



**U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**INDIVIDUAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**  
(Cifras en Pesos colombianos redondeadas a unidades)

| Cta. | ACTIVO                                                                               | Nota | Período Actual<br>31-dic-2025<br>\$ | Período Anterior<br>31-dic-2024<br>\$ | Var.<br>% | Cta. | PASIVO Y PATRIMONIO                            | Nota   | Período Actual<br>31-dic-2025<br>\$ | Período Anterior<br>31-dic-2024<br>\$ | Var.<br>% |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------|---------------------------------------|-----------|------|------------------------------------------------|--------|-------------------------------------|---------------------------------------|-----------|
|      | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                                              |      | 468,690,916,373                     | 334,933,855,751                       | 39.94%    |      | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                        |        | 11,760,525,936,310                  | 10,616,150,896,938                    | 10.78%    |
| 11   | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                                                | 5    | 848,797,531                         | 846,577,076                           | 0.26%     |      |                                                |        |                                     |                                       |           |
| 1132 | EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO                                                         | 5.2  | 676,177,475                         | 673,957,020                           | 0.33%     |      |                                                |        |                                     |                                       |           |
| 1133 | EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                                                            | 5.3  | 172,620,056                         | 172,620,056                           | 0.00%     |      |                                                |        |                                     |                                       |           |
|      |                                                                                      |      |                                     |                                       |           | 24   | CUENTAS POR PAGAR                              | 22     | 84,675,859,011                      | 41,067,375,717                        | 106.19%   |
|      |                                                                                      |      |                                     |                                       |           | 2401 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES   | 22.1.1 | 13,482,343,332                      | 13,322,578,154                        | 1.20%     |
|      |                                                                                      |      |                                     |                                       |           | 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                   | 22.1.3 | 36,115,996,949                      | 1,714,050,215                         | 2,007.06% |
| 13   | CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN                            | 7    | 465,935,669,978                     | 331,655,837,531                       | 40.49%    | 2424 | DESCUENTOS DE NÓMINA                           | 22.1.4 | 765,366                             | 35,368,073                            | -97.84%   |
| 1311 | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS                                      | 7.2  | 779,956,782,022                     | 631,081,850,860                       | 23.59%    | 2436 | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE    | 22.1.5 | 1,273,479,710                       | 1,917,970,831                         | -33.60%   |
| 1338 | SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD | 7.3  | 571,352,092,195                     | 7,523,893,379                         | 7,493.84% | 2460 | CRÉDITOS JUDICIALES                            | 22.1.6 | 14,418,887,745                      | 13,636,802,728                        | 5.74%     |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                                             | 7.4  | 154,089,615,419                     | 141,720,122,979                       | 8.73%     |      |                                                |        |                                     |                                       |           |
| 1386 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)                                       |      | -1,039,462,819,659                  | -448,670,029,687                      | 131.68%   |      |                                                |        |                                     |                                       |           |
| 15   | INVENTARIOS                                                                          |      | 0                                   | 418,452,329                           | -100.00%  | 25   | VALOR NETO DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS       | 23     | 11,543,745,715,204                  | 10,477,079,746,804                    | 10.18%    |
| 1510 | MERCANCÍAS EN EXISTENCIA                                                             |      | 0                                   | 423,088,235                           | -100.00%  | 2511 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO       | 23.1   | 11,597,829,105                      | 12,200,835,929                        | -4.94%    |
| 1580 | DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)                                              |      | 0                                   | -4,635,906                            | -100.00%  |      | Valor neto de beneficios posempleo - pensiones |        | 11,532,147,886,099                  | 10,464,878,910,875                    | 10.20%    |
|      |                                                                                      |      |                                     |                                       |           | 2514 | BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES               | 23.4   | 11,583,652,744,976                  | 10,941,961,924,330                    | 5.86%     |
|      |                                                                                      |      |                                     |                                       |           | 1904 | Plan de activos para beneficios posempleo (*)  | 23.4.5 | -51,504,858,877                     | -477,083,013,454                      | -89.20%   |
| 19   | OTROS ACTIVOS                                                                        | 16   | 1,906,448,864                       | 2,012,988,815                         | -5.29%    |      |                                                |        |                                     |                                       |           |
| 1905 | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO                                            | 16.4 | 25,280,197                          | 418,883,758                           | -93.96%   |      |                                                |        |                                     |                                       |           |
| 1908 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN                                                | 16.5 | 252,722,479                         | 223,506,959                           | 13.07%    | 27   | PROVISIONES                                    | 24     | 130,093,368,969                     | 94,080,283,429                        | 38.28%    |
| 1909 | DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA                                                     | 16.6 | 1,231,937,323                       | 1,370,598,097                         | -10.12%   | 2701 | LITIGIOS Y DEMANDAS                            | 24.1   | 130,093,368,969                     | 94,080,283,429                        | 38.28%    |
| 1930 | BIENES RECIBIDOS EN FORMA DE PAGO                                                    | 16.7 | 430,803,380                         | 0                                     |           |      |                                                |        |                                     |                                       |           |
| 1935 | DETERIORO ACUMULADO DE BIENES RECIBIDOS EN FORMA                                     | 16.7 | -34,294,514                         | 0                                     |           | 29   | OTROS PASIVOS                                  | 25     | 2,010,993,127                       | 3,923,490,988                         | -48.74%   |
|      |                                                                                      |      |                                     |                                       |           | 2901 | AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS                  | 25.1.1 | 109,360,166                         | 188,026,536                           | -41.84%   |
|      |                                                                                      |      |                                     |                                       |           | 2910 | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO              | 25.1.2 | 1,901,632,961                       | 3,735,464,452                         | -49.09%   |
|      | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                                           |      | 392,724,373,298                     | 198,934,564,217                       | 97.41%    |      | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                     |        | 139,194,456,763,148                 | 97,789,232,288,159                    | 42.34%    |
| 13   | CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN                            | 7    | 357,178,594,671                     | 177,306,447,199                       | 101.45%   |      |                                                |        |                                     |                                       |           |
| 1311 | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS                                      | 7.2  | 24,103,266,094                      | 36,684,377,329                        | -34.30%   |      |                                                |        |                                     |                                       |           |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                                             | 7.4  | 943,859,760                         | 4,650,199,200                         | -79.70%   | 25   | VALOR NETO DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS       |        | 138,338,278,669,250                 | 96,846,474,690,058                    | 42.84%    |
| 1385 | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO                                                | 7.5  | 357,178,594,671                     | 176,190,459,113                       | 102.72%   | 2514 | BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES               | 23.4   | 138,843,256,150,282                 | 97,385,795,099,260                    | 42.57%    |
| 1386 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)                                       |      | -25,047,125,853                     | -40,218,588,442                       |           | 1904 | PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO      | 23.4.5 | -504,977,481,033                    | -539,320,409,202                      | -6.37%    |
| 16   | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                                         | 10   | 5,616,239,844                       | 6,348,361,908                         | -11.53%   | 27   | PROVISIONES                                    | 24     | 856,178,093,899                     | 942,757,598,101                       | -9.18%    |
| 1635 | BIENES MUEBLES EN BODEGA                                                             | 10   | 0                                   | 5,798,971,672                         | -100.00%  | 2701 | LITIGIOS Y DEMANDAS                            | 24.1   | 856,178,093,899                     | 942,757,598,101                       | -9.18%    |
| 1650 | REDES, LÍNEAS Y CABLES                                                               | 10   | 60,633,000                          | 60,633,000                            | 0.00%     |      |                                                |        |                                     |                                       |           |
| 1655 | MAQUINARIA Y EQUIPO                                                                  | 10   | 768,684,850                         | 730,553,450                           | 5.22%     |      | <b>TOTAL PASIVO</b>                            |        | 150,954,982,699,458                 | 108,405,383,185,097                   | 39.25%    |
| 1660 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                                                           | 10   | 10,200,000                          | 10,200,000                            | 0.00%     |      |                                                |        |                                     |                                       |           |
| 1665 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                                                 | 10   | 40,165,452                          | 40,165,452                            | 0.00%     |      |                                                |        |                                     |                                       |           |
| 1670 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                                                | 10   | 6,401,960,297                       | 605,341,625                           | 957.58%   |      |                                                |        |                                     |                                       |           |
| 1675 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                                          | 10   | 130,827,000                         | 130,827,000                           | 0.00%     |      |                                                |        |                                     |                                       |           |
| 1680 | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA                                     | 10   | 60,381,700                          | 36,562,700                            | 65.15%    |      |                                                |        |                                     |                                       |           |
| 1685 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)                          | 10   | -1,840,786,982                      | -1,048,634,184                        | 75.54%    |      |                                                |        |                                     |                                       |           |
| 1695 | DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)                             | 10   | -15,825,473                         | -16,258,807                           | -2.67%    |      |                                                |        |                                     |                                       |           |

|      |                                                              |         |                        |                        |         |      |                                                              |        |                        |                        |         |
|------|--------------------------------------------------------------|---------|------------------------|------------------------|---------|------|--------------------------------------------------------------|--------|------------------------|------------------------|---------|
| 19   | OTROS ACTIVOS                                                |         | 29,929,538,784         | 15,279,755,111         | 95.88%  | 3    | <b>PATRIMONIO</b>                                            |        | -150,093,567,409,788   | -107,871,514,765,128   | 39.14%  |
| 1970 | ACTIVOS INTANGIBLES                                          | 14.1    | 48,903,199,302         | 31,726,599,301         |         | 31   | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO                      | 26     | -150,093,567,409,788   | -107,871,514,765,128   | 39.14%  |
| 1975 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)           | 14.1    | -17,040,252,437        | -13,890,883,412        | 22.67%  | 3105 | CAPITAL FISCAL                                               | 26.5   | 6,869,181,573,569      | 6,869,181,573,569      | 0.00%   |
| 1976 | DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)              | 14.1    | -2,977,429,797         | -2,977,429,797         | 0.00%   | 3109 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES                          | 26.6   | -76,344,535,843,140    | -89,049,511,298,202    | -14.27% |
| 1986 | ACTIVOS DIFERIDOS                                            | 16.4    | 1,044,021,716          | 421,469,019            | 147.71% | 3110 | RESULTADO DEL EJERCICIO                                      | 26.7   | 13,305,718,224,352     | 12,706,878,870,466     | 4.71%   |
|      |                                                              |         |                        |                        |         | 3151 | GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO                | 26.8   | -93,923,931,364,568    | -38,398,063,910,962    | 144.61% |
|      | <b>TOTAL ACTIVO</b>                                          |         | <b>861,415,289,671</b> | <b>533,868,419,969</b> | 61.35%  |      | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                             |        | <b>861,415,289,671</b> | <b>533,868,419,969</b> | 61.35%  |
| 8    | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS                                    |         | 0                      | 0                      |         | 9    | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS                                  |        | 0                      | 0                      |         |
| 81   | ACTIVOS CONTINGENTES                                         | 27.1    | 947,037,266,865        | 1,682,679,748,932      | -43.72% | 91   | PASIVOS CONTINGENTES                                         | 27.2   | 1,013,346,201,920      | 916,325,882,347        | 10.59%  |
| 8120 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 27.1.1. | 554,745,015,484        | 506,395,755,734        | 9.55%   | 9120 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 27.2.1 | 1,011,069,335,257      | 914,913,368,677        | 10.51%  |
| 8190 | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES                                   | 27.1.1  | 392,292,251,381        | 1,176,283,993,198      | -66.65% | 9190 | OTROS PASIVOS CONTINGENTES                                   | 27.2.1 | 2,276,866,663          | 1,412,513,669          | 61.19%  |
| 83   | DEUDORAS DE CONTROL                                          | 28.1    | 585,006,223,789        | 580,809,993,938        | 0.72%   | 93   | ACREEDORAS DE CONTROL                                        | 28.2   | 362,784,852,803        | 294,968,057,062        | 22.99%  |
| 8315 | BIENES Y DERECHOS RETIRADOS                                  | 28.1.1  | 4,838,598              | 4,838,598              | 0.00%   | 9301 | BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA                      | 28.2.1 | 194,252,909,127        | 149,330,315,467        | 30.08%  |
| 8390 | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL                            | 28.1.2  | 585,001,385,191        | 580,805,155,340        | 0.72%   | 9306 | BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA                                 | 28.2.2 | 42,702,044,171         | 30,812,172,399         | 38.59%  |
|      |                                                              |         |                        |                        |         | 9390 | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL                          | 28.2.3 | 125,829,899,504        | 114,825,569,196        | 9.58%   |
| 89   | DEUDORAS POR CONTRA (CR)                                     |         | -1,532,043,490,654     | -2,263,489,742,870     | -32.31% | 99   | ACREEDORAS POR CONTRA (DB)                                   |        | -1,376,131,054,722     | -1,211,293,939,409     | 13.61%  |
| 8905 | ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)                         |         | -947,037,266,865       | -1,682,679,748,932     | -43.72% | 9905 | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)                         |        | -1,013,346,201,920     | -916,325,882,347       | 10.59%  |
| 8915 | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)                          |         | -585,006,223,789       | -580,809,993,938       | 0.72%   | 9915 | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)                        |        | -362,784,852,803       | -294,968,057,062       | 22.99%  |
|      | <b>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</b>                             |         |                        |                        |         |      | <b>FIRMA CONTADOR PUBLICO</b>                                |        |                        |                        |         |
|      | Nombre: LUCIANO GRISALES LONDOÑO                             |         |                        |                        |         |      | Nombre: CARMEN MERCEDES PIÑEROS                              |        |                        |                        |         |
|      | Cédula de Ciudadanía No. 79.366.534                          |         |                        |                        |         |      | Cédula de Ciudadanía No. 52.210.024                          |        |                        |                        |         |
|      | Director General                                             |         |                        |                        |         |      | T.P. 95967-T                                                 |        |                        |                        |         |

**Nota:**

(\*) 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.



## 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 DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en Pesos colombianos redondeadas a unidades)

| Cta.                          | Concepto                                                                                           | Nota   | Período Actual<br>31-dic-2025<br>\$ | Período Anterior<br>31-dic-2024<br>\$ | Var.<br>%  |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------|
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b> |                                                                                                    |        |                                     |                                       |            |
| 4                             | <b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>                                                               | 29.1   | 13,427,059,743,981                  | 12,758,931,561,670                    | 5.24%      |
| 41                            | INGRESOS FISCALES                                                                                  | 29.1.1 | 190,935,135,148                     | 123,950,292,253                       | 54.04%     |
| 4110                          | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios                                                    | 29.1.1 | 191,102,643,544                     | 123,950,292,253                       | 54.18%     |
| 4195                          | Devoluciones y descuentos (db)                                                                     | 29.1.1 | -167,508,397                        | 0                                     |            |
| 44                            | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                                                                      | 29.1.2 | 12,979,227,628,049                  | 12,379,493,191,775                    | 4.84%      |
| 4428                          | Otras transferencias                                                                               | 29.1.2 | 12,979,227,628,049                  | 12,379,493,191,775                    | 4.84%      |
| 47                            | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES                                                                   | 29.1.3 | 256,896,980,785                     | 255,488,077,642                       | 0.55%      |
| 4705                          | Fondos recibidos                                                                                   | 29.1.3 | 245,854,356,824                     | 227,972,484,523                       | 7.84%      |
| 4720                          | Operaciones de enlace                                                                              | 29.1.3 | 2,276,644,295                       | 6,127,308,473                         | -62.84%    |
| 4722                          | Operaciones sin flujo de efectivo                                                                  | 29.1.3 | 8,765,979,666                       | 21,388,284,647                        | -59.02%    |
| 5                             | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                                                                        |        | 595,227,773,711                     | 586,825,444,702                       | 1.43%      |
| 51                            | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN                                                                      | 30.1   | 225,544,592,792                     | 227,579,321,061                       | -0.89%     |
| 5101                          | Sueldos y salarios                                                                                 | 30.1.1 | 71,485,019,374                      | 73,235,937,184                        | -2.39%     |
| 5102                          | Contribuciones imputadas                                                                           | 30.1.2 | 440,727,284                         | 534,610,666                           | -17.56%    |
| 5103                          | Contribuciones efectivas                                                                           | 30.1.3 | 19,216,398,808                      | 19,473,467,316                        | -1.32%     |
| 5104                          | Aportes sobre la nómina                                                                            | 30.1.4 | 4,265,575,000                       | 4,152,445,600                         | 2.72%      |
| 5107                          | Prestaciones sociales                                                                              | 30.1.5 | 28,144,350,968                      | 28,930,146,731                        | -2.72%     |
| 5108                          | Gastos de personal diversos                                                                        | 30.1.6 | 497,350,584                         | 242,709,011                           | 104.92%    |
| 5111                          | Generales                                                                                          | 30.1.7 | 101,484,276,116                     | 100,999,139,812                       | 0.48%      |
| 5120                          | Impuestos, contribuciones y tasas                                                                  | 30.1.8 | 10,894,658                          | 10,864,741                            | 0.28%      |
| 53                            | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES                                            | 30.2   | 273,545,793,401                     | 278,659,796,253                       | -1.84%     |
| 5347                          | Deterioro de cuentas por cobrar                                                                    | 30.2.1 | 91,466,819,087                      | 103,188,661,117                       | -11.36%    |
| 5360                          | Depreciación de propiedades, planta y equipo                                                       | 30.2.2 | 803,162,121                         | 110,398,392                           | 627.51%    |
| 5366                          | Amortización de activos intangibles                                                                | 30.2.3 | 3,154,107,407                       | 2,558,404,071                         | 23.28%     |
| 5368                          | Provisión litigios y demandas                                                                      | 30.2.4 | 178,092,046,178                     | 172,802,332,673                       | 3.06%      |
| 5377                          | Deterioro de bienes recibidos en forma de pago                                                     | 30.2   | 29,658,608                          | 0                                     |            |
| 54                            | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                                                                      | 30.3   | 3,974,365,108                       | 4,691,072,670                         | -15.28%    |
| 5423                          | Otras transferencias                                                                               | 30.3.1 | 3,952,831,158                       | 4,671,427,670                         | -15.38%    |
| 5424                          | Subvenciones                                                                                       | 30.4   | 21,533,950                          | 19,645,000                            | 9.62%      |
| 57                            | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES                                                                   | 30.7   | 92,163,022,410                      | 75,895,254,718                        | 21.43%     |
| 5720                          | Operaciones de enlace                                                                              | 30.7.1 | 92,163,022,410                      | 75,895,254,718                        | 21.43%     |
| <b>RESULTADO OPERACIONAL</b>  |                                                                                                    |        | <b>12,831,831,970,271</b>           | <b>12,172,106,116,968</b>             | 5.42%      |
| 4                             | <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>                                                                   |        | 554,504,991,507                     | 591,409,481,188                       | -6.24%     |
| 48                            | OTROS INGRESOS                                                                                     |        | 554,504,991,507                     | 591,409,481,188                       | -6.24%     |
| 480220                        | FINANCIEROS - Ganancia por baja en cuentas de cuentas por pagar                                    |        | 6,370,437                           | 0                                     |            |
| 480232                        | FINANCIEROS - Rendimientos sobre recursos entregados en administración                             |        | 21,392,858                          | 22,323,484                            | -4.17%     |
| 480233                        | FINANCIEROS - Otros intereses de mora                                                              |        | 2,937,134,612                       | 6,354,942,230                         | -53.78%    |
| 480253                        | FINANCIEROS - Recuperación de cuentas por cobrar, préstamos por cobrar e inversiones dados de baja |        | 0                                   | 3,904,021                             |            |
| 480815                        | INGRESOS DIVERSOS - Fotocopias                                                                     |        | 1,444,890                           | 1,170,700                             | 23.42%     |
| 480824                        | INGRESOS DIVERSOS - Aportes pensionales                                                            |        | 11,009,137,119                      | 25,655,399,750                        | -57.09%    |
| 480827                        | INGRESOS DIVERSOS - Aprovechamientos                                                               |        | 0                                   | 6,767,626                             | -100.00%   |
| 480828                        | INGRESOS DIVERSOS - Indemnizaciones                                                                |        | 0                                   | 13,049,900                            |            |
| 480860                        | INGRESOS DIVERSOS - Sentencias a favor de la entidad                                               |        | 67,207,532,242                      | 0                                     |            |
| 480862                        | INGRESOS DIVERSOS - Costas procesales a favor de la entidad                                        |        | 445,825,619                         | 109,763,594                           | 306.17%    |
| 480863                        | INGRESOS DIVERSOS - Reintegros                                                                     |        | 16,205,472,034                      | 18,506,650,061                        | -12.43%    |
| 480890                        | INGRESOS DIVERSOS - Otros ingresos diversos                                                        |        | 1,261,326,692                       | 492,601,983                           | 156.05%    |
| 483002                        | REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR - Cuentas por cobrar                                             |        | 181,582,980,905                     | 242,452,664,809                       | -25.11%    |
| 483101                        | REVERSIÓN DE PROVISIONES - Litigios y demandas                                                     |        | 273,826,374,100                     | 297,790,243,031                       | -8.05%     |
| 5                             | <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>                                                                     |        | 80,618,737,426                      | 56,636,727,690                        | 42.34%     |
| 58                            | OTROS GASTOS                                                                                       |        | 80,618,737,426                      | 56,636,727,690                        | 42.34%     |
| 580240                        | COMISIONES - Comisiones servicios financieros                                                      |        | 136,850                             | 129,472                               | 5.70%      |
| 580401                        | FINANCIEROS - Actualización financiera de provisiones                                              |        | 45,192,934,970                      | 93,378,253                            | 48,297.71% |
| 580423                        | FINANCIEROS - Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar                                    |        | 2,265,461,204                       | 7,231,668,808                         | -68.67%    |

|                                 |                                                                                               |                           |                           |            |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------|
| 580439                          | FINANCIEROS - Otros intereses de mora                                                         | 4,478,198,730             | 18,299,375                | 24,371.87% |
| 580447                          | FINANCIEROS - Intereses de sentencias                                                         | 13,134,487,550            | 15,520,989,339            | -15.38%    |
| 589012                          | GASTOS DIVERSOS - Sentencias                                                                  | 1,871,167,432             | 867,335,094               | 115.74%    |
| 589013                          | GASTOS DIVERSOS - Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales                          | 6,109,641                 | 2,362,072                 | 158.66%    |
| 589019                          | GASTOS DIVERSOS - Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros                       | 1,264,343                 | 222,395,031               | -99.43%    |
| 589090                          | GASTOS DIVERSOS - Otros gastos diversos                                                       | 3,594,902,849             | 4,435,748,110             | -18.96%    |
| 589301                          | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES - Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 10,074,073,857            | 28,244,422,137            | -64.33%    |
| <b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b> |                                                                                               | <b>473,886,254,081</b>    | <b>534,772,753,498</b>    | -11.39%    |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>  |                                                                                               | <b>13,305,718,224,352</b> | <b>12,706,878,870,466</b> | 4.71%      |



FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

Nombre: LUCIANO GRISALES LONDOÑO  
Cédula de Ciudadanía No. 79.366.534  
Director General



FIRMA CONTADOR PÚBLICO

Nombre: CARMEN MERCEDES PIÑEROS  
Cédula de Ciudadanía No. 52.210.024  
T.P. 95967-T



**U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**INDIVIDUAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**  
 (Cifras en Pesos colombianos redondeadas a unidades)

|                                                                                                                                     |        | Cta.<br>3105                                                                                                                | Cta.<br>3109                           | Cta.<br>3110               | Cta.<br>3151                                           |                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------|
|                                                                                                                                     | Nota   | Capital fiscal                                                                                                              | Resultados de<br>ejercicios anteriores | Resultado del<br>ejercicio | Ganancias o<br>pérdidas por<br>beneficios<br>posempleo | Total                       |
| <b>1. SALDO INICIAL DEL PATRIMONIO AL 01 DE ENERO DE 2025</b>                                                                       |        | <b>6,869,181,573,569</b>                                                                                                    | <b>-89,049,511,298,202</b>             | <b>12,706,878,870,466</b>  | <b>-38,398,063,910,962</b>                             | <b>-107,871,514,765,128</b> |
| <b>2. AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES</b>                                                                                            |        | <b>0</b>                                                                                                                    | <b>0</b>                               | <b>0</b>                   | <b>0</b>                                               | <b>0</b>                    |
| 2.1. Por corrección de errores materiales                                                                                           |        |                                                                                                                             |                                        |                            |                                                        |                             |
| <b>3. SALDO INICIAL REEXPRESADO</b>                                                                                                 |        | <b>6,869,181,573,569</b>                                                                                                    | <b>-89,049,511,298,202</b>             | <b>12,706,878,870,466</b>  | <b>-38,398,063,910,962</b>                             | <b>-107,871,514,765,128</b> |
| <b>4. VARIACIONES DEL PATRIMONIO</b>                                                                                                |        | <b>0</b>                                                                                                                    | <b>12,704,975,455,062</b>              | <b>598,839,353,886</b>     | <b>-55,525,867,453,607</b>                             | <b>-42,222,052,644,660</b>  |
| 4.1 Reclasificación del resultado del ejercicio anterior Año 2024                                                                   |        | 0                                                                                                                           | 12,706,878,870,466                     | -12,706,878,870,466        | 0                                                      | 0                           |
| 4.2 Corrección de errores de un periodo contable anterior NO materiales de Ene Vie - Dic Mar                                        | 3.3    | 0                                                                                                                           | -1,903,415,404                         | 0                          | 0                                                      | -1,903,415,404              |
| 4.3 Utilidad o excédete del ejercicio                                                                                               | 26.7   | 0                                                                                                                           | 0                                      | 13,305,718,224,352         | 0                                                      | 13,305,718,224,352          |
| 4.4 Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo - ganancias                                                 | 26.8.1 | 0                                                                                                                           | 0                                      | 0                          | 1,560,613,931                                          | 1,560,613,931               |
| 4.5 Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo - pérdidas (db)                                             | 26.8.1 | 0                                                                                                                           | 0                                      | 0                          | -55,536,267,335,208                                    | -55,536,267,335,208         |
| 4.6 Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo                                                              | 26.8.2 | 0                                                                                                                           | 0                                      | 0                          | 8,839,267,671                                          | 8,839,267,671               |
| <b>5. SALDO FINAL DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025</b>                                                                     |        | <b>6,869,181,573,569</b>                                                                                                    | <b>-76,344,535,843,140</b>             | <b>13,305,718,224,352</b>  | <b>-93,923,931,364,568</b>                             | <b>-150,093,567,409,788</b> |
| <br><b>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</b><br>Nombre: LUCIANO GRISALES LONDOÑO<br>Cédula de Ciudadanía No. 79.366.534<br>Director General |        | <br><b>FIRMA CONTADOR PÚBLICO</b><br>Nombre: CARMEN MERCEDES PIÑEROS<br>Cédula de Ciudadanía No. 52.210.024<br>T.P. 95967-T |                                        |                            |                                                        |                             |



**U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP**  
**VARIACIONES SIGNIFICATIVAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**  
 (Cifras en Pesos colombianos redondeadas a unidades)

