



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
INDIVIDUAL
AL 31 DE MARZO DE 2020
(Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)
(Presentación por cuentas)

Cta.	ACTIVO	Nota	Período Actual 31-mar-2020 \$	Período Anterior 31-mar-2019 \$	Var. %	Cta.	PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	Período Actual 31-mar-2020 \$	Período Anterior 31-mar-2019 \$	Var. %
	ACTIVO CORRIENTE		718.253.310.760	391.249.958.081	83,58%		PASIVO CORRIENTE		9.281.638.810.089	7.825.439.412.114	18,61%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		842.223.497	659.629.644	27,68%	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR		74.657.684	0	
1105	Caja		35.789.426	0		2313	Financiamiento interno de corto plazo		74.657.684	0	
1132	Efectivo de uso restringido		753.905.324	659.629.644	14,29%						
1133	Equivalentes al efectivo		52.528.747	0							
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		313.000	313.000	0,00%	24	CUENTAS POR PAGAR		52.896.986.970	43.274.674.668	22,24%
1224	Inversiones de administración de liquidez al costo		313.000	313.000	0,00%	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales		23.736.763	144.751.631	-83,60%
						2407	Recursos a favor de terceros		6.300.651.025	5.578.768.996	12,94%
						2424	Descuentos de nómina		50.526.600	15.995.577	215,88%
						2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		618.120.424	391.183.621	58,01%
13	CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN		713.817.098.165	386.810.760.127	84,54%	2440	Impuestos, contribuciones y tasas		93.778	0	
1311	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		834.079.402.983	510.285.994.085	63,45%	2460	Créditos judiciales		43.535.170.482	34.959.619.401	24,53%
1384	Otras cuentas por cobrar		644.713.289.247	468.719.180.049	37,55%	2490	Otras cuentas por pagar		2.368.687.898	2.184.355.442	8,44%
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)		-764.975.594.065	-592.194.414.007	29,18%	25	VALOR NETO DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		8.427.626.615.465	7.733.350.719.153	8,98%
						2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		10.584.906.517	9.392.075.416	12,70%
							Valor neto de beneficios posempleo - pensiones		8.417.041.708.948	7.723.958.643.737	8,97%
15	INVENTARIOS		880.739.329	866.516.138	1,64%	2514	Beneficios posempleo - pensiones		8.948.529.833.054	8.675.011.488.868	3,15%
1510	Mercancías en existencia		892.223.280	877.350.278	1,70%	1904	Plan de activos para beneficios posempleo		-531.488.124.106	-951.052.845.131	-44,12%
1580	Deterioro acumulado de inventarios (cr)		-11.483.951	-10.834.140	6,00%						
						27	PROVISIONES		781.919.940.205	48.140.276.630	1.524,25%
						2701	Litigios y demandas		781.919.940.205	47.953.529.111	1.530,58%
19	OTROS ACTIVOS		2.712.936.769	2.912.739.172	-6,86%	2790	Provisiones diversas		0	186.747.519	-100,00%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		971.659.626	905.879.554	7,26%						
1906	Avances y anticipos entregados		1.900.021	18.186.246	-89,55%	29	OTROS PASIVOS		19.120.609.765	673.741.663	2.737,97%
1908	Recursos entregados en administración		0	3.305.456	-100,00%	2901	Avances y anticipos recibidos		19.936.525	0	
1909	Depósitos entregados en garantía		1.739.377.122	1.985.367.916	-12,39%	2910	Ingresos recibidos por anticipado		19.100.673.240	673.741.663	2.735,01%
	ACTIVO NO CORRIENTE		21.223.511.214	28.596.712.173	-25,78%		PASIVO NO CORRIENTE		111.424.192.234.007	120.939.273.732.927	-7,87%
13	CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN		23.216.402	0		25	VALOR NETO DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		111.374.524.768.831	119.841.539.480.079	-7,07%
1311	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		55.173.326.586	103.861.287.338	-46,88%	2514	Beneficios posempleo - pensiones		116.802.892.583.204	126.248.336.194.666	-7,48%
1384	Otras cuentas por cobrar		522.622.589.153	523.925.029.710	-0,25%	1904	Plan de activos para beneficios posempleo		-5.428.367.814.373	-6.406.796.714.587	-15,27%
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)		-577.772.699.337	-627.786.317.048	-7,97%						
						27	PROVISIONES		49.667.465.176	1.097.734.252.848	-95,48%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2.929.916.844	4.030.564.502	-27,31%	2701	Litigios y demandas		49.667.465.176	1.097.734.252.848	-95,48%
1635	Bienes muebles en bodega		0	0			TOTAL PASIVO		120.705.831.044.096	128.764.713.145.041	-6,26%
1636	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento		0	4.285.000	-100,00%						
1650	Redes, líneas y cables		353.342.000	353.342.000	0,00%						
1655	Maquinaria y equipo		816.480.310	785.149.310	3,99%						
1660	Equipo médico y científico		15.712.000	5.512.000	185,05%						
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina		1.819.778.811	1.811.658.811	0,45%						
1670	Equipos de comunicación y computación		3.692.650.547	3.654.343.700	1,05%						
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación		181.593.000	181.593.000	0,00%						
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		53.905.400	39.579.600	36,19%						
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)		-3.873.238.200	-2.713.664.820	42,73%						
1695	Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo (cr)		-130.307.024	-91.234.099	42,83%						



