



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
INDIVIDUAL
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)

Cta.	ACTIVO	Nota	Periodo Actual 30-sep-2023 \$	Periodo Anterior 30-jun-yyy (**) \$	Var. %	Cta.	PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	Periodo Actual 30-sep-2023 \$	Periodo Anterior 30-jun-yyy (**) \$	Var. %
	ACTIVO CORRIENTE		538.689.698.275	536.178.572.587	0,47%		PASIVO CORRIENTE		11.351.972.330.737	11.783.818.392.777	-3,66%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		652.837.521	1.045.858.600	-37,58%	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR		19.899.448.355	19.899.448.355	0,00%
1110	Depósitos en instituciones financieras		273.981.343	688.039.650	-60,18%	2314	Financiamiento interno de largo plazo		19.899.448.355	19.899.448.355	0,00%
1132	Efectivo de uso restringido		132.302.139	132.302.139	0,00%						
1133	Equivalentes al efectivo		246.554.039	225.516.811	9,33%						
						24	CUENTAS POR PAGAR		23.562.982.417	23.935.083.413	-1,55%
						2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales		16.589.000	2.695.344	515,47%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		313.000	313.000	0,00%	2407	Recursos a favor de terceros		1.336.152.334	1.659.731.004	-19,50%
1224	Inversiones de administración de liquidez al costo		313.000	313.000	0,00%	2424	Descuentos de nómina		27.763.496	328.602.629	-91,55%
						2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		593.937.900	818.607.200	-27,45%
						2460	Créditos judiciales		17.095.735.903	16.597.704.089	3,00%
13	CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN		533.084.917.075	530.191.637.192	0,55%	2490	Otras cuentas por pagar		4.492.803.784	4.527.743.147	-0,77%
1311	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		588.666.306.120	594.974.816.781	-1,06%						
1338	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a l		227.556.516.349	227.556.516.348	0,00%	25	VALOR NETO DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		10.358.976.790.408	10.785.582.795.369	-3,96%
1384	Otras cuentas por cobrar		150.931.670.954	150.095.714.087	0,56%	2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		14.333.307.412	13.919.542.137	2,97%
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)		-434.069.576.348	-442.435.410.024	-1,89%		Valor neto de beneficios posempleo - pensiones		10.344.643.482.996	10.771.663.253.232	-3,96%
						2514	Beneficios posempleo - pensiones		11.589.611.204.968	12.080.536.327.518	-4,06%
15	INVENTARIOS		1.262.702.980	1.262.322.615	0,03%	1904	Plan de activos para beneficios posempleo (*)		-1.244.967.721.972	-1.308.873.074.286	-4,88%
1510	Mercancías en existencia		1.279.190.372	1.279.190.372	0,00%						
1580	Deterioro acumulado de inventarios (cr)		-16.487.392	-16.867.757	-2,25%						
						27	PROVISIONES		945.576.450.955	951.500.071.349	-0,62%
19	OTROS ACTIVOS		3.688.927.699	3.678.441.180	0,29%	2701	Litigios y demandas		945.505.285.299	951.500.071.349	-0,63%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		2.011.775.574	2.234.924.506	-9,98%	2790	Provisiones diversas		71.165.656	0	
1906	Avances y anticipos entregados		78.207.054	68.406.076	14,33%	29	OTROS PASIVOS		3.956.658.602	2.900.994.291	36,39%
1909	Depósitos entregados en garantía		1.598.945.071	1.375.110.598	16,28%	2901	Avances y anticipos recibidos		114.540.229	96.262.606	18,99%
						2910	Ingresos recibidos por anticipado		3.842.118.373	2.804.731.685	36,99%
	ACTIVO NO CORRIENTE		10.692.968.328	11.304.789.985	-5,41%		PASIVO NO CORRIENTE		112.365.138.306.702	114.181.013.380.684	-1,59%
13	CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN		1.552.607.949	1.556.924.518	-0,28%	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR		13.579.782.940	13.579.782.940	0,00%
1311	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		35.903.747.764	36.312.115.389	-1,12%	2314	Financiamiento interno de largo plazo		13.579.782.940	13.579.782.940	0,00%
1338	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a l		1.884.269.358	1.884.269.359	0,00%						
1384	Otras cuentas por cobrar		5.249.467.329	5.249.467.329	0,00%	25	VALOR NETO DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		111.439.763.770.688	113.214.557.373.340	-1,57%
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)		-41.484.876.502	-41.888.927.559	-0,96%	2514	Beneficios posempleo - pensiones		112.098.561.976.517	114.088.739.481.190	-1,74%
						1904	Plan de activos para beneficios posempleo (*)		-658.798.205.829	-874.182.107.850	-24,64%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		170.125.954	208.206.788	-18,29%						
1650	Redes, líneas y cables		57.161.000	57.161.000	0,00%	27	PROVISIONES		911.794.753.074	952.876.224.404	-4,31%
1655	Maquinaria y equipo		774.581.510	774.581.510	0,00%	2701	Litigios y demandas		911.794.753.074	952.876.224.404	-4,31%
1660	Equipo médico y científico		10.200.000	10.200.000	0,00%						
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina		165.838.742	165.838.741	0,00%		TOTAL PASIVO		123.717.110.637.439	125.964.831.773.461	-1,78%
1670	Equipos de comunicación y computación		74.693.608	58.104.608	28,55%						
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación		130.827.000	130.827.000	0,00%						
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		40.603.300	40.603.300	0,00%						
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)		-1.074.841.135	-1.020.171.301	5,36%						
1695	Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo (cr)		-8.938.071	-8.938.070	0,00%						