En atención al numeral 4.2. del Artículo 1° de la Resolución CGN 261 de 2023, a continuación se revelan los hechos económicos no recurrentes que surgieron durante el correspondiente período y que tienen un efecto material en la estructura financiera y/o en el rendimiento de la entidad con corte al 31 de diciembre de 2025:

| No. | Código | Descripción                                                            | Periodo Actual      | Periodo Anterior    | Variación           |           | Revelaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|--------|------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |        |                                                                        | 31-dic-2025         | 31-dic-2024         | Absoluta            | Relativa  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     |        |                                                                        | \$                  | \$                  | \$                  | %         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1   | 315101 | Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo    | -93,975,144,569,511 | -38,440,437,848,234 | -55,534,706,721,277 | 144.47%   | La variación corresponde: INCREMENTO: 1) Se presenta por las novedades mensuales de cálculo actuarial de pensiones por demanda (Ganancias), que para el periodo diciembre de 2024 a diciembre de 2025 ascendió a \$908.941.829,72. 2) Se presenta por la actualización actuarial del fondo corelca por valor de \$651.672.101,26. DISMINUCIÓN 1) Se presenta por las novedades mensuales de cálculo actuarial de pensiones por demanda (pérdidas) que para el periodo diciembre de 2024 a diciembre de 2025 ascendió a \$436.575.965.535,84. 2) Se presenta por la actualización actuarial presentada por el actuario para el año 2025, que asciende a \$55.099.691.369.672,40.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 2   | 251410 | Cálculo actuarial de pensiones actuales                                | 150,400,163,648,710 | 108,307,673,647,715 | 42,092,490,000,995  | 38.86%    | La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Por las actualizaciones positivas del cálculo por demanda registradas por valor de \$425.119.463.337,87; y 2) por la actualización actuarial presentada por el actuario para el año 2025, que asciende a \$55.099.691.369.672,40. DISMINUCIONES: 1) Por la causación de la nómina de pensionados que ascendió a \$13.430.760.218.084,20. 2) Por las actualizaciones negativas del cálculo por demanda registradas por valor de \$908.941.829,72. 3) Por la actualización actuarial del fondo corelca para el año 2025 según informe del actuario por valor de \$651.672.101,26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 3   | 310901 | Utilidad o excedentes acumulados                                       | 24,482,729,433,825  | 11,775,850,563,359  | 12,706,878,870,466  | 107.91%   | La variación corresponde: INCREMENTOS: Al registro automático por el sistema según lo establecido por la CGN en el numeral 3 "Reclasificación de saldos para la iniciación del periodo contable del año 2025" del instructivo 001 del 16-Dic-2024 "Instrucciones dirigidas a las entidades públicas relacionadas con el cambio del periodo contable 2024-2025".                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4   | 138619 | Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor | -680,699,470,084    | -2,531,753,968      | -678,167,716,116    | 26786.48% | "La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) A la nueva medición de las estimaciones de deterioro de la cartera de Sentencias y Costas realizada el 31 de diciembre de 2025, en la que se determinó un mayor valor de \$680.685.527.828 debido a la edad de la cartera, al incumplimiento de los pagos y/o al desmejoramiento de las condiciones crediticias de los deudores. Para este periodo se reconoció un mayor con relación al periodo anterior debido a la actualización de la Política Contable de Sentencias y Costas a favor de la Entidad aprobada en el comité de sostenibilidad del 14 de oct de 2025. ;2) DISMINUCIONES: 1) Al retiro y a la disminución del deterioro de la cartera determinado en la nueva medición realizada el 31 de diciembre de 2024 por valor de \$2.517.811.712                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 5   | 442821 | Transferencias por asunción de deudas                                  | 12,979,227,628,049  | 12,379,493,191,775  | 599,734,436,274     | 4.84%     | La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Al reconocimiento de los recursos recibidos por el Ministerio de Trabajo en el periodo 2025 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 \$12.944.878.311.337,35 y del fondo Capresub fueron de \$34.349.316.711,39; mientras que para el mismo periodo del año 2024 el valor recibido para el pago de la nómina de pensionados fue de \$12.345.758.210.976,31 y del fondo Capresub \$33.734.980.798,52.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 6   | 133801 | Sentencias                                                             | 570,920,900,840     | 7,514,794,883       | 563,406,105,957     | 7497.29%  | "La variación corresponde: INCREMENTOS:1) en la constitución de nuevos títulos de cobro respecto a los fallos ejecutoriados y en firme de los procesos penales que determinen indemnización de perjuicios a favor de la UGPP \$67.198.140.927 y el reconocimiento de \$669.420.543.697 de títulos de vigencias anteriores, este comportamiento se fundamenta en lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Doctrina Contable Pública y los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación – CGN relacionados con el reconocimiento de sentencias ejecutoriadas como cuentas por cobrar, lo cual dio lugar al ajuste de la política contable aprobado en el Comité de Sostenibilidad del 14 de octubre de 2025, respecto al reconocimiento de fallos ejecutoriados y en firme derivados de procesos penales que determinen indemnización de perjuicios y/o costas a favor de la UGPP.2)Por el traslado de los Expedientes Clasificados como deudas de Imposible Recauda por valor de \$173.123.975.982; 3) Recaudos por valor de \$88.602.685                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 7   | 190402 | Recursos entregados en administración                                  | 556,482,339,909     | 1,016,403,422,656   | -459,921,082,747    | -45.25%   | La variación corresponde: DISMINUCIONES: 1) Por el pago de las mesadas pensionales de los fondos ISS ARL Positiva, Fonprenor, Inurbe y la concurrencias FONCAP por valor de \$472.137.962.328,66. 2) A la devolución de aportes pensionales de los ex afiliados de Caprecom y Fonprenor por valor de \$154.209.776. 3) Por el ajuste pago de nómina pensionados INURBE de vigencias anteriores por valor de \$3.409.250.832,72. INCREMENTOS: 1) Por los reintegros recibidos de los portafolios Telecom, Fonprenor, ARL Positiva e Inurbe por valor de \$6.915.189.594,57. 2) Por los rendimientos financieros generados del fondo FONPRENOR por valor de \$8.865.150.595,3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 8   | 138520 | Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor | 326,388,451,889     | 153,264,532,286     | 173,123,919,603     | 112.96%   | La variación corresponde: INCREMENTO: 1) Al reconocimiento de otras cuentas por cobrar de difícil cobro al cierre de vigencia 2025 por concepto de Sentencias a favor de la entidad por valor de \$326.356.554.836, los traslados de los expedientes al cierre de la vigencia del 2024 por valor \$153.232.578.854;2)Los traslados de los expedientes registrados como de Difícil Recauda al cierre de la vigencia del por concepto de Costas procesales año 2025 \$ 31.897.053 mientras para el mismo periodo de 2024 \$31.953.432                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 9   | 131102 | Multas y sanciones                                                     | 804,060,048,116     | 667,766,228,189     | 136,293,819,927     | 20.41%    | La variación corresponde a: INCREMENTO: 1) Por 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 de información en forma extemporánea, incompleta o inexacta por valor de \$154.535.896.871 2) A la actualización y ajustes relacionados al IPC del valor de las sanciones adeudadas por valor de \$27.595.201.790. 3) Constitución de nuevo expediente de Sanciones Disciplinarias por \$32.485.436 DISMINUCIONES: 1) A los Recaudos por pago del expediente, así como la reimputación de recaudos por aprobación de Beneficios Tributarios y/o fallos de recursos, debido a la reversión del abono a capital para el registro de excesos a devolver o pagos de lo debido por valor de \$25.970.801.831. 2) Revocatorias parciales o totales por la aplicación de Esquema de Presunción de Costos según lo establecido en el art. 139 de la Ley 2010 de 2019, Revocatorias directas o fallos de recurso, y/o ajustes de valor al título por vir de \$10.190.199.809 3) El mayor vir reconocido de la cartera de difícil cobro porque cumple con alguna de las causales contenidas en el artículo 2.5.6.3 del Decreto 445 de 2017 del año 2024 al año 2025 por vir de \$7.913.969.936 4) Otorgación de 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 por valor de \$1.761.685.814 5) Baja de Cartera por Terminación costo beneficio, ajuste decimales y los demás criterios definidos para la Baja según el Comité de Cartera de la Entidad por vir de \$ 25.391.635 7) Por bien adjudicado como parte de pago a Sanciones por \$7.715.145. |
| 10  | 138614 | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios                        | -298,312,481,369    | -392,571,393,399    | 94,258,912,030      | -24.01%   | "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 2025, en la que se determinó un mayor valor de \$62.519.579.739 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) Al retiro y a la disminución del deterioro de la cartera de sanciones determinado en la nueva medición realizada el 31 de diciembre de 2025 por valor de \$150.041.039.117; 2) A las reversiones del deterioro realizadas por la recuperación, reversión o ajuste de las cuentas por cobrar de \$6.737.452.652                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |



**U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP**  
**VARIACIONES SIGNIFICATIVAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**  
(Cifras en Pesos colombianos redondeadas a unidades)

En atención al numeral 4.2. del Artículo 1° de la Resolución CGN 261 de 2023, a continuación se revelan los hechos económicos no recurrentes que surgieron durante el correspondiente período y que tienen un efecto material en la estructura financiera y/o en el rendimiento de la entidad con corte al 31 de diciembre de 2025:

| No. | Código | Descripción                                     | Periodo Actual  | Periodo Anterior | Variación       |           | Revelaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----|--------|-------------------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |        |                                                 | 31-dic-2025     | 31-dic-2024      | Absoluta        | Relativa  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|     |        |                                                 | \$              | \$               | \$              | %         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 11  | 480860 | Sentencias a favor de la entidad                | 67,207,532,242  | 0                | 67,207,532,242  |           | La variación corresponde: INCREMENTO: 1) Al mayor valor en el registro durante la vigencia 2025 de nuevos expedientes por concepto de Sentencias a favor de la entidad por valor de \$67.207.532.242, con respecto a la vigencia 2024, este comportamiento se fundamenta en lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Doctrina Contable Pública y los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación – CGN relacionados con el reconocimiento de sentencias ejecutoriadas como cuentas por cobrar, lo cual dio lugar al ajuste de la política contable aprobado en el Comité de Sostenibilidad del 14 de octubre de 2025, respecto al reconocimiento de fallos ejecutoriados y en firme derivados de procesos penales que determinen indemnización de perjuicios y/o costas a favor de la UGPP.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 12  | 411002 | Multas y sanciones                              | 191,102,643,544 | 123,950,292,253  | 67,152,351,291  | 54.18%    | 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 al mes de dic-2025 por valor de \$154.115.349.320 y para el 2024 fue de \$79.312.181.697, 2) Se registraron recaudos para el año 2025 \$8.000.005.415 por operaciones de imputaciones, reimputación de recaudos que inicialmente fueron abonados a la CxC pero dada la aprobación de beneficios tributarios y/o revocatorias, estos pasan a ser pago de lo debido o excesos inferiores a 1 SMMMLV mientras para el 2024 \$5.836.532.390; DISMINUCIÓN: 1) Al reconocimiento de la actualización por IPC del valor de las sanciones adeudadas, que con corte al mes de dic-2025 se registró el valor de \$28.954.803.373, mientras para el 2024 fue por \$38.735.748.707, 2) Al reconocimiento de una sanción disciplinaria por \$32.485.436 y para 2024 se reflejaba saldo por \$63.867.841. 3) Al reconocimiento de una sanción contractual por valor de \$1.961.618 constituida en la vigencia 2024, mientras que para la vigencia 2025 no se registraron valores por dicho concepto. |
| 13  | 483002 | Cuentas por cobrar                              | 181,582,980,905 | 242,452,664,809  | -60,869,683,904 | -25.11%   | La variación corresponde: INCREMENTO: 1) Durante el calculo anual Se presento por recuperación, anulación y/o ajustes de las cuentas por cobrar de la cartera de Sanciones Administrativas y Mayores valores pasando del año 2025 \$164.698.193.710 al año 2024 por valor de \$60.616.193.948 DISMINUCIÓN: 1) A que durante el año 2025 según el comportamiento de la cartera se pudo recuperar del deterioro calculado para el cierre vigencia 2024 por concepto de Mayores valores pagados, Aportes pensionales, Cuotas partes de pensiones, Sentencias judiciales y Costas procesales corresponden a la suma de \$8.285.863.475, mientras que durante la vigencia 2024 el valor fue de \$11.977.524.611 2) Durante el calculo anual de los indicios de deterioro se determino recuperacion en las cuentas por cobrar de Sentencias y Costas a Favor de la entidad, cuotas partes pensionales y aportes pensionales para el año 2025 por vlr de \$ 8.598.923.719 mientras para el año 2024 fue de \$ 169.858.946.249                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 14  | 580401 | Actualización financiera de provisiones         | 45,192,934,970  | 93,378,253       | 45,099,556,717  | 48297.71% | La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Por el cálculo de las provisiones de procesos judiciales en los fallos a 31 de diciembre de 2025 por \$52.219.522.835; y DISMINUCIONES: 1) Reversiones de los procesos judiciales con corte a 31 de diciembre 2025 por \$7.026.587.865; 2) mientras que en el mismo periodo del año 2024 se registró por este concepto en valor neto de \$93.378.253.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 15  | 270105 | Laborales                                       | 950,661,977,134 | 995,647,022,376  | -44,985,045,242 | -4.52%    | 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 que cuantifica los 582 procesos por \$69.505.895.093 y 30 procesos reactivados por \$949.338.678, a la actualización semestral de los procesos por \$53.423.293.707 ; DISMINUCIONES: 1) A la gestión y depuración de 181 procesos judiciales de defensa pasiva pensional terminados en contra de la Unidad por \$14.966.945.345, a la actualización semestral de los procesos por \$21.599.365.179; 2) Mientras que en el año 2024 para el tercer trimestre los procesos de defensa pasiva misional (Pensiones) realizado con base en la metodología de valoración de las contingencias litigiosas tuvo un movimiento neto por \$42.327.171.712.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 16  | 240720 | Recaudos por clasificar                         | 36,115,996,949  | 1,320,914,379    | 34,795,082,570  | 2634.17%  | La variación corresponde: Durante la vigencia 2025 se reconocieron recaudos por identificar por valor de \$1.793.331.250, se reconocieron al ingreso por política el valor de \$8.939.644, se realizaron devoluciones de aportes de Pensiones RAIS por vlr de \$311.758.177, se identificaron terceros y conceptos por valor de \$319.633.935, Para el cierre de vigencia 2025 se registro el valor de \$33.633.143.431 correspondiente a documentos de recaudo que no fueron reasignados por parte del Ministerio de Hacienda por situación administrativa de la entidad y que se reconocen dando cumplimiento a lo establecido en el instructivo "Instrucciones dirigidas a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2025-2026, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación (CGN) y otros asuntos relacionados con el proceso contable."                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 17  | 534714 | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 62,519,579,739  | 91,591,971,898   | -29,072,392,158 | -31.74%   | La variación corresponde: INCREMENTO: 1) Al registro de los nuevos reconocimientos e incrementos del Deterioro de la cartera de Sanciones al cierre de vigencia 2025 por valor de \$62.519.579.739, mientras que al cierre de vigencia 2024 por este concepto se registró el valor de \$91.591.971.897                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 18  | 536805 | Laborales                                       | 174,439,038,429 | 145,995,632,843  | 28,443,405,585  | 19.48%    | La variación corresponde: INCREMENTO: A un valor registrado de enero a diciembre de 2025 por \$215.214.400.613 por el reconocimiento de nuevas provisiones y una DISMINUCIÓN por \$40.775.362.185 de procesos de defensa pasiva pensional 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 2024 se registró por este concepto en valor neto de \$145.995.632.843.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 19  | 483101 | Litigios y demandas                             | 273,826,374,100 | 297,790,243,031  | -23,963,868,931 | -8.05%    | La variación corresponde a INCREMENTOS de enero a diciembre por \$274.737.361.997 por cambio en la valoración del riesgo de pérdida de ALTA a MEDIA, BAJA o REMOTA o por terminación a favor de la Unidad, retro y/o depuración de procesos judiciales provisionados en años anteriores y una DISMINUCIÓN por \$910.987.897 mientras que en el mismo periodo del año 2024 se registró por este concepto la suma de \$297.790.243.031.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 20  | 536803 | Administrativas                                 | 3,627,982,038   | 26,806,699,829   | -23,178,717,791 | -86.47%   | La variación corresponde: INCREMENTO: Por reconocimiento de los nuevos procesos por \$3.862.050.954 en 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 y DISMINUCION por actualización semestral por \$234.068.915; mientras que en el mismo periodo del año 2024 se registró por este concepto en valor neto de \$19.550.735.752.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |





**U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP**  
**VARIACIONES SIGNIFICATIVAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**  
(Cifras en Pesos colombianos redondeadas a unidades)

En atención al numeral 4.2. del Artículo 1° de la Resolución CGN 261 de 2023, a continuación se revelan los hechos económicos no recurrentes que surgieron durante el correspondiente período y que tienen un efecto material en la estructura financiera y/o en el rendimiento de la entidad con corte al 31 de diciembre de 2025:

| No. | Código | Descripción                                                                          | Periodo Actual  | Periodo Anterior | Variación        |          | Revelaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----|--------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |        |                                                                                      | 31-dic-2025     | 31-dic-2024      | Absoluta         | Relativa |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|     |        |                                                                                      | \$              | \$               | \$               | %        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 21  | 589301 | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios                                      | 10,074,073,857  | 28,244,422,137   | -18,170,348,280  | -64.33%  | La variación corresponde: DISMINUCIONES: 1) 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, para diciembre de 2025 por este concepto se registra el valor de \$1.593.255.872, mientras que el valor registrado en el mismo periodo 2024 fue de \$11.692.941.567; 2) Descuentos realizados a las sanciones administrativas por concepto de Revocatorias parciales o totales por la aplicación de Esquema de Presunción de Costos según lo establecido en el art. 139 de la Ley 2010 de 2019, Revocatorias directas o fallos de recurso, y/o ajustes de valor al título, para diciembre 2025 fue \$7.611.145.268 y para el mismo corte en la vigencia 2024 fue de \$14.430.130.775. 3) A la reversión de IPC durante el año 2025, los cuales fueron registrados en vigencias anteriores pero dada la aprobación de beneficios tributarios y/o revocatorias con actos notificados en la vigencia actual por valor de \$508.158.673 mientras que para diciembre 2024 se registró el valor de \$1.304.887.662. Al registro de la devolución de excesos a diciembre 2025 por valor de \$361.514.044, mientras que para diciembre 2025 se registra el valor de \$816.462.133. |
| 22  | 197007 | Licencias                                                                            | 31,097,696,493  | 14,461,980,092   | 16,635,716,401   | 115.03%  | La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Corresponde a la adquisición de 19 licencias en el mes de diciembre de 2025 por motivo de renovación tecnológica de la unidad, según orden de ingreso OI-019-2025 por valor de \$4.693.796.400, OI-020-2025 por valor de \$2.995.520.001 y OI-021-2025 por valor de \$88.996.400.000.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 23  | 470508 | Funcionamiento                                                                       | 238,786,943,572 | 222,181,898,128  | 16,605,045,444   | 7.47%    | La variación corresponde: DISMINUCIÓN: A diciembre 2025 se registraron operaciones para atender los gastos de funcionamiento de la UGPP por valor de \$239.975.806.808,59 y reintegros y pagos no exitosos por valor de \$1.188.863.236,66 mientras que en el mismo periodo del año 2024 se registraron operaciones que sumaron \$223.282.942.895 y reintegros y pagos no exitosos por valor de \$1.101.044.767.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 24  | 572080 | Recaudos                                                                             | 92,163,022,410  | 75,895,254,718   | 16,267,767,692   | 21.43%   | La variación corresponde: INCREMENTO: 1) Por 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 en el año 2025 por valor de \$57.989.885.812,61 por recaudo de Sanciones, Liquidaciones Oficiales, Cuotas Partes de Pensiones Activas, entre otros conceptos; y 2) Por los Recaudos que no alcanzaron a ser reasignados por parte del Ministerio de Hacienda por valor de \$34.173.136.597,39 que se reconocieron de acuerdo con lo establecido en instructivo de cierre de la CGN, mientras que para el año 2024 fueron imputados recursos por valor de \$75.895.254.718.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 25  | 480824 | Aportes pensionales                                                                  | 11,009,137,119  | 25,655,399,750   | -14,646,262,631  | -57.09%  | La variación corresponde: INCREMENTO: 1) Al mayor valor en el registro durante la vigencia 2025 de nuevos derechos de cobro y reajustes de valor a expedientes ya constituidos por concepto de Aportes Pensionales por valor de \$860.617.971 comparado con el valor registrado por este concepto en la vigencia 2024 que fue de \$265.291.806; 2) DISMINUCIONES: A un menor valor de ingresos por recaudos recibidos al cierre del año 2025 por concepto de Aportes Pensionales liquidados sobre factores salariales No cotizados por la suma de \$10.148.519.147, mientras que para la vigencia 2024 se registraron recaudos por valor de \$25.390.107.943                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 26  | 534719 | Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad | 14,788,221,605  | 2,509,839,855    | 12,278,381,750   | 489.21%  | La variación corresponde: INCREMENTO: 1) Al registro de los nuevos reconocimientos e incrementos del Deterioro de la cartera de Sanciones al cierre de vigencia 2025 por valor de \$14.788.221.605, mientras que al cierre de vigencia 2024 por este concepto se registró el valor de \$2.509.839.855                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 28  | 138690 | Otras cuentas por cobrar                                                             | -85,497,994,059 | -93,785,470,763  | 8,287,476,703.09 | -8.84%   | La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Al mayor valor determinado en la medición de los indicios de deterioro de la cartera de Cuotas partes pensionales, Aportes pensionales y Mayores valores pagados realizadas el 31 de diciembre de 2025 por valor de \$58.941.937.465, el cual obedeció a la edad de la cartera, al incumplimiento de los pagos y/o al desmejoramiento de las condiciones crediticias de los deudores; DISMINUCIONES: 1) Al retiro y disminución del Deterioro según análisis al 31 de diciembre de 2025 por valor de \$67.229.414.168.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 27  | 315102 | Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo                   | 51,213,204,943  | 42,373,937,272   | 8,839,267,671    | 20.86%   | La variación corresponde: INCREMENTO: 1) Se presenta por la causación de los rendimientos financieros generados por los recursos del plan de activos para beneficios posempleo del portafolio FONPRENOR desde enero a diciembre de 2025 por valor de \$8.865.150.595,3. DISMINUCIÓN: 1) Por reconocimiento de descapitalización del portafolio FP 1055 Fonprenor UGPP por valor de \$25.882.925.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 29  | 246091 | Intereses de sentencias                                                              | 7,989,493,835   | 0                | 7,989,493,835    |          | La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Durante la vigencia 2025 fueron causadas más de 2282 sentencias por intereses moratorios, por valor de \$14.274.431.301,15 DISMINUCIONES: 1) Se pagaron más de 796 sentencias por intereses moratorios por valor de \$281.472.235,97; 2) Se recalifica de la cuenta de sentencias por intereses moratorios a cuanta de sentencias costas por valor de \$6.003.465.230,25.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 30  | 138515 | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios                                      | 22,601,894,566  | 14,687,924,631   | 7,913,969,936    | 53.88%   | La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Al registro en la vigencia 2025 de los expedientes determinados por la Subdirección de Cobranzas como cartera de Difícil Cobro o Incobrables por valor de \$22.601.894.567; DISMINUCIÓN: 1) Al traslado de los expedientes registrados como de Difícil Recaudado al cierre de la vigencia 2024 a la auxiliar 131102005 Sanciones administrativas por valor de \$14.687.924.631                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 31  | 246002 | Sentencias                                                                           | 6,404,368,200   | 13,636,802,728   | -7,232,434,529   | -53.04%  | La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Durante la vigencia 2025 fueron causadas más de 1,819 sentencias por intereses moratorios, costas y agencias en derecho y eventuales prestaciones económicas pensionales por valor de \$4.506.584.046,91 por sentencias de Pasivos pensionales por valor de \$423.230.635,56; 2) Se registró la reclasificación de costas a intereses, otros terceros y reclasificación al gasto por valor de \$5.831.316.905,51; 3) DISMINUCIONES: 1) Se pagaron más de 1332 sentencias por intereses moratorios, costas y agencias en derecho y por prestaciones económicas pensionales por valor de \$16.605.397.885,79; 2) Se devolvieron más de 403 RDPS de causantes o beneficiarios fallecidos o por solicitud de las Subdirecciones de Determinación de Obligaciones Pensionales y de Nómina de Pensionados y por disminución en el valor de la obligación por la celebración de acuerdos de pago por valor de \$1.388.168.231,13                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 32  | 480863 | Reintegros                                                                           | 16,205,472,034  | 18,506,650,061   | -2,301,178,027   | -12.43%  | La variación corresponde: INCREMENTO: 1) A la aplicación de Recaudos por conceptos de Nómina o Prestaciones Sociales de funcionarios de la entidad para el año 2025 el valor de \$2.976.601 mientras que para el 2024 \$2.099.634, DISMINUCIONES: 1) a la constitución de Nuevos expedientes por concepto de para el año 2025 \$7.883.299.262 mientras en el mismo periodo del 2024 el valor fue de \$10.107.917.404; 2) A la aplicación de recaudos por concepto de cuentas por cobrar de mayores valores pagados año 2025 \$8.319.196.171 y el 2024 por valor de \$8.396.633.012, 3) Ajustes por menor cuantía decimales \$10                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |





Los suscritos, Dr. LUCIANO GRISALES LONDOÑO, Representante Legal y  
CARMEN MERCEDES PIÑEROS, 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 31 de diciembre de 2025 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 estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la Unidad.
- d) Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Se expide la presente certificación en Bogotá D.C. a los 27 días del mes de febrero de 2026, 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: CARMEN MERCEDES PIÑEROS  
Cédula de Ciudadanía No. 52.210.024  
T.P. 95967-T



## ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La suscrita Contadora Pública, CARMEN MERCEDES PIÑEROS, en cumplimiento del numeral 37 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 (Código General Disciplinario), del numeral 6 del Artículo 1° de la Resolución CGN 356 del 30 de diciembre de 2022 y de la Resolución CGN 261 de 2023, procede a publicar los informes financieros y contables del trimestre octubre - diciembre de 2025 en la página web de la Entidad ([www.ugpp.gov.co](http://www.ugpp.gov.co)), de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 6 del artículo 1 de la Resolución CGN 356 del 30 de diciembre de 2022, hoy 27 de febrero de 2026.

**FIRMA CONTADOR PÚBLICO**

Nombre: CARMEN MERCEDES PIÑEROS

Cédula de Ciudadanía No. 52.210.024

T.P. 95967-T

2025

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

***NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS***

*A 31 DE DICIEMBRE DE 2025*

## TABLA DE CONTENIDO

### Contenido

|                |                                                                                                                                                                   |           |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>NOTA 1.</b> | <b>ENTIDAD REPORTANTE.....</b>                                                                                                                                    | <b>6</b>  |
| 1.1.           | Identificación y funciones .....                                                                                                                                  | 6         |
| 1.1.1          | Identificación.....                                                                                                                                               | 6         |
| 1.1.2          | Naturaleza jurídica .....                                                                                                                                         | 6         |
| 1.1.3          | Régimen jurídico.....                                                                                                                                             | 6         |
| 1.1.4          | Funciones de cometido estatal.....                                                                                                                                | 6         |
| 1.1.5          | Estructura - órganos superiores de dirección y administración                                                                                                     | 13        |
| 1.1.6          | Consejo Directivo .....                                                                                                                                           | 15        |
| 1.1.7          | Representación legal.....                                                                                                                                         | 15        |
| 1.1.8          | Naturaleza de sus operaciones y actividades que desarrolla.....                                                                                                   | 15        |
| 1.1.9          | Continuidad.....                                                                                                                                                  | 16        |
| 1.1.10         | Domicilio .....                                                                                                                                                   | 16        |
| 1.2.           | Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones                                                                                                    | 16        |
| 1.2.1          | Declaración explícita y sin reservas .....                                                                                                                        | 16        |
| 1.2.2          | Información acerca de los objetivos, políticas y procesos aplicados para gestionar el capital. ....                                                               | 17        |
| 1.2.3          | Limitaciones y deficiencias operativas o administrativas con impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las cifras. .... | 17        |
| 1.3.           | Base normativa y periodo cubierto .....                                                                                                                           | 17        |
| 1.4.           | Forma de organización y/o cobertura .....                                                                                                                         | 18        |
| 1.4.1          | Forma de organización del proceso contable.....                                                                                                                   | 18        |
| 1.4.2          | Estados financieros individuales o agregados .....                                                                                                                | 18        |
| 1.4.3          | Sistemas de información .....                                                                                                                                     | 18        |
| <b>NOTA 2.</b> | <b>BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS</b>                                                                                                                | <b>20</b> |
| 2.1.           | Bases de medición.....                                                                                                                                            | 20        |
| 2.2.           | Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....                                                                                                 | 21        |
| 2.2.1          | Política de materialidad para preparación de estados financieros                                                                                                  | 21        |
| 2.2.2          | Política de materialidad para presentación de estados financieros                                                                                                 | 25        |
| 2.3.           | Tratamiento de la moneda extranjera.....                                                                                                                          | 26        |
| 2.4.           | Hechos ocurridos después del periodo contable .....                                                                                                               | 26        |
| 2.5.           | Otros aspectos .....                                                                                                                                              | 26        |
| <b>NOTA 3.</b> | <b>JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....</b>                                                                                     | <b>27</b> |
| 3.1.           | Juicios                                                                                                                                                           | 27        |
| 3.2.           | Estimaciones y supuestos .....                                                                                                                                    | 27        |
| 3.2.1          | Deterioro de cuentas por cobrar.....                                                                                                                              | 27        |
| 3.2.2          | Deterioro de bienes recibidos en forma de pago.....                                                                                                               | 32        |
| 3.2.3          | Deterioro de propiedades, planta y equipo.....                                                                                                                    | 32        |
| 3.2.4          | Deterioro de intangibles .....                                                                                                                                    | 32        |
| 3.2.5          | Valor presente - Beneficios posemplo pensiones.....                                                                                                               | 33        |
| 3.2.6          | Valor presente de la contingencia – Provisiones .....                                                                                                             | 34        |

|      |                                                       |    |
|------|-------------------------------------------------------|----|
| 3.3. | Correcciones contables .....                          | 36 |
| 3.4. | Riesgos asociados a los instrumentos financieros..... | 37 |

#### **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES..... 37**

#### **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 57**

|      |                                              |    |
|------|----------------------------------------------|----|
| 5.1. | Depósitos en instituciones financieras ..... | 57 |
| 5.2. | Efectivo de uso restringido .....            | 57 |
| 5.3. | Equivalentes al efectivo.....                | 59 |

#### **NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 59**

#### **NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR..... 60**

|       |                                                                                           |    |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 7.1.  | Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos .....                           | 60 |
| 7.2.  | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....                                       | 61 |
| 7.3.  | Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad..... | 65 |
| 7.3.1 | <i>Sentencias</i> .....                                                                   | 66 |
| 7.3.2 | <i>Costas procesales</i> .....                                                            | 67 |
| 7.4.  | Otras cuentas por cobrar.....                                                             | 69 |
| 7.4.1 | <i>Aportes pensionales</i> .....                                                          | 69 |
| 7.4.2 | <i>Enajenación de activos</i> .....                                                       | 71 |
| 7.4.3 | <i>Cuotas partes de pensiones</i> .....                                                   | 71 |
| 7.4.4 | <i>Otros intereses de mora</i> .....                                                      | 77 |
| 7.4.5 | <i>Pago por cuenta de terceros</i> .....                                                  | 78 |
| 7.4.6 | <i>Reintegros</i> .....                                                                   | 81 |
| 7.5.  | Cuentas por cobrar de difícil recaudo .....                                               | 98 |