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
INDIVIDUAL
AL 31 DE MARZO DE 2020
(Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)
(Presentación por cuentas)

Cta.	ACTIVO	Nota	Período Actual 31-mar-2020 \$	Período Anterior 31-mar-2019 \$	Var. %	Cta.	PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	Período Actual 31-mar-2020 \$	Período Anterior 31-mar-2019 \$	Var. %
19	OTROS ACTIVOS		18.270.377.968	24.566.147.671	-25,63%	3	PATRIMONIO		-119.966.354.222.122	-128.344.866.474.787	-6,53%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		18.006.567	0		31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		-119.966.354.222.122	-128.344.866.474.787	-6,53%
1970	Activos intangibles		26.401.293.191	24.590.883.374	7,36%	3105	Capital fiscal		6.869.181.573.569	6.869.181.573.569	0,00%
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)		-7.669.214.392	0		3109	Resultados de ejercicios anteriores		-125.713.126.677.433	-134.831.690.137.562	-6,76%
1976	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)		-479.707.398	-24.735.703	1.839,33%	3110	Resultado del ejercicio		2.078.591.211.906	2.031.996.913.272	2,29%
						3151	Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo		-3.201.000.330.164	-2.414.354.824.066	32,58%
	TOTAL ACTIVO		739.476.821.974	419.846.670.254	76,13%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		739.476.821.974	419.846.670.254	76,13%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0		9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	
81	ACTIVOS CONTINGENTES		1.597.522.309.047	1.928.312.568.798	-17,15%	91	PASIVOS CONTINGENTES		397.201.678.866	297.480.222.422	33,52%
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		1.294.481.304.868	1.316.219.136.791	-1,65%	9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		394.220.551.891	294.736.973.752	33,75%
8190	Otros activos contingentes		303.041.004.179	612.093.432.007	-50,49%	9190	Otros pasivos contingentes		2.981.126.975	2.743.248.670	8,67%
83	DEUDORAS DE CONTROL		889.422.339.438	781.434.101.284	13,82%	93	ACREEDORAS DE CONTROL		192.746.683.945	82.622.926.464	133,28%
8315	Bienes y derechos retirados		888.642.842	5.348.064	16.516,16%	9301	Bienes y derechos recibidos en garantía		186.602.987.955	79.071.551.861	135,99%
8361	Responsabilidades en proceso		25.860	5.278.280	-99,51%	9306	Bienes recibidos en custodia		3.113.810.314	473.990.000	556,94%
8390	Otras cuentas deudoras de control		888.533.670.736	781.423.474.940	13,71%	9390	Otras cuentas acreedoras de control		3.029.885.676	3.077.384.603	-1,54%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-2.486.944.648.485	-2.709.746.670.082	-8,22%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-589.948.362.811	-380.103.148.886	55,21%
8905	Activos contingentes por contra (cr)		-1.597.522.309.047	-1.928.312.568.798	-17,15%	9905	Pasivos contingentes por contra (db)		-397.201.678.866	-297.480.222.422	33,52%
8915	Deudoras de control por contra (cr)		-889.422.339.438	-781.434.101.284	13,82%	9915	Acreedoras de control por contra (db)		-192.746.683.945	-82.622.926.464	133,28%

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

Nombre: CICERON FERNANDO JIMENEZ RODRIGUEZ
Cédula de Ciudadanía No. 3.002.262
Director General

FIRMA CONTADOR PÚBLICO

Nombre: LUZ MARINA QUINTANILLA PÁRAMO
Cédula de Ciudadanía No. 32.789.337
T.P. 60976-T



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP

ESTADO DE RESULTADOS

INDIVIDUAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2020

(Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)