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
INDIVIDUAL
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)

Cta.	ACTIVO	Nota	Periodo Actual 30-sep-2023 \$	Periodo Anterior 30-jun-yyy (**) \$	Var. %	Cta.	PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	Periodo Actual 30-sep-2023 \$	Periodo Anterior 30-jun-yyy (**) \$	Var. %
19	OTROS ACTIVOS		8.970.234.425	9.539.658.679	-5,97%	3	PATRIMONIO		-123.167.727.970.836	-125.417.348.410.889	-1,79%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		730.145	1.764.734	-58,63%						
1970	Activos intangibles		30.024.851.153	29.811.015.293	0,72%	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		-123.167.727.970.836	-125.417.348.410.889	-1,79%
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)		-18.077.917.076	-17.295.691.551	4,52%	3105	Capital fiscal		6.869.181.573.569	6.869.181.573.569	0,00%
1976	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)		-2.977.429.797	-2.977.429.797	0,00%	3109	Resultados de ejercicios anteriores		-100.830.333.433.563	-100.840.068.399.252	-0,01%
						3110	Resultado del ejercicio		8.245.880.587.274	5.893.117.731.948	39,92%
						3151	Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo		-37.452.456.698.116	-37.339.579.317.154	0,30%
	TOTAL ACTIVO		549.382.666.603	547.483.362.572	0,35%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		549.382.666.603	547.483.362.572	0,35%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0		9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	
81	ACTIVOS CONTINGENTES		1.884.979.555.468	1.708.111.312.867	10,35%	91	PASIVOS CONTINGENTES		1.195.701.233.870	1.228.901.650.424	-2,70%
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		971.371.889.652	994.747.721.260	-2,35%	9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		1.193.977.801.195	1.227.136.991.559	-2,70%
8190	Otros activos contingentes		913.607.665.816	713.363.591.607	28,07%	9190	Otros pasivos contingentes		1.723.432.675	1.764.658.865	-2,34%
83	DEUDORAS DE CONTROL		620.575.169.128	636.770.805.012	-2,54%	93	ACREEDORAS DE CONTROL		166.379.629.149	146.420.823.908	13,63%
8315	Bienes y derechos retirados		4.838.598	4.838.598	0,00%	9301	Bienes y derechos recibidos en garantía		97.327.809.585	99.608.916.838	-2,29%
8361	Responsabilidades en proceso		536.368	536.368	0,00%	9306	Bienes recibidos en custodia		13.375.526.104	14.159.078.639	-5,53%
8390	Otras cuentas deudoras de control		620.569.794.162	636.765.430.046	-2,54%	9390	Otras cuentas acreedoras de control		55.676.293.460	32.652.828.431	70,51%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-2.505.554.724.596	-2.344.882.117.879	6,85%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-1.362.080.863.019	-1.375.322.474.332	-0,96%
8905	Activos contingentes por contra (cr)		-1.884.979.555.468	-1.708.111.312.867	10,35%	9905	Pasivos contingentes por contra (db)		-1.195.701.233.870	-1.228.901.650.424	-2,70%
8915	Deudoras de control por contra (cr)		-620.575.169.128	-636.770.805.012	-2,54%	9915	Acreedoras de control por contra (db)		-166.379.629.149	-146.420.823.908	13,63%
	FIRMA REPRESENTANTE LEGAL						FIRMA CONTADOR PÚBLICO				
	Nombre: LUCIANO GRISALES LONDOÑO						Nombre: LUZ MARINA QUINTANILLA PÁRAMO				
	Cédula de Ciudadanía No. 79.366.534						Cédula de Ciudadanía No. 32.789.337				
	Director General						T.P. 60976-T				

Notas:

(*) En cumplimiento del numeral 5.2.3. Presentación del Capítulo II. Pasivos de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, la UGPP presenta en el estado de situación financiera un valor neto en el pasivo, ya que se disminuye del valor reconocido por beneficios posempleo el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo.