#### **NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR..... 98**

#### **NOTA 9. INVENTARIOS..... 98**

#### **NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ..... 98**

|       |                                                   |     |
|-------|---------------------------------------------------|-----|
| 10.1. | Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....   | 99  |
| 10.2. | Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles..... | 101 |
| 10.3. | Construcciones en curso .....                     | 102 |
| 10.4. | Estimaciones .....                                | 102 |
| 10.5. | Revelaciones adicionales:.....                    | 104 |

#### **NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ..... 104**

#### **NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES 104**

#### **NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN..... 104**

#### **NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES..... 104**



|                 |                                                                                     |            |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 23.2.           | Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo          | 136        |
| 23.3.           | Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual..... | 136        |
| 23.4.           | Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros.....                     | 136        |
| 23.4.1          | Indemnización sustitutiva.....                                                      | 137        |
| 23.4.2          | Cuotas partes de pensiones.....                                                     | 138        |
| 23.4.3          | Cálculo actuarial de pensiones actuales.....                                        | 141        |
| 23.4.4          | Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones.....                                | 150        |
| 23.4.5          | Plan de activos para beneficios posempleo.....                                      | 151        |
| 23.4.6          | Política de financiación.....                                                       | 155        |
| 23.4.7          | Costos del servicio presente y costos del servicio pasado.....                      | 155        |
| <b>NOTA 24.</b> | <b>PROVISIONES .....</b>                                                            | <b>155</b> |
| 24.1.           | Litigios y demandas .....                                                           | 155        |
| 24.1.1          | Administrativas.....                                                                | 157        |
| 24.1.2          | Laborales.....                                                                      | 162        |
| <b>NOTA 25.</b> | <b>OTROS PASIVOS.....</b>                                                           | <b>173</b> |
| 25.1.           | Desglose – Subcuentas otros .....                                                   | 173        |
| 25.1.1          | Otros avances y anticipos.....                                                      | 173        |
| 25.1.2          | Otros ingresos recibidos por anticipado.....                                        | 174        |
| <b>NOTA 26.</b> | <b>PATRIMONIO .....</b>                                                             | <b>175</b> |
| 26.1.           | Capital.....                                                                        | 175        |
| 26.2.           | Acciones.....                                                                       | 175        |
| 26.3.           | Instrumentos financieros.....                                                       | 175        |
| 26.4.           | Otro resultado integral (ORI) del periodo.....                                      | 175        |
| 26.5.           | Capital fiscal .....                                                                | 176        |
| 26.6.           | Resultados de ejercicios anteriores.....                                            | 176        |
| 26.7.           | Resultado del ejercicio .....                                                       | 176        |
| 26.8.           | Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo.....                                  | 177        |
| 26.8.1          | Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo .....           | 177        |
| 26.8.2          | Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo .....            | 180        |
| <b>NOTA 27.</b> | <b>ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES....</b>                                           | <b>182</b> |
| 27.1.           | Activos contingentes.....                                                           | 182        |
| 27.1.1          | Revelaciones generales de activos contingentes .....                                | 182        |
| 27.2.           | Pasivos contingentes .....                                                          | 196        |
| 27.2.1          | Revelaciones generales de pasivos contingentes .....                                | 197        |
| <b>NOTA 28.</b> | <b>CUENTAS DE ORDEN .....</b>                                                       | <b>202</b> |
| 28.1.           | Cuentas de orden deudoras.....                                                      | 202        |
| 28.1.1          | Bienes y derechos retirados.....                                                    | 202        |
| 28.1.2          | Otras cuentas deudoras de control.....                                              | 203        |
| 28.2.           | Cuentas de orden acreedoras .....                                                   | 205        |
| 28.2.1          | Bienes y derechos recibidos en garantía .....                                       | 205        |
| 28.2.2          | Bienes recibidos en custodia.....                                                   | 206        |
| 28.2.3          | Otras cuentas acreedoras de control.....                                            | 207        |
| <b>NOTA 29.</b> | <b>INGRESOS .....</b>                                                               | <b>212</b> |



|        |                                                      |     |
|--------|------------------------------------------------------|-----|
| 29.1.  | Ingresos de transacciones sin contraprestación ..... | 212 |
| 29.1.1 | <i>Ingresos fiscales – Detallado</i> .....           | 212 |
| 29.1.2 | <i>Transferencias</i> .....                          | 213 |
| 29.1.3 | <i>Operaciones Interinstitucionales</i> .....        | 216 |
| 29.2.  | Ingresos de transacciones con contraprestación ..... | 217 |
| 29.2.1 | <i>Financieros</i> .....                             | 217 |
| 29.2.2 | <i>Ajuste por diferencia en cambio</i> .....         | 219 |
| 29.2.3 | <i>Ingresos Diversos</i> .....                       | 219 |
| 29.2.4 | <i>Reversión del deterioro de valor</i> .....        | 220 |
| 29.2.5 | <i>Reversión provisiones</i> .....                   | 221 |
| 29.3.  | Contratos de construcción .....                      | 221 |

## **NOTA 30. GASTOS..... 221**

|        |                                                                                    |     |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 30.1.  | Gastos de administración, de operación y de ventas .....                           | 222 |
| 30.1.1 | <i>Sueldos y salarios</i> .....                                                    | 223 |
| 30.1.2 | <i>Contribuciones imputadas</i> .....                                              | 224 |
| 30.1.3 | <i>Contribuciones efectivas</i> .....                                              | 224 |
| 30.1.4 | <i>Aportes sobre la nómina</i> .....                                               | 224 |
| 30.1.5 | <i>Prestaciones sociales</i> .....                                                 | 224 |
| 30.1.6 | <i>Gastos de personal diversos</i> .....                                           | 225 |
| 30.1.7 | <i>Gastos generales</i> .....                                                      | 225 |
| 30.1.8 | <i>Impuestos, contribuciones y tasas</i> .....                                     | 226 |
| 30.2.  | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....                      | 226 |
| 30.2.1 | <i>Deterioro – Activos financieros y no financieros</i> .....                      | 227 |
| 30.2.2 | <i>Depreciación de propiedades, planta y equipo</i> .....                          | 227 |
| 30.2.3 | <i>Amortización de activos Intangibles</i> .....                                   | 228 |
| 30.2.4 | <i>Provisión litigios y demandas</i> .....                                         | 228 |
| 30.3.  | Transferencias y subvenciones .....                                                | 229 |
| 30.3.1 | <i>Otras transferencias</i> .....                                                  | 229 |
| 30.4.  | Subvención por programas con el sector no financiero bajo control extranjero ..... | 230 |
| 30.5.  | Gasto público social .....                                                         | 230 |
| 30.6.  | De actividades y/o servicios especializados .....                                  | 230 |
| 30.7.  | Operaciones interinstitucionales .....                                             | 230 |
| 30.7.1 | <i>Operaciones de enlace</i> .....                                                 | 230 |
| 30.8.  | Otros gastos .....                                                                 | 231 |
| 30.8.1 | <i>Comisiones</i> .....                                                            | 231 |
| 30.8.2 | <i>Financieros</i> .....                                                           | 232 |
| 30.8.3 | <i>Gastos diversos</i> .....                                                       | 234 |
| 30.8.4 | <i>Devoluciones y descuentos ingresos fiscales</i> .....                           | 235 |

## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

### 1.1. Identificación y funciones

#### 1.1.1 Identificación

La UGPP DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL – UGPP se identifica con el código de consolidación 923272193 y con el número de identificación tributaria - NIT 900373913-4.

En la clasificación económica de las entidades contables públicas en Colombia, a partir de la estructura acordada por el Comité Técnico de la Comisión de Estadísticas y Finanzas Públicas, basado en el Decreto 224 de 2021 *"Por el cual se crea la Comisión Intersectorial de Información para la Gestión Financiera Pública"*, le fue asignado el Código Único Institucional - CUIN 311100000003641, ubicándola en el sector Gobierno General, Subsector 1. Gobierno Central, Tipo 1 Presupuestario del Nivel Nacional.

#### 1.1.2 Naturaleza jurídica

La Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social - UGPP fue creada mediante el artículo 156 de la Ley 1151 de 2007<sup>1</sup>, como una Unidad Administrativa Especial del orden nacional, de carácter técnico, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente.

#### 1.1.3 Régimen jurídico

De conformidad con el artículo 38 de la Ley 489 de 1998, la UGPP pertenece a la Rama Ejecutiva del Poder Público del orden nacional, como una entidad del sector descentralizado por servicios.

En virtud del artículo 82 de esta Ley, la UGPP está sujeta al régimen jurídico contenido en la Ley de creación y, en lo no previsto por ella, al de los establecimientos públicos.

#### 1.1.4 Funciones de cometido estatal

De acuerdo con lo establecido en el artículo 6º del Decreto 0575 de 2013, reglamentario del Decreto 169 de 2008, las funciones de la UGPP se dividen en dos grandes temas:

- ❖ El reconocimiento y administración de los derechos pensionales y prestaciones económicas a cargo de las administradoras exclusivas de servidores públicos del Régimen de Prima Media con Prestación Definida del orden nacional o de las entidades públicas del orden nacional

---

<sup>1</sup> El texto de este artículo, al no haber sido derogado expresamente, continuará vigente hasta que sea derogado o modificado por norma posterior, según lo dispuesto por el artículo 336 de la Ley 1955 de 2019, por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022. "Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad", publicada en el Diario Oficial No. 50.964 de 25 de mayo 2019.

liquidadas o en liquidación.

- ❖ El seguimiento, determinación y cobro de la adecuada, completa y oportuna liquidación y pago de las contribuciones parafiscales.

Adicionalmente, a partir de 2020 se le han asignado funciones adicionales en materia de:

- ❖ Programas de Apoyo al Empleo Formal (Decretos 639 y 815 de 2020, Ley 2060 de 2020, Decreto 688 de 2021 y Ley 2155 de 2021)
- ❖ Generación de Información para la adopción de políticas públicas en materia de formalización laboral, protección del empleo y de la seguridad social (Ley 2060 de 2020).

Las responsabilidades de la UGPP en los programas anteriormente descritos se pueden resumir de la siguiente manera:

| Programa                                   | Funciones UGPP                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Programa de Apoyo al Empleo Formal -PAEF-  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Recepción de solicitudes</li><li>• Validación de requisitos</li><li>• Divulgación de resultados</li><li>• Fiscalización</li></ul> |
| Apoyo al Pago de la Prima de Servicios PAP |                                                                                                                                                                           |
| Apoyo a afectados por el Paro Nacional     |                                                                                                                                                                           |
| Apoyo a creación de Nuevo Empleo           |                                                                                                                                                                           |

#### 1.1.4.1 Entorno de operación – Frente pensional

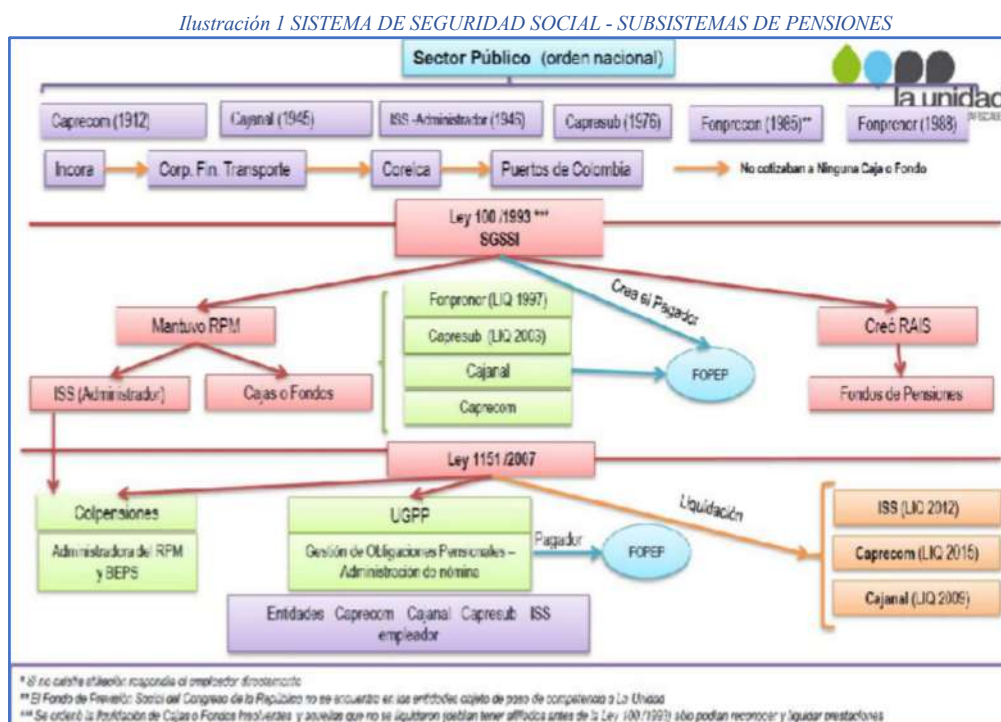
Antes de la Ley 100 de 1993, los sectores, privado y público, tenían mecanismos diferentes para el reconocimiento de prestaciones en materia de pensiones y existían Cajas y Fondos del orden Nacional, Departamental y Territorial que administraban y reconocían pensiones de los servidores públicos.

Con la creación del Sistema de Seguridad Social Integral (Ley 100 de 1993), se dictaron disposiciones para garantizar el amparo de las contingencias y se dirigió a los sectores público, oficial, semioficial en todos los órdenes del régimen de Prima Media y del sector privado en general, organizando la composición del Sistema con (i) el Régimen de Prima Media con Prestación Definida (RPM) y (ii) el Régimen de Ahorro individual con Solidaridad (RAIS).

Se consolidó así el I.S.S., hoy COLPENSIONES, como el único administrador del RPM, al cual se le facultó para incorporar nuevos afiliados, mientras que las antiguas Cajas del nivel nacional, entre las cuales se encontraban **CAPRECOM**, **CAJANAL**, **FONPRENOR**, **FONPRECON** y **CAPRESUB**, no tenían dicha facultad, aunque continuaron administrando RPM frente a sus afiliados (anteriores a Ley 100).

Finalmente, a los empleadores que no se encontraban afiliados a Caja alguna, se les indicó la obligación de afiliarse al Sistema General de Pensiones.

Para mayor ilustración, a continuación, se presenta la gráfica correspondiente a lo anteriormente expuesto:



En todo caso, es pertinente conocer las diferencias sustanciales en cuanto al objeto y operación de las dos entidades creadas por la Ley 1151 de 2007, así:

Ilustración 2 DIFERENCIAS COLPENSIONES Y UGPP



Ahora bien, dentro del proceso de asunción de la competencia por parte de La Unidad, para el reconocimiento de derechos pensionales, se presenta la particularidad del traslado de los afiliados de las Cajas liquidadas a Colpensiones y de los pensionados a la UGPP, estableciendo reglas de competencia para cada entidad en particular, en relación tanto de los afiliados activos como de los cesantes o extrabajadores.

Respecto de las entidades públicas del orden nacional, que hayan tenido a su cargo el reconocimiento de pensiones como empleadores, por haber asumido la carga pensional directamente, al momento de la liquidación de cada entidad le fue trasladada la función pensional al Ministerio del ramo al cual estaba adscrito y, éstos a su vez, han venido entregando dicha función a La Unidad, quedando en cabeza de la UGPP el estudio de las solicitudes de reconocimiento pensional elevadas por los extrabajadores.

Entre los años 2011 y 2025 se recibieron un total de 39 entidades liquidadas para las cuales la UGPP ejerce la función de reconocimiento pensional y la administración de la nómina de pensionados que corresponden a 290.935 prestaciones para pago correspondientes a 281.019 pensionados activos.

| Prestación                  | Cantidad Prestaciones | Valor mesadas a diciembre 2025 | Distribución % |
|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------|
| Vejez / Jubilación          | 201.844               | \$ 687.201.794.237             | 69,4%          |
| Sustitución / Sobrevivencia | 79.224                | \$ 228.700.474.217             | 27,2%          |
| Invalidez                   | 9.867                 | \$ 17.259.687.356              | 3,4%           |
| <b>Total general</b>        | <b>290.935</b>        | <b>\$ 933.161.955.810</b>      | <b>100%</b>    |

**Recaudo de cuotas partes pensionales**

La Dirección de Pensiones con apoyo del Grupo de Cuotas Partes de la Subdirección de Nómina, adelantó acercamientos disuasivos con las entidades territoriales que facilitaron durante la vigencia 2025, un recaudo de \$1.665.985.317 para un total de 99 Entidades.

**Actualización de la reserva actuarial de los fondos recibidos.**

En uso de las facultades otorgadas por los artículos 2º y 3º del Decreto 3056 de 2013, La UGPP elabora los cálculos actuariales de las nóminas de pensionados, en los casos de reconocimiento o reliquidación de pensiones o cualquier otro derecho pensional no contemplado en el cálculo inicial aprobado, lo que permite mantener la actualización de la reserva actuarial.

*1.1.4.2 Entorno de operación – Frente parafiscal*

**Seguimiento y Control al cumplimiento de las contribuciones Parafiscales**

Acciones de fiscalización

Durante 2025 se iniciaron 2.316 procesos de fiscalización de aportes parafiscales, de los cuales, 175 están dirigidos a empleadores y 2.141 al segmento de los trabajadores independientes. Igualmente, se realizaron 1.675 acciones de fiscalización que impactaron a 25.830 trabajadores. En el mismo periodo, se iniciaron 22 procesos sancionatorios por no envío de información e incumplimiento de estándares de cobro por parte de las administradoras del sistema. Respecto a los programas de apoyo del gobierno, se iniciaron 1.426 procesos y se realizaron 3.479 acciones de fiscalización.

| Proceso               | Estándar de cobro | Independiente | No envío de información | PAEF         | Jurídica   | Subtotal     |
|-----------------------|-------------------|---------------|-------------------------|--------------|------------|--------------|
| Fiscalización         |                   | 2.141         |                         |              | 175        | 2.316        |
| Programas de Gobierno |                   |               |                         | 1.426        |            | 1.426        |
| Sanciones             | 3                 |               | 19                      |              |            | 22           |
| <b>Total</b>          | <b>3</b>          | <b>2.141</b>  | <b>19</b>               | <b>1.426</b> | <b>175</b> | <b>3.764</b> |

Liquidación oficial sanción

Corresponde al valor de las sanciones impuestas en los actos administrativos generados por la Subdirección de Determinación de Obligaciones Parafiscales, en los que se establece los valores adeudados por los aportantes debido a la omisión, mora e inexactitud en la liquidación y pago de aportes a los Subsistemas de la Seguridad Social, los cuales han sido proferidos en el desarrollo de los procesos de fiscalización adelantados por esta Unidad y están en proceso de notificación, ejecución o fallo de recursos. Al cierre del año 2025 por este concepto se encuentran registrados 345 expedientes por un valor de **\$24.335.896.542**.

### Resolución sanción

Representa los actos administrativos mediante los cuales la Subdirección de Determinación de Obligaciones Parafiscales, impone sanciones por el no envío de información, incumplimiento en los estándares de cobro por parte de las administradoras y afiliaciones colectivas sin autorización por parte de asociaciones y agremiaciones, que al cierre de la vigencia se encuentran en proceso de notificación, ejecutoria o fallo de recursos. Al cierre del año 2025 por este concepto se encuentran registrados **61** expedientes por un valor de **\$26.130.487.460**.

### Programas de Gobierno - PAEF

Corresponde a las actuaciones necesarias para verificar el cumplimiento de los requisitos establecidos para la obtención de los beneficios otorgados a través de los programas de apoyo del Gobierno Nacional, que al cierre de la vigencia se encuentran en proceso de notificación, ejecutoria o fallo de recursos. Al cierre del año 2025 por este concepto se encuentran registrados 869 expedientes por un valor de **\$31.353.709.440**.

### **Gestión año 2025 Subdirección de Cobranzas**

Durante el año 2025 la Gestión de la Subdirección de Cobranzas se enfocó en el impulso del proceso de cobro, en la depuración de cartera y en el recaudo efectivo de las obligaciones en mora.

#### **Sobre el impulso del proceso de cobro:**

Durante el año 2025 en la Subdirección de Cobranzas de la UGPP se emitieron en total **13.754** actos administrativos de impulso procesal dentro de los cuales se encuentran entre otros: Mandamientos de Pago, Orden de ejecución, Resolución que resuelve Excepciones, Resolución que resuelve Recursos, Liquidaciones de Crédito, Resolución que ordena la aplicación de títulos de depósito judicial, resolución de terminación, Resolución de suspensión del proceso de cobro y Resolución de decreto de medidas cautelares.

#### **Sobre la rotación de cartera coactiva:**

Durante el año **2025** se remitieron un total de **17.200** oficios disuasivos en etapa coactiva a fin de lograr un acercamiento con el deudor y obtener el pago voluntario de la obligación, obteniendo respuesta positiva en un **10 %** del total de los casos.

#### **Sobre la gestión de la cartera de costo beneficio:**

Durante el año **2025** se gestionó la cartera de costo beneficio, correspondiente a capital entre 1 y 100,47 UVT., obteniendo un recaudo efectivo de cerca de **\$ 3.306 millones de pesos**.

#### **Sobre el decreto y levantamiento de medida cautelares:**

De igual forma, durante el año 2025 se emitieron **3.721** medidas cautelares tanto a entidades bancarias como a bienes inmuebles y muebles así:

| Tipo de Embargo      | Nro. de procesos |
|----------------------|------------------|
| Bancos               | 2.972            |
| Bienes               | 689              |
| Remanentes           | 60               |
| <b>Total general</b> | <b>3.721</b>     |

Fuente: Aplicativo Cobros & Coactivo – Inf. 05 del 02 de enero de 2026

En cuanto al levantamiento de medidas cautelares la Subdirección de Cobranzas reportó un promedio de cumplimiento del **99,92 %**, implicando que dentro de los 3 días siguientes al recibido de la confirmación del cumplimiento del límite de la medida cautelar se decretó el desembargo de las respectivas cuentas bancarias o activos financieros, con lo cual cumplimos nuestro compromiso con el ciudadano.

#### **Sobre la depuración de cartera:**

Para la UGPP es importante depurar la cartera que reúna las causales para tal efecto como la prescripción, la inexistencia probada del deudor, la remisibilidad y el costo – beneficio entre otros, a fin de presentar los estados reales de la mora de las obligaciones y enfocar los esfuerzos y recursos en la cartera que represente recuperación efectiva para el Estado Colombiano. En total durante el año **2025** se presentaron ante el Comité de Cartera un total de **244** procesos cuyo saldo de capital correspondió a la suma de **\$ 1.793** millones de pesos.

#### **Sobre la verificación de los soportes de pago:**

Se reportó un cumplimiento en la verificación de los soportes de pago remitidos en un promedio del **122,03%** para el año 2025.

#### **Sobre el recaudo efectivo de las obligaciones:**

Durante el año 2025 la Subdirección de Cobranzas de la UGPP enfocó gran parte de sus esfuerzos en la recuperación efectiva de las obligaciones a cargo. Tenemos presente que el recaudo de nuestras obligaciones favorece enormemente el Sistema de la Protección Social dado que recupera lo adeudado a los diferentes subsistemas como lo son Salud, Pensiones, ARL, Cajas de Compensación, ICBF y Sena, a fin de que el Estado Colombiano pueda cumplir con los programas a cargo relacionados con estos subsistemas. En consecuencia, se obtuvo un recaudo acumulado de **\$ 124.231** mil millones por concepto de capital, de una meta total de **\$ 100.000** mil millones, alcanzando un porcentaje de cumplimiento del **124,2%**.

En total se recaudó para el Sistema de la Protección Social un total de **\$81.741** por concepto de capital y un total de **\$35.160** por concepto de intereses, para un total de **\$116.901** millones con lo cual colaboramos con la financiación de los principales subsistemas como lo son el Pensional, Salud, ARL, CCF, SENA, ICB, etc.

En cuanto a Programas de Gobierno se obtuvo un recaudo de capital por valor de **\$33.752** más **\$29.202** por concepto de intereses, para un total de **\$62.954** millones de pesos, logrando la recuperación de la cartera de estos beneficios que fueron recibidos sin el lleno de los requisitos



legales.

En cuanto a obligaciones de carácter pensional u otro tipo, se obtuvo un recaudo total de **\$8.737** millones contribuyendo a la financiación de este sistema.

#### **Sobre Beneficios Tributarios:**

Durante el año 2025 por parte de la UGPP se gestionaron varias propuestas de beneficio tributario, toda vez que con estos beneficios se obtiene un recaudo muy importante de recuperación de cartera. No obstante, a nivel legislativo no fue posible obtener respuesta positiva por lo cual, no se cuenta con legislación que avale beneficios en sanciones o intereses para los deudores que permitan un mayor recaudo de la cartera activa.

#### **Sobre venta de cartera a Cisa:**

Para el año 2025, la Entidad contaba con dos convenios interadministrativos, el No. 07.002-2020 y el 07.006-2021, primero de estos con fecha de terminación 31/12/2025 y el segundo con fecha de terminación 31/12/2029.

Durante la vigencia 2025 no se realizó venta de cartera a CISA, toda vez que no se presentaron expedientes que cumplieran con los requisitos para venta.

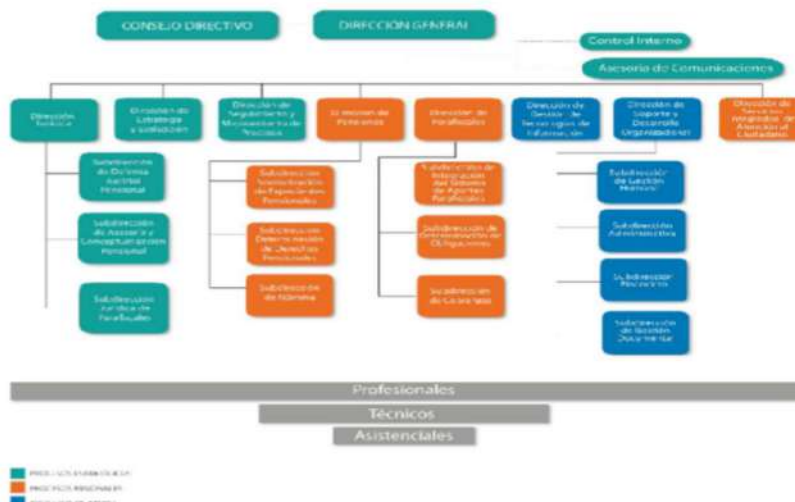
#### **Sobre los Títulos de Depósitos Judiciales pendientes de aplicación:**

La UGPP fue objeto de embargo en sus cuentas bancarias desde el 31 de agosto de 2023, circunstancia que ha impedido que la aplicación de títulos de depósito judicial ordenada por la Subdirección de Cobranzas se haga efectiva. Actualmente tenemos \$ 30.836 millones en TDJ pendientes de gestionar dados los referidos embargos, lo cual afecta directamente al Sistema de Protección Social pues pese a nuestros esfuerzos para dar impulso procesal a los casos que cuenten con TDJ, éstos cuando se trata de pagos a través de Pila, no pueden ejecutarse.

#### **1.1.5 Estructura - órganos superiores de dirección y administración**

El artículo 7º del Decreto 575 de 2013, modificado por el artículo 3º del Decreto 681 de 2017, establece la estructura y organización de la UGPP, así:

Ilustración 3 ORGANIGRAMA



1. Consejo Directivo
2. Dirección General
3. Dirección Jurídica
  - 3.1. Subdirección de Defensa Judicial Pensional
  - 3.2. Subdirección de Asesoría y Conceptualización Pensional
  - 3.3. Subdirección Jurídica de Parafiscales
4. Dirección de Estrategia y Evaluación
5. Dirección de Seguimiento y Mejoramiento de Procesos
  - 6.1. Subdirección de Normalización de Expedientes Pensionales
  - 6.2. Subdirección de Determinación de Derechos Pensionales
  - 6.3. Subdirección de Nómina de Pensionados
7. Dirección de Pensiones
  - 7.1. Subdirección de Integración del Sistema de Aportes Parafiscales
  - 7.2. Subdirección de Determinación de Obligaciones
  - 7.3. Subdirección de Cobranzas
8. Dirección de Soporte y Desarrollo Organizacional
  - 8.1. Subdirección de Gestión Humana
  - 8.2. Subdirección Administrativa
  - 8.3. Subdirección Financiera
  - 8.4. Subdirección de Gestión Documental
9. Dirección de Gestión de Tecnologías de la Información
  10. Subdirección de Servicios Integrados de Atención al Ciudadano
  11. Órganos de Asesoría y Coordinación

#### 1.1.6 Consejo Directivo

Mediante Decreto 4168 del 3 de noviembre de 2011 se creó y determinó la conformación y funciones del Consejo Directivo de la UGPP como órgano de dirección y administración, las cuales fueron ratificadas en el artículo 8 del Decreto 0575 de 2013.