Cta.	Concepto	Nota	Período Actual 31-mar-2020 \$	Período Anterior 31-mar-2019 \$	Var. %
	INGRESOS OPERACIONALES				
4	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		2.141.928.569.646	2.070.039.578.502	3,47%
41	INGRESOS FISCALES		101.639.397.283	73.418.300.062	38,44%
4110	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		101.639.397.283	73.425.196.388	38,43%
4195	Devoluciones y descuentos (db)		0	-6.896.326	-100,00%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		2.001.595.141.802	0	
4428	Otras transferencias		2.001.595.141.802	0	
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		38.694.030.561	1.996.621.278.440	-98,06%
4705	Fondos recibidos		36.004.264.668	39.955.503.584	-9,89%
4720	Operaciones de enlace		433.246.693	3.158.913.326	-86,28%
4722	Operaciones sin flujo de efectivo		2.256.519.200	1.953.506.861.530	-99,88%
5	GASTOS OPERACIONALES		60.712.879.644	64.525.185.699	-5,91%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		36.133.791.370	34.124.080.428	5,89%
5101	Sueldos y salarios		13.741.859.914	12.482.868.176	10,09%
5102	Contribuciones imputadas		129.841.334	127.092.446	2,16%
5103	Contribuciones efectivas		3.506.344.042	3.274.495.503	7,08%
5104	Aportes sobre la nómina		688.446.600	642.678.100	7,12%
5107	Prestaciones sociales		5.434.658.180	4.181.657.517	29,96%
5108	Gastos de personal diversos		32.116.426	0	
5111	Generales		12.592.900.096	13.415.288.686	-6,13%
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		7.624.778	0	
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		6.082.202.644	15.445.599.710	-60,62%
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo		372.330.894	704.209.806	-47,13%
5366	Amortización de activos intangibles		1.746.628.287	0	
5368	Provisión litigios y demandas		3.823.224.564	13.623.989.556	-71,94%
5373	Provisiones diversas		140.018.899	1.117.400.348	-87,47%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		2.039.842.337	0	
5423	Otras transferencias		2.039.842.337	0	
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		16.457.043.293	14.955.505.561	10,04%
5720	Operaciones de enlace		16.457.043.293	14.955.505.561	10,04%
	RESULTADO OPERACIONAL		2.081.215.690.002	2.005.514.392.803	3,77%
4	INGRESOS NO OPERACIONALES		53.204.565.099	47.885.643.814	11,11%
48	OTROS INGRESOS		53.204.565.099	47.885.643.814	11,11%
480233	FINANCIEROS - Otros intereses de mora		169.442.838	229.228.708	-26,08%
480815	INGRESOS DIVERSOS - Fotocopias		2.232.400	0	
480824	INGRESOS DIVERSOS - Aportes pensionales		18.972.892.527	4.163.577.519	355,69%
480826	INGRESOS DIVERSOS - Recuperaciones		30.272.829.383	39.058.390.514	-22,49%
480827	INGRESOS DIVERSOS - Aprovechamientos		0	24.243.478	-100,00%
480828	INGRESOS DIVERSOS - Indemnizaciones		899.059.460	4.410.203.595	-79,61%
480890	INGRESOS DIVERSOS - Otros ingresos diversos		54.786	0	
483002	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR - Cuentas por cobrar		2.888.053.705	0	



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP

ESTADO DE RESULTADOS

INDIVIDUAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2020

(Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)

Cta.	Concepto	Nota	Período Actual 31-mar-2020 \$	Período Anterior 31-mar-2019 \$	Var. %
5	GASTOS NO OPERACIONALES		55.829.043.195	21.403.123.345	160,85%
58	OTROS GASTOS		55.829.043.195	21.403.123.345	160,85%
580240	COMISIONES - Comisiones servicios financieros		0	331.683	-100,00%
580423	FINANCIEROS - Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar		36.542.561.274	41.118	88.872.319,07%
580439	FINANCIEROS - Otros intereses de mora		2.521.496	217.735	1.058,06%
580447	FINANCIEROS - Intereses de sentencias		3.502.977.035	7.934.922.052	-55,85%
589012	GASTOS DIVERSOS - Sentencias		13.741.838.864	13.425.047.541	2,36%
589017	GASTOS DIVERSOS - Pérdidas en siniestros		0	5.278.280	-100,00%
589090	GASTOS DIVERSOS - Otros gastos diversos		1.742.041.716	1	174.204.171.500,00%
589301	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES - Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		297.102.810	37.284.935	696,84%
RESULTADO NO OPERACIONAL			-2.624.478.096	26.482.520.469	-109,91%
RESULTADO DEL EJERCICIO			2.078.591.211.906	2.031.996.913.272	2,29%

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

Nombre: CICERON FERNANDO JIMENEZ RODRIGUEZ

Cédula de Ciudadanía No. 3.002.262

Director General

FIRMA CONTADOR PÚBLICO

Nombre: LUZ MARINA QUINTANILLA PÁRAMO

Cédula de Ciudadanía No. 32.789.337

T.P. 60976-T



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
(Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)

En atención al numeral 2.2. de la Resolución CGN 182 del 19 de mayo de 2017 a continuación se revelan los hechos económicos no recurrentes que surgieron durante el correspondiente periodo y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la entidad con corte al 31 de marzo de 2020:

No.	Código	Descripción	Período Actual	Período Anterior	Variación		Revelaciones	
			31-mar-2020	31-mar-2019	Absoluta	Relativa		
			\$	\$	\$	%		
1	251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	125.737.389.902.474	134.911.242.172.909	-9.173.852.270.435	-6,80%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) A las actualizaciones positivas por demanda por valor de \$888.642.166.469; 2) A las cuotas partes de pensiones por cobrar generadas en la nómina de pensionados por valor de \$2.132.064.333; 3) Al pago de las sentencias ejecutoriadas en contra de la Unidad realizado por FOPEP en la nómina de pensionados por valor de \$137.996.573.817 (Los numerales 2 y 3 incrementan el cálculo puesto que son deducidos inicialmente al contabilizar la nómina de pensiones y en la medida en que se conocen estos hechos, se recompone el cálculo). DISMINUCIONES: 1) A las actualizaciones negativas por demanda por valor de \$48.526.817.731 y; 2) A la causación de la nómina de pensionados por valor de \$10.154.096.257.323.	
2	310902	Pérdidas o déficits acumulados	-125.713.126.677.433	-134.831.690.137.562	9.118.563.460.129	-6,76%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Al traslado del excedente del ejercicio de la vigencia 2019 por valor de \$9.370.146.545.257 y 2) A los ajustes realizados en el periodo actual por operaciones registradas o no reconocidas en periodos anteriores por valor de \$72.487.050.029. DISMINUCIONES: 1) Al retiro del saldo de la CxC por valor \$324.070.135.157 registrada el 01-01-2018 en la transición al Marco Normativo de Entidades de Gobierno en la subcuenta 190407 Otros Activos a nombre de la Superintendencia Financiera de Colombia como contrapartida del reconocimiento del cálculo actuarial del fondo Capresub, cuenta por cobrar que ya no es aplicable a partir de la Resolución 320 de 2019 (Art. 5 numeral 3.2.3 y Art. 6) que establece el nuevo procedimiento contable adoptado para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian y en atención al numeral 6 de los conceptos CGN No. 20202000017421 del 24-03-2020 y No. 20202000017931 del 02-04-2020.	
3	442821	Transferencias por asunción de deudas	2.001.595.141.802	0	2.001.595.141.802		La variación corresponde: INCREMENTOS: A que durante el primer trimestre de 2019 los recursos recibidos del Ministerio de Trabajo para el pago de la nómina de pensionados de los fondos recepcionados por la Unidad y que es realizado a través del consorcio FOPEP se registraron en la subcuenta 472290 Otras operaciones sin flujo de efectivo por valor de \$1.952.071.768.085 mientras que durante el primer trimestre de 2020 en aplicación del Art. 5 numeral 3.2.2 de la Resolución 320 de 2019, se registraron en esta subcuenta por valor de \$2.001.595.141.802, por lo que la variación real del hecho económico fue un incremento de \$49.523.373.717, equivalente al 2,54%.	
4	472290	Otras operaciones sin flujo de efectivo	0	1.952.071.768.085	-1.952.071.768.085	-100,00%	La variación corresponde: DISMINUCIONES: A que durante el primer trimestre de 2020 en aplicación del Art. 5 numeral 3.2.2 de la Resolución 320 de 2019 los recursos recibidos del Ministerio de Trabajo para el pago de la nómina de pensionados de los fondos recepcionados por la Unidad y que es realizado a través del consorcio FOPEP se registraron en la subcuenta 442821 Transferencias por asunción de deudas por valor de \$2.001.595.141.802 mientras que durante el primer trimestre de 2019, se registraron en esta subcuenta por valor de \$1.952.071.768.085, por lo que la variación real del hecho económico fue un incremento de \$49.523.373.717, equivalente al 2,54%.	
5	190407	Otros activos	0	1.017.391.478.177	-1.017.391.478.177	-100,00%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Al reconocimiento de las cuotas partes por cobrar generadas en la nómina de pensionados del fondo CAPRESUB en los meses de abril a septiembre de 2019 por valor de \$190.836.531. DISMINUCIONES: 1) Al pago de la nómina de los pensionados de Telecom y de las empresas teleasociadas liquidadas por valor de \$677.240.460.680; 2) Al pago de la nómina de los pensionados del fondo CAPRESUB en los meses de abril a septiembre de 2019 por valor de \$13.352.281.480; 3) A las actualizaciones negativas de los cálculos actuariales por demanda de CAPRESUB por valor de \$2.919.437.391 y; 4) Al retiro del saldo de la CxC por valor \$324.070.135.157 registrada el 01-01-2018 en la transición al Marco Normativo de Entidades de Gobierno en la subcuenta 190407 Otros Activos a nombre de la Superintendencia Financiera de Colombia como contrapartida del reconocimiento del cálculo actuarial del fondo Capresub, cuenta por cobrar que ya no es aplicable a partir de la Resolución 320 de 2019 (Art. 5 numeral 3.2.3 y Art. 6) que establece el nuevo procedimiento contable adoptado para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian y en atención al numeral 6 de los conceptos CGN No. 20202000017421 del 24-03-2020 y No. 20202000017931 del 02-04-2020.	
6	315101	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo	-3.242.651.188.942	-2.468.850.668.819	-773.800.520.123	31,34%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) A las actualizaciones negativas por demanda de los cálculos actuariales de pensiones actuales por valor de \$45.364.837.563. DISMINUCIONES: 1) A las actualizaciones positivas por demanda de los cálculos actuariales de pensiones actuales por valor de \$795.139.916.079; 2) Al cruce entre las subcuentas 315101 y 315102 por valor de \$22.185.891.340, que registraron los nuevos cálculos aprobados de ISS ARL Positiva y los recursos recibidos por estos desde el 1 de enero de 2018 hasta el 31 de mayo de 2019, dado que dicha entidad financia totalmente su pasivo y por lo tanto no se presentaban ni ganancias ni pérdidas actuariales ni del plan de activos para beneficios posempleo, y 3) Al reconocimiento del cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones pasivas de 8 entidades territoriales por valor de \$1.839.550.267.	
7	190402	Recursos entregados en administración	5.958.547.371.788	6.340.458.081.541	-381.910.709.753	-6,02%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Al reconocimiento en el mes de octubre de 2019 de los recursos recibidos en administración por parte de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DGCPTN del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, producto de la liquidación de Carbones de Colombia S.A. - CARBOCOL por valor de \$6.829.229.776; 2) Al reconocimiento de los rendimientos de la reserva financiera de Carboacol por valor de \$264.516.858 y de Caprecom por valor de \$375.028.917; 3) A los recursos recibidos por nuevos cálculos aprobados de ISS ARL Positiva por valor de \$13.165.642.022. DISMINUCIONES: 1) Al pago de las mesadas pensionales de los fondos ISS ARL Positiva, Carboacol, Telecom y Teleasociadas y la concurrencia FONCAP por valor de \$402.545.127.326.	
8	270105	Laborales	817.681.782.810	1.136.306.111.220	-318.624.328.410	-28,04%	La variación corresponde: DISMINUCIONES 1) A la disminución del valor presente de la contingencia estimado en la valoración de los procesos judiciales de defensa pasiva respecto de la valoración realizada en la vigencia anterior; 2) Al retiro de procesos judiciales por terminación a favor de la Unidad; 3) A la atención de procesos judiciales terminados en contra de la Unidad; y 4) A la depuración y/o retiro de procesos judiciales por duplicidad, entre otras causales.	
9	131104	Sanciones	889.252.729.569	614.147.281.423	275.105.448.146	44,79%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) A la constitución de nuevos títulos de cobro generados en los procesos de fiscalización que adelanta la Unidad a omisos e inexactos en el pago de aportes a la seguridad social y parafiscales y a las sanciones contempladas en el artículo 179 de la Ley 1607 de 2012 impuestas a los fiscalizados por suministro en forma extemporánea, incompleta o inexacta de la información requerida por la UGPP, 2) Al reconocimiento de la actualización por IPC del valor de las sanciones adeudadas y 3) Al incremento del tiempo que toma recuperar la cartera, siendo una de las causales la pandemia COVID-19. Al 31 de marzo de 2019 se tenían cuentas por cobrar a 7.164 deudores por valor de \$614.147.281.423, mientras que al 31 de marzo de 2020 se tienen 10.102 deudores por valor de \$889.252.729.569.	



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
 (Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)

En atención al numeral 2.2. de la Resolución CGN 182 del 19 de mayo de 2017 a continuación se revelan los hechos económicos no recurrentes que surgieron durante el correspondiente periodo y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la entidad con corte al 31 de marzo de 2020:

No.	Código	Descripción	Período Actual	Período Anterior	Variación		Revelaciones	
			31-mar-2020	31-mar-2019	Absoluta	Relativa		
			\$	\$	\$	%		
10	138402	Aportes pensionales	171.870.146.209	51.496.578.150	120.373.568.059	233,75%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) A la constitución de nuevos títulos de cobro por concepto de aportes pensionales liquidados sobre factores salariales NO cotizados Al 31 de marzo de 2019 se tenían cuentas por cobrar a 217 entidades del orden nacional y territorial por valor de \$51.475.507.496 y 5 personas naturales por valor de \$21.070.654, mientras que al 31 de marzo de 2020 se tienen cuentas por cobrar a 415 entidades del orden nacional y territorial por valor de \$171.860.873.669 y 4 personas naturales por valor de \$9.272.540; y 2) A una baja recaudación de aportes frente al valor de la cartera, la cual en parte obedeció a que muchas entidades del orden nacional esperaban la supresión de dichas obligaciones.	
11	138614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-416.832.196.986	-323.968.186.009	-92.864.010.977	28,66%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) A la nueva medición de las estimaciones de deterioro de la cartera de sanciones realizada el 31 de diciembre de 2019, en la que se determinó un aumento por valor de \$167.657.260.772 debido a la edad de la cartera, al incumplimiento de los pagos y/o al desmejoramiento de las condiciones crediticias de los deudores. DISMINUCIONES: 1) A las reversiones del deterioro realizadas por la recuperación, reversión o ajuste de las cuentas por cobrar durante los meses de marzo a diciembre de 2019 por valor de \$72.156.934.035, y 2) A las reversiones del deterioro realizadas durante el primer trimestre de la vigencia 2020 por la recuperación de cartera por valor de \$2.636.315.760.	
12	138490	Otras cuentas por cobrar	122.768.736.775	85.871.814.557	36.896.922.218	42,97%	La variación corresponde: INCREMENTOS: A la constitución de nuevos expedientes de cobro por actos administrativos debidamente ejecutoriados donde se ordena el cobro de mayores valores pagados en mesadas pensionales y por otros conceptos, además de las costas generadas en las sentencias judiciales falladas a favor de la Unidad. Al 31 de marzo de 2019 se tenían cuentas por cobrar a 2.038 deudores por valor de \$85.871.814.557 mientras que al 31 de marzo de 2020 se tienen 2.425 deudores por valor de \$122.768.736.775.	
13	580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	36.542.561.274	41.118	36.542.520.156	88872319,07%	La variación corresponde: INCREMENTOS: A que el 31 de enero de 2020 se registró la supresión parcial de las cuentas por cobrar por concepto de aportes pensionales de las entidades del orden nacional pertenecientes al Presupuesto General de la Nación en cumplimiento a lo ordenado en el artículo 40 del Decreto 2106 del 22 de noviembre de 2019 y al procedimiento establecido en el concepto de la CGN No. 20202000013711 del 06-03-2020 por valor de \$36.542.523.008.	
14	138690	Otras cuentas por cobrar	-925.916.096.416	-896.012.545.046	-29.903.551.370	3,34%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) A la nueva medición de las estimaciones de deterioro de la cartera de aportes pensionales, indemnizaciones, mayores valores pagados y costas procesales derivadas de sentencias falladas a favor de la Unidad realizada el 31 de diciembre de 2019, en la que se determinó un aumento por valor de \$39.693.344.004 debido a la edad de la cartera, al incumplimiento de los pagos y/o al desmejoramiento de las condiciones crediticias de los deudores. DISMINUCIONES: 1) A las reversiones del deterioro realizadas por la recuperación, reversión o ajuste de las cuentas por cobrar durante los meses de marzo a diciembre de 2019 por valor de \$9.538.020.522, 2) A una reversión del deterioro por cuando el tercero no tenía cuenta por cobrar por valor de \$34.167 y 3) A las reversiones del deterioro realizadas durante el primer trimestre de la vigencia 2020 por la recuperación de cartera por valor de \$251.737.945.	
15	411004	Sanciones	101.639.397.283	73.425.196.388	28.214.200.895	38,43%	La variación corresponde: INCREMENTOS: A la constitución de nuevos títulos de cobro generados en los procesos de fiscalización que adelanta la Unidad a omisos e inexactos en el pago de aportes a la seguridad social y parafiscales y a las sanciones contempladas en el artículo 179 de la Ley 1607 de 2012 impuestas a los fiscalizados por suministro en forma extemporánea, incompleta o inexacta de la información requerida por la UGPP, y 2) Al reconocimiento de la actualización por IPC del valor de las sanciones adeudadas.	
16	291090	Otros ingresos recibidos por anticipado	19.100.673.240	673.741.663	18.426.931.577	2735,01%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) A que a partir del mes de septiembre de 2019 se están reconociendo como pasivos los valores consignados a favor de la Unidad por concepto de Sanciones Administrativas y Fiscales que realizan los fiscalizados en las etapas previas a la constitución del título ejecutivo de cobro. Al 31 de marzo de 2020 estos pasivos ascienden a \$18.483.893.240, y 2) Al reconocimiento de los valores consignados por terceros que han sido demandados penalmente por la Unidad que se acogen al principio de oportunidad, recursos que solo pueden reconocerse como ingreso hasta que exista una decisión judicial debidamente ejecutoriada que determine la responsabilidad del demandado y los perjuicios económicos a su cargo. Al 31 de marzo de 2020 estos preacuerdos o principios de oportunidad ascienden a \$616.780.000. DISMINUCIONES: 1) Al reconocimiento de los recaudos como ingresos una vez la Subdirección de Determinación de Obligaciones Parafiscales informa que el fiscalizado ha cancelado toda la obligación, y 2) A la aplicación de los recaudos a las cuentas por cobrar que son trasladadas por la Subdirección de Determinación de Obligaciones Parafiscales a la Subdirección de Cobranzas, cuando el deudor no canceló toda su obligación.	
17	138421	Indemnizaciones	865.178.735.283	847.907.469.102	17.271.266.181	2,04%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) A que durante el tercer trimestre de 2019 se constituyeron títulos ejecutivos de cobro por valor de \$12.886.855.893. Al 31 de marzo de 2019 se tenían cuentas por cobrar a 105 terceros por valor de \$847.907.469.102 mientras que al 31 de marzo de 2020 se tienen 125 terceros por valor de \$865.178.735.283. y 2) A una rotación muy baja de la cartera puesto que una gran parte de los deudores están en prisión o no poseen bienes.	
18	480824	Aportes pensionales	18.972.892.527	4.163.577.519	14.809.315.008	355,69%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) A la constitución de nuevos títulos de cobro por concepto de aportes pensionales liquidados sobre factores salariales NO cotizados durante el primer trimestre de 2020 por valor de \$17.391.694.229. Durante el primer trimestre de 2019 no se registraron operaciones por este hecho. DISMINUCIONES: 1) A una reducción en el valor de los recaudos recibidos durante el primer trimestre de 2020 frente a los recibidos en el primer trimestre de 2019 de \$2.582.379.221.	
19	315102	Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo	41.650.858.778	54.495.844.753	-12.844.985.975	-23,57%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Al reconocimiento en el mes de octubre de 2019 de los recursos recibidos en administración por parte de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DGCPTN del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, producto de la liquidación de Carbones de Colombia S.A. - CARBOCOL por valor de \$6.829.229.776; 2) Al reconocimiento de los rendimientos de la reserva financiera de Carbocol por valor de \$264.516.858 y de Caprecom por valor de \$375.028.917; 3) A los recursos recibidos por nuevos cálculos aprobados de ISS ARL Positiva por valor de \$1.872.129.814. DISMINUCIONES: 1) Al cruce entre las subcuentas 315101 y 315102 por valor de por \$22.185.891.340, que registraron los nuevos cálculos aprobados de ISS ARL Positiva y los recursos recibidos por estos desde el 1 de enero de 2018 hasta el 31 de mayo de 2019, dado que dicha entidad financia totalmente su pasivo y por lo tanto no se presentaban ni ganancias ni pérdidas actuariales ni del plan de activos para beneficios posempleo.	



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
 (Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)

En atención al numeral 2.2. de la Resolución CGN 182 del 19 de mayo de 2017 a continuación se revelan los hechos económicos no recurrentes que surgieron durante el correspondiente periodo y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la entidad con corte al 31 de marzo de 2020:

No.	Código	Descripción	Período Actual	Período Anterior	Variación		Revelaciones
			31-mar-2020	31-mar-2019	Absoluta	Relativa	
			\$	\$	\$	%	
20	536805	Laborales	3.698.395.240	13.459.000.791	-9.760.605.551	-72,52%	La variación corresponde: DISMINUCIONES: 1) A una reducción en los gastos generada por la calificación efectuada a los procesos judiciales de defensa pasiva, en los que una mayor cantidad de procesos fueron calificados como de riesgo BAJO, MEDIO o REMOTO y 2) A una reducción en el valor presente de las contingencias frente a lo estimado durante el primer trimestre de 2019.
21	480826	Recuperaciones	30.272.829.383	39.058.390.514	-8.785.561.131	-22,49%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) A que durante el primer trimestre de 2020 se registraron recaudos por concepto de mayores valores pagados en pensiones por la suma de \$8.077.652.742 mientras que al 31 de marzo de 2019 solo se registraron \$1.997.941.114. DISMINUCIONES: 1) A que durante el primer trimestre de 2020 se registraron nuevos títulos por concepto de mayores valores pagados por valor de \$8.453.319.636, mientras que en el primer trimestre de 2019 se constituyeron títulos por valor de \$12.728.724.474, 2) Al retiro durante el primer trimestre de 2020 de sentencias por concepto de intereses moratorios y costas procesales registradas en vigencias anteriores por valor de \$50.463.447 mientras que el primer trimestre de 2019 se registró la suma de \$258.624.425, 3) Al retiro de la provisión contable registrada en vigencias anteriores de procesos judiciales de defensa pasiva misional debido a procesos terminados a favor de la Unidad o a un menor valor liquidado de la sentencia definitiva condenatoria frente al valor provisionado, registrándose la suma de \$23.596.152.722 durante el primer trimestre de 2019, mientras que en el primer trimestre de 2020 se registró la suma de \$13.250.257.826 y 4) A la disminución de la provisión contable causada en vigencias anteriores de procesos judiciales de defensa pasiva misional por valor de \$35.812.048 registrada durante el primer trimestre de 2019.
22	246002	Sentencias	43.031.382.961	34.636.180.265	8.395.202.696	24,24%	La variación corresponde: INCREMENTOS: Durante el periodo de abril de 2019 a marzo de 2020 fueron causadas más de 4.900 sentencias por intereses moratorios, costas y agencias en derecho, por prestaciones económicas pensionales y por procesos de Defensa Pasiva NO Misional por valor de \$153.162.982.698. DISMINUCIONES: 1) Se pagaron más de 3.700 sentencias por intereses moratorios, costas y agencias en derecho, por prestaciones económicas pensionales y por procesos de Defensa Pasiva NO Misional por un valor total de \$142.042.077.384. 2) Se reclasificaron 84 registros de sentencias a conciliaciones por valor de \$586.516.662 y 3) Se devolvieron 212 RDP's de causantes o beneficiarios fallecidos o por solicitud de las Subdirecciones de Determinación de Obligaciones Pensionales y Nómina de Pensionados por valor de \$2.139.185.956.
23	197507	Licencias	-6.366.402.423	0	-6.366.402.423		La variación corresponde al reconocimiento de la amortización de los activos intangibles en el mes de diciembre de 2019, dado que la Dirección de Tecnología determinó la vida útil a dichos bienes, que inicialmente fueron clasificados como perpetuos.
24	470508	Funcionamiento	34.600.518.958	39.955.503.584	-5.354.984.626	-13,40%	La variación corresponde: DISMINUCIONES: 1) A que en el primer trimestre de 2019 se registraron más de 5.400 operaciones para atender los gastos de funcionamiento por valor de \$40.226.615.170 y 108 reintegros por \$271.111.586, mientras que en el primer trimestre del 2020 se registraron más de 6.100 operaciones que suman \$34.684.736.540 y 88 reintegros por valor de \$84.217.582.

ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES

La suscrita Contadora Pública, LUZ MARINA QUINTANILLA PÁRAMO, en cumplimiento del numeral 36 del Artículo 34 de la ley 734 de 2002, del numeral 3.3 del Artículo 1 de la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 y del Artículo 2 de la Resolución 079 del 30 de marzo de 2020, ambas expedidas por la Contaduría General de la Nación, procede a publicar hoy, 29 de mayo de 2020, en el sitio web de la Entidad* (www.ugpp.gov.co), la siguiente información con corte al 31 de marzo de 2020:

1. Estado de Situación Financiera.
2. Estado de Resultados.
3. Notas a los Informes Financieros y Contables

La publicación de los Informes Financieros y Contables Mensuales se realiza de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 1712 de 2014, por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional.



FIRMA CONTADOR PÚBLICO

Nombre: LUZ MARINA QUINTANILLA PÁRAMO

Cédula de Ciudadanía No. 32.789.337

T.P. 60976-T

(*) Concepto 20112-151940 del 22-03-11 de la Contaduría General de la Nación: "3. Respecto a si se entiende como lugar visible para publicar los Estados Financieros la Página Web de la entidad, de acuerdo con lo establecido por la Ley 527 de 1999, los mensajes de datos generados por medios electrónicos, ópticos o similares, como el Internet, son admisibles como medios de prueba y tienen fuerza probatoria de acuerdo con las disposiciones establecidas en el Código de Procedimiento Civil."