(**) En cumplimiento del numeral 5.2 Contenido del Artículo 1 y del Parágrafo del Artículo 3° de la Resolución CGN No. 356 del 30 de diciembre de 2022 se presenta a partir del primer trimestre de 2023 el estado de situación financiera del periodo actual comparado con el estado de situación financiera del trimestre inmediatamente anterior.



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

ESTADO DE RESULTADOS

INDIVIDUAL

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

(Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)

Cta.	Concepto	Nota	Periodo Actual 30-sep-2023 \$	Periodo Anterior 30-sep-2022 \$	Var. %
INGRESOS OPERACIONALES					
4	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		8.011.513.896.254	7.160.425.050.465	11,89%
41	INGRESOS FISCALES		89.363.141.454	53.218.785.250	67,92%
4110	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		89.465.473.139	53.224.828.406	68,09%
4195	Devoluciones y descuentos (db)		-102.331.685	-6.043.156	1.593,35%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		7.765.428.912.475	6.926.303.544.923	12,12%
4428	Otras transferencias		7.765.428.912.475	6.926.303.544.923	12,12%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		156.721.842.325	180.902.720.292	-13,37%
4705	Fondos recibidos		144.296.549.810	163.437.726.545	-11,71%
4720	Operaciones de enlace		5.994.550.731	3.008.192.653	99,27%
4722	Operaciones sin flujo de efectivo		6.430.741.784	14.456.801.094	-55,52%
5	GASTOS OPERACIONALES		302.784.733.870	668.201.649.262	-54,69%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		146.812.286.464	139.336.378.371	5,37%
5101	Sueldos y salarios		49.831.193.428	44.083.442.479	13,04%
5102	Contribuciones imputadas		412.476.595	345.635.332	19,34%
5103	Contribuciones efectivas		13.133.275.697	11.953.646.952	9,87%
5104	Aportes sobre la nómina		2.852.987.800	2.554.777.500	11,67%
5107	Prestaciones sociales		18.492.666.523	16.954.687.268	9,07%
5108	Gastos de personal diversos		127.524.731	359.067.085	-64,48%
5111	Generales		61.949.749.279	63.071.036.677	-1,78%
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		12.412.411	14.085.078	-11,88%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		93.558.349.498	395.887.519.164	-76,37%
5350	Deterioro de inventarios		0	380.365	-100,00%
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo		163.236.024	766.458.553	-78,70%
5366	Amortización de activos intangibles		2.343.248.189	3.037.501.911	-22,86%
5368	Provisión litigios y demandas		91.051.865.285	392.083.178.335	-76,78%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		7.256.945.305	10.316.711.307	-29,66%
5423	Otras transferencias		7.234.818.955	10.296.945.007	-29,74%
5424	Subvenciones		22.126.350	19.766.300	11,94%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		55.157.152.603	122.661.040.420	-55,03%
5720	Operaciones de enlace		55.157.152.603	99.757.863.787	-44,71%
5722	Operaciones sin flujo de efectivo		0	22.903.176.633	-100,00%
RESULTADO OPERACIONAL			7.708.729.162.384	6.492.223.401.203	18,74%
4	INGRESOS NO OPERACIONALES		714.613.197.263	583.850.441.780	22,40%
48	OTROS INGRESOS		714.613.197.263	583.850.441.780	22,40%
480233	FINANCIEROS - Otros intereses de mora		2.393.635.554	3.791.303.902	-36,87%
480253	FINANCIEROS - Recuperación de cuentas por cobrar, préstamos por cobrar e inversiones dados de b		19.240.748	0	
480290	FINANCIEROS - Otros ingresos financieros		0	956.614.925	-100,00%
480613	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO - Adquisición de bienes y servicios del exterior		142.163.889	14.565.792	876,01%
480807	INGRESOS DIVERSOS - Margen en la comercialización de bienes y servicios		51.878.550	0	
480815	INGRESOS DIVERSOS - Fotocopias		1.356.845	1.341.500	1,14%
480824	INGRESOS DIVERSOS - Aportes pensionales		24.130.239.171	51.339.676.452	-53,00%
480826	INGRESOS DIVERSOS - Recuperaciones		0	90.639.069.314	-100,00%
480827	INGRESOS DIVERSOS - Aprovechamientos		1.736.642	52.964.190	-96,72%
480860	INGRESOS DIVERSOS - Sentencias a favor de la entidad		380.000	413.725.207.232	-100,00%
480862	INGRESOS DIVERSOS - Costas procesales a favor de la entidad		93.515.533	26.947.584	247,03%
480863	INGRESOS DIVERSOS - Reintegros		52.119.441	0	
480890	INGRESOS DIVERSOS - Otros ingresos diversos		13.643.847.242	0	
483002	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR - Cuentas por cobrar		11.393.081.062	23.279.535.048	-51,06%
483005	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR - Inventarios		380.365	23.215.841	-98,36%
483101	REVERSIÓN DE PROVISIONES - Litigios y demandas		662.689.622.221	0	