#### 1.1.7 Representación legal

De acuerdo con lo establecido en el artículo 5º del Decreto 0575 de 2013 la representación legal de La Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social – UGPP estará a cargo de un Director General designado por el Presidente de la República, de libre nombramiento y remoción, cargo que a la fecha de generación de los estados financieros del periodo contable 2025 es ejercido por el doctor **LUCIANO GRISALES LONDOÑO**, en calidad de Director General.

#### 1.1.8 Naturaleza de sus operaciones y actividades que desarrolla

De acuerdo con las funciones asignadas a la entidad, los hechos económicos más relevantes se presentan en tres frentes: Pensional, Parafiscal y Defensa Judicial.

En materia pensional, la UGPP asumió el proceso de reconocimiento de derechos pensionales causados a cargo de administradoras del régimen de prima media del orden nacional y de entidades públicas de igual nivel, respecto de las cuales se haya decretado o se decrete su liquidación, actualmente ha recibido la función pensional de 39 entidades en lo que compete al reconocimiento de los derechos pensionales, la administración de la nómina de pensionados, de lo cual se derivan el reconocimiento pensional, las reliquidaciones pensionales, la compartibilidad pensional, mayores valores pagados, cuotas partes de pensiones y aportes pensionales y la defensa judicial de naturaleza pensional.

En cuanto al ámbito parafiscal, la UGPP es responsable de verificar el pago oportuno y correcto de los aportes a la protección social por parte de los responsables, con el objetivo de fortalecer la cultura de cumplimiento entre estos. En el proceso de determinación de las obligaciones parafiscales, se identifican las deudas de los obligados con el Sistema de Protección Social y se establecen, igualmente, las sanciones por la no presentación de información, omisión o inexactitudes, cuyo recaudo se destina al Tesoro Nacional.

También en este frente, se encuentran las funciones asignadas con ocasión de los programas de gobierno para contrarrestar los efectos económicos derivados de la pandemia del COVID 19.

En lo que compete a la defensa judicial por dichos frentes, se destaca la defensa pensional con procesos de defensa pasiva, lesividad, conciliaciones extrajudiciales y denuncias penales. Por su parte, la defensa parafiscal, atiende demandas en contra de los actos administrativos expedidos por La UGPP. Adicionalmente, debe ejercerse la defensa derivada de las actuaciones administrativas de la entidad, es decir, de naturaleza no misional.

### 1.1.9 Continuidad

En la actualidad la entidad no se encuentra en procesos de supresión, fusión, escisión ni liquidación.

### 1.1.10 Domicilio

De conformidad con el artículo 4º del Decreto 575 de 2013, el domicilio de la UGPP es la Ciudad de Bogotá, D.C., donde desarrolla sus actividades, aunque cuenta con Centros de atención al ciudadano en otras ciudades:

Sede Administrativa:

Calle 26 No. 69B – 45 Edificio Bogotá Corporate Center, Pisos 2, 6 y 8.

Centros de Atención al Ciudadano

|                 |                                                                         |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Bogotá, D.C.    | Centro Comercial Multiplaza, Calle 19 A # 72-57   Locales B-127 y B-128 |
| SuperCADE       | Suba, Av. Calle 145 # 103B-90   Módulo 74                               |
| SuperCADE       | Américas: Carrera 86 # 43 - 55 sur   Módulo 17                          |
| CAD Carrera 30: | Carrera 30 # 25–90   Módulo 113                                         |
| Medellín        | Centro Comercial Punto Clave - Calle 27 No. 46 - 70 Local 123           |
| Cali            | Centro Comercial Chipichape - Calle 38 Norte No. 6N – 35 Local 8- 224   |
| Barranquilla    | Centro Empresarial Américas 2 Calle 77 B No. 59 - 61 Local 106          |

## 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

### 1.2.1 Declaración explícita y sin reservas

En atención al literal b) del numeral 1.3.6.2. Revelaciones, del Capítulo VI Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones, contenido en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno, se realiza la siguiente declaración explícita y sin reservas:

*La Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social - UGPP cumple con las normas establecidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.*

### 1.2.2 Información acerca de los objetivos, políticas y procesos aplicados para gestionar el capital.

Dado que la UGPP es una entidad de gobierno cuyos recursos para su funcionamiento provienen del Presupuesto General de la Nación, no se encarga de gestionar capital.

### 1.2.3 Limitaciones y deficiencias operativas o administrativas con impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

La principal limitación o deficiencia operativa que impacta el normal desarrollo del proceso contable es el manejo de bases de datos a través de archivos de Excel que, aunque cuenta con controles para garantizar la razonabilidad de la información, pueden ser objeto de errores humanos durante su diligenciamiento y consolidación.

Lo anterior, por cuanto no se cuenta con sistemas integrados para las áreas fuente responsables de reportar la información contable al GIT de Contabilidad de la Subdirección Financiera para su reconocimiento y revelación en los Estados Financieros de la UGPP.

Adicionalmente, durante la vigencia se presentaron dificultades operativas relacionadas con el uso de la herramienta Mi Gestor para la consecución oportuna de la información por parte de algunas áreas fuente, lo cual generó retrasos en la recepción y consolidación de insumos necesarios para el reconocimiento y revelación en los Estados Financieros de la UGPP.

De igual manera, se evidenciaron situaciones asociadas a la recepción tardía de información por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, posterior a la transmisión inicial de la información financiera, lo cual implicó la necesidad de realizar registros contables adicionales y retransmisiones ante la Contaduría General de la Nación, generando reprocesos en la consolidación de cifras y afectaciones en las operaciones recíprocas.

No obstante, se implementaron controles adicionales con el fin de mitigar riesgos y asegurar la consistencia y razonabilidad de las cifras reportadas.

## 1.3. Base normativa y periodo cubierto

A partir del 1 de enero de 2018 la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social - UGPP prepara y presenta sus estados financieros con sujeción a los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y, en especial, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno regulado en la Resolución CGN No. 533 de 2015 y sus modificaciones.

El conjunto completo de los estados financieros de la UGPP por el período contable del 1º de enero al 31 de diciembre de 2025, de acuerdo con el numeral 1.2 del Capítulo VI Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones, contenido en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, comprende lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025
- b) Un estado de resultados del período contable comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2025
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del período contable comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2025, y
- d) Las notas a los estados financieros.

**Nota:** “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”.

Los estados financieros de la UGPP se preparan y presentan al Director General durante el mes de febrero, con antelación a la presentación a la Contaduría General de la Nación.

## **1.4. Forma de organización y/o cobertura**

### **1.4.1 Forma de organización del proceso contable**

A partir de las características de la organización administrativa y operativa, así como de la capacidad tecnológica para procesar información contable con que cuenta La UGPP, ha optado por la forma de organización y ejecución del proceso contable, Contabilidad Centralizada, la cual se define en el numeral 3.1 de la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable anexa a la Resolución No. 385 de 2018, que hace parte del Régimen de Contabilidad Pública.

La UGPP no se encuentra desconcentrada ni administrativa, ni funcional o geográficamente, en regionales, seccionales, centros de costos, unidades operativas, unidades ejecutoras u otras similares.

### **1.4.2 Estados financieros individuales o agregados**

Los estados financieros de La UGPP no contienen, ni agregan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica. Tampoco posee control o influencia significativa ni control conjunto en empresa alguna, ni las inversiones que posee se valoran por el método de participación patrimonial. En consecuencia, presenta sus estados financieros de forma INDIVIDUAL.

### **1.4.3 Sistemas de información**

La UGPP durante la vigencia 2025, consolidó la operación del sistema ERP Novasoft, cuya implementación inició en agosto de 2024, culminando su puesta en producción para la elaboración y liquidación de la nómina. Este sistema provee la información contable y presupuestal necesaria para su respectivo registro, considerando que el aplicativo SIIF Nación no cuenta con un módulo de nómina propio para la gestión y liquidación de la nómina.

Para el registro de la información contable, la UGPP atiende lo regulado en el artículo 5º del

Decreto 2674 de 2012, compilado en el artículo 2.9.1.1.5 del Decreto No. 1068 de 2015, Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, mediante el cual se reglamentó la utilización obligatoria del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, cuyo propósito es facilitar la coordinación, integración, centralización y estandarización de la gestión financiera pública nacional, por ser un sistema transversal a todas las entidades y órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación. Este Sistema refleja el detalle, la secuencia y el resultado de la gestión financiera pública registrada por las entidades y órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación, especialmente la relacionada con la programación, liquidación, modificación y ejecución del presupuesto; la programación, modificación y ejecución del Programa Anual Mensualizado de Caja (PAC), los recaudos y pagos realizados por la Cuenta Única Nacional y la Gestión Contable.

Mediante la Política de Gobierno Digital (PGD), el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (MinTIC) promovió la adopción e implementación del enfoque de Arquitectura Empresarial (AE) en las entidades públicas, con el objetivo de incrementar la generación de valor público.

Dada la naturaleza cambiante del entorno tecnológico y su compromiso con la Transformación Digital, la UGPP ha decidido actualizar su Plan Estratégico de Tecnologías de la Información (PETI) 2023-2026 y proyectar el PETI 2027-2030 para optimizar y reducir los tiempos de adaptación a los desafíos operacionales, tecnológicos. Durante este período, se han abordado diversas iniciativas para optimizar procesos y avanzar en la transformación digital, tales como:

- Digiturno: Implementación de una solución para la gestión inteligente de turnos, optimizando la atención al ciudadano y reduciendo tiempos de espera.
- Construcción Tabla Restituciones Programas del Gobierno: Desarrollo de una estructura de datos que fortalece el control, trazabilidad y gestión de restituciones asociadas a programas gubernamentales.
- DSIA / Super APP: Avance en la integración de servicios digitales mediante una aplicación unificada que mejora la experiencia del usuario y centraliza trámites institucionales.
- Identity Governance (IAM UGPP): Fortalecimiento del gobierno de identidades y accesos para incrementar la seguridad de la información y el cumplimiento normativo.
- Depósitos Judiciales: Implementación de funcionalidades para la administración y seguimiento de depósitos judiciales, asegurando mayor control y transparencia.
- Formulario Escribanos: Digitalización y optimización del formulario para escribanos, facilitando el reporte de información y reduciendo reprocesos.
- Servicios para flujos de Mi Gestor: Desarrollo de servicios que automatizan flujos de trabajo, incrementando la eficiencia operativa y la gestión de procesos internos.
- Requerimiento servicio Directorio: Modernización del servicio de directorio institucional para mejorar la administración de usuarios y la interoperabilidad tecnológica.
- Consulte con cédula: Habilitación de consultas mediante identificación ciudadana,

simplificando el acceso a servicios e información.

- CRM: Consolidación de una plataforma de gestión de relaciones con los usuarios para fortalecer la atención, el seguimiento de casos y la analítica de servicio.
- Aula UGPP: Implementación de un entorno virtual de aprendizaje que apoya la formación institucional y la gestión del conocimiento.
- IA Generativa: Incorporación de capacidades de inteligencia artificial para optimizar procesos, mejorar la productividad y apoyar la toma de decisiones.
- ACP BPM MWM – DSIA: Integración de herramientas BPM para la administración, monitoreo y mejora continua de procesos misionales.
- BPM – Hyperautomation: Adopción de estrategias de hiperautomatización orientadas a reducir actividades manuales, aumentar la eficiencia y fortalecer el control operativo.
- Implementación de una solución tecnológica integral: Puesta en operación de una plataforma orientada a fortalecer la gestión de la Subdirección de Cobranzas, mejorando la eficiencia en los procesos de determinación, seguimiento y recaudo.
- Arquitectura Empresarial – Enterprise Architect: Implementación de una herramienta especializada para fortalecer la gestión de la arquitectura empresarial, facilitando la alineación entre la estrategia institucional, los procesos y las capacidades tecnológicas.
- Chatbot funcional integrado al sitio web y canales de atención: Despliegue de un asistente virtual para optimizar la atención al ciudadano, proporcionando respuestas oportunas, estandarizadas y disponibles en todo momento.
- Agente de voz automatizado para la línea telefónica: Incorporación de una solución de atención automatizada que mejora la capacidad de respuesta, reduce la congestión de llamadas y eleva la experiencia del usuario.
- Componente Click to Call: Implementación de un flujo operativo que permite a los usuarios establecer comunicación telefónica directa desde los canales digitales, facilitando el acceso a la atención institucional.

Adicionalmente, la UGPP fortaleció su infraestructura tecnológica mediante la ampliación de capacidades de almacenamiento y la actualización del licenciamiento de software de Gestión Documental Mi Gestor. Estas acciones contribuyeron a mejorar la continuidad de los servicios, mitigar riesgos tecnológicos y soportar la creciente demanda transaccional de la entidad.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Bases de medición**

La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento de los estados financieros de acuerdo con una base de medición. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento, con la medición inicial de los elementos de los estados financieros y en la medición posterior de dichos



elementos.

A continuación, se relacionan las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros de la UGPP, las cuales están reguladas en el numeral 6.3 del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las Entidades de Gobierno:

*Tabla 1 BASES DE MEDICIÓN*

| ACTIVO                            | MEDICIÓN INICIAL           | MEDICIÓN POSTERIOR                   |
|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| Efectivo y equivalentes           | Costo                      | Costo                                |
| Inversiones                       | Costo                      | Costo                                |
| Cuentas por cobrar                | Costo                      | Costo                                |
| Bienes recibidos en forma de pago | Valor del Acto y/o Acuerdo | Valor inicial (-) Deterioro          |
| Propiedades, planta y equipo      | Costo                      | Costo (-) Depreciación (-) Deterioro |
| Intangibles                       | Costo                      | Costo (-) Amortización (-) Deterioro |

| PASIVOS                                  | MEDICIÓN INICIAL      | MEDICIÓN POSTERIOR    |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cuentas por pagar                        | Costo                 | Costo                 |
| Beneficios a los empleados a corto plazo | Costo                 | Costo                 |
| Beneficios posempleio pensiones          | Valor presente        | Valor presente        |
| Provisiones                              | Costo de Cumplimiento | Costo de Cumplimiento |

## 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros de la UGPP es el PESO COLOMBIANO (COP) y las cifras presentadas en estos estados fueron redondeadas a unidades.

Respecto de la materialidad, para la preparación, presentación y revelación de los Estados Financieros, se estableció la siguiente Política:

### 2.2.1 Política de materialidad para preparación de estados financieros

Al preparar la información contable que dará origen a los Estados Financieros, deberá tenerse en cuenta, de una parte, si una transacción económica realizada da origen a un derecho o una obligación o constituye un ingreso o un gasto y, de otra, si los errores detectados son o no materiales.

Así las cosas, esta política de materialidad contiene tres partes: En el primero, las reglas de negocio sobre la evaluación permanente de la materialidad; el segundo, determinará la materialidad para las transacciones económicas que determinan la existencia de un derecho o un gasto o de un ingreso o un pasivo, en los eventos regulados en el marco normativo para entidades de gobierno y, el tercero, tratará el tema de la determinación de la materialidad, al detectarse un error en la información financiera presentada en los estados financieros de la entidad:

### *2.2.1.1 Evaluación permanente de la materialidad*

Con el fin de garantizar la relevancia y representación fiel de la información financiera, en desarrollo del proceso de preparación y presentación de información financiera de períodos intermedios y el anual, deberá evaluarse permanentemente la materialidad de los errores que sean detectados.

De igual forma, la política de materialidad adoptada por la entidad será revisada anualmente atendiendo los resultados obtenidos de la auditoría financiera desarrollada por la Contraloría General de la República, respecto de la razonabilidad de los estados financieros anuales y fenecimiento de la cuenta y la calificación del Informe de control interno contable emitido por la Auditoría Interna, lo cual implica verificar los umbrales de materialidad para cada uno de los elementos de los estados financieros definidos.

### *2.2.1.2 Transacciones económicas*

**Materialidad para establecer si corresponde a un elemento de los Estados de Situación Financiera o de Resultados de la entidad.**

#### **CARTERA**

Los títulos ejecutivos de cobro que se reporten a la Subdirección de Cobranzas cuyo valor sea inferior a una UVT, se reconocerán como Cartera, pero se propondrá su baja en cuentas por costo beneficio.

Los títulos ejecutivos de cobro derivados de fallos de un proceso penal a favor de la UGPP que determinan un derecho por indemnización de perjuicios y/o costas a su favor se reconocerán como cuentas por cobrar, pero si al momento del reconocimiento, se cuenta con evidencia suficiente del estado del deudor que impediría efectuar el pago, o de su fallecimiento o liquidación sin que, se encuentre con un patrimonio que perseguir para obtener el pago de la obligación, se entendería que esta situación referida, correspondería a situaciones excepcionales y específicas, en cuyo caso se reconocerán como activo contingente.

#### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

NO se consideran propiedades planta y equipo, los bienes que se agrupen en cualquiera de los siguientes criterios:

- ❖ Por regla general, todo bien cuyo valor de medición inicial no supere 50 UVT.
- ❖ Los bienes cuyo valor de medición inicial supere 50 UVT, pero entidad prevé NO usarlos durante más de 12 meses después a su adquisición.

En consecuencia, los elementos que cumplan alguno de los anteriores criterios se reconocerán como Gasto en el resultado del periodo contable y su manejo se realizará bajo el instructivo definido por la UGPP para los bienes de consumo con control.

#### **PASIVOS – CUENTAS POR PAGAR**

1. Cuando se realicen consignaciones en las cuentas bancarias de la UGPP o de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional con código rentístico de la UGPP y no sea posible identificar el titular de los recursos ni el concepto de pago, estos valores se reconocerán en la subcuenta 240720 – Recaudos por Clasificar y se aplicará la siguiente política de materialidad a dicho pasivo:

Los recaudos iguales o inferiores a un (1) Salario Mínimo Legal Mensual Vigente – SMLMV del año de su obtención, permanecerán en la subcuenta 240720 - Recaudos por clasificar por un término de (3) tres meses contados a partir de la fecha de su reconocimiento, con el fin de efectuar la gestión de identificación del tercero titular del recurso y el concepto de la operación.

Después de agotar sin ningún resultado todas las gestiones administrativas, se depurará dicha partida reconociendo un ingreso en la subcuenta 480827-APROVECHAMIENTOS, de la cuenta 4808-INGRESOS DIVERSOS.

2. Cuando en el proceso de recaudos se originen pagos en exceso o que no correspondan al Tesoro Nacional, La UGPP tiene establecida como política que las sumas iguales o inferiores a un (1) Salario Mínimo Legal Mensual Vigente del año en que se presente el exceso, se reconozcan como ingreso y los valores que superen dicho monto se reconocerán como un pasivo, en la subcuenta 249040-Saldos a favor de beneficiarios de la cuenta 2490-OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Lo anterior, sin perjuicio, de que el tercero pueda tramitar la solicitud de devolución respectiva para lo cual, se controlará dicha información y se informará en notas a los estados financieros.

### ***2.2.1.3 Errores materiales***

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la entidad, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable, que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiese tenido en cuenta evitando la inexactitud en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos<sup>2</sup> y los fraudes.

### **Rangos de materialidad para corrección de errores**

En atención a la característica fundamental de la información contable Relevancia, se entenderá que un error es material cuando la naturaleza o magnitud (o ambas) de la partida afectada con el error, en el contexto del informe financiero de la entidad, es capaz de influir en las decisiones que han de tomar los usuarios de la información financiera de La UGPP sobre la base de esos estados financieros.

---

<sup>2</sup> Se entiende que hace referencia a hechos económicos que son aquellos que pueden generar una modificación a los elementos de los estados contables.

La evaluación acerca de si una omisión o inexactitud, por su naturaleza,<sup>3</sup> puede influir en las decisiones económicas de los usuarios de la información se realizará en conjunto por el Director de Soporte y Desarrollo Organizacional, el Subdirector Financiero y el Contador de la entidad teniendo en cuenta las características de tales usuarios<sup>4</sup>.

La evaluación acerca de si una omisión o inexactitud, por su magnitud, puede influir en las decisiones económicas de los usuarios de la información, considerándose así material será realizada por el Contador de La UGPP. Para el efecto, deberá tener en cuenta el siguiente umbral de materialidad:

| ELEMENTO          | PORCENTAJE |
|-------------------|------------|
| ACTIVO            | ≥10%       |
| PASIVO            | ≥10%       |
| PATRIMONIO        | ≥10%       |
| INGRESOS O GASTOS | ≥10%       |

### Soporte contable

El soporte contable de una corrección de error deberá indicar claramente la oportunidad de entrega de la información del hecho económico para garantizar que el registro de éste debió efectuarse en años anteriores.

**Momento.** El momento para la corrección de los errores es:

❖ Los del período corriente, se corregirán antes de la publicación de los Estados Financieros. Se entiende que la publicación de los Estados Financieros corresponde a la fecha en que son transmitidos a la Contaduría General de la Nación, a través del CHIP, quedando a disposición de los diferentes usuarios de la información contable en dicha plataforma.

❖ Los de períodos anteriores, se corregirán en el período contable en que se descubran, pero no afectarán el resultado del ejercicio de dicho período. Afectan los resultados de ejercicios anteriores.

**Registro.** La corrección de los errores de períodos anteriores se realiza ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por éste, con contrapartida en el patrimonio.

El término Partida hace referencia al reconocimiento de un hecho económico en una subcuenta correspondiente, de la cuenta, del grupo a alguno de los elementos de los Estados Financieros: Activo, Pasivo o Patrimonio y que da origen a un registro individual. En el caso de aquellos hechos económicos que tienen asociados cuentas valuativas o actualizaciones de valor, se incluye el grupo de subcuentas asociadas de cuentas del mismo grupo. Lo anterior, puede dar origen a

---

<sup>3</sup> Su clase o tipo y la función, referida ala destinación o uso que la entidad asigna al elemento o partida observada. Concepto No. 20211100012711 del 23-03-2021 de la Contaduría General de la Nación.

<sup>4</sup> Se supone que los usuarios de la información tienen un conocimiento razonable del cometido estatal de La Unidad, así como de su información contable y también la voluntad de estudiar dicha información con razonable diligencia. En consecuencia, la evaluación debe tener en cuenta como dichos usuarios se vean influidos al tomar decisiones económicas teniendo en cuenta la información que para ellos es representativa y útil de acuerdo con su objeto social o cometido estatal.

varios registros individuales.

No obstante, para efectos de analizar el umbral de materialidad, la entidad podrá agrupar un número de registros de corrección de errores correspondientes al hecho económico, reconocidos en la misma subcuenta, a fin de reflejar fielmente la realidad económica de éste.

## 2.2.2 Política de materialidad para presentación de estados financieros

Para la presentación de los Estados Financieros, deberá tenerse en cuenta si los errores detectados al preparar la información contable son o no materiales. Adicionalmente, debe tenerse en cuenta si un hecho ocurrido con posterioridad al cierre contable, por su materialidad, debe ser objeto de revelación en los Estados Financieros.

### 2.2.2.1 Aplicación de la reexpresión

Cuando una partida, por su naturaleza o magnitud, se considere afectada con errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación<sup>5</sup>, la entidad reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio del Estado de Situación Financiera para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca.

La reexpresión retroactiva no significa una nueva publicación de estados financieros modificados, pues estos ya han sido compartidos con los diferentes usuarios de la información, sino la presentación del estado financiero del año en que se efectuó la corrección del error material, incluyendo la reexpresión del período comparativo, para lo cual, extracontablemente, se realizarán los cálculos retroactivos de las partidas afectadas con el error desde el período más antiguo con el fin de que el período comparativo que corresponda se refleje como si el error no hubiese ocurrido nunca.

Adicionalmente, los efectos de la corrección de errores materiales de periodos anteriores deberán ser presentados en el estado de cambios en el patrimonio del periodo y en las Notas a los estados financieros.

### 2.2.2.2 Impracticabilidad de la reexpresión

Cuando al preparar los estados financieros se detecta un error que supera el umbral de materialidad, considerando que La UGPP realiza el proceso de identificación, medición inicial y medición posterior en sendas bases de datos en Excel y que se maneja un número considerable de hechos económicos, es posible que en algunos eventos sea impracticable realizar la reexpresión retroactiva. Por tanto, atendiendo la materialidad del error, el Coordinador del Grupo de Contabilidad, que ejerce las funciones de Contador de la UGPP, determinará la impracticabilidad

---

<sup>5</sup> Lo anterior significa no una nueva publicación de estados financieros modificados (pues estos ya han sido compartidos con los diferentes usuarios de la información) sino la presentación de estos, de modo que al revisarlos no pueda inferirse el error anterior, incluyendo la reexpresión del periodo comparativo.

o no de realizar la reexpresión retroactiva.

Cuando se considere impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, la entidad reexpresará la información desde la fecha en la cual dicha reexpresión sea practicable<sup>6</sup>, o de forma prospectiva<sup>7</sup> si no es practicable hacer la reexpresión.

En caso de errores de periodos anteriores que sean inmateriales no se requerirá su reexpresión retroactiva<sup>8</sup>.

#### *2.2.2.3 Revelaciones*

Cuando la entidad efectúe una corrección de errores materiales de periodos anteriores revelará lo siguiente:

- a. La naturaleza del error de periodos anteriores;
- b. El valor del ajuste para cada periodo anterior presentado, si es posible;
- c. El valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y
- d. Una justificación de las razones por las cuales no se realizó una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

#### *2.2.2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste*

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después de éste y que, por su materialidad, serán objeto de revelación.

### **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

Durante el año 2025 se presentaron pasivos y gastos en moneda extranjera, los cuales se liquidaron a la Tasa de Cambio Representativa del Mercado (TRM) del día del pago calculada y certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

### **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

La UGPP no presentó hechos ocurridos después del período contable.

### **2.5. Otros aspectos**

La entidad no ha identificado una actividad o grupo de actividades para las cuales sea apropiado presentar información financiera separada o por segmento.

---

<sup>6</sup> Concepto No. 20211100061491 del 02-08-2021 de la Contaduría General de La Nación

<sup>7</sup> Concepto No. 20211100061491 del 02-08-2021 de la Contaduría General de La Nación

<sup>8</sup> Concepto 20182000004561 del 19-02-2018 de la Contaduría General de la Nación

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

**3.1. Juicios**

A efectos de garantizar la razonabilidad de la información contable, cuando del análisis de la normatividad contable pública surgen inquietudes respecto de su aplicación, La UGPP tiene como política consultar a la Contaduría General de la Nación a efectos de que sea emitido un concepto específico vinculante.

Conforme a lo anterior, durante el período contable del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2025, La UGPP no efectuó reconocimientos en la información contable basada en juicios profesionales que no hubiesen sido sometidos previamente a la conceptualización de la Contaduría General de la Nación.

**3.2. Estimaciones y supuestos**

Como criterio para el reconocimiento, La UGPP ha utilizado estimaciones razonables respecto de los siguientes hechos económicos con el fin de medirlos fiablemente.

**3.2.1 Deterioro de cuentas por cobrar**

Con el fin de atender lo regulado en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de Cuentas por cobrar, se establece la siguiente **Política para el Deterioro de Cartera** de la entidad:

La cartera objeto de aplicación de la metodología de deterioro de valor expresada en este documento es:

*Ilustración 4 CARTERA POR ÁREAS*



La cartera registrada en el aplicativo S&P de la Subdirección de Cobranzas se encuentra clasificada en los siguientes estados: 1) Beneficio Tributario, 2) Cartera de imposible recaudo, 3) Coactivo, 4) Concursal, 5) Costo Beneficio, 6) Devuelto, 7) Facilidad de Pago, 8) Persuasivo, 9) Reparto, 10) Suspendido, 11) Terminado/Terminaciones, 12) Verificación de pagos.”

La cartera en estado “Cartera de Imposible Recaudo”, “Coactivo”, “Concursal” y “Costo Beneficio” será objeto de valoración y/o evaluación de deterioro.

Se exceptúan de esta evaluación:

- ✓ Los actos devueltos considerando que los mismos no hacen parte de la cartera de cobro de la Subdirección de Cobranzas, ya que están bajo el control de las áreas origen.
- ✓ La cartera clasificada como “**Facilidad de Pago**”; salvo los procesos que tienen otorgamiento incumplido, para la prescripción se procede según lo previsto en el artículo 814-3 del Estatuto Tributario<sup>19</sup>. De allí que se debe realizar un nuevo cálculo de deterioro de acuerdo con el nuevo plazo de recuperación. Es importante identificar dos situaciones que evidencian indicios de deterioro y que son objeto de valoración: i.) La ausencia de solicitud de acuerdo de pago, situación que denota falta de voluntad de pago y ii.) El incumplimiento de lo pactado cuando ya se ha otorgado una facilidad de pago.
- ✓ La cartera en estado “Persuasivo”, ya que se encuentra en términos normales de cobro y considerando que la etapa de cobro persuasivo es de seis (6) o diez (10) meses, dependiendo del tipo de obligación contados a partir de la fecha del traslado del respectivo título a la Subdirección de Cobranzas.
- ✓ La cartera que recibe la Subdirección de Cobranzas y que se encuentra en “**Reparto**” o en “**Estudio de Título**”, con independencia de su clasificación, no será objeto de deterioro de cartera.
- ✓ La cartera que se encuentra en estado “**Suspendido**” no será objeto de deterioro considerando que, al admitirse una demanda en contra del título ejecutivo de cobro, que dio origen al Proceso de cobro coactivo, se suspende la competencia del funcionario ejecutor de la UGPP hasta tanto la autoridad contencioso-administrativa decida la legalidad de dicho acto administrativo. De tal manera que no es posible determinar objetivamente el incumplimiento de pagos del deudor o el desmejoramiento de sus condiciones crediticias.
- ✓ Los procesos de cobro que se encuentren en estado “**Verificación de pago**” no son objeto de deterioro dado que no se da la condición del indicio de deterioro por incumplimiento de los pagos a cargo del deudor.
- ✓ Las liquidaciones oficiales por concepto de obligaciones parafiscales, dado que no son recursos de la entidad sino del Sistema de Protección social, los cuales se revelan en cuentas de orden deudoras de control.
- ✓ La cartera inferior a una UVT, dado que lo pertinente es proponer su baja en cuentas por costo beneficio.



- ✓ Los procesos de cobro que se encuentren en estado “**Beneficio Tributario**” no son objeto de deterioro dado que se encuentran en estudio de conceder o negar el Beneficio Tributario al cual solicitó acogerse.
- ✓ Los procesos de cobro que se encuentren en Estado **Coactivo** y Etapas **Normalización de TDJ, Proyección de aplicación de TDJ, Aprueba y aplica TDJ y Confirmación de Tesorería** no son objeto de deterioro dado que no se da la condición del indicio de deterioro por incumplimiento de los pagos a cargo del deudor.
- ✓ La cartera que se encuentre en las demás áreas de la UGPP en cobro Disuasivo y/o Persuasivo, no será objeto de deterioro. Será objeto de depuración, únicamente cuando se cumpla alguna de las causales previstas en el artículo 2.5.6.3 del Decreto 445 de 2017.  
La aplicación de los anteriores ítems implica que la evaluación de indicios de deterioro se realizará a la cartera de manera individual.

### **Determinación de los indicios de deterioro**

Previo análisis de la información de cartera tomada del reporte 05. INFORME EXPEDIENTES GENERAL PARA CARTERA que se extrae del aplicativo Cobros & Coactivo S&P y de los informes históricos de reporte de indicadores Tableros Balanceados de Gestión (TBG) que se han emitido por parte de la Subdirección de Cobranzas, se establecieron los criterios para la aplicación de la evaluación del deterioro de la cartera para la entidad.

Los indicios para definir el deterioro de la cartera son los siguientes:

1. En el evento en que se determine una obligación que NO es recuperable que está clasificada como “**Cartera de imposible recaudo**” cumpliendo con las causales establecidas en el Decreto 445 de 2017 y en la caracterización de cobro, se aplicará el deterioro al porcentaje del total del saldo de la deuda y conforme a la caracterización establecida por la entidad PF-SUB-027 CARACTERIZACION DEL SUBPROCESO CARTERA DE IMPOSIBLE COBRO.

Para el efecto, se tendrán en cuenta los siguientes parámetros:

### **Cartera de imposible recaudo:**

- a. Procesos de cobro en contra de cooperativas en liquidación voluntaria que no se encuentren adelantadas por alguna autoridad judicial y administrativa.
- b. Procesos de cobro en contra de personas jurídicas que se encuentra en proceso de liquidación judicial, de reorganización.
- c. Procesos de cobro en contra de personas naturales que se encuentra en régimen de insolvencia con presentación extemporánea.

Personas naturales fallecidas sin bienes.

- d. Personas naturales o jurídicas ilocalizables con más de 5 años de antigüedad

De manera Permanente por:

- i. Prescripción administrativa
- ii. Inexistencia de persona jurídica.

2. Tipo de Título: serán sujetos de deterioro los títulos que corresponden a los derechos adquiridos por la UGPP en desarrollo de sus actividades a favor del tesoro nacional.

3. Edad de mora - Cosecha:

I Edad de Mora:

Una vez reconocidos los anteriores indicios se define la edad de mora calculando la diferencia entre la fecha de corte (31 diciembre del año que corresponda) y la fecha de ejecutoria del título de cobro, arrojando como resultado la cantidad de días que el proceso se encuentra en gestión de cobro.

II Cosecha:

Corresponde a la agrupación de los procesos sujetos a deterioro, que ingresaron para el mismo mes y año.

4. Recuperabilidad:

Este corresponde a un índice obtenido del cociente entre el valor recuperado de una cosecha específica, sobre el valor de la cosecha, este define el porcentaje de recuperación del valor total inicial de la obligación, así:

**Índice de Recuperabilidad X (n) = Recaudo cosecha X (n) / capital cosecha X**

Dónde:

X= Cosecha

n= Periodo de la cosecha

1- Factor de deterioro= 1- índice de recuperabilidad X

La Recuperabilidad histórica fue analizada teniendo en cuenta la información histórica de tres (3) años previos, tomando únicamente la cartera sujeta a deterioro e incluyendo los pagos recibidos por capital (sin Interés) durante los períodos. La estimación del Factor de deterioro de la cartera se realiza con base a la información extraída del aplicativo Cobros & Coactivos S&P, no obstante, el análisis y el cálculo se realizó de manera manual.

### **Cálculo del Deterioro**

El cálculo del deterioro se basa en la definición contemplada en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos: “(...) *exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (...)*”. Para el efecto se utilizará como factor de descuento la tasa de interés de

los TES Cero Cupón en Pesos a 1 año.

En el proceso de Deterioro de Cartera se incluyen los títulos de cobro a deudores fallecidos a los cuales se aplica el cálculo así:

- ✓ Con investigación de bienes positiva se deteriora de acuerdo con el modelo de cosechas.
- ✓ Con investigación de bienes negativa se deteriora al 100%.
- ✓ No se ha realizado investigación de bienes se deteriora al 100%.

El deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos futuros estimados de la misma:

Deterioro = Valor en libros CxC – Valor Presente de los Flujos de Efectivo Futuros Recuperables Estimados

Por su parte, el valor presente de los flujos de efectivo futuros recuperables estimados corresponde a:

Donde,

**FEFRE – Flujos de Efectivo Futuros Recuperables Estimados:** Es el monto de la cuenta por cobrar que espera recuperarse.

**TES – Tasa de interés:** Corresponde a la tasa TES Cero Cupón en Pesos a 1 año.

**P - Plazo de Recuperación:** Es la diferencia entre la fecha de prescripción legal de la cuenta por cobrar y la fecha de cierre del periodo en la que se realiza el cálculo del deterioro.

Es necesario tener en cuenta las disposiciones legales en torno a la prescripción de la acción de cobro, según sea el caso. Es así como, para las acreencias no tributarias, deben atenderse las disposiciones señaladas en los artículos 817 al 819 del Estatuto Tributario, que contempla los términos para su prescripción en cinco años y respecto a las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades cuyo título de cobro ingrese al proceso de cobro coactivo, el derecho a solicitar reembolso de prestaciones económicas prescribe a los tres (3) años a partir de la fecha en que el empleador hizo el pago al trabajador, de acuerdo al artículo 28 de la Ley 1438 de 2011, entre otros.

En esta etapa deben tenerse en cuenta las siguientes fases:

- a) Deberá determinarse la sumatoria de la totalidad de las valoraciones asignadas a cada indicio de deterioro identificado.
- b) Con base en el resultado anterior, se deben determinar los Flujos de Efectivo Futuros Recuperables Estimados FEFRE, así:

FEFRE = saldo de la obligación \* (1- sumatoria de los porcentajes asignados a cada indicio de deterioro).

- c) Posteriormente, se debe calcular el valor presente de los FEFRE,
- d) Establecer el cálculo del valor del deterioro de la cuenta por cobrar, que corresponderá a la diferencia entre el saldo de la obligación (valor en libros de la cuenta por cobrar) menos el valor presente de los Flujos de Efectivo Futuros Recuperables Estimados FEFRE.

### 3.2.2 Deterioro de bienes recibidos en forma de pago

El deterioro de los bienes recibidos en forma de pago se evalúa, como mínimo, una vez al año y al cierre de cada periodo contable, con el fin de determinar si el valor de mercado del bien ha disminuido de manera significativa o si existe evidencia objetiva de obsolescencia o deterioro físico del bien. Para la vigencia 2025, como resultado de dicha evaluación, se reconoció deterioro en los bienes recibidos en forma de pago, de conformidad con la política contable aplicable.

### 3.2.3 Deterioro de propiedades, planta y equipo

El estudio del deterioro de las propiedades, planta y equipo se realizará por lo menos una vez al año, antes del cierre del período contable.

Para establecer el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la entidad aplica lo establecido en la política de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo que para tal fin definió la UGPP:

1. Las Propiedades, planta y equipo son objeto de deterioro cuando técnicamente se demuestre que existe evidencia del deterioro del activo.
2. Si existe algún indicio de deterioro, la entidad estimará el valor del servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la entidad no estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.
3. Los indicios de deterioro se determinan utilizando información de fuentes internas y externas.
4. El valor del servicio recuperable es el mayor entre: a) el valor de mercado, si existiere, menos los costos de disposición y b) el costo de reposición. No obstante, la política estableció que la entidad podrá utilizar el costo de reposición como valor del servicio recuperable, cuando no es factible medir el valor de mercado menos los costos de disposición de los activos. Por lo anterior, la UGPP estableció el deterioro de las propiedades, planta y equipo confrontando su costo con el valor del costo de reposición, como valor de servicio recuperable.

Para la vigencia 2025 no se presentó deterioro.

### 3.2.4 Deterioro de intangibles

Los intangibles se deterioran por lo menos una vez al año, antes del cierre del período contable. Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible, la Entidad a través de la Dirección de Gestión de Tecnologías de Información, aplica lo establecido en la política de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo. Para la vigencia 2025 no se presentó deterioro.

### 3.2.5 Valor presente - Beneficios posemplo pensiones

Conforme al Decreto 3056 de 2013, los cálculos actuariales objeto de reconocimiento y revelación en la información contable de la UGPP, serán los cálculos actuariales nominales, los cuales deben estar previamente aprobados por las Direcciones de Regulación Económica de la Seguridad Social, en la parte técnica, y General de Presupuesto Público Nacional, en la parte fiscal, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, antes de la entrega de la función pensional a la UGPP por la entidad liquidada o en liquidación cuya función pensional va a ser asumida por la entidad.

Estos cálculos actuariales para su aprobación deben ser realizados atendiendo la regulación emitida por la Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

De tal manera que la medición inicial de dichos cálculos actuariales nominales corresponde a la información reportada por las Direcciones de Presupuesto Público Nacional y de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La Entidad también reconoce en sus Estados Financieros las actualizaciones por demanda de los cálculos actuariales. Estos cálculos se reconocen sin previa aprobación<sup>9</sup> del Ministerio de Hacienda conforme lo establece el Artículo 139 de la Ley 1753 de 2015<sup>10</sup> y son objeto de ajustes en la medida en que sean revisados y aprobados por dicho Ministerio.

Respecto a la actualización actuarial, el numeral 1.2 del artículo 5° de la resolución 320 de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación-CGN, señala lo siguiente: *“Para la determinación de las ganancias o pérdidas actuariales, la entidad estimará, como mínimo cada tres años, el valor presente de los pagos que debe realizar por pensiones actuales o por cuotas partes de pensiones y lo comparará con el valor del cálculo actuarial registrado a la fecha de la estimación.”*, considerando que la última actualización actuarial fue realizada en el año 2022, corresponde reconocer para el periodo contable 2025 la actualización del cálculo actuarial atendiendo la metodología técnica establecida para el efecto y la tasa establecida por la Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social – DGRESS del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP.

Esta actualización actuarial es realizada por un actuario y su resultado se expresa en una Nota técnica. Por tratarse de una actualización para efectos contables, no requiere revisión y

---

<sup>9</sup> Artículo 139°. Aprobación de cálculos actuariales de pasivos pensionales de entidades públicas del orden nacional liquidadas. Las entidades responsables del cálculo actuarial de los pasivos pensionales de las entidades públicas del nivel nacional liquidadas presentarán al Ministerio de Hacienda y Crédito Público los cálculos actuariales que se requieran como resultado de las novedades a la nómina de pensionados y de cualquier otro derecho pensional o situación no recogidos en el cálculo actuarial aprobado. Esta obligación deberá cumplirse los primeros quince (15) días de cada año. Quienes tengan a su cargo la gestión de los derechos pensionales o su pago no podrán abstenerse de llevar a cabo las actividades que les corresponden argumentado la falta de aprobación del cálculo actuarial.

<sup>10</sup> El texto de este artículo, al no haber sido derogado expresamente, continuará vigente hasta que sea derogado o modificado por norma posterior, según lo dispuesto por el artículo 336 de la Ley 1955 de 2019 por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022. “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”, publicada en el Diario Oficial No. 50.964 de 25 de mayo 2019.

aprobación de la DGRESS del MHCP para su reconocimiento.

La UGPP medirá los Beneficios Posempleo – Pensiones por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de interés técnico real del 4,0% anual, establecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP para entidades en liquidación y la tasa de crecimiento anual de las mesadas será la establecida por Decreto 2783 de 2001<sup>11</sup>. Para el efecto, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, etc., conforme la reglamentación definida por el MHCP<sup>12</sup>.

### 3.2.6 Valor presente de la contingencia – Provisiones

Es objeto de provisión la defensa judicial pasiva de la entidad en sus tres frentes: Pasiva Pensional, Pasiva Parafiscal y Pasiva No Misional.

La UGPP basada en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, implementó su metodología de valoración de contingencias litigiosas mediante el documento GJ-INS-012 Instructivo Metodología de Valoración de Contingencias Litigiosas. Así mismo, el documento GP-INS-053 Instructivo para la atención de Fallos y el Reporte de hechos económicos, en la vigencia 2025 adoptó la Resolución 602 del 2024, “Por la cual se unifica la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la obligación contingente de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que se adelanten contra la UGPP y deban ser registrados en el Sistema Único de Gestión e Información de la Actividad Litigiosa el Estado - eKOGUI”.

La metodología de valoración de contingencias judiciales está compuesta por dos fases:

1. Cualitativa: Los apoderados externos y/o internos de La UGPP califican el riesgo procesal de cada proceso judicial.
2. Cuantitativa: Atendiendo la calificación del riesgo determinada en la primera fase, se clasifican los procesos judiciales para establecer, de acuerdo con la probabilidad de pérdida del proceso, cuál es el valor del reconocimiento contable que corresponde.

Las fases de la metodología se desarrollan en cinco (5) pasos:

1. Determinar el valor de las pretensiones de la demanda.
2. Ajustar el valor de las pretensiones.
3. Cuantificar la probabilidad de pérdida del proceso
4. Calcular el riesgo de condena o probabilidad de pérdida del proceso.
5. Registrar el valor de las pretensiones.

Como resultado de la calificación del riesgo de pérdida obtenida de la valoración surgen tres escenarios:

---

<sup>11</sup> Concepto CGN No. 20182000003751 del 14 febrero 2018 Valoración del cálculo actuarial

<sup>12</sup> Concepto CGN No. 20202000017421 del 24 de marzo 2020 Beneficios posempleo

- a. **OBLIGACIÓN PROBABLE:** Si la probabilidad de pérdida ha sido calificada por el apoderado como ALTA, es decir que la probabilidad de pérdida del proceso es más alta que la probabilidad de no pérdida, el valor presente de las contingencias se reconocerá como Provisión contable.
- b. **OBLIGACIÓN POSIBLE:** Si la probabilidad de pérdida ha sido calificada por el apoderado como MEDIA O BAJA, es decir, que la probabilidad de pérdida del proceso es menor que la probabilidad de no pérdida, el valor de las pretensiones ajustadas se reconocerá como Cuenta de orden – Pasivo contingente.
- c. **OBLIGACIÓN REMOTA:** Si la probabilidad de pérdida ha sido calificada por el apoderado como REMOTA, esto es, cuando la probabilidad de pérdida del proceso es prácticamente nula, no será objeto de reconocimiento ni revelación en los Estados Financieros de La UGPP.

Reglas adicionales:

- a) Todo proceso judicial que pierda la entidad en primera o segunda instancia (fallo en contra) y no cuente con sentencia ejecutoriada, se debe calificar con riesgo ALTO y provisionar por el valor total de la condena, cuando este sea en CONCRETO.
- b) En la plantilla eKOGUI no se diligenciará la información de los campos “El proceso tiene fallo desfavorable”, “Fecha de condena (dd / mm / aaaa)” y “Valor de la condena” para los procesos judiciales que pierda la entidad en primera o segunda instancia (fallo en contra) y no cuenten con sentencia ejecutoriada, con el fin de que la herramienta calcule el valor de la obligación contingente, ya que si se diligencian no realiza el cálculo y al ser una sentencia en abstracto, no es posible liquidar el valor cierto de la obligación en esta etapa.
- c) Todo proceso judicial que gane la UGPP (fallo a favor) en primera o segunda instancia y el demandante apela o interpone un recurso extraordinario, debe volver a calificar el riesgo de pérdida del proceso judicial.
- d) En caso de que existan múltiples entidades demandadas frente a un mismo proceso, el apoderado de cada entidad debe hacer el mismo ejercicio de manera independiente teniendo en cuenta la probabilidad de condena de la entidad que representa en el proceso. En ningún evento se debe efectuar prorratio entre las entidades codemandadas de la suma total de las pretensiones de la demanda, ni del resultado del ajuste de la relación condena pretensión. En todo caso, el valor de la obligación contingente de una entidad no debe tener en cuenta, como variable ni como referencia, el valor estimado de la obligación contingente de las otras entidades codemandadas.
- e) Para los procesos ejecutivos en etapa "Con liquidación del crédito en firme", el valor estimado de la obligación contingente (Provisión) corresponderá al valor de la liquidación aprobada, por ser la mejor estimación fiable del valor de la obligación, siempre y cuando dicha liquidación no incluya valores previamente pagados y/o tenidos en cuenta en el proceso declarativo que fue objeto de reconocimiento por parte de la UGPP, en caso tal, se descontarán dichos valores de la liquidación correspondiente.
- f) Los procesos judiciales cuyas pretensiones son de carácter indeterminado, se estimarán económicamente, con base en la experiencia y conocimientos de la persona encargada del caso, en aquellos casos que resulte viable el ejercicio. En los casos en los cuales no sea posible su cálculo debe ingresarse el valor cero “0” en el campo de captura de eKOGUI, además debe informarse al Grupo de Contabilidad con el fin de que esta área realice los procedimientos pertinentes de conformidad con la regulación contable pública expedida por la Contaduría General de la Nación.

Semestralmente se determinará el monto de la actualización financiera de la provisión que se reconocerá como gasto financiero.

Esta metodología se aplica con una periodicidad no superior a seis (6) meses, así como cada vez que se profiera una sentencia judicial sobre el mismo. Para su aplicación, los apoderados de los procesos utilizan la plantilla definida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado para el Sistema eKOGUI, la cual está formulada y contiene en su interior la información requerida para establecer el Valor Presente de la Contingencia que corresponde revelar como Provisión, cuando la probabilidad de riesgo de pérdida es ALTA o como Pasivo Contingente, cuando la probabilidad de riesgo de pérdida es menor, MEDIA o BAJA. Incluso le indica al apoderado cuál será el registro contable.

La calificación del riesgo y valoración de las contingencias en todo caso, se entienden sujetas a los riesgos e incertidumbres propios de los procesos judiciales.

Durante el año 2025 no se presentaron cambios en la metodología de valoración de contingencias litigiosas.

### **3.3. Correcciones contables**

Durante el año 2025 se presentaron situaciones que afectaron el auxiliar “Corrección de errores de un periodo contable anterior” por un valor total de **\$1.903.415.404**, los cuales en su individualidad fueron considerados NO materiales y que hacen parte del proceso contable de la entidad. A continuación, se explican los principales registros identificados:

1. Reconocimiento de menores valores de cuentas por cobrar determinados en fallos judiciales, en resoluciones de revocatoria y en Beneficios Tributarios, reportados en un periodo contable posterior a la fecha de firmeza de las sentencias y/o de los actos administrativos que los determinan o reconocen, así como los ajustes por mayores o menores valores liquidados en la actualización por IPC de las cuentas por cobrar de sanciones administrativas.
2. Reconocimiento de cuentas por cobrar originadas en actos administrativos o sentencias ejecutoriadas de vigencias anteriores.
3. Recaudos reconocidos inicialmente como ingresos en vigencias anteriores que, posteriormente, al trasladarse los actos administrativos a la Subdirección de Cobranzas para el reconocimiento del valor total como cuenta por cobrar, deben aplicarse dichos recaudos con el fin de determinar el saldo insoluto pendiente de pago por el deudor, objeto del proceso de cobro. La aplicación de estos recaudos correspondientes a vigencias anteriores genera la corrección contable del registro inicial, afectando la cuenta de corrección de errores.
4. Reconocimiento de los pagos de nómina de pensionados del portafolio INURBE de vigencias anteriores que inicialmente fueron reconocidos como ingreso de transferencia por asunción de deudas debiendo afectar el plan de activos de beneficios posempleo hasta agotar su saldo.



### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

La UGPP posee acciones ordinarias, adjudicadas en un proceso concursal, que no cotizan en bolsa de valores y no está atada a riesgo de mercado ni a tasa de interés, sin embargo, por ser una inversión patrimonial pueden ser objeto de pérdida de valor como consecuencia de los resultados de la gestión de la entidad emisora.

En lo que corresponde a las cuentas por cobrar, están expuestas al riesgo de crédito derivado de la posibilidad de incumplimiento de pagos por parte del deudor.

Por su parte, las cuentas por pagar derivadas de Sentencias están expuestas al riesgo de liquidez, en la medida en que no sea asignado el recurso para su pago en el Presupuesto General de la Nación.

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se informa el resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros, de acuerdo con el marco normativo para Entidades de Gobierno y lo definido en el GF-MAN-001 Manual de Políticas Contables de la entidad para los hechos económicos en cuanto a su reconocimiento y medición:

### **➤ Efectivo y equivalentes al efectivo**

Se reconocen como efectivo los recursos de liquidez inmediata disponibles en cuentas bancarias para el desarrollo de las actividades de la entidad y el efectivo restringido. Se mide por su valor en pesos colombianos.

La Entidad tiene recursos equivalentes al efectivo correspondiente a títulos de depósito judicial, recibidos como medio de pago en procesos concursales o de sentencias.

El efectivo que tenga limitaciones para su disponibilidad inmediata por razones de orden legal se revela como EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO<sup>13</sup>. —

Es importante mencionar que las rentas y recursos incorporados en el Presupuesto General de la Nación, así como los bienes y derechos de los órganos que lo conforman, son inembargables, por expresa prohibición consagrada en el artículo 19 del Estatuto Orgánico del Presupuesto; sin embargo, sobre el particular, la Corte Constitucional precisa que existe una excepción al principio de inembargabilidad, establecido en la Sentencia T-025 de 1995, por obligaciones laborales en favor de los servidores públicos, en consecuencia la UGPP presenta riesgo de embargabilidad en sus cuentas bancarias, el cual se ha materializado por esta excepción y, cuando se presenta, solo es posible el registro como EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO en el momento en que se conoce la orden embargo, toda vez que una vez constituido el título de depósito judicial, se reconoce como DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA<sup>14</sup>. —

---

<sup>13</sup> Concepto CGN No. 20192000000241 del 9 de enero de 2019

<sup>14</sup> Concepto CGN No. 20182000000311 del 11 de enero de 2018.

El efectivo y sus equivalentes a efectivo se reconocen y miden en forma posterior por el valor inicial del derecho en pesos colombianos.

Las consignaciones realizadas por terceros y demás movimientos registrados en los extractos bancarios de la UGPP, deberán registrarse en la contabilidad, en el mes en que se presenten, en atención a los principios de devengo y periodo contable y en caso de que no sea posible identificar el tercero ni el concepto de la consignación recibida, se reconocerá como un Recaudos por Clasificar.

### ➤ **Cuentas por cobrar**

La UGPP reconocerá como cuentas por cobrar, todos los derechos adquiridos por la entidad 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, siempre que correspondan a un derecho cierto, claro, expreso y actualmente exigible.

En lo que corresponde a cuotas partes de pensiones, se reconocerán como cuentas por cobrar los valores pagados en las mesadas pensionales que le corresponde pagar a otra entidad, en proporción al tiempo servido en ella por el pensionado, el cual se establece porcentualmente en el acto de reconocimiento pensional<sup>15</sup> y que se espera recuperar mediante el cobro respectivo a la entidad cuotapartista.

En lo correspondiente a aportes pensionales, este derecho surge por el reconocimiento de obligaciones pensionales originadas por reliquidaciones y reajustes pensionales derivados de fallos ejecutoriados en contra de la UGPP, en los que se incluye un factor salarial adicional sobre el cual el empleador no cotizó al Subsistema de Seguridad Social en Pensiones, naciendo el derecho de cobro de dicho aporte pensional (cotización) tanto al causante como al empleador. De tal manera que existen derechos de cobro de aportes pensionales de personas naturales y jurídicas. En lo que corresponde a personas de derecho público solo se genera este derecho respecto de las entidades territoriales o las entidades nacionales que no hagan parte del Presupuesto General de la Nación.<sup>16</sup>

Los fallos ejecutoriados y en firme de los procesos penales que determinen Indemnización de perjuicios a favor de la UGPP y/o Costas se reconocerán como cuentas por cobrar, pero si al momento del reconocimiento, se cuenta con evidencia suficiente del estado del deudor que impediría efectuar el pago, o de su fallecimiento o liquidación sin que, se cuente con un patrimonio que perseguir para obtener el pago de la obligación, se entendería que esta situación referida, correspondería a situaciones excepcionales y específicas, en cuyo caso se reconocerán como activo contingente.

En lo que corresponde a incapacidades, las cuentas por cobrar se generan por los días de

---

<sup>15</sup> Existe un proceso reglado para que la entidad cuotapartista acepte la acreencia de la cuota parte de pensiones previo al reconocimiento pensional.

<sup>16</sup> Parágrafo 1 del artículo 17 de la ley 549 de 1999, adicionado por el Art. 41 del Decreto 2106 de 2019.

ausentismo laboral ocasionados por enfermedades generales, enfermedades profesionales y accidentes laborales, los cuales serán cubiertos por el asegurador del empleado cuando se trate de enfermedad general, coherente con la normatividad vigente y para las enfermedades profesionales y accidentes laborales, éstos serán cubiertos por la ARL (Administradora de Riesgos Laborales) que para tal fin tenga la entidad al momento del evento.

En lo que corresponde a Sanciones por omisión o inexactitud en la declaración de Contribuciones Parafiscales, Artículo 178 de la Ley 1607 de 2012, multas o sanciones disciplinarias impuestas a funcionarios o exfuncionarios de la UGPP y sentencias con fallos a favor que determinan un valor a cobrar, se reconocerán como derecho cuando el acto administrativo o judicial se encuentre en firme, debidamente ejecutoriado.

En cuanto a los intereses se causarán como ingreso cuando se cuente con el suficiente grado de certidumbre sobre su recaudo<sup>17</sup>.

Las cuentas por cobrar reconocidas por a UGPP se miden por el valor de la transacción determinado en los soportes correspondientes.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar que gestiona la Subdirección de Cobranzas se medirán por el valor de la transacción, no obstante, serán objeto de estimaciones de deterioro de valor, por lo menos al final del período contable por dicha Subdirección, cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.<sup>18</sup>

Cuando las cuentas por cobrar NO cumplan con los requisitos para su reconocimiento habrá lugar a realizar la baja en cuentas contables, esto es, cuando no se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, en cumplimiento de los principios de devengo y esencia sobre forma<sup>21</sup>. —

Lo anterior, puede tener lugar, cuando:

- Prescripción.
- No sea legalmente POSIBLE su imputación a alguna persona por la pérdida de los bienes o derechos que representan.
- Se renuncie a ellos ya que la evaluación objetiva y **documentada** de la relación costo-beneficio lleve a concluir que su cobro ocasionaría un detrimento o pérdida patrimonial para la respectiva entidad.
- De la valoración de las condiciones crediticias del deudor se deduzca que no tendría bienes que puedan ejecutarse para obtener el pago de las acreencias.
- La cartera es de difícil cobro porque cumple alguna de las causales contenidas en el artículo 2.5.6.3 del Decreto 445 de 2017: a) Prescripción; b) Caducidad de la acción; c) Pérdida de ejecutoriedad del acto administrativo que le dio origen; d) Inexistencia probada del deudor o su insolvencia demostrada, que impida ejercer o continuar ejerciendo los derechos de cobro; y e) Cuando la relación costo-beneficio al realizar su cobro no resulta eficiente.

---

<sup>17</sup> Concepto CGN No. 20182000062591 del 3 de diciembre de 2018

<sup>18</sup> Concepto CGN No. 20182000066151 del 19 de diciembre de 2018

- El valor de la obligación principal no supere los 159 UVT, sin incluir otros conceptos como intereses, actualizaciones, ni costas del proceso, tengan un vencimiento mayor de cincuenta y cuatro (54) meses y que, no obstante, las diligencias que se hayan efectuado para su cobro estén sin respaldo alguno por no existir bienes embargados, ni garantía alguna, en virtud del artículo 820 del Estado Tributario “Remisión de las deudas tributarias”.
- Remisibilidad por fallecimiento, en aplicación del inciso primero del artículo 820 del Estatuto Tributario, cuando el deudor fallece sin dejar bienes que puedan garantizar la obligación, sin importar la cuantía de la obligación.

Las obligaciones que cuenten con saldo igual o inferior a un (1) UVT serán depurados y terminados por costo beneficio, sin necesidad de presentarlos ante el Comité de Cartera. La Subdirección de Cobranzas deberá motivar el acto administrativo en el cual se indique el motivo por el cual se está depurando y terminando el proceso.

Aunado a lo anterior, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, anexo a la Resolución 193 de 2016, establece que la realización del proceso de saneamiento contable debe realizarse de forma permanente y sostenible, con el objeto de evitar que la información financiera se encuentre afectada por cifras que no reflejen su realidad económica. Por lo cual, siempre que se presenten este tipo de cifras, deberán adelantarse las acciones correspondientes para concretar la baja en cuentas y proceder a la exclusión de dichas partidas de los libros de contabilidad.

#### ➤ **Bienes recibidos en forma de pago**

Se reconocerán como Bienes recibidos en forma de pago, los bienes recibidos en adjudicaciones realizadas por la Superintendencia de Sociedades y por los Juzgados a favor de la UGPP en desarrollo de procesos concursales o patrimoniales, a los cuales la Subdirección de Cobranzas se presenta en desarrollo de la actividad de cobro de la UGPP por deudas al Sistema de Protección Social – SPS y a la Nación, por lo cual se han recibido bienes muebles e inmuebles como medios de pago, con la intención de venderse a precios de mercado o de no mercado en el curso normal de la operación y cubrir el pago de las obligaciones al SPS o recaudar los recursos a favor de la Nación por concepto de Sanciones.

Los bienes recibidos en forma de pago se medirán por el valor establecido en el acto y/o acuerdo de adjudicación mediante el cual se reciba el activo.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los bienes recibidos en forma de pago se medirán por el valor inicial menos el deterioro acumulado.

con el fin de determinar si el valor de mercado del bien ha disminuido de manera significativa o si existe evidencia objetiva de obsolescencia o deterioro físico del bien.

#### ➤ **Propiedades, planta y equipo**

Serán reconocidos como propiedades, planta y equipo, todos los bienes tangibles empleados por la entidad para llevar a cabo las funciones misionales y administrativas encomendadas desde su

creación; es decir, que sean empleados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos bienes se caracterizan porque no se espera entregarlos a un tercero mediante una transacción con o sin contraprestación en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos por más de doce (12) meses.

Para el reconocimiento de los activos de propiedades, planta y equipo, la entidad deberá evaluar el control que ejerce sobre los bienes clasificados como propiedades, planta y equipo; independientemente de la titularidad jurídica que posea sobre los mismos.

Los bienes adquiridos a cualquier título y reconocidos por la UGPP dentro de sus activos como propiedades, planta y equipo permiten el cumplimiento de las funciones misionales y administrativas dentro del cometido estatal. Por lo anterior, se tratarán en su totalidad como activos no generadores de efectivo y su disposición siempre será a título gratuito.

No se consideran propiedades planta y equipo, los bienes que se agrupen en cualquiera de los siguientes criterios:

- ❖ Por regla general, todo bien cuyo valor de medición inicial no supere 50 UVT.
- ❖ Los bienes cuyo valor de medición inicial supere 50 UVT y su vida útil o su potencial de servicios estimado NO se prevé usarlos durante más de 12 meses después a su adquisición.

Las adiciones y mejoras efectuadas a las propiedades, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de ésta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y/o eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y/o servicios, o reducir significativamente los costos.

Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo, sin mejorar su capacidad productiva o eficiencia operativa.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

Los bienes clasificados en propiedades, planta y equipo se medirán por el costo.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

Después del reconocimiento y medición inicial, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado si llegare a existir.

Para determinar el valor depreciable de los activos, la Entidad aplicará uniformemente en todos los periodos el método de depreciación lineal también conocido como método de línea recta, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo. Cada periodo de depreciación se establece de 30 días calendario y se tendrá en cuenta la fracción en días para el

mes en que empieza o termina la vida útil o potencial de servicio del bien. El método de depreciación así como la vida útil serán revisados como mínimo, al finalizar el periodo contable por el funcionario que, para tal fin, defina la Subdirección Administrativa – Grupo Recursos Físicos; de tal forma que si existen cambios significativos se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio, Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

La depreciación de un bien propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la Entidad. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de éste. Por tanto, serán objeto de depreciación los bienes muebles en servicio clasificados dentro del Grupo 16 Propiedades, planta y equipo que se encuentren disponibles para ser utilizados en la forma prevista por la entidad.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar, ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

Para los activos propiedades, planta y equipo de la UGPP, el valor residual siempre será cero (\$0) porque espera consumir su potencial de servicio durante la vida útil del activo y la disposición final del mismo, cuando se dé la baja, será a título gratuito.

La definición de la vida útil o potencial de servicios de un activo está a cargo de la Subdirección Administrativa – Recursos Físicos, en concurrencia con el área usuaria del bien, la Dirección de Tecnología si corresponde a un bien con componentes tecnológicos o al supervisor del contrato respectivo. A falta de acuerdo entre las partes se recurrirá al Comité Institucional de Gestión y Desempeño. En activos cuyo valor superen los 35 SMMLV y que requieran valoración de expertos, la vida útil estará definida por el profesional contratado, como una obligación dentro del contrato.

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la entidad aplicará lo establecido en la política de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo que para tal fin defina la UGPP.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal.

### ➤ **Activos intangibles**

Serán reconocidos como activos intangibles, todos aquellos activos identificables, de carácter no monetario y que carecen de apariencia física empleados por la entidad para llevar a cabo las funciones misionales y administrativas encomendadas desde su creación; es decir que sean empleados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, sobre los cuales la UGPP posee el control, espera obtener beneficios económicos futuros o un potencial de servicios y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera entregarlos a un tercero mediante una transacción con o sin contraprestación en el curso de las actividades

ordinarias de la entidad y se prevé usarlos por más de doce meses<sup>19</sup>.

Los activos adquiridos y reconocidos por la UGPP recibirán el tratamiento de activos no generadores de efectivo, por cuanto no está dentro de las funciones de la entidad la explotación de actividades con fines lucrativos.

La UGPP incluirá dentro de la clase de activos intangibles lo que corresponde a licencias de programas informáticos y software cumpliendo los términos y condiciones establecidas dentro del contrato que llegue a celebrarse con el fabricante, proveedor o titular de los derechos de autor.

Los activos generados internamente en la entidad, no se reconocerán como activo intangible, a no ser que sea producto de una fase de desarrollo.

El software que registrará la UGPP producto de la fase de desarrollo corresponderá a los programas informáticos que cumplan con los criterios anteriormente definidos, siempre y cuando cuenten con el CERTIFICADO DE REGISTRO DE SOPORTE LÓGICO – SOFTWARE expedido por la Oficina de Registro de la Dirección Nacional de Derecho de Autor.

La UGPP no reconocerá activo Intangible:

- ❖ Las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes, ni otras partidas similares que se hayan generado internamente.

Tampoco serán objeto de reconocimiento:

- ❖ Los desembolsos por actividades de capacitación, la publicidad y actividades de promoción, los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la unidad, ni los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación.

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de si estos son adquiridos o generados internamente, así:

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible y afectará la base de amortización.

Cuando se adquiera un activo intangible en una transacción sin contraprestación, la UGPP medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación; no obstante, si en la aplicación de la citada norma, no se hace posible establecer un valor fiable y se determina que llevar a cabo el peritaje no es procedente, no habrá reconocimiento y se tratará como un activo controlado registrado a valor cero (\$0). En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

---

<sup>19</sup> Concepto CGN No. 20192000002901 del 6 de febrero de 2019

Los desembolsos que se realicen en la fase de investigación se separarán de aquellos que se realicen en la fase de desarrollo. Si no es posible separar los desembolsos en las fases de investigación y desarrollo, estos se tratarán como si se hubieran realizado en la fase de investigación y se registran como un gasto en el periodo contable. El activo se mantendrá como un activo con control con valor de cero (\$0).

En síntesis, la medición de un activo intangible corresponderá al valor de su adquisición, en caso de licencias, y para software, dependerá del valor que se reconozca en la fase de desarrollo y/o el que figure en el CERTIFICADO DE REGISTRO DE SOPORTE LÓGICO – SOFTWARE expedido por la Oficina de Registro de la Dirección Nacional de Derecho de autor.

Con posterioridad al reconocimiento, se medirán los activos intangibles por su costo menos la amortización acumulada, menos el deterioro acumulado si existiere. La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la UGPP. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de éste, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

Para el efecto, se aplicará uniformemente en todos los periodos el método de amortización lineal, también conocido como método de línea recta, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo. El método de amortización, así como la vida útil serán revisados como mínimo, al término del periodo contable; de tal forma que si existen cambios significativos se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

La amortización acumulada de los activos intangibles estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización. La Unidad ha establecido como Política que los activos intangibles tienen un valor residual igual a cero (\$0), dado que espera utilizar el activo hasta el final de su vida económica, es decir, la vida económica del activo será la misma vida útil.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la entidad espera recibir el potencial de servicio asociados al activo. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar. Para la entidad la vida útil de los activos intangibles se define de acuerdo con las condiciones de su adquisición (a perpetuidad o tiempo definido en las condiciones de la adquisición).

Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible, la UGPP aplicará lo establecido en la política de Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.



Un activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando el activo intangible queda permanentemente retirado de uso y no se espera un potencial de servicio.

### ➤ **Arrendamientos**

Un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual un arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un plazo determinado, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos.

Los arrendamientos, en que la Entidad actúa como arrendatario, se clasifican como operativos por cuanto el arrendador no le ha transferido sustancialmente los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

La clasificación del arrendamiento se mantendrá durante todo el plazo de éste. Cuando el arrendador y el arrendatario acuerden cambiar las estipulaciones del contrato, de tal forma que esta modificación dé lugar a una clasificación diferente del arrendamiento, el contrato revisado se considerará como un nuevo arrendamiento para el plazo restante, salvo que sea para renovarlo. No obstante, los cambios en las estimaciones o los cambios en las circunstancias no darán lugar a una nueva clasificación del arrendamiento a efectos contables.

Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo y el arrendatario sea la UGPP, no se reconocerá el activo arrendado en sus estados financieros.

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) se reconocerán como cuenta por pagar y gasto de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma. Esto, a menos que otra base sistemática de reparto resulte más representativa para reflejar adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento.

### ➤ **Cuentas por pagar**

La UGPP reconocerá cuentas por pagar cuando se adquieran obligaciones presentes con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades, ya sea por la compra de bienes, adquisición de servicios, fallos en contra debidamente ejecutoriados con sus intereses, costas y agencias en derecho, retenciones en la fuente, descuentos de nómina, entre otros, que a futuro impliquen una salida de un flujo financiero fijo determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, sobre las cuales puede realizarse una medición fiable.

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

Las cuentas por pagar reconocidas por la UGPP serán medidas al costo correspondiente al valor de la transacción.

En el caso de los fallos en contra de la entidad derivados de la defensa judicial pensional, cuyas condenas son, mayoritariamente, en concreto sin cuantificación, es decir, que la sentencia

condenatoria no determina un valor específico para la cancelación del pasivo<sup>20</sup>, se reconocerá el pasivo real por el valor de la liquidación informada por la Subdirección de Nómina de Pensionados de la Dirección de Pensiones, sustentada en el Acto administrativo de cumplimiento emitido por la Subdirección de Determinación de Derechos Pensionales, sin perjuicio de los ajustes que deban surtirse por el menor o mayor valor de la provisión efectuada. Solo en el caso que la sentencia definitiva condenatoria sea en concreto se reconocerá el pasivo real por el valor establecido en el fallo, pero sustentada en el Acto administrativo de cumplimiento emitido por la Subdirección de Determinación de Derechos Pensionales.

Las cuentas por pagar se reconocerán en el momento en que la UGPP recibe los riesgos y beneficios asociados al bien o servicio adquirido, o en su defecto, en el momento en que exista plena certeza de que la UGPP debe desprenderse de recursos que incorporan un beneficio económico o un potencial de servicios.

Luego de la medición inicial las cuentas por pagar se mantendrán al valor de la transacción.

La UGPP dejará de reconocer una cuenta por pagar, total o parcialmente, cuando las obligaciones que las originaron se extingan, es decir, cuando la misma sea pagada, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

Para el efecto, la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y el valor efectivamente pagado como contraprestación de ésta, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

En caso de que el acreedor condone la deuda renunciando a cobrar sus derechos u otro tercero asuma la obligación de pago de esta, la UGPP reconocerá en ambos casos un ingreso al resultado del periodo por el valor de la deuda condonada o asumida, de acuerdo con la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

La Entidad reconocerá como una cuenta por pagar, Cobro cartera de terceros, los recursos del Sistema de la Protección Social que ingresan a las cuentas bancarias de la Unidad con el fin de realizar el pago de la planilla U y que fueron restringidos por medidas cautelares ordenadas por los jueces para garantizar el pago de sentencias judiciales en contra de la UGPP<sup>21</sup>.

Para efectos de controlar los depósitos en instituciones financieras, y en atención a la condición de universalidad, las consignaciones realizadas por terceros y demás movimientos registrados en los extractos, con independencia de la identificación del respectivo concepto, deben registrarse en la contabilidad de la Unidad, para lo cual se afectará la cuenta correspondiente del activo y se registrará de manera transitoria un pasivo, Recaudos por Clasificar, para los casos en que no fue posible la identificación del tercero depositante y en la subcuenta Otros recursos a favor de terceros, para los casos en que se conoce la identidad de quien efectuó la consignación.

Respecto de los Saldos a favor de beneficiarios, donde se registran los excesos pagados por terceros, la Unidad atenderá las solicitudes de devolución presentadas por los acreedores, con el

---

<sup>20</sup> Conceptos CGN No. 20182000026131 del 02-05-2018 y 20192000079371 del 26-12-2019

<sup>21</sup> Concepto CGN No. 20192000000241 del 9 de enero de 2019

fin de reintegrar dichos recursos. No obstante, cuando los excesos no superen un salario mínimo legal mensual vigente (1 SMMLV) se reconocerán como un ingreso, sin perjuicio de la procedencia de la devolución cuando el acreedor efectúe la solicitud.

Los pasivos no reclamados por este concepto serán sometidos a depuración contable cuando tengan una antigüedad superior a tres (3) años.

### ➤ **Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales que dan origen al beneficio.

Los beneficios a empleados que la entidad proporciona a sus servidores públicos y, por normatividad legal, a los pensionados de las entidades de las cuales asumió la función pensional, se encuentran clasificados en las categorías de Beneficios a los empleados a corto plazo y Beneficios posempleo.

A continuación, se identifican cada uno de los beneficios y su clasificación, con el fin de determinar su reconocimiento y medición:

*Ilustración 5 TIPO DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS*

| No. | Nombre del Beneficio                                                                                                | Beneficios a los Empleados |              |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------|
|     |                                                                                                                     | Corto Plazo                | Pos - empleo |
| 1   | Asignación básica mensual                                                                                           | x                          |              |
| 2   | Horas Extras                                                                                                        | x                          |              |
| 3   | Prima Técnica                                                                                                       | x                          |              |
| 4   | Bonificación por servicios Prestados                                                                                | x                          |              |
| 5   | Bonificación de Dirección                                                                                           | x                          |              |
| 6   | Auxilio de Alimentación y Transporte                                                                                | x                          |              |
| 7   | Incapacidades                                                                                                       | x                          |              |
| 8   | Aportes a Cajas de Compensación Familiar                                                                            | x                          |              |
| 9   | Cotizaciones a Seguridad Social en Salud                                                                            | x                          |              |
| 10  | Cotizaciones a Riesgos Laborales                                                                                    | x                          |              |
| 11  | Cotizaciones a entidades administradora de los regímenes de Prima Media con prestación Definida y ahorro Individual | x                          |              |
| 12  | Vacaciones                                                                                                          | x                          |              |
| 13  | Cesantías                                                                                                           | x                          |              |
| 14  | Intereses de Cesantías                                                                                              | x                          |              |
| 15  | Prima de Vacaciones                                                                                                 | x                          |              |
| 16  | Prima de Navidad                                                                                                    | x                          |              |
| 17  | Prima de Servicios                                                                                                  | x                          |              |
| 18  | Bonificación Especial de Recreación                                                                                 | x                          |              |
| 19  | Prima de Coordinación                                                                                               | x                          |              |
| 20  | Capacitación, Bienestar y estímulos                                                                                 | x                          |              |
| 21  | Viáticos                                                                                                            | x                          |              |

| No. | Nombre del Beneficio      | Beneficios a los Empleados |              |
|-----|---------------------------|----------------------------|--------------|
|     |                           | Corto Plazo                | Pos - empleo |
| 22  | Gastos de Viaje           | x                          |              |
| 23  | Mesadas Pensionales       |                            | x            |
| 24  | Retroactivos Pensionales  |                            | x            |
| 25  | Cuotas partes pensionales |                            | x            |

### ➤ Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

Los Beneficios a los empleados a corto plazo son los otorgados a los servidores públicos empleados que hayan prestado sus servicios a la UGPP durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Cada uno de los beneficios clasificados en el corto plazo, serán reconocidos en el momento en el que la UGPP consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado en el mes, independientemente de si el pago se realiza dentro del mes en el que es reconocido o en los siguientes doce meses. Éstos se reconocen como un gasto y un pasivo.

Para el caso de los sueldos, salarios, pensiones por pagar, aportes a la seguridad social y demás beneficios que se paguen de manera mensual, se reconocen cuando la UGPP consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado en el mes a cambio de los beneficios otorgados; las bonificaciones, primas extralegales, cesantías, ausencias remuneradas acumulativas como las vacaciones y demás beneficios que no sean pagados mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al servicio prestado.

El pasivo de la obligación por beneficios a los empleados debe medirse por el valor de la obligación, previo descuento de las deducciones a que haya lugar y de los pagos anticipados si los hubiere.

### ➤ Beneficios posempleo - Pensiones y plan de activos

Conforme al Decreto 3056 de 2013, los cálculos actuariales objeto de reconocimiento y revelación en la información contable de La UGPP serán los cálculos actuariales nominales, de las entidades públicas del orden nacional, liquidadas o en liquidación, cuya función de administración de la nómina de pensionados asumió la UGPP, los cuales, por tratarse del cálculo actuarial para la liquidación, deben estar previamente aprobados por la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social, en la parte técnica, y la Dirección General del Presupuesto Público Nacional, en la parte fiscal, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, antes de la entrega de la función pensional a la UGPP. De tal manera que la medición inicial de dichos cálculos actuariales corresponde a la información reportada por las Direcciones de Presupuesto Público Nacional y de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, obligación que se reconoce como Pasivo – Beneficios Posempleo.

En los casos de los cálculos actuariales elaborados por la UGPP (CAJANAL y Puertos de

Colombia), la medición inicial corresponde al valor señalado en las certificaciones y/o fichas técnicas entregadas por los actuarios.

La entidad reconocerá un pasivo por beneficios posempleo, junto con su gasto asociado<sup>22</sup>, dado que, a partir del 1 de octubre de 2019, la incorporación de esta obligación pensional trasladada por otra entidad de gobierno corresponderá a un gasto por transferencia por asunción de deudas.

La UGPP, en su calidad de responsable del pasivo pensional, reconocerá y asumirá el pago de los beneficios posempleo, específicamente las pensiones, como un pasivo. Esto se debe a que las entidades públicas liquidadas o en proceso de liquidación ya han consumido el beneficio económico o el potencial de servicio derivado del trabajo previamente realizado por el empleado, a cambio de los beneficios otorgados. Actualmente, la UGPP se encarga de la administración de la nómina de pensionados. En este sentido, en el momento del devengo de las nóminas de pensionados, que incluyen las mesadas pensionales y los retroactivos pensionales, se reconocerá el pasivo real, lo que implicará una disminución en el cálculo actuarial de las pensiones actuales

También se reconocen como beneficios posempleo – pensiones, los cálculos actuariales de cuotas partes de pensiones que cuantifican el valor presente de las obligaciones pensionales por Cuotas partes de pensiones que debe asumir la UGPP en el reconocimiento pensional de los extrabajadores o exafiliados de las entidades empleadoras o administradoras cuya función pensional asumió la UGPP.

El cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones es elaborado por la Subdirección de nómina de pensiones, de la Dirección de Pensiones, basada en la información disponible, dado que las disposiciones legales no otorgaron a la UGPP la obligación de elaborar cálculos actuariales de Cuotas partes de pensiones. No obstante, en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 20182000003521 del 13 de febrero de 2018, reiterado por el concepto No. 20182000033391 del 29 de junio de 2018, los cuales son vinculantes, se reconocerán dichos cálculos actuariales afectando el patrimonio de la UGPP.

Para que se configure el pasivo real de Cuotas partes de pensiones pasivas, las entidades reconocedoras de pensiones estudian el reconocimiento pensional a una persona que ha cumplido los requisitos para que le sea reconocido su derecho pensional y en el acto administrativo de reconocimiento establecen si la UGPP deben concurrir en el pago de dicha pensión y atendiendo el procedimiento jurídico regulado da a conocer previamente dicho proyecto de acto administrativo a las entidades concurrentes. Si la UGPP acepta la concurrencia y recibe la cuenta de cobro acompañada de los soportes para constituir el título ejecutivo complejo configurándose una obligación exigible, en atención a la circular conjunta 069 de 2008 proferida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Ministerio de la Protección Social, hoy Ministerio de Salud y demás normatividad legal vigente, se constituye un Pasivo Real.

La entidad reconocerá, de manera independiente los activos con los cuales liquidará las obligaciones pensionales. El plan de activos para beneficios posempleo - Pensiones estará conformado por los recursos que recibe la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP para la atención de las

---

<sup>22</sup> Numeral 1.3 de la Resolución CGN No. 320 del 1º de octubre de 2019

obligaciones posempleo de las entidades liquidadas o en liquidación como consecuencia de la asunción de la función pensional, recursos que mantiene en varios portafolios.

A partir del 1º. de octubre de 2019 los activos destinados exclusivamente a la atención de obligaciones pensionales que sean entregados por la entidad de gobierno que trasladó la función pensional se reconocerán como un menor valor del gasto por transferencia por asunción de deudas que fue registrado previamente por el reconocimiento del pasivo por cálculo actuarial de pensiones actuales.

En el caso de las Cuotas partes de pensiones activas, cuando sea prácticamente cierto que la entidad cuotapartista reembolsará a la entidad parte o la totalidad de los desembolsos requeridos para cancelar el pasivo por beneficios posempleo – Pensiones, la UGPP reconocerá su derecho al reembolso como un activo distinto de los que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo.

En el caso de las Cuotas partes de pensiones activas de la Superintendencia Financiera de Colombia (CAPRESUB), La UGPP reconocerá un gasto diverso, en atención al Procedimiento contable de Pasivo Pensional, Resolución 320 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.

En el caso de las Indemnizaciones sustitutivas reconocidas por la UGPP, las cuales constituyen un menor valor del cálculo actuarial de pensiones futuras a cargo de las entidades responsables de dicho pasivo pensional, se reconocerán como un pasivo real por beneficio posempleo – Pensiones con contrapartida en el gasto por transferencia por asunción de deuda.

La disminución del pasivo real por Beneficios Posempleo – Pensiones se genera por el pago de las nóminas de pensionados, las indemnizaciones sustitutivas y las cuotas partes de pensiones pasivas.

El pago del pasivo real de Beneficios Posempleo – Pensiones, se honra de la siguiente manera:

- ❖ Con recursos del presupuesto del Ministerio de Trabajo y de la Superintendencia Financiera de Colombia (CAPRESUB), pago que se reconocerá como un Ingreso por transferencia por asunción de deuda.
- ❖ Con recursos del Plan de activos de beneficios posempleo – Pensiones, a través de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional – DGCPTN, los pasivos de ISS - ARL POSITIVA, INURBE, FONCAP<sup>23</sup> – CAPRECOM y FONPRENOR, pagos que disminuyen el Plan de activos de beneficios posempleo – Pensiones.
- ❖ En concurrencia con recursos del presupuesto del Ministerio de Trabajo y del Plan de activos de beneficios posempleo – Pensiones, a través de la DGCPTN, el de las entidades exafiliadas a CAPRECOM, pago que se reconoce como un Ingreso por transferencia por asunción de deuda y una disminución del Plan de activos de beneficios posempleo - Pensiones, respectivamente.

---

<sup>23</sup> La UGPP, en atención a los Decretos 2252 del 7 noviembre 2014, 2408 del 28 noviembre 2014 y 2519 del 28 diciembre 2015 recibió los recursos del Fondo de reservas FONCAP – CAPRECOM, los cuales, por provenir de un fondo común de naturaleza pública, tienen como destinación no solo el pago de la nómina de pensionados de las entidades empleadoras que recibimos de dicho Fondo sino, además, los pasivos pensionales que surjan a futuro a cargo de dicho Fondo relacionados con dichas entidades, según concepto 2-2022-000130 del 4 enero 2022 de la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social del MHCP.

- ❖ Además, se realizan las devoluciones de aportes Caprecom y Fonprenor a otros fondos de pensiones que lo soliciten con recursos del Portafolio FONCAP y Fonprenor respectivamente.

La UGPP medirá los beneficios posempleo – Pensiones por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de interés técnico real del 4,0% anual, establecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para entidades en liquidación y la tasa de crecimiento anual de las mesadas será la establecida por Decreto 2783 de 2001<sup>24</sup>. Para el efecto, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, etc., conforme la reglamentación definida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público<sup>25</sup>.

Para la medición de los beneficios posempleo – Pensiones no se deducirán los activos del plan de activos de beneficios posempleo.

Las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia máxima de tres años, considerando las suposiciones actuariales relativas a la población que hace parte del cálculo actuarial<sup>26</sup> y determinarán las ganancias o pérdidas actuariales en el Patrimonio.

La UGPP también reconocerá en sus Estados Financieros las actualizaciones por demanda de los cálculos actuariales. Estos cálculos se reconocerán sin previa aprobación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público conforme lo establece el artículo 139 de la Ley 1753 de 2015 y serán objeto de ajustes en la medida en que sean revisados y aprobados. Su reconocimiento corresponderá a una ganancia o pérdida actuarial en el Patrimonio.

El plan de activos de beneficios posempleo corresponderá al valor de los recursos que sean entregados a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para financiar los pasivos pensionales. También se incorpora como Plan de activos de beneficios posempleo el valor de los recursos de FONPRENOR que en su calidad de socio entregó el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP Gestión general a la<sup>27</sup> DGCPTN y los recursos de ARL POSITIVA.

En virtud del artículo 84 de la Ley 2159 de 2021, la UGPP asume la elaboración de los cálculos actuariales por demanda de ISS ARL Positiva y la NACIÓN asume la financiación de dicho Pasivo.

Los rendimientos financieros que generen los portafolios que cuenten con recursos del Plan de activos de beneficios posempleo administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se reconocerán en el período contable en el cual sean informados a La UGPP por dicha Dirección, en atención al concepto 20182000065841 del 17 de diciembre de 2018 como un mayor valor del Plan de activos.

---

<sup>24</sup> Concepto No. 20182000003751 del 14 febrero 2018 de la Contaduría General de la Nación.

<sup>25</sup> Concepto No. 20202000017421 del 24 de marzo de 2020 de la Contaduría General de la Nación

<sup>26</sup> Conforme al inciso final del artículo 6º de la Resolución 320 del 1 de octubre de 2019 de la Contaduría General de la Nación, estableció que la primera evaluación actuarial para la determinación de ganancias o pérdidas actuariales se realizará a más tardar el 31 de diciembre de 2022.

<sup>27</sup> Concepto 201820000013961 del 27 de febrero de 2018 de la Contaduría General de la Nación.

La entidad conciliará mensualmente con la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los valores de los recursos que hacen parte del Plan de activos de beneficios posempleo, para asegurar la relevancia y representación fiel de los valores reconocidos en los estados financieros al final del período contable.

Dado que La UGPP recibe los cálculos actuariales de las nóminas de pensionados (pensiones actuales), no existe la opción de generar costos por el servicio presente.

Las ganancias y pérdidas actuariales son cambios en el valor presente de la obligación que procede de los ajustes por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales afectará el patrimonio.

En consecuencia, las ganancias y pérdidas actuariales corresponderán, por un lado, al valor de los cálculos actuariales por demanda, los cuales son reconocidos en forma permanente como consecuencia de las novedades en la nómina de pensionados. Estos cálculos corresponden al costo del servicio pasado por tratarse de cambios en el valor presente de la obligación por servicios prestados por los empleados en periodos anteriores, que se originan en una modificación a las condiciones de los beneficios otorgados a éstos.

Por otro lado, las ganancias y pérdidas actuariales corresponderán a los cambios en el valor presente del pasivo por beneficios posempleo por efecto de los cambios en las suposiciones actuariales.

Las ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo corresponden a los rendimientos financieros que genere el Plan de activos de beneficios posempleo.

La entidad medirá los derechos de reembolso por el valor que espera recibir del Cuotapartista. Los cambios de valor de dichos derechos afectarán el ingreso o gasto en el resultado del periodo.

La UGPP medirá el Beneficio Posempleo - Pensiones por concepto de Indemnizaciones sustitutivas por el valor establecido en los actos administrativos de reconocimiento de dicha prestación económica.

La UGPP presentará en el estado de situación financiera un valor neto en el pasivo dado que el valor reconocido por beneficios posempleo es mayor que el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo, de acuerdo con lo informado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional del MHCP<sup>28</sup>.

### ➤ **Política de Provisiones**

Se reconocerán como provisiones los pasivos a cargo de la UGPP que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por tanto, serán objeto de reconocimiento como provisión las obligaciones derivadas de los litigios y demandas en contra

---

<sup>28</sup> Concepto No. 20192000060641 del 23-10-2019 de la Contaduría General de la Nación.



de la UGPP cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

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

Con la notificación de la admisión de la demanda, interpuesto por un tercero en contra de la entidad, se evaluará la probabilidad de pérdida del litigio con el fin de identificar si existe una obligación remota, posible o probable.

Los litigios y demandas en contra de la UGPP se reconocerán como provisión, cuando las obligaciones derivadas de los mismos sean clasificadas como Probables, esto es, cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, o cuando el fallo más reciente sea desfavorable a la entidad, con independencia de su probabilidad final.

Cuando la obligación se clasifique como Posible se revelará en cuentas de orden acreedoras contingentes y cuando sea clasificada como Remota no se reconocerá un pasivo ni se revelará como cuenta de orden. Se exceptúan de este tratamiento las obligaciones con dichas clasificaciones cuyo fallo más reciente sea desfavorable a la entidad, caso en el cual serán reconocidas como una Provisión.

La clasificación de la obligación probable, posible o remota se efectúa mediante la aplicación de la metodología de valoración de contingencias litigiosas de La UGPP, instructivo GJ-INS- 012, la cual fue actualizada con base en la Resolución 431 de 2023 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado por sugerencia y aval de la Contaduría General de la Nación en la Resolución 116 de 2017, modificada por la Resolución 080 del 2 de junio de 2021.

La evaluación de la probabilidad de pérdida del proceso para identificar si existe una obligación probable, posible o remota podrá realizarse en forma posterior a la notificación de la demanda cuando el apoderado de la entidad haya contestado la demanda.

La probabilidad de pérdida del proceso será objeto de seguimiento cuando la entidad obtenga un fallo en contra o, como mínimo, semestralmente para determinar si la obligación continúa siendo remota, posible o probable para la aplicación de la política contable respectiva.

El gasto derivado de las provisiones litigios y de intereses, costas y agencias en derecho de los procesos judiciales de defensa pasiva pensional se reconoce a nombre del fondo recepcionado y cuando se reconozcan los gastos o ingresos por faltantes o sobrantes resultantes de la comparación de la provisión con el pasivo real, estas cuentas de resultado se afectarán con el nombre del fondo cuando el pago es realizado a través de nómina FOPEP y a nombre del beneficiario cuando el pago es realizado a través de la Subdirección Financiera.

Las conciliaciones extrajudiciales serán objeto de reconocimiento como provisión, por el valor consignado en el acta del Comité de Conciliación y Defensa Judicial, cuando exista acuerdo conciliatorio entre las partes celebrado ante la Procuraduría General de la Nación.

En el caso de la defensa pasiva parafiscal, se reconocerá como Provisión el valor del pago realizado sobre el acto administrativo objeto de demanda, en el entendido que el fallo en contra de la entidad solo genera la devolución de lo pagado en caso de que este acto sea declarado nulo.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron reconocidas inicialmente.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo.

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

No son objeto de reconocimiento como provisiones las demandas por nulidad de actos administrativos que no generan desembolsos de recursos. En estos casos deberá atenderse lo dispuesto respecto de la información a revelar en las Notas a los estados financieros.

Para las obligaciones reconocidas por la entidad sobre las cuales se inicien procesos judiciales de cobro, se continuará aplicando la norma del pasivo que corresponda.

Las provisiones por litigios y demandas en contra de La UGPP se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente. Dicha estimación se basa en los criterios definidos en la metodología de valoración de contingencias litigiosas de La UGPP para determinar el riesgo de pérdida del proceso.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo sea significativo, la provisión corresponderá al valor presente del importe que se espera sea desembolsado para cancelar la obligación. Un efecto significativo del valor del dinero en el tiempo se presenta cuando el plazo para cancelar la obligación se estima mayor a los 12 meses siguientes a la fecha de reconocimiento de la provisión, para lo cual se utilizará como factor de descuento la Tasa extraída de la curva cero cupón de los TES a 5 años, emitidos por el Gobierno General, más cercana a los plazos estimados para el pago de dicho pasivo.

Conforme a lo anterior, la UGPP medirá las provisiones por litigios y demandas por el valor presente de la contingencia reportada como resultado de la aplicación de la metodología de valoración de contingencias litigiosas, Instructivo GJ-INS-012, así como GJ-INS-053 Instructivo para la atención de Fallos y el Reporte de hechos económicos, en la vigencia 2025 adoptó la Resolución 602 del 2024, “Por la cual se unifica la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la obligación contingente de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que se adelanten contra la UGPP y deban ser registrados en el Sistema Unico de Gestión e Información de la Actividad Litigiosa el Estado - eKOGUI”, basada en la Resolución 431 de 2023 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado que utiliza el Sistema eKOGUI.

En el caso de los procesos ejecutivos, los cuales se derivan de un proceso declarativo, se aplicará la metodología de valoración para establecer la probabilidad de pérdida del proceso únicamente por las pretensiones adicionales a las otorgadas en el proceso declarativo. Si la UGPP no ejerció la defensa del proceso declarativo y, por ende, en su información contable no figuro provisión o

cuenta por pagar por el mismo, se aplicará la metodología de valoración al ciento por ciento de las pretensiones para establecer el valor a provisionar.

Las provisiones que tenga reconocidas La UGPP se revisarán semestralmente o cuando se presente un fallo en contra de la entidad y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

El apoderado utilizará la plantilla suministrada por el Sistema eKOGUI para determinar el valor presente de la obligación, a la cual se le podrá diligenciar la tasa de descuento respectiva que refleja las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo.

En el caso de los Procesos ejecutivos, cuando sea aprobada judicialmente la liquidación de crédito y ésta quede en firme, se actualizará la provisión por el valor de la liquidación de crédito en firme, descontando los valores que previamente hayan sido pagados en el proceso declarativo y que deban ser discutidos en el proceso judicial.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto financiero en el resultado del periodo.

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

Dado que el período contable en que se profieren los fallos y el período contable en que se liquidan y cuantifican tanto el fallo como sus intereses no necesariamente coinciden, su reconocimiento no puede tratarse como un error de períodos contables anteriores porque *“los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la entidad, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros”*. De tal manera que, dicho reconocimiento no constituye un error al presentarse dichos estados financieros, dado que en ese momento la UGPP no contaba con la información de la liquidación de los fallos o de los intereses.

#### ➤ **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 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. OPERACIONES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

NOTA 21. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES  
(Fondos de Colpensiones)

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA  
MONEDA EXTRANJERA

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Tabla 2 COMPOSICIÓN GRUPO 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

| CONCEPTO                            | 2025        | 2024        | VALOR VARIACIÓN |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-----------------|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 848.797.531 | 846.577.076 | 2.220.454       |
| Efectivo de uso restringido         | 676.177.475 | 673.957.020 | 2.220.454       |
| Equivalentes al efectivo            | 172.620.056 | 172.620.056 | 0               |

Representan los recursos de liquidez inmediata en caja, los de uso restringido y los equivalentes al efectivo.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

A 31 de diciembre de 2025 no se presentaron recursos en esta cuenta, dado que las cuentas continúan embargadas y su movimiento se refleja en el efectivo de uso restringido.

5.2. Efectivo de uso restringido

Tabla 3 COMPOSICIÓN CUENTA 1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

| CONCEPTO                               | 2025        | 2024        | VALOR VARIACIÓN | RENTABILIDAD CIERRE 2025 (Vr Inter Recib) | % TASA PROMEDIO | AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN             |
|----------------------------------------|-------------|-------------|-----------------|-------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------|
| EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO            | 676.177.475 | 673.957.020 | 2.220.454       | 0                                         | 0,00%           | Recursos congelados sin disponibilidad inmediata |
| Depósitos en instituciones financieras | 676.177.475 | 673.957.020 | 2.220.454       | 0                                         | 0,00%           |                                                  |
| Cuenta corriente                       | 676.177.475 | 673.957.020 | 2.220.454       | 0                                         | 0,00%           |                                                  |

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por disposiciones legales, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad por causas de tipo legal (embargos) que impiden que puedan ser utilizados en un periodo de tiempo.

El riesgo de embargabilidad se materializó en las cuentas bancarias de la UGPP y, en especial, en la cuenta bancaria de Parafiscales en que se aplicaban los títulos de depósito judicial derivados de medidas cautelares del proceso de cobro coactivo que desarrolla la Entidad.

Con fundamento en la Ley 1151 de 2007, el Decreto 575 de 2013 y 169 de 2008, la Unidad para recaudar los dineros dejados de pagar al Sistema de Contribuciones Parafiscales de la Protección Social BANCO POPULAR, la cuenta denominada DIRECCIÓN PARAFISCALES – PAGOS DE PLANILLA U-PILA identificada con el número 110-026-001685, expresa que su destinación es la redención exclusiva de los recursos que provienen de embargos a los aportantes como consecuencia de los procesos de cobro coactivo efectuados por la UGPP, en desarrollo de su función de seguimiento, colaboración y determinación de la adecuada, completa y oportuna liquidación y pago de las Contribuciones Parafiscales de la Protección Social determinadas por la Ley 1607 de 2012, Artículo 179 y, por ende, son recursos de terceros que corresponden al Sistema de Protección Social y deben ser dispersados a través de la Planilla Integrada de

## Liquidación de Aportes – PILA.

El Banco Popular, desconociendo no solo de la finalidad de la cuenta No. 110-026-001685, sino la figura de inembargabilidad contemplada en el Artículo 63 de la Constitución Política y el artículo 19 del Decreto Ley 111 de 1996, Estatuto Orgánico del Presupuesto, reglamentado por el Decreto 1101 de 2007, procedió como consecuencia de las órdenes de embargo a él comunicadas, a embargar todos los recursos que figuraren consignados con el número del NIT de la Unidad en la diferentes cuentas de ahorro o corrientes de propiedad de la misma, desconociendo que por corresponder a rentas incorporadas al Presupuesto General de la Nación, los recursos depositados en la cuenta denominada DIRECCIÓN PARAFISCALES – PAGOS DE PLANILLA U-PILA identificada con el número 110-026-001685 son inembargables.

En virtud de lo anterior y teniendo en cuenta la inembargabilidad de los recursos consignados la cuenta denominada DIRECCIÓN PARAFISCALES – PAGOS DE PLANILLA U-PILA identificada con el número 110-026-001685, la Dirección Jurídica contrato a un experto abogado para entablar una tutela con la corte suprema de Justicia, informando las características que tienen los recursos congelados y los recursos que se le embargan a los terceros en el proceso de cobro coactivo.

De otra parte, la cuenta del Banco Agrario autorizada el 28 de enero de 2019 por la Dirección del Tesoro Nacional permanece con los recursos congelados.

Los recursos que se encuentran congelados en las cuentas tienen la siguiente destinación:

- El saldo en la cuenta corriente No 110-026-00137-0 “Gastos de Personal” por valor **\$357.290.588** corresponde a devolución de dos títulos de depósito judicial de medidas cautelares de los demandantes Francisco Octavio Barrera Jiménez identificado con cedula de ciudadanía No. 3375619 por valor de **\$223.834.473** y Eddie Azcarate identificada con cedula de ciudadanía No 1499805 por valor de **\$2.193.863** que correspondía a un remanente de una medida cautelar aplicada; la diferencia corresponde a la devolución de depósitos judiciales por parte de juzgados a nivel nacional, de pago de sentencias de intereses y costas que se constituyeron en cumplimiento del art 65 de la ley 179 de 1994, teniendo en cuenta que el beneficiario del pago no se acercó al juzgado a retirar el depósito o el juzgado determino que el valor de la liquidación del crédito es menor al valor de la constitución del depósito judicial, se deben reintegrar a la Dirección del Tesoro Nacional una vez se levanten las medidas cautelares de la cuentas bancarias
- El saldo en la cuenta corriente No 110-026-00138-8 “Gastos Generales” por valor de **\$269.825** corresponde a recursos girados por la DTN para reconocer gastos financieros causados por comisiones bancarias provenientes de la constitución de depósitos judiciales de la Unidad en el desarrollo de sus actividades.
- El saldo de la cuenta corriente No 110-026-00140-4 “Caja Menor” por valor de **\$16.221.604** corresponde a recursos girados por la DTN para el pago de gastos menores autorizados, de acuerdo con la Resolución 0028 del 12 de enero de 2018, recursos que deben ser reintegrados a la DTN.
- El saldo de la cuenta corriente No 110-026-00168-5 “Parafiscales” por valor de

**\$228.162.108** corresponde a la redención de títulos de depósito judicial de recursos embargados a los aportantes como consecuencia de los procesos de cobro coactivo.

➤ El saldo de la cuenta corriente No. 302-300004462 “Depósitos Judiciales para Pago PILA U” por valor de **\$74.233.350** corresponde a la redención de títulos de depósito judicial de recursos embargados a los aportantes como consecuencia de los procesos de cobro coactivo.

**5.3. Equivalentes al efectivo**

*Tabla 4 COMPOSICIÓN CUENTA 1133 EQUIVALENTES AL EFECTIVO*

| CONCEPTO                 | 2025        | 2024        | VALOR VARIACIÓN | RENTABILIDAD CIERRE 2025 (Vr Inter Recib) | % TASA PROMEDIO |
|--------------------------|-------------|-------------|-----------------|-------------------------------------------|-----------------|
| EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 172.620.056 | 172.620.056 | 0               | 0                                         | 0,00%           |
| Bonos y títulos          | 172.620.056 | 172.620.056 | 0               | 0                                         | 0,00%           |

Al 31 de diciembre de 2025, la UGPP reconoce como equivalentes al efectivo cuatro (4) títulos de depósito judicial producto de una subasta de bienes adjudicados y de un fallo judicial, así:

❖ Dos (2) títulos de depósito judicial No. 400100008731014 y 400100008838225 por valores de **\$30.000.000** y **\$116.382.828** respectivamente, recibidos como medio de pago en la venta del lote con matrícula inmobiliaria No. 060-24504 del deudor Petrocosta C.I. S.A., adjudicado en subasta a la Sociedad Portuaria Transmarsyp S.A.

❖ Dos (2) títulos de depósito judicial No. 400100008803312 y 400100008956167 por valores de **\$5.200.000** y **\$21.037.228** respectivamente, recibidos como medio de pago en la venta del inmueble con matrícula inmobiliaria 370-243586 del deudor Coordinadora Internacional de Carga, adjudicado en subasta al Sr. Manuel Villota López.

*Tabla 5 DETALLE CUENTA 1133 EQUIVALENTES AL EFECTIVO*

| Nit         | Deudor                              | CxC   |                  |            | TDJ No.         | Fecha Emisión | Valor Título |
|-------------|-------------------------------------|-------|------------------|------------|-----------------|---------------|--------------|
|             |                                     | Exp   | Acto No.         | Fecha      |                 |               |              |
| 806.008.335 | PETROCOSTA EN LIQUIDACIÓN           | 85234 | RDO-2016-M-00448 | 18-ago.-16 | 400100008311922 | 29-dic-22     | 30.000.000   |
|             |                                     |       |                  |            | 400100008838225 | 05-abr-23     | 116.382.828  |
| 860.045.499 | COORDINADORA INTERNACIONAL DE CARGA | 90740 | RDO-2016-01022   | 31-oct.-16 | 400100008803312 | 08-mar-23     | 5.200.000    |
|             |                                     |       |                  |            | 400100008956167 | 21-jul-23     | 21.037.228   |
|             | Total                               |       |                  |            |                 |               | 172.620.056  |

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

NO APLICA

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

*Tabla 6 COMPOSICIÓN GRUPO 13 CUENTAS POR COBRAR*

| CONCEPTO                                                                             | SALDO CTE<br>2025      | SALDO NO<br>CTE 2025   | SALDO FINAL<br>2025    | SALDO CTE<br>2024      | SALDO NO CTE<br>2024   | SALDO FINAL<br>2024    | VALOR<br>VARIACIÓN     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                                                            | <b>465.935.669.978</b> | <b>357.178.594.671</b> | <b>823.114.264.648</b> | <b>331.655.837.531</b> | <b>177.306.447.199</b> | <b>508.962.284.730</b> | <b>314.151.979.918</b> |
| Contribuciones tasas e ingresos no tributarios                                       | 779.956.782.022        | 24.103.266.094         | 804.060.048.116        | 631.081.850.860        | 36.684.377.329         | 667.766.228.189        | 136.293.819.927        |
| Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad | 571.352.092.195        | 0                      | 571.352.092.195        | 7.523.893.379          | 0                      | 7.523.893.379          | 563.828.198.816        |
| Otras cuentas por cobrar                                                             | 154.089.615.419        | 943.859.760            | 155.033.475.179        | 141.720.122.979        | 4.650.199.200          | 146.370.322.179        | 8.663.153.000          |
| Cuentas por cobrar de difícil recaudo                                                | 0,00                   | 357.178.594.671        | 357.178.594.671        | 0                      | 176.190.459.113        | 176.190.459.113        | 180.988.135.558        |
| Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)                                       | -1.039.462.819.659     | -25.047.125.853        | -1.064.509.945.512     | -448.670.029.687       | -40.218.588.442        | -488.888.618.130       | -575.621.327.382       |
| Deterioro: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios                           | -274.209.215.275       | -24.103.266.094        | -298.312.481.369       | -356.894.643.271       | -35.676.750.129        | -392.571.393.399       | 94.258.912.030         |
| Deterioro: Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor    | -680.699.470.084       | 0                      | -680.699.470.084       | -2.531.753.968         | 0                      | -2.531.753.968         | -678.167.716.116       |
| Deterioro: Otras cuentas por cobrar                                                  | -84.554.134.300        | -943.859.760           | -85.497.994.059        | -89.243.632.449        | -4.541.838.314         | -93.785.470.763        | 8.287.476.703          |

Representan los derechos adquiridos por la UGPP en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

### 7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

NO APLICA



## 7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

Tabla 7 COMPOSICIÓN CARTERA CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

| DESCRIPCIÓN                                    | CORTE VIGENCIA 2025 |                    |                 | DETERIORO ACUMULADO 2025 |                 |                 |                                        |                   |                  |        | DEFINITIVO                 |
|------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|-----------------|----------------------------------------|-------------------|------------------|--------|----------------------------|
| CONCEPTO                                       | SALDO CORRIENTE     | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL     | SALDO INICIAL            | (+) GASTO       | (-) INGRESO     | (-) BAJA EN CUENTAS Y VENTA DE CARTERA | (-) OTROS AJUSTES | SALDO FINAL      | %      | SALDO DESPUÉS DE DETERIORO |
| CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 779.956.782.022     | 24.103.266.094     | 804.060.048.116 | -392.571.393.399         | -63.347.692.905 | 156.778.491.769 | 0                                      | 0                 | -299.140.594.535 | 37,20% | 504.919.453.581            |
| Multas y sanciones                             | 779.956.782.022     | 24.103.266.094     | 804.060.048.116 | -392.571.393.399         | -63.347.692.905 | 156.778.491.769 | 0                                      | 0                 | -299.140.594.535 | 37,20% | 504.919.453.581            |

La UGPP es la encargada de la determinación y cobro de las contribuciones parafiscales al Sistema de la Protección Social y la imposición de sanciones por las conductas establecidas en el artículo 179 de la Ley 1607 de 2012 y sus modificaciones, cuya reglamentación establece que los recursos por concepto de las sanciones relacionadas a continuación se giran al Tesoro Nacional, siendo reconocidas como derechos una vez el título ejecutivo se encuentre ejecutoriado, es decir, el acto administrativo que impone la sanción queda en firme. Las obligaciones por concepto de sanción pueden generarse por:

1. Omisión en la afiliación y/o vinculación y no pago de los aportes al Sistema de la Protección Social en la fecha establecida para tal fin.
2. Inexactitud en las autoliquidaciones de las Contribuciones Parafiscales de la Protección Social.
3. No suministro de información, o suministro de información extemporáneo, inexacto y/o incompleto.
4. Incumplimiento de los estándares de cobro que establezca La Unidad a las Administradoras del Sistema de Protección Social.
5. Recibir uno o más aportes estatales de manera improcedente, derivados del Programa de Apoyo al Empleo Formal – PAEF y del Programa de Apoyo para el Pago de la Prima de Servicios – PAP u otros programas de gobierno.

Estas sanciones se actualizan teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 867-1 del Estatuto Tributario “Actualización del valor de las sanciones tributarias pendientes de pago” que dice:

*“Los contribuyentes, responsables, agentes de retención y declarantes, que no cancelen oportunamente las sanciones a su cargo que lleven más de un año de vencidas, deberán reajustar dicho valor anual y acumulativamente el 1 de enero de cada año, en el ciento por ciento (100%) de la inflación del año anterior certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística, DANE.*

*En el evento en que la sanción haya sido determinada por la administración tributaria, la actualización se aplicará a partir del 1o de enero siguiente a la fecha en que haya quedado en firme en la vía gubernativa el acto que impuso la correspondiente sanción”. Subrayado fuera de texto*

Adicionalmente, también se registran las sanciones disciplinarias impuestas por la UGPP a sus servidores públicos, las cuales al 31 de diciembre de 2025 adeudan 5 exfuncionarios por penas determinadas en los años 2015, 2018, 2022, 2023 y 2025 por valor de **\$ 98.465.629**, en cuyo caso no aplica la actualización de la sanción establecida en el artículo 867-1 del Estatuto Tributario, sino por el contrario cuando se recupere la obligación debe generarse el cobro de los intereses comerciales. (Inciso final del art. 173 de la Ley 734 de 2002) equivalen al 6% anual (Art. 1617 del Código Civil).

La UGPP a través de acto administrativo establece las sanciones que correspondan y estas son reconocidas como derechos, una vez éste haya quedado en firme, en cumplimiento del principio de Devengo. Entre tanto son reconocidas en la subcuenta 819090 Otros derechos contingentes, de la cuenta 8190 OTROS DERECHOS CONTINGENTES.

El proceso de cobro administrativo es un proceso de naturaleza especial, el cual inicia y se impulsa de oficio en todas sus etapas, la apertura se realiza con la recepción del título ejecutivo y culmina con la terminación y/o archivo por pago o por depuración contable. Actualmente la UGPP adelanta las gestiones de cobro atendiendo lo dispuesto en el Reglamento Interno de Recaudo de Cartera, Resolución Interna 1250 de 2022, la cual contempla una fase de gestiones persuasivas durante 6 y/o 10 meses, dependiendo del tipo de obligación, etapa en la cual se realiza un acercamiento al deudor para que cancele la obligación o suscriba una facilidad de pago, se materializa con el envío al deudor de avisos de cobro, mensajes de texto e incluso llamadas telefónicas, donde se le invita a cancelar la obligación pendiente y se le previene sobre las consecuencias por el no pago de la obligación.

Culminada la anterior etapa, los expedientes se trasladan al estado coactivo, que comprende el procedimiento administrativo establecido en el Estatuto Tributario Nacional y la normatividad complementaria por expresa disposición que hacen las Leyes 1066 de 2006, 1437 de 2011 y 1562 de 2012; etapa que consiste en solicitar al deudor el pago de la obligación de manera obligatoria, la cual inicia con la expedición del mandamiento de pago (orden de pago) que se profiere mediante un acto administrativo, y dependiendo de la conducta del deudor se procede con las demás etapas: orden de ejecución, decreto de medidas cautelares, secuestro y remate de bienes, liquidación del crédito. Todas estas actuaciones adelantadas con el fin de que se satisfagan las obligaciones insolutas determinadas por la entidad.

Al 31 de diciembre de 2025, el hecho económico de sanciones presenta un saldo de **\$826.661.942.682**, conformado por **12.272** expedientes de cobro, reconocidos contablemente en 3 auxiliares a saber:

- ❖ 131102003 Sanciones disciplinarias: Registra 5 expedientes por valor de **\$ 98.465.629**, los cuales presentan un deterioro de cartera por valor de **\$ 59.491.835** equivalente al **60,4%**;
- ❖ 131102005 Sanciones administrativas: Registra 11.965 expedientes por valor de **\$803.961.582.487** los cuales presentan un deterioro de cartera por valor de **\$297.424.876.368** equivalente al **36,9%**; y
- ❖ 138515001 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: Registra 302 expedientes clasificados como cartera de difícil recaudo por valor de **\$22.601.894.566**, los cuales presentan un deterioro de cartera por valor de **\$ 828.113.166**, equivalente al **3,7%**.

**Tabla 8 DETALLE CARTERA DE SANCIONES POR AÑO DE EXPEDICIÓN DEL ACTO**

| No. | Año Exped. Acto | Ctd Expedientes | Cartera                | Cartera de Difícil Recaudo | Deterioro              | Valor Neto en Libros   | % Particip.    |
|-----|-----------------|-----------------|------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------|----------------|
| 1   | 2013            | 1               | 30.938.166             | 0                          | 0                      | 30.938.166             | 0,01%          |
| 2   | 2014            | 10              | 255.967.413            | 0                          | 0                      | 255.967.413            | 0,05%          |
| 3   | 2015            | 16              | 1.439.089.155          | 64.752.834                 | 546.324                | 1.503.295.665          | 0,28%          |
| 4   | 2016            | 101             | 9.181.325.351          | 982.730.490                | 1.609.975.850          | 8.554.079.991          | 1,62%          |
| 5   | 2017            | 1.106           | 83.837.920.217         | 17.383.414.508             | 30.597.602.886         | 70.623.731.838         | 13,37%         |
| 6   | 2018            | 1.450           | 122.577.768.073        | 2.751.216.137              | 45.544.863.565         | 79.784.120.645         | 15,10%         |
| 7   | 2019            | 1.630           | 130.295.647.211        | 786.621.425                | 44.254.133.739         | 86.828.134.896         | 16,43%         |
| 8   | 2020            | 405             | 33.994.998.090         | 197.459                    | 7.064.381.609          | 26.930.813.940         | 5,10%          |
| 9   | 2021            | 1.053           | 98.678.040.111         | 388.964.306                | 53.591.409.822         | 45.475.594.596         | 8,61%          |
| 10  | 2022            | 509             | 46.474.895.266         | 17.410.939                 | 33.830.497.841         | 12.661.808.364         | 2,40%          |
| 11  | 2023            | 1.150           | 59.693.171.734         | 135.597.576                | 43.354.411.454         | 16.474.357.856         | 3,11%          |
| 12  | 2024            | 1.918           | 67.113.061.172         | 90.988.892.00              | 38.464.658.275         | 28.739.391.789         | 5,43%          |
| 13  | 2025            | 2.923           | 150.487.226.155        | 0                          | 0                      | 150.487.226.155        | 28,47%         |
|     | <b>Total</b>    | <b>12.272</b>   | <b>804.060.048.116</b> | <b>22.601.894.566</b>      | <b>298.312.481.369</b> | <b>528.349.461.313</b> | <b>100,00%</b> |

Esta cartera fue informada por las áreas, así:

❖ Subdirección de Cobranzas: 10.843 expedientes por concepto de Sanciones Administrativas por valor de **\$719.717.583.844** y 5 expedientes por concepto de Sanciones Disciplinarias por valor de **\$98.465.629**.

❖ Subdirección de Cobranzas: 1.119 expedientes por concepto de actos administrativos que quedaron ejecutoriados y en la etapa de estudio de títulos, por valor de **\$ 52.230.342.809**.

❖ Subdirección de Determinación de Obligaciones Parafiscales: 305 actos administrativos que cobraron fuerza de ejecutoria al finalizar la vigencia 2025 por valor de **\$32.013.655.834**.

En el año 2025 la UGPP recibió como dación de pago del expediente No 90345 a nombre de INAVIGOR SAS en reestructuración NIT 800.146.323 el inmueble con matrícula inmobiliaria No.350-99108 de Ibagué con 0,12 % de adjudicación por valor de **\$7.715.145**.

En el año 2025 se dieron de baja 2 expedientes por prescripción por un valor total de **\$141.797.965** dentro de los procesos de los expedientes 92880 y 88044, así:

La RCC 81512 del 17 de octubre de 2025 declara la prescripción de la acción de cobro, por la obligación contenida en la Resolución No. RDO-2018-01140 del 04 de mayo de 2018, en contra del señor JHON JAIRO BETANCOURTH RIOS identificado con CC. 10288105, atendiendo la solicitud interpuesta por el deudor dentro del proceso de cobro coactivo No. 92880 por valor de **\$85.611.565**.

La RCC 76567 del 27 de marzo de 2025 declara la prescripción de la acción de cobro, por la obligación contenida en la Resolución No. RDO-2017-00881 del 25 de julio de 2017, en contra de la señora PATRICIA ACUÑA VELANDIA identificada con CC. 39705752, atendiendo la solicitud interpuesta por la deudora dentro del proceso de cobro coactivo No. 88044 por valor de **\$56.186.400**.

Adicionalmente, la Subdirección de Cobranzas durante la vigencia 2025 realizó el cierre de 129 expedientes de cobro por concepto de costo beneficio por valor de **\$169.600.425**, así:

*Tabla 9 BAJA DE CARTERA – SANCIONES*

| Causal de Baja en Cuentas | Tipo de Título                | Ctd<br>Exp. | Valor CxC          | Valor Deterioro | Valor Neto<br>CxC  |
|---------------------------|-------------------------------|-------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| Prescripción              | Liquidación Oficial - Sanción | 2           | 141.797.965        | 0               | 141.797.965        |
|                           | <b>Subtotal</b>               | <b>2</b>    | <b>141.797.965</b> | <b>0</b>        | <b>141.797.965</b> |
| Costo Beneficio           | Liquidación Oficial - Sanción | 113         | 163.961.628        | 0               | 163.961.628        |
| Costo Beneficio           | Resolución Sanción            | 13          | 5.547.054          | 0               | 5.547.054          |
| Costo Beneficio           | Costas procesales a favor     | 3           | 91.743             | 0               | 91.743             |
|                           | <b>Subtotal</b>               | <b>129</b>  | <b>169.600.425</b> | <b>0</b>        | <b>169.600.425</b> |
|                           | <b>Total</b>                  | <b>242</b>  | <b>311.398.390</b> | <b>0</b>        | <b>311.398.390</b> |

### 7.3. Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad

Tabla 10 COMPOSICIÓN CARTERA SENTENCIAS

| DESCRIPCIÓN                                                                          | CORTE VIGENCIA 2025 |                    |                 | DETERIORO ACUMULADO 2025 |                  |               |                     |                      |                   |                   |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|--------------------------|------------------|---------------|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------|---------|
| CONCEPTO                                                                             | SALDO CORRIENTE     | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL     | SALDO INICIAL            | (+) GASTO        | (-) INGRESO   | (-) BAJA EN CUENTAS | (-) VENTA DE CARTERA | (-) OTROS AJUSTES | SALDO FINAL       | %       |
| Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad | 571.352.092.195     | -                  | 571.352.092.195 | - 2.531.753.968          | - 14.774.279.349 | 2.517.811.712 | -                   | -                    | - 493.389.627.634 | - 508.177.849.239 | -88,94% |
| Sentencias                                                                           | 570.920.900.840     | -                  | 570.920.900.840 | - 2.509.746.727          | - 14.770.053.297 | 2.509.746.727 | -                   | -                    | - 493.382.662.937 | - 508.152.716.234 | -89,01% |
| Costas procesales                                                                    | 431.191.355         | -                  | 431.191.355     | - 22.007.241             | - 4.226.052      | 8.064.985     | -                   | -                    | - 6.964.697       | - 25.133.005      | -5,83%  |

Durante la vigencia 2025, se realizó actualización de la Política Contable aprobada en el Comité de Sostenibilidad el 14 de octubre de 2025. Esta actualización se refiere al reconocimiento de fallos ejecutoriados y en firme derivados de procesos penales que determinan indemnización de perjuicios y/o costas a favor de la UGPP.

En cumplimiento de lo anterior, se procedió con el reconocimiento de la constitución de nuevos títulos de cobro de Sentencias a Favor de la Entidad de la vigencia actual por un valor de \$67.198.140.927. Asimismo, se realizó el reconocimiento de \$669.420.543.697 correspondientes a títulos de vigencias anteriores y su respectivo deterioro; cabe precisar que dentro de este último monto se incluye la cartera de Imposible Recaudo.

Dichos movimientos contables se fundamentan en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Doctrina Contable Pública y los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación (CGN) respecto al reconocimiento de sentencias ejecutoriadas como cuentas por cobrar. Específicamente, estas acciones se sustentan en:

- Ley 1437 de 2011 (Artículos 98 y 99): Los cuales otorgan mérito ejecutivo a las sentencias y decisiones jurisdiccionales ejecutoriadas que impongan a favor de las entidades públicas la obligación de pagar una suma líquida de dinero.

*“Artículo 98: Las entidades públicas definidas en el parágrafo del artículo 104 deberán recaudar las obligaciones creadas en su favor, que consten en documentos que presten mérito ejecutivo de conformidad con este Código.*

*Para tal efecto, están revestidas de la prerrogativa de cobro coactivo o podrán acudir ante los jueces competentes”*

*“Artículo 99. Documentos que prestan mérito ejecutivo a favor del Estado*

*Prestarán mérito ejecutivo para su cobro coactivo, siempre que en ellos conste una obligación clara, expresa y exigible, los siguientes documentos:*

*2. Las sentencias y demás decisiones jurisdiccionales ejecutoriadas que impongan a favor del tesoro nacional, o de las entidades públicas a las que alude el parágrafo del artículo 104, la obligación de pagar una suma líquida de dinero.*

- Procedimiento Contable: Según el cual, ante una sentencia ejecutoriada a favor de la entidad, se debe debitar la subcuenta correspondiente de la cuenta 1338 (Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad) y acreditar la subcuenta 480860 o 480861, según corresponda.

### 7.3.1 Sentencias

Representa el valor de los derechos por cobrar por perjuicios reconocidos mediante fallos a favor de La UGPP en sentencias judiciales definitivas derivadas de procesos penales.

Al 31 de diciembre de 2025 presenta un saldo de **\$897.277.455.676**, conformado por 107 expedientes de cobro, reconocidos contablemente en 2 subcuentas a saber:

❖ 133801 Sentencias: Registra 94 expedientes por valor de **\$570.920.900.839**, los cuales presentan un deterioro de cartera por valor de **\$508.152.716.234** equivalente al 89,01%; y 138520 Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor: Registra 13 expedientes clasificados como cartera de difícil recaudo por valor de **\$326.356.554.836**, deteriorados por valor de **\$ 172.507.678.589** equivalente al 52,86%

**Tabla 11 DETALLE CARTERA DE SENTENCIAS POR TERCERO**

| No. | ID Tercero | Nombre o Razón Social               | Ctd Títulos | Saldo CxC       | Cartera de Difícil Recaudo | Deterioro       | Valor Neto en Libros |
|-----|------------|-------------------------------------|-------------|-----------------|----------------------------|-----------------|----------------------|
| 1   | 19.184.397 | MANUEL HERIBERTO ZABALETA RODRIGUEZ | 1           | 158.996.560.101 | -                          | 157.647.749.091 | 1.348.811.010        |
| 2   | 19.273.474 | MARIO MATEUS VARGAS                 | 1           | 157.400.028.800 | -                          | 156.162.969.018 | 1.237.059.782        |
| 3   | 33.140.863 | ETILVIA CONSUELO GOMEZ DE MEJIA     | 1           | 23.414.250.000  | -                          | 23.213.602.000  | 200.648.000          |
| 4   | 19.086.920 | CARLOS JOSE IGUARAN SALAS           | 1           | 22.533.465.394  | -                          | 22.325.770.838  | 207.694.556          |
| 5   | 7.480.960  | EDISON OROZCO CABALLERO             | 1           | 21.294.897.200  | -                          | 21.122.993.502  | 171.903.698          |
| 6   | 36.536.853 | ANTONIA ISABEL FUENTES MANJARRES    | 1           | 15.836.552.000  | -                          | 15.720.038.971  | 116.513.029          |
| 7   | 19.114.147 | GUILLERMO RAMIRO LOPEZ FAJARDO      | 1           | 12.850.305.000  | -                          | 12.841.467.905  | 8.837.095            |
| 8   | 51.765.339 | MARTHA CECILIA SANTOS VASQUEZ       | 1           | 12.850.305.000  | -                          | 12.841.830.796  | 8.474.204            |
| 9   | 7.430.612  | HORACIO CANTILLO NARVAEZ            | 1           | 12.210.991.000  | -                          | 12.202.670.619  | 8.320.381            |
| 10  | 77.006.807 | JUAN EVANGELISTA LOPEZ AROCA        | 1           | 8.838.536.961   | -                          | 8.838.536.961   | -                    |
| 11  | 12.546.002 | JOSE RAMON GUERRA DE LA HOZ         | 1           | 8.569.341.885   | -                          | -               | 8.569.341.885        |
| 12  | 22.400.997 | RUTH DEL CARMEN DUCQU TORRENEGRA    | 1           | 7.436.936.000   | -                          | 7.431.745.039   | 5.190.961            |
| 13  | 8.667.557  | GILBERTO ENRIQUE PÉREZ ARTETA       | 1           | 7.218.656.800   | -                          | 7.163.306.172   | 55.350.628           |
| 14  | 73.097.988 | FERNANDO MARIMON ROMERO             | 1           | 6.049.632.000   | -                          | 6.002.085.907   | 47.546.093           |
| 15  | 7.434.502  | MARTIN SALAZAR BERMUDEZ             | 1           | 4.953.013.000   | -                          | 4.949.679.984   | 3.333.016            |
| 16  | 8686992    | ALFONSO RAFAEL LOPEZ LARA           | 1           | 4.172.220.000   | -                          | 4.141.368.473   | 30.851.527           |
| 17  | 22626537   | LILIA DEL CARMEN AREVALO QUINTERO   | 1           | 3.865.615.000   | -                          | 3.862.905.554   | 2.709.446            |

| No. | ID Tercero | Nombre o Razón Social              | Ctd Títulos | Saldo CxC              | Cartera de Difícil Recaudo | Deterioro              | Valor Neto en Libros   |
|-----|------------|------------------------------------|-------------|------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------|
| 18  | 8663213    | ALFREDO TORRES EBRATT              | 1           | 3.403.630.000          | -                          | 3.373.546.465          | 30.083.535             |
| 19  | 7473602    | HERNANDO MANZANO PEÑARANDA         | 1           | 2.526.379.850          | -                          | -                      | 2.526.379.850          |
| 20  | 8744444    | DAVID ENRIQUE OROZCO CAMACHO       | 1           | 2.335.710.000          | -                          | 2.334.053.288          | 1.656.712              |
| 21  | 32642627   | IVONNE MARIA URICOECHEA VENGOECHEA | 1           | 2.018.554.579          | -                          | -                      | 2.018.554.579          |
| 22  | 17020245   | CARLOS ALBERTO JARAMILLO SAMUDIO   | 1           | 1.885.390.000          | -                          | 1.885.390.000          | -                      |
| 23  | 9084502    | GUSTAVO EMIRO ROMAN MORENO         | 1           | 1.884.129.218          | -                          | -                      | 1.884.129.218          |
| 24  | 3734269    | ALVARO ALBERTO RODADO CAICEDO      | 1           | 1.779.360.765          | -                          | -                      | 1.779.360.765          |
| 25  | 856164     | DAGOBERTO GERONIMO GONZALEZ        | 1           | 1.684.020.000          | -                          | 1.682.886.778          | 1.133.222              |
| 26  | 16631447   | WILLIAM RIVAS ZORRILLA             | 1           | 1.523.631.249          | -                          | 1.522.596.769          | 1.034.480              |
| 27  | 8670903    | ALFREDO RAFAEL QUIROZ ARRIETA      | 1           | 1.500.421.000          | -                          | 1.499.417.911          | 1.003.089              |
| 28  | 8684057    | WILSON ARDILA HERNANDEZ            | 1           | 1.446.809.000          | -                          | 1.445.771.737          | 1.037.263              |
| 29  | 7420069    | EMILIO ANTONIO LASCAR REDONDO      | 1           | 1.155.609.000          | -                          | 1.154.831.360          | 777.640                |
| 30  | 7423664    | PABLO EMILIO SANTIAGO PEREZ        | 1           | 1.065.103.000          | -                          | 1.064.386.050          | 716.950                |
| 31  | 17125995   | GERARDO RENE LUNA OJEDA            | 1           | 1.007.134.405          | -                          | 999.794.873            | 7.339.532              |
| 32  | 3735704    | JAIRO RAFAEL TORRES COLPAS         | 1           | 1.000.453.600          | -                          | 993.119.261            | 7.334.339              |
| 33  | 4996042    | CIRO IGLESIAS CASTILLO             | 1           | 948.974.000            | -                          | 948.335.410            | 638.590                |
| 34  | 17118481   | GUSTAVO CAMACHO GUTIERREZ          | 1           | 817.382.400            | -                          | 811.291.342            | 6.091.058              |
| 35  | 7422108    | ALEJANDRO MOLINA PABON             | 1           | 809.822.000            | -                          | 809.277.049            | 544.951                |
| 36  | 12532915   | CARLOS OLARTE AVILEZ               | 1           | 802.984.000            | -                          | 802.415.630            | 568.370                |
| 37  |            | VARIOS                             | 71          | 52.834.096.633         | 326.356.554.836            | 182.864.560.070        | 196.326.091.399        |
|     |            | <b>Total</b>                       | <b>107</b>  | <b>570.920.900.840</b> | <b>326.356.554.836</b>     | <b>680.660.394.823</b> | <b>216.617.060.853</b> |

### 7.3.2 Costas procesales

Representan los derechos de cobro contenidos en los títulos ejecutivos constituidos por la UGPP para el recobro de costas judiciales que surgen como resultado de los fallos proferidos por parte de la autoridad judicial y en los cuales la UGPP actúa en calidad de demandada. Dentro de dichas costas se pueden encontrar conceptos tales como honorarios, certificaciones, peritos, etc.

Al 31 de diciembre de 2025 presenta un saldo de **\$463.088.408** conformado por 254 expedientes de cobro, reconocidos contablemente en 2 subcuentas a saber:

- ❖ 133805 Costas procesales: Registra 219 expedientes por valor de **\$431.191.355**, con un deterioro por valor de **\$25.133.005**, y equivalente al 5,83%
- ❖ 138520 Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor: Registra 35 expedientes clasificados como cartera de difícil recaudo por valor de **\$31.897.053**, los cuales presentan un deterioro de cartera por valor de **\$13.942.256** equivalente al 43,71%.

**Tabla 12 DETALLE CARTERA DE COSTAS PROCESALES POR TERCERO**

| No. | ID Tercero | Nombre o Razón Social            | Ctd Títulos | Saldo CxC  | Cartera de Difícil Recaudo | Deterioro | Valor Neto en Libros |
|-----|------------|----------------------------------|-------------|------------|----------------------------|-----------|----------------------|
| 1   | 7300076    | ORLANDO SOTELO                   | 1           | 14.010.578 | -                          | -         | 14.010.578           |
| 2   | 27788333   | CARMEN ESMIR VILLAMIZAR FLOREZ   | 1           | 7.905.052  | -                          | -         | 7.905.052            |
| 3   | 60250688   | LUCRECIA CACUA BUITRAGO          | 1           | 7.700.000  | -                          | -         | 7.700.000            |
| 4   | 32450574   | LIBIA GONZALEZ RODRIGUEZ         | 1           | 7.260.000  | -                          | -         | 7.260.000            |
| 5   | 31379732   | VIGINIA ALAGUEÑO LONGA           | 1           | 6.550.000  | -                          | -         | 6.550.000            |
| 6   | 27891481   | RUTH MARINA SANCHEZ GUTIERREZ    | 1           | 6.300.000  | -                          | -         | 6.300.000            |
| 7   | 26861643   | MARIA DE LA PAZ QUINTERO SANTANA | 1           | 6.245.491  | -                          | 5.800.574 | 444.917              |
| 8   | 16821688   | GUSTAVO ALBERTO PALACIO ALVAREZ  | 1           | 6.200.000  | -                          | 5.775.200 | 424.800              |
| 9   | 45433148   | BERTHA TULIA ROMERO              | 1           | 5.800.000  | -                          | 5.380.630 | 419.370              |
| 10  | 12958111   | CARLOS PAREDES MARTINEZ          | 1           | 5.782.549  | -                          | -         | 5.782.549            |
| 11  | 19294028   | OTTO MORENO LINARES              | 1           | 5.700.000  | -                          | 5.100.962 | 599.038              |

| No. | ID Tercero | Nombre o Razón Social          | Ctd<br>Títulos | Saldo CxC          | Cartera de<br>Difícil Recaudo | Deterioro         | Valor Neto en<br>Libros |
|-----|------------|--------------------------------|----------------|--------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------|
| 12  | 24464623   | RUMILDA CASTRO GARZON          | 1              | 5.462.968          | -                             | -                 | 5.462.968               |
| 13  | 6767957    | JOSE ARMENGOTT GARAVITO VARGAS | 1              | 4.160.000          | -                             | -                 | 4.160.000               |
| 14  | 4664075    | CARLOS JAVIER BURBANO VARA     | 1              | 3.900.000          | -                             | -                 | 3.900.000               |
|     |            | Varios                         | 240            | 338.214.717        | 31.897.053                    | 17.017.895        | 353.093.875             |
|     |            | <b>Total</b>                   | <b>254</b>     | <b>431.191.355</b> | <b>31.897.053</b>             | <b>39.075.261</b> | <b>424.013.147</b>      |



## 7.4. Otras cuentas por cobrar

Tabla 13 COMPOSICIÓN OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| DESCRIPCIÓN                     | CORTE VIGENCIA 2025 |                    |                 |                  | DETERIORO ACUMULADO 2025 |                |                     |                      |                   |             |                          |
|---------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|------------------|--------------------------|----------------|---------------------|----------------------|-------------------|-------------|--------------------------|
| CONCEPTO                        | SALDO CORRIENTE     | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL     | SALDO INICIAL    | (+) GASTO                | (-) INGRESO    | (-) BAJA EN CUENTAS | (-) VENTA DE CARTERA | (-) OTROS AJUSTES | SALDO FINAL | %                        |
| <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b> | 154.089.615.419     | 943.859.760        | 155.033.475.179 | - 93.785.470.763 | - 12.500.627.763         | 22.286.677.423 | 159.817.024         | -                    | -                 | 1           | - 83.839.604.080 -54,08% |
| Aportes pensionales             | 53.593.138.689      | 907.902.939        | 54.501.041.628  | - 44.412.289.000 | - 2.445.992.751          | 4.994.820.898  | -                   | -                    | -                 | 1           | - 41.863.460.854 -76,81% |
| Cuotas partes de pensiones      | 14.699.467.953      | 35.956.821         | 14.735.424.774  | - 4.408.420.639  | - 314.535.643            | 2.269.880.511  | -                   | -                    | -                 | -           | - 2.453.075.770 -16,65%  |
| Pago por cuenta de terceros     | 140.462.385         | -                  | 140.462.385     | -                | -                        | -              | -                   | -                    | -                 | -           | - 0,00%                  |
| Intereses de mora               | 4.533.470.831       | -                  | 4.533.470.831   | -                | -                        | -              | -                   | -                    | -                 | -           | - 0,00%                  |
| Reintegros                      | 81.123.075.561      | -                  | 81.123.075.561  | - 44.964.761.124 | - 9.740.099.370          | 15.021.976.013 | 159.817.024         | -                    | -                 | -           | - 39.523.067.457 -48,72% |

### 7.4.1 Aportes pensionales

La Jurisdicción Contenciosa Administrativa, a través de sentencias, emitió órdenes judiciales en contra de entidades asumidas por la UGPP o de la propia entidad, encaminadas a efectuar la reliquidación o reconocimiento de las pensiones de los empleados públicos del orden territorial, que se encontraban sujetos al régimen de transición pensional, estableciendo que el Ingreso Base de Liquidación Pensional (IBL) debe incluir nuevos factores salariales que previamente no estaban ni están definidos como base de cotización en el ordenamiento jurídico (Ley 33 de 1985 y Decreto 1158 de 1994).

La UGPP actuando en cumplimiento de los fallos dictados por las autoridades judiciales, emite actos administrativos cuantificando el valor del aporte dejado de cotizar, por la inclusión de los factores ordenados en la Sentencia Judicial y ordena el cobro del aporte, estableciendo la distribución a cargo del trabajador (hoy pensionado) y de los empleadores en los porcentajes de Ley.

Para el caso del pensionado (persona natural), La UGPP realiza el descuento de los valores adeudados al momento del pago del retroactivo pensional, y en el caso de presentarse saldos pendientes, se remite al Consorcio FOPEP para que proceda con el descuento periódico.

Para el caso de los empleadores (persona jurídica), La UGPP realiza la notificación del acto administrativo, atiende los recursos que sean interpuestos y procede al cobro, una vez el título ejecutivo esté debidamente ejecutoriado.

Los títulos ejecutivos ejecutoriados, por concepto de aportes pensionales adeudados de empleadores y pensionados, se reconocen mediante un débito a la subcuenta 138402 Aportes Pensionales, de la cuenta 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR, y un crédito a la subcuenta 480824 Aportes Pensionales, de la cuenta 4808 INGRESOS DIVERSOS.

Con el recaudo por parte de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN), se registra un débito a la subcuenta 572080 Recaudos de la cuenta 5720 Operaciones de enlace y un crédito a la subcuenta 138402 Aportes pensionales de la cuenta 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Durante el proceso de notificación de la resolución que ordenó el cobro, y la atención de recursos legales, los valores se registran en cuentas de orden deudoras contingentes, hasta tanto se emita la ejecutoria del título ejecutivo.

De lo anterior, se tiene que los aportes por factores salariales no cotizados adeudados se reconocen inicialmente en cuentas de orden contingentes y cuando las resoluciones que ordenan el cobro se encuentran debidamente ejecutoriadas, son trasladados por la Subdirección de Nómina de Pensionados a la Subdirección de Cobranzas; ésta última los reporta a la Subdirección Financiera para el reconocimiento de los derechos de cobro en cuentas de balance, por representar un derecho claro, expreso y exigible.

El hecho económico de Aportes Pensionales presenta un saldo al 31 de diciembre de 2025 de **\$54.632.612.681** representados en 2.299 actos administrativos, reconocidos contablemente en 2 subcuentas a saber:

- ❖ 138402 Aportes pensionales: Registra 2.233 actos por valor de **\$54.501.041.628**, los cuales presentan un deterioro de cartera por valor de **\$41.863.397.816** equivalente al **77,11%**; y
- ❖ 138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo: Registra 66 expedientes clasificados como cartera de difícil recaudo por valor de **\$131.571.053**, los cuales presentan un deterioro de cartera por valor de **\$5.967.476** equivalente al **4,54%**

**Tabla 14 DETALLE CARTERA DE APORTES PENSIONALES POR AÑO DE EXPEDICIÓN DEL ACTO**

| No. | Año Exped Acto | Ctd Expedientes | Cartera               | Cartera de Difícil Recaudo | Deterioro             | Valor Neto en Libros  | % Particip.    |
|-----|----------------|-----------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| 1   | 2016           | 1               | -                     | 3.813.763                  | -                     | 3.813.763             | 0,03%          |
| 2   | 2017           | 153             | 825.030.659           | 6.406.411                  | 670.403.075           | 161.033.995           | 1,26%          |
| 3   | 2018           | 372             | 3.931.059.773         | 113.038.826                | 2.728.437.817         | 1.315.660.781         | 10,31%         |
| 4   | 2019           | 1.215           | 36.303.569.031        | 5.227.316                  | 29.644.909.028        | 6.663.887.319         | 52,21%         |
| 5   | 2020           | 369             | 9.534.203.120         | -                          | 6.718.452.393         | 2.815.750.727         | 22,06%         |
| 6   | 2021           | 67              | 1.053.289.112         | -                          | 290.667.822           | 762.621.289           | 5,98%          |
| 7   | 2022           | 77              | 1.235.413.144         | -                          | 1.160.207.841         | 75.205.303            | 0,59%          |
| 8   | 2023           | 26              | 509.141.699           | 3.084.737                  | 462.704.073           | 49.522.363            | 0,39%          |
| 9   | 2024           | 7               | 224.459.300           | -                          | 193.583.241           | 30.876.059            | 0,24%          |
| 10  | 2025           | 12              | 884.875.790           | -                          | -                     | 884.875.790           | 6,93%          |
|     | <b>Total</b>   | <b>2.299</b>    | <b>54.501.041.628</b> | <b>131.571.053</b>         | <b>41.869.365.292</b> | <b>12.763.247.389</b> | <b>100,00%</b> |

Esta cartera fue informada por las áreas, así:

- ❖ Subdirección de Cobranzas: 2.295 expedientes por valor de **\$54.545.199.598** que incluye la cartera clasificada como de difícil recaudo.
- ❖ Subdirección de Nómina de Pensionados: 4 actos administrativos que cobraron fuerza de ejecutoria al finalizar la vigencia 2025 que ordenan el cobro de aportes pensionales por valor de **\$87.413.083**

#### 7.4.2 Enajenación de activos

Registra el valor de ventas de cartera que realiza la entidad, con el fin de garantizar una rotación de activos oportuna.

En cumplimiento del marco legal vigente, se realizan las acciones necesarias para formalizar la venta de cartera a la Central de Inversiones (CISA). Este procedimiento se fundamenta en el artículo 66 de la Ley 1955 de 2019 (Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022), el cual modificó el artículo 163 de la Ley 1753 y establece lo siguiente respecto a la "Movilización de Cartera":

*“A partir de la expedición de la presente Ley, las entidades estatales o públicas del orden nacional con excepción de las entidades financieras de carácter estatal, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, las Sociedades de Economía Mixta y las entidades en liquidación, deberán vender la cartera con más de ciento ochenta (180) días de vencida al colector de activos de la Nación, Central de Inversiones (CISA), para que este las gestione.*

*Respecto de la cartera de naturaleza coactiva, las entidades de que trata este artículo, al igual que las de orden territorial, podrán enajenarla a CISA, quien para su recuperación podrá aplicar sus políticas de descuento y podrá dar aplicación al mecanismo de notificación electrónica de que trata el artículo 566-1 del Estatuto Tributario (...).*

La entidad llevó a cabo diversas negociaciones con el fin de dar continuidad a la figura de venta de cartera. No obstante, para las vigencias 2024 y 2025, no fue posible culminar ningún proceso de este tipo.

#### 7.4.3 Cuotas partes de pensiones

##### **Marco Normativo Aplicable**

La Corte Constitucional en sentencia C-895 de 2009 determinó que las obligaciones de cuotas partes de pensiones son de naturaleza financiera y crediticia, estableciendo lo siguiente:

*“Las cuotas partes pensionales son un importante soporte financiero para la seguridad social en pensiones, con un origen que antecede al sistema de seguridad social previsto en la ley 100 de 1993, y que representan un esquema de concurrencia para el pago de las mesadas pensionales, a prorrata del tiempo laborado en diferentes entidades o de las contribuciones efectuadas, que constituyen obligaciones de contenido crediticio a favor de la entidad encargada del reconocer y pagar la pensión, con las siguientes características: (i) se determinan en virtud de la ley, mediante*

*un procedimiento administrativo en el que participan las diferentes entidades que deben concurrir al pago; (ii) se consolidan cuando la entidad responsable reconoce el derecho pensional; y (iii) se traducen en obligaciones de contenido crediticio una vez se realiza el pago de la mesada al ex trabajador”.*

De acuerdo con la normativa mencionada, cuando las entidades encargadas del reconocimiento de pensiones evalúan el derecho de una persona que ha cumplido los requisitos para acceder a la pensión, el acto administrativo de reconocimiento determina si existen otras entidades que deben participar en el pago de dicha pensión. Siguiendo el procedimiento jurídico establecido, se informa previamente a las entidades involucradas sobre el proyecto de dicho acto administrativo

De este modo, pueden generarse, de una parte, cuotas partes de pensiones activas, es decir, derechos de cobro de cuotas partes de pensiones, cuando es La UGPP quien paga el ciento por ciento (100%) de la pensión y debe recobrar un porcentaje del mismo a otra entidad concurrente y, por otro lado, cuotas partes de pensiones pasivas, es decir, obligaciones de pago de cuotas partes de pensiones consistentes en el reconocimiento de una suma por parte de la UGPP, a favor de aquella que reconoce la pensión del trabajador, con el fin de concurrir en el pago de la prestación, a prorrata del tiempo servido o cotizado por el pensionado en las entidades en liquidación cuya función pensional asumió La UGPP.

En los artículos 1° y 2° del Decreto 1222 del 7 de junio de 2013 *“Por el cual se asignan unas competencias a la UGPP y se dictan unas disposiciones para el cierre del proceso liquidatorio de la Caja Nacional de Previsión Social CAJANAL EICE en Liquidación”*, se estableció que La UGPP realizaría el reconocimiento y trámite de las cuotas partes de pensiones por cobrar derivadas de solicitudes radicadas en dicha entidad a partir del 8 de noviembre de 2011. La UGPP, al 31 de diciembre de 2024, asumió la competencia de 39 fondos y las cuotas partes más representativas corresponden a las provenientes de la extinta CAJANAL.

Por lo general, la UGPP asume la competencia para la administración de cuotas partes de pensiones, de las entidades liquidadas o en liquidación que le entregaron la función pensional, causadas a partir de la fecha de asunción. No obstante, las cuotas partes de las liquidadas INCORA y CAJA AGRARIA, fueron recibidas por La UGPP con una fecha diferente a la asunción de la función pensional, siendo establecida en los decretos indicados a continuación:

| Entidad      | Decreto de Competencia de la Función Pensional | Fecha del Decreto | Fecha de Competencia de Cuotas Partes |
|--------------|------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|
| Incora       | 2796                                           | 29-nov-2013       | 01-ene-2008                           |
| Caja Agraria | 2842                                           | 06-dic-2013       | 24-jul-2008                           |

Es necesario advertir que, el artículo 78 de la Ley 1753 de 2015, ordenó la supresión de cuotas partes pensionales recíprocas entre las entidades públicas del orden nacional que formen parte del Presupuesto General de la Nación, cualquiera sea su naturaleza y COLPENSIONES.

Teniendo en cuenta lo anterior, continúan vigentes las cuotas partes pensionales por cobrