920.952,00	9.871.920.952,00
Superintendencia de Salud	Posible	152	1.093.515.709,00	1.093.515.709,00
Acción De Reparación Directa	Posible	64	75.346.533.580,00	75.346.533.580,00
Ejecutivo Administrativo	Posible	25	62.732.774.448,17	62.732.774.448,17
Ordinario Laboral	Posible	15	417.613.001,00	417.613.001,00
Tribunales de Arbitramento	Posible	6	787.486.691.650,00	787.486.691.650,00
Acción Ordinaria	Posible	3	1.285.813.911,49	1.285.813.911,49

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

NATURALEZA	CALIFICACIÓN	CANTIDAD	PRETENSIÓN	CONTINGENCIA
Verbal	Posible	3	1.363.008.451,16	1.363.008.451,16
Acción contra actual	Posible	2	1.920.000.000,00	1.920.000.000,00
Acción de Grupo	Posible	2	4.677.705.001,00	4.677.705.001,00
	TOTAL	5.771	1.454.344.116.822,82	1.454.344.116.822,82

(b) Los otros pasivos contingentes están compuestos por:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Calculo actuarial de pensiones (1)	\$ 185.994.283.940.232,00	\$ 164.782.916.613.759,00
Calculo actuarial de cesantías (2)	8.758.602.280.479,00	11.222.635.780.457,00
Otros pasivos contingentes (3)	309.484.418,00	312.257.933,00
	<u>\$ 194.753.195.705.129,00</u>	<u>\$ 176.005.864.652.149,00</u>

(1) El valor reflejado, corresponde al cálculo actuarial con información al corte 31 de diciembre de 2020 el cual fue aprobado por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público de conformidad con radicado No.2-2022-025911 del 16 de junio de 2022, así:

Estatus	No Jubilados 2020	Reserva Actuarial 2020
Activo	251.937	\$ 62.354.771.629.943,00
Jubilado	135.106	117.882.965.294.575,00
Pensionado Activo	75.351	1.965.766.268.704,00
Reserva Retirados	94.725	3.790.780.747.010,00
TOTAL	557.119	\$ 185.994.283.940.232,00

El contrato de estudio de cálculo actuarial se encuentra a cargo del patrimonio autónomo, en desarrollo de lo estipulado en el contrato de fiducia. Una vez el actuario entrega el informe, este es remitido a la Dirección General de la Regulación Económica de la seguridad Social del Ministerio de Hacienda para su revisión y aprobación, conforme lo establecido en el Art. 16 del Decreto 4105 de 2004 emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

(2) Corresponde al pasivo prestacional por concepto de cesantías del personal activo, pensionado y retirado del Fondo del Magisterio al 31 de diciembre de 2020, como se detalla a continuación:

Estado Actual	No. Docentes	Neto Cesantías
Activo	253.518	\$ 4.362.514.897.262,00
Pensionado Activo	75.505	4.396.087.383.217,00
TOTAL	329.023	\$ 8.758.602.280.479,00

(2) Conforme al plan de trabajo establecido en conjunto con el Ministerio de Educación Nacional con el propósito de realizar la conciliación de información respecto a los giros efectuados por el Ministerio y los valores efectivamente liquidados y pagados por las 96 Entidades Territoriales Certificadas se mantiene el pasivo contingente a favor del Municipio de Riohacha.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

El siguiente es el detalle de las cuentas de orden deudoras:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Depósitos judiciales en cuentas bancarias del Ministerio de Educación (1)	\$ 61.252.866.825,65	\$ 62.382.219.815,02
Intereses mora deuda pasivo prestacional (2)	-	37.495.163.758,50
	<u>\$ 61.252.866.825,65</u>	<u>\$ 99.877.383.573,52</u>

(1) Corresponde a los embargos pendientes por conciliar entre el Ministerio de Educación y Patrimonio Autónomo.

(2) Corresponde a los intereses de mora que se generan de la deuda de pasivo prestacional y en el cual durante el año 2022 se continuó con el plan de trabajo para depurar y sanear esta obligación teniendo en cuenta que esta deuda se encuentra incluida en el cálculo actuarial, el cual representa el saldo consolidado de la deuda, logrando una importante reducción, alcanzando el 100%, comparando el cierre del año 2021.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

El siguiente es el detalle de las cuentas de orden acreedoras:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Recursos administrados a nombre de terceros (2)	1.853.173.191.951,39	1.926.410.771.628,19
Otras cuentas acreedoras de control (1)	35.619.776.368,54	-
	<u>\$ 1.888.792.968.319,93</u>	<u>\$ 1.926.410.771.628,19</u>

(1) Corresponde a los recursos en administración del fondo único de alto costo según lo establecido en el apéndice 8ª del proceso de selección No. LP-FNPSM 003-2011, así como los recursos para el pago de sanción mora en virtud del decreto 2020 de 2019 y los recursos relacionados para el pago de pensiones como se detalla a continuación:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Pensión	\$ 1.755.972.330.005,14	\$ 1.872.366.897.154,73
Sanción Mora	95.536.861.582,06	52.457.312.145,61
Alto Costo	1.664.000.364,19	1.586.562.327,85
	<u>\$ 1.853.173.191.951,39</u>	<u>\$ 1.926.410.771.628,19</u>

(2) Corresponde a los contratos pendientes de ejecutar de la invitación 002 y 006 de 2017.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

NOTA 27. PATRIMONIO

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.009.445.524.370,73	1.219.432.164.125,86	(209.986.639.755,13)
Capital fiscal (a)	2.926.029.845.676,85	3.295.434.596.470,66	(369.404.750.793,81)
Resultados de ejercicios anteriores (b)	(2.076.002.432.344,80)	(2.549.248.149.561,05)	473.245.717.216,25
Resultado del ejercicio (c)	159.418.111.038,68	473.245.717.216,25	(313.827.606.177,57)

(a) El origen de los aportes que administra el Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio, provienen de los aportes realizados por la Nación y de las Entidades Territoriales de acuerdo con lo establecido en la Ley 91 de 1989 y se incorporan en el contrato de Fiducia, como se detalla a continuación:

Los siguientes recursos integran el Fondo y por lo tanto el patrimonio autónomo

Sistema General de Participaciones

- Aporte correspondiente a los docentes activos y pensionados cuya cuantía determine la normatividad vigente sobre la materia.
- El aporte de las entidades territoriales certificadas de acuerdo con la normatividad vigente.
- El aporte de las entidades territoriales certificadas equivalente a una doceava anual, liquidada sobre los factores salariales que forman parte del rubro de servicios personales de los docentes.
- El porcentaje de la cesión del impuesto a las ventas asignado a las cajas departamentales de previsión y al Fondo, con destino al pago definitivo de las cesantías y pensiones del personal docente nacionalizado, en virtud de la Ley 43 de 1975 y otras disposiciones, el cual hace parte de la participación para educación del Sistema General de Participaciones conserva su destinación.
- Los aportes señalados en el numeral anterior, que correspondan a su calidad de ente nominador, cuando quiera que las prestaciones sociales del docente afiliado al Fondo no sean cubiertas por el Sistema General de Participaciones.
- Las sumas que la nación debe entregar por concepto de deuda de prestaciones sociales de conformidad con la revisión y ajuste del corte de cuentas que trata la ley 91 de 1989.
- Las sumas que reciba del FONPET.

De otras fuentes

- Las sumas provenientes de las cajas de previsión seccionales o entidades que hagan sus veces, por conceptos de deuda de prestaciones sociales.
- Las utilidades provenientes de las inversiones que haga el Fondo con fines de rentabilidad.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

- c. Los recursos que reciba de otras entidades.
- d. Los recursos que reciba por cualquier otro concepto.

El uso de estos recursos está dirigido a cubrir el pago de las prestaciones sociales del personal docente afiliado así:

- Pensiones de jubilación, retiro por vejez, invalidez, post mortem, pensión por aportes sustitución pensional, reliquidación.
- Cesantías e intereses sobre las mismas que se tengan derecho de acuerdo con la Ley.
- Auxilios por maternidad, enfermedad profesional, enfermedad no profesional y accidentes de trabajo.
- Seguro por muerte
- Indemnizaciones por enfermedad profesional o accidentes de trabajo.

Y los demás pagos establecidos en el Contrato de Fiducia tales como los contratos de servicios medico asistenciales.

En relación con los aportes recibidos y pagos realizados por concepto de pensión, así como la utilidad y/o perdida correspondiente a rendimientos de fondos de inversión colectiva, cuentas de ahorro y gastos bancarios originados en la administración de estos recursos, a partir de la vigencia 2020 se incorporan dentro de la cuenta contable 2902 – Recursos recibidos en administración, lo anterior en cumplimiento a lo establecido en la resolución 320 de 2019 y 195 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación las cuales establecieron el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian.

(b) El patrimonio presenta al 31 de diciembre de 2022 un déficit en el resultado del ejercicio acumulado afectado principalmente, por el registro de la provisión que debe constituir el fondo sobre los procesos judiciales en contra de este y al registro del deterioro sobre cuentas por cobrar, entre otros.

No obstante, se presenta una disminución favorable sobre el resultado del ejercicio acumulado originado por la utilidad del ejercicio presentado en el año 2021.

(c) Al 31 de diciembre de 2022, se presenta una utilidad del ejercicio originado entre otros por la recuperación del deterioro constituidas en las cuentas por cobrar, por las gestiones de depuración que se adelantan a las cuentas de créditos judiciales, terminación de tribunales de arbitramento y por la recuperación de procesos fallados a favor del Fondo, información que se encuentra detallada en las notas 7, 27 y 28.

Finalmente, como resultado de las actividades realizadas durante la vigencia 2022 para garantizar la razonabilidad de las cifras registradas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 se mantiene una variación patrimonial positiva.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

NOTA 28. INGRESOS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	842.498.399.246,24	1.078.357.860.940,57	(235.859.461.694,33)
Otros ingresos	842.498.399.246,24	1.078.357.860.940,57	(235.859.461.694,33)

El siguiente es el detalle de otros ingresos:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	842.498.399.246,24	1.078.357.860.940,57	(235.859.461.694,33)
Otros ingresos	842.498.399.246,24	1.078.357.860.940,57	(235.859.461.694,33)
Financieros (1)	143.624.256.258,54	18.031.601.734,99	125.592.654.523,55
Ingresos diversos (2)	698.874.142.987,70	1.060.326.259.205,58	(361.452.116.217,88)

(1) El siguiente es el detalle de los ingresos financieros:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>		<u>31 de diciembre de 2021</u>
Utilidad fondos de inversión colectiva (a)	\$ 87.355.351.652,77	\$	14.242.418.718,02
Intereses – Cuentas de ahorro (a)	56.259.847.766,17		3.789.183.016,97
Intereses-Fondos uso restringido	9.056.839,60		-
	<u>\$ 143.624.256.258,54</u>	<u>\$</u>	<u>18.031.601.734,99</u>

(a) El incremento presentado se origina principalmente desde octubre 2021 hasta el cierre 2022 se ha incrementado la tasa de referencia hasta el 12% con el fin de controlar la inflación, haciendo que las tasas de las cuentas de ahorros se ajusten en proporciones similares. Por otro lado, los Fondos de Inversión Colectiva dentro de su estrategia conservadora han reducido su duración y han mantenido una exposición a títulos indexados al comportamiento de la tasa de Banco de la República y la inflación

(2) El siguiente es el detalle de los ingresos diversos:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>		<u>31 de diciembre de 2021</u>
Recuperaciones (a)	\$ 698.691.994.008,34	\$	1.060.126.552.595,55
Otros ingresos diversos	182.148.979,36		199.706.610,03
	<u>\$ 698.874.142.987,70</u>	<u>\$</u>	<u>1.060.326.259.205,58</u>

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

(a) El siguiente es el detalle de las recuperaciones:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Recuperación deterioro cuentas por cobrar (1)	\$ 50.023.807.811,13	\$ 173.668.647.525,01
Recuperación provisiones litigios (2)	568.007.271.346,06	671.255.358.111,19
Otras recuperaciones (3)	80.660.914.851,15	215.202.546.959,35
	<u>\$ 698.691.994.008,34</u>	<u>\$ 1.060.126.552.595,55</u>

(1) Corresponde al valor recuperado durante la vigencia 2022 y 2021 de la cartera que con corte a diciembre de 2022 y 2021 se tenía provisionada.

(2) Corresponde a fallos ejecutoriados que fallaron a favor del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio y los cuales en la vigencia 2022 se encontraban provisionados, de los cuales \$253.828.511.568,71 corresponden a tribunales de arbitramientos registrado en provisiones diversas y \$314.178.759.777,35 corresponde a provisión de litigios y demandas.

(3) Corresponde a la recuperación de procesos que fueron fallados en contra del Fondo y los cuales ya se pagaron.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	683.080.288.207,56	605.112.143.724,32	77.968.144.483,24
De administración, de operación y de ventas	65.803.226.628,00	62.301.861.984,00	3.501.364.644,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	453.481.043.321,71	391.043.934.900,30	62.437.108.421,41
Otros gastos	163.796.018.257,85	151.766.346.840,02	12.029.671.417,83

29.1. Gastos de administración, de operación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	65.803.226.628,00	62.301.861.984,00	3.501.364.644,00
De Administración y Operación	65.803.226.628,00	62.301.861.984,00	3.501.364.644,00
Generales	65.803.226.628,00	62.301.861.984,00	3.501.364.644,00

Corresponde al gasto por comisión fiduciaria que se cancela a la fiduciaria por la administración del negocio fiduciario.

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL
MAGISTERIO (6-3-12076)
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos colombianos)**

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El siguiente es el detalle del deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	453.481.043.321,71	391.043.934.900,30	62.437.108.421,41
DETERIORO	3.718.962.653,78	92.002.115.879,65	(88.283.153.225,87)
De cuentas por cobrar (1)	3.718.962.653,78	92.002.115.879,65	(88.283.153.225,87)
PROVISIÓN	449.762.080.667,93	299.041.819.020,65	150.720.261.647,28
De litigios y demandas (2)	449.762.080.667,93	299.041.819.020,65	150.720.261.647,28

(1) El saldo corresponde al reconocimiento y calificación de las deudas por cobrar por concepto de cuenta de cobro pago sanción mora, de cuotas partes pensionales, padres cotizantes, cuotas de afiliación, cuenta de cobro a pensionados, costas procesales, otras cuentas por cobrar y Fer – Favidí.

(2) El saldo obedece al registro del cálculo de la provisión sobre los procesos judiciales en contra del Fondo.

29.7. Otros gastos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	163.782.263.597,68	151.766.346.840,02	12.029.671.417,83
COMISIONES	461.208.918,34	1.513.484.229,95	(1.052.275.311,61)
Comisiones servicios financieros (1)	461.208.918,34	1.513.484.229,95	(1.052.275.311,61)
FINANCIEROS	133.615.988.597,12	58.403.109.858,51	75.212.878.738,61
Actualización financiera de provisiones	133.615.988.597,12	58.403.109.858,51	75.212.878.738,61
GASTOS DIVERSOS	29.718.820.742,39	91.849.752.751,56	(62.130.932.009,17)
Otros gastos diversos (2)	29.718.820.742,39	91.849.752.751,56	(62.130.932.009,17)

(1) La disminución presentada corresponde a que los gastos bancarios por concepto de la administración de los recursos de pensión durante la vigencia 2022 se registraron en la cuenta 2902- recursos recibidos en administración.

(2) La disminución presentada corresponde principalmente porque los embargos que fueron retirados de la cuenta 19- Depósitos Judiciales en razón a que los títulos judiciales fueron pagados al demandante y/o beneficiario del título fue inferior en comparación a lo retirado en la vigencia 2021.



**CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS
71500000- FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.
AL CORTE DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.
NIT 860.525.148**

CERTIFICAMOS QUE

1. Los estados financieros adjuntos, al corte del 31 de diciembre de 2022 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo aplicable a las entidades del gobierno general, emitidas por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015 y demás normas que la modifiquen, complementen o sustituyan.
2. Los presentes Estados Financieros reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad al citado corte.
3. Las cifras incluidas fueron fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
4. Hemos verificado previamente las afirmaciones concebidas en los mismos.

ANDRÉS PABÓN SANABRIA
Representante legal.

CLAUDIA PATRICIA CASTAÑEDA LADINO
Contador Público
T.P. 177750-T