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)

En atención al numeral 4.2. del Artículo 1° de la Resolución CGN 356 del 30 de diciembre de 2022, a continuación se revelan los hechos económicos no recurrentes que tienen un efecto material en la situación financiera y que surgieron durante el periodo comprendido entre el 30 de junio de 2023 y el 30 de septiembre de 2023. Además se revelan los hechos económicos no recurrentes que tienen un efecto material en el rendimiento de la entidad que surgieron por las operaciones contabilizadas desde el 1 de enero al 30 de septiembre de 2022 y desde el 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, así:

No.	Código	Descripción	Período Actual	Período Anterior		Variación		Revelaciones
			30-sep-2023		Fecha de Comparación	Absoluta	Relativa	
			\$	\$		\$	%	
1	251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	123.669.554.336.457	126.151.774.138.336	30-jun-2023	-2.482.219.801.879	-1,97%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Por las actualizaciones positivas del cálculo por demanda registradas en el tercer trimestre de 2023 por valor de \$111.567.867.078 ; 2) Al pago de las sentencias judiciales ejecutoriadas en contra de la Unidad realizado por FOPEP en la nómina de pensionados por valor de \$57.697.800.346 , los cuales incrementan el cálculo actuarial, puesto que son deducidos inicialmente al contabilizar la nómina de pensionados y en la medida en que se conocen estos hechos, se recompone dicho cálculo. DISMINUCIONES: 1) Por la causación de la nómina de pensionados que en el tercer trimestre de 2023 ascendió a \$2.651.485.469.303 .
2	442821	Transferencias por asunción de deudas	7.765.428.912.475	6.926.303.544.923	30-sep-2022	839.125.367.552	12,12%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Al reconocimiento de los recursos recibidos por el Ministerio de Trabajo en el periodo de ene-2023 a sep-2023 para el pago de la nómina de pensionados de los fondos recepcionados por la Unidad y realizados a través del consorcio FOPEP, los cuales ascendieron a \$7.744.016.915.733 , del fondo Capresub fueron de \$21.344.176.737 y para el pago de cuotas partes pasivas del fondo Cajanal fue de \$67.820.005 ; mientras que para el mismo periodo del año 2022 el valor recibido para el pago de la nómina de pensionados fue de \$6.906.543.654.259 y del fondo Capresub \$19.739.926.768 y para el pago de cuotas partes pasivas del fondo Cajanal fue de \$19.963.896 .
3	480860	Sentencias a favor de la entidad	380.000	413.725.207.232	30-sep-2022	-413.724.827.232	-100,00%	La variación corresponde: DISMINUCIONES: 1) Durante el periodo de enero a septiembre de 2023 no se reconocieron ingresos por cuentas por cobrar por concepto de sentencias judiciales, debido a la aplicación de la política contable aprobada el 21 de octubre de 2022 por el Equipo Técnico de Sostenibilidad Contable de la Unidad para el reconocimiento de las cuentas por cobrar de Sentencias Judiciales y Costas Procesales, teniendo en cuenta no solo su firmeza o exigibilidad, sino también las condiciones crediticias o económicas del deudor que permitan estimar la probabilidad de su recaudo, ya que las sentencias de procesos penales son condenas ejemplarizantes y por tanto cuantiosas con baja o nula probabilidad de recuperación, mientras que en el mismo periodo del año 2022, periodo en el que no existía la política contable, se constituyeron nuevos expedientes por Sentencias Judiciales por valor de \$413.693.687.232 ; y 2) Durante el periodo de enero a septiembre de 2023 se reconocieron recaudos de procesos penales por valor de \$380.000 , mientras que para el mismo periodo del año 2022 los recaudos fueron por valor de \$31.520.000 .
4	536805	Laborales	84.845.952.298	390.980.352.073	30-sep-2022	-306.134.399.775	-78,30%	La variación corresponde: DISMINUCIÓN: 1) A un menor valor registrado al corte de enero a septiembre de 2022 por valor de \$373.630.069.709 por el reconocimiento de nuevas provisiones de procesos de defensa pasiva misional (Pensiones) y NO misional, por el cambio en la calificación del riesgo de pérdida procesal de MEDIA, BAJA o REMOTA a ALTA y por el fallo en contra en primera o en última instancia de los procesos litigiosos, mientras que en el mismo periodo del año 2023 se registró por este concepto la suma de \$83.953.243.512 ; y 2) Al reconocimiento de mayores valores estimados en el valor presente de la contingencia de los procesos judiciales de defensa pasiva pensional que sumaron de enero a septiembre de 2022 el valor de \$17.350.282.364 , mientras que al mismo corte de la vigencia 2023 se registró la suma de \$892.708.786 .
5	190402	Recursos entregados en administración	1.903.765.927.801	2.183.055.182.136	30-jun-2023	-279.289.254.335	-12,79%	La variación corresponde: DISMINUCIÓN: 1) Al pago de las mesadas pensionales de los fondos ISS ARL Positiva, Telecom y Telesociadas y la concurrencia FONCAP de jul-2023 a sep-2023 por valor de \$279.285.765.092 y 2) A la devolución de aportes pensionales de los exafiliados de Caprecom por valor de \$3.489.243 .
6	270105	Laborales	1.827.002.099.234	1.874.520.506.394	30-jun-2023	-47.518.407.160	-2,53%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Al registro de nuevas provisiones de procesos de defensa pasiva misional (Pensiones) y al reconocimiento de procesos terminados en contra de la Unidad con fallos proferidos en abstracto, los cuales aún no se les ha efectuado la liquidación que cuantifica el pasivo real de 91 procesos por valor de \$7.264.679.918 . DISMINUCIONES: 1) A la atención de 716 procesos judiciales de defensa pasiva pensional terminados en contra de la Unidad por valor de \$42.340.908.521 ; 2) Por el retiro y/o depuración de 177 procesos judiciales de defensa pasiva pensional que terminaron a favor de la unidad por valor de \$12.225.964.780 ; y 3) Por el retiro y/o depuración de 3 procesos judiciales de defensa pasiva pensional que se encontraban duplicados o no debían reportarse por un valor de \$216.213.777 .
7	572080	Recaudos	55.157.152.603	99.757.863.787	30-sep-2022	-44.600.711.184	-44,71%	La variación corresponde: DISMINUCIÓN: 1) A la imputación de recaudos por recursos recibidos a través de las cuentas de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional -DGCPTN con código rentístico UGPP a sep-2023 por valor de \$55.157.152.603 (3.966 recaudos), para el pago de Sanciones, Liquidaciones Oficiales, Cuotas Partes de Pensiones Activas, entre otros conceptos, mientras que en el mismo periodo del año 2022 fueron imputados recursos por valor de \$99.757.863.787 (5.604 recaudos).



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
 (Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)

En atención al numeral 4.2. del Artículo 1° de la Resolución CGN 356 del 30 de diciembre de 2022, a continuación se revelan los hechos económicos no recurrentes que tienen un efecto material en la situación financiera y que surgieron durante el periodo comprendido entre el 30 de junio de 2023 y el 30 de septiembre de 2023. Además se revelan los hechos económicos no recurrentes que tienen un efecto material en el rendimiento de la entidad que surgieron por las operaciones contabilizadas desde el 1 de enero al 30 de septiembre de 2022 y desde el 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, así:

No.	Código	Descripción	Período Actual	Período Anterior		Variación		Revelaciones
			30-sep-2023		Fecha de Comparación	Absoluta	Relativa	
			\$	\$		\$	%	
8	411002	Multas y sanciones	89.465.473.139	53.224.828.406	30-sep-2022	36.240.644.733	68,09%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Al reconocimiento de la actualización por IPC del valor de las sanciones adeudadas, que al mes de sep-2023 se ha registrado el valor de \$46.741.676.240 , mientras que para el mismo periodo de 2022 por este concepto se registró el valor de \$20.082.806.817 ; 2) 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 al mes de sep-2023 por valor de \$40.407.372.952 y para el mismo corte del 2022 el valor registrado fue de \$30.782.057.310 . DISMINUCIONES: 1) Por concepto de recaudos que para el periodo de sep-2023 afectaron la cuenta por valor de \$2.314.467.914 mientras que en el mismo periodo de 2022 se registraron recaudos por \$2.354.235.790 p-2023 por este concepto se registró el valor de \$19.125.653.566 mientras que el valor registrado a sep-2022 fue de \$40.590.045.690.ncia 2022 se registraron notas crédito por valor de \$94.128.216. debido o excesos inferiores a 1 SMMLV; 2) Al reconocimiento de una Sancion contractual, según artículo 86 de la Ley 1474 de 2011 por presunto incumplimiento del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales por valor de \$1.956.033 a sep-2023, y para el mismo periodo de 2022 se reconoció el valor de \$5.728.489 .
9	480824	Aportes pensionales	24.130.239.171	51.339.676.452	30-sep-2022	-27.209.437.281	-53,00%	La variación corresponde: DISMINUCIONES: 1) A corte de sep-2023 se constituyeron nuevos títulos de cobro por concepto de aportes pensionales liquidados sobre factores salariales No cotizados por valor de \$219.111.789 , mientras que para este mismo periodo durante la vigencia del 2022 el valor fue de \$998.679.513 ; 2) Por un menor valor de ingresos por recaudos recibidos hasta el mes de sep-2023 por concepto de aportes pensionales liquidados sobre factores salariales No cotizados por la suma de \$23.818.216.741 , mientras que para el mismo corte de la vigencia 2022 se registraron recaudos por valor de \$50.300.936.581 ; 3) A la disminución del ingreso por los reajustes de valor a los actos administrativos previamente registrados por concepto de aportes pensionales liquidados sobre factores salariales No cotizados por la suma de \$101.133.759 hasta el mes de sep-2023, mientras que en el mismo periodo de la vigencia 2022 este valor ascendió a \$134.188.574 y 4) A un menor valor del ingreso por el registro de notas crédito a sep-2023 cuyo reconocimiento se dio en la vigencia actual por valor de \$8.223.118 , mientras que para el mismo corte de la vigencia 2022 se registraron notas crédito por valor de \$94.128.216 .
10	589012	Sentencias	96.941.278.462	70.510.354.284	30-sep-2022	26.430.924.178	37,49%	La variación corresponde: INCREMENTO: 1) Al mayor valor liquidado durante enero a septiembre de 2023 en sentencias definitivas condenatorias frente al valor provisionado de los procesos judiciales de defensa pasiva misional por valor de \$95.272.181.443 mientras que para el mismo periodo de 2022 se causaron gastos por \$69.244.690.069 y 2) Al cumplimiento de 59 fallos judiciales durante enero a septiembre de 2023 por el reconocimiento de mesadas pensionales, indexaciones, intereses moratorios, perjuicios morales, entre otros, por valor de \$1.669.097.019 , mientras que para el mismo periodo del año 2022 se dio cumplimiento a 31 fallos por valor de \$1.265.664.215 .
11	470509	Servicio de la deuda	0	25.521.953.184	30-sep-2022	-25.521.953.184	-100,00%	La variación corresponde: DISMINUCIÓN: 1) Al pago de más de 3.100 sentencias judiciales por acuerdos de pago y a beneficiarios finales no priorizados a través del mecanismo de Deuda Pública con la Nación entre enero y septiembre de 2022 por valor de \$25.521.953.184 , en atención al Decreto 642 del 11-may-2020, el cual establecía su aplicación hasta sep-2022 y a las Resoluciones CGN No. 080 del 02-jun-2021 y 238 del 21-dic-2021.
12	572207	Cancelación de sentencias y conciliaciones	0	22.903.176.633	30-sep-2022	-22.903.176.633	-100,00%	La variación corresponde: DISMINUCIÓN: 1) Al reconocimiento como Deuda Pública con la Nación de las sentencias judiciales de 3.091 beneficiarios finales no priorizados por valor de \$22.903.176.633 , en atención al Decreto 642 del 11-may-2020, el cual establecía su aplicación hasta sep-2022 y a las resoluciones CGN No. 080 del 02-jun-2021 y 238 del 21-dic-2021.
13	589301	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	24.541.019.323	43.291.651.355	30-sep-2022	-18.750.632.032	-43,31%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Al registro de NC a sep-2023 por concepto de revocatorias directas o fallos judiciales por valor de \$4.154.780.622 , mientras que durante el mismo periodo de 2022 por este concepto se registró el valor de \$2.055.759.089 ; 2) Al registro de la devolución de excesos en el mismo corte analizado de 2023 por valor de \$1.165.727.527 mientras que para el 2022 se registró el valor de \$592.269.304 ; 3) A la reversión de IPC a 30 de sep-2023, los cuales fueron registrados en vigencias anteriores pero dada la aprobación de beneficios tributarios y/o revocatorias con actos notificados en vigencia actual se registró el valor de \$94.857.607 , mientras que para el mismo corte de 2022 el valor ascendió a \$53.577.271 . DISMINUCIONES: 1) Al registro de NC por beneficios tributarios aprobados de acuerdo con lo establecido en las Leyes 1819 del 29-dic-2016, 1943 del 28-dic-2018, Ley 2010 del 27-dic-2019, 2155 del 14-sep-2021 y 2277 del 13-dic-2022 notificados durante la vigencia actual, a sep-2023 por este concepto se registró el valor de \$19.125.653.566 mientras que el valor registrado a sep-2022 fue de \$40.590.045.690 .



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)

En atención al numeral 4.2. del Artículo 1° de la Resolución CGN 356 del 30 de diciembre de 2022, a continuación se revelan los hechos económicos no recurrentes que tienen un efecto material en la situación financiera y que surgieron durante el periodo comprendido entre el 30 de junio de 2023 y el 30 de septiembre de 2023. Además se revelan los hechos económicos no recurrentes que tienen un efecto material en el rendimiento de la entidad que surgieron por las operaciones contabilizadas desde el 1 de enero al 30 de septiembre de 2022 y desde el 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, así:

No.	Código	Descripción	Período Actual	Período Anterior		Variación		Revelaciones
			30-sep-2023		Fecha de Comparación	Absoluta	Relativa	
			\$	\$		\$	%	
14	483002	Cuentas por cobrar	11.393.081.062	23.279.535.048	30-sep-2022	-11.886.453.986	-51,06%	La variación corresponde: DISMINUCIÓN: 1) A que durante el tercer trimestre de 2023 las reversiones del deterioro por la recuperación, anulación y/o ajustes de las cuentas por cobrar por concepto de sanciones administrativas y mayores valores pagados ascendieron a la suma de \$11.393.081.062 , mientras que en el tercer trimestre de 2022 por este concepto el valor registrado fue de \$23.279.535.048 .
15	580401	Actualización financiera de provisiones	33.041.950.610	43.063.758.373	30-sep-2022	-10.021.807.763	-23,27%	La variación corresponde: DISMINUCIÓN: 1) Al reconocimiento de la actualización financiera del valor presente de la obligación provisionada por los procesos judiciales de defensa pasiva misional (Pensiones) y NO misional, en atención a la guía de aplicación No. 004 "Procesos Judiciales por Demandas Interpuestas por Terceros en Contra de la Entidad" emitida por la CGN el 20 de Octubre 2020. De enero a septiembre del 2022 se reconoció por este concepto el valor de \$43.063.758.373 mientras que para el mismo corte en el año 2023 se reconoció el valor de \$33.041.950.610 .
16	472290	Otras operaciones sin flujo de efectivo	870.198.941	9.225.000.000	30-sep-2022	-8.354.801.059	-90,57%	La variación corresponde: DISMINUCIÓN: 1) En sep-2022 se realizó el primer reintegro a la Nación por valor de \$9.225.000.000 por las obligaciones originadas por concepto de sentencias (intereses moratorios, costas agencias en derecho y eventuales prestaciones económicas pensionales) que fueron reconocidas como deuda pública y pagadas por la DGCPTN, en cumplimiento a la cláusula tercera del Acuerdo Marco de Retribución firmada entre las dos entidades el 14-dic-2020 y para el 2023 se efectuó los reintegros a la Nación de recursos no utilizados por este mecanismo por valor de \$870.198.941 .
17	138614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-307.366.601.711	-314.968.888.626	30-jun-2023	7.602.286.915	-2,41%	La variación corresponde: DISMINUCIONES: 1) Al retiro y a la disminución del deterioro de la cartera de sanciones administrativas determinado en la medición realizada el 31 de diciembre de 2022 por valor de \$5.686.684.178 ; y 2) A la baja de CxC de sanciones aprobada por los Comités de Cartera 34, 35 y 37 registrados en el mes de julio y agosto de 2023, las cuales se encontraban deterioradas por valor de \$1.915.602.737 .
18	470508	Funcionamiento	140.175.411.671	133.194.245.033	30-sep-2022	6.981.166.638	5,24%	La variación corresponde: INCREMENTO: 1) A sep-2023 se registraron mas de 4.080 operaciones para atender los gastos de funcionamiento de la Unidad por valor de \$140.807.276.086 y 395 reintegros y pagos no exitosos por valor de \$631.864.415 mientras que en el mismo periodo del año 2022 se registraron mas de 4.800 operaciones que sumaron \$133.592.423.006 y 279 reintegros y pagos no exitosos por valor de \$398.177.973 .
19	251106	Prima de servicios	721.165.160	2.333.375.004	30-jun-2023	-1.612.209.844	-69,09%	La variación corresponde: INCREMENTO: 1) Al registro de la prestación social prima de servicios correspondiente a los periodos de julio a septiembre de 2023 por valor de \$729.297.311 . DISMINUCIÓN: 1) Al pago de prima de servicios realizado a los funcionarios por valor de \$2.229.486.919 y 2) Al pago durante el periodo de julio a septiembre 2023 por prima de servicios en liquidaciones definitivas por valor de \$112.020.236 .
20	251414	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	15.867.733.460	14.265.106.203	30-jun-2023	1.602.627.257	11,23%	La variación corresponde: INCREMENTO: Durante el periodo jul-2023 a sep-2023 se reconocieron nuevos cálculos actuariales para las entidades: Departamento de Caldas, Fondo de Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones -FONCEP, Lotería de Santander y Municipio de Barbacoas por un total de \$1.641.480.629 y ajuste por mayor valor reportado de la Alcaldía Municipal de San Pablo Nariño por \$550 ; 2) DISMINUCIÓN: Durante el periodo jul-2023 a sep-2023 se recibieron 17 cuentas de cobro para causación por concepto de Cuotas Partes de Pensiones Pasivas de las entidades: Departamento de Boyacá, Municipio de Caldas, Municipio de Santana y Pensiones de Antioquia por un total de \$38.853.791 y ajuste por menor valor reportado del Departamento de Boyacá por valor de \$131 .
21	251107	Prima de navidad	4.148.562.249	2.627.929.336	30-jun-2023	1.520.632.913	57,86%	La variación corresponde: INCREMENTO: 1) Al registro de la prestación social de prima de navidad correspondiente a los periodos de julio a septiembre de 2023 por valor de \$1.676.388.780 y DISMINUCIÓN: 1) Al pago de la prima de navidad durante el periodo de julio a septiembre de 2023 en liquidaciones definitivas por valor de \$155.755.867 .

Los suscritos, Dr. LUCIANO GRISALES LONDOÑO, Representante Legal y
LUZ MARINA QUINTANILLA PÁRAMO, Contadora Pública de la U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y
CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP

CERTIFICAN

- a) Que los saldos de los informes financieros y contables de la U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP con corte al 30 de septiembre de 2023 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación.
- b) Que la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- c) Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los informes financieros y contables y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera y el resultado del periodo de la Unidad.
- d) Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los informes financieros y contables libres de errores significativos.

Se expide la presente certificación en Bogotá D.C. a los 31 días del mes de octubre de 2023, en cumplimiento de lo establecido en el párrafo 5 del numeral 1 del Capítulo VI Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones, de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.



FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

Nombre: LUCIANO GRISALES LONDOÑO

Cédula de Ciudadanía No. 79.366.534

Director General



FIRMA CONTADOR PÚBLICO

Nombre: LUZ MARINA QUINTANILLA PÁRAMO

Cédula de Ciudadanía No. 32.789.337

T.P. 60976-T

martes, 31 de octubre de 2023

ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

La suscrita Contadora Pública, LUZ MARINA QUINTANILLA PÁRAMO, en cumplimiento del numeral 37 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 (Código General Disciplinario) y del numeral 6 del Artículo 1° de la Resolución CGN 356 del 30 de diciembre de 2022, procede a publicar hoy, 31 de octubre de 2023, la siguiente información en la página web de la Entidad (www.ugpp.gov.co):

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



FIRMA CONTADOR PÚBLICO

Nombre: LUZ MARINA QUINTANILLA PÁRAMO

Cédula de Ciudadanía No. 32.789.337

T.P. 60976-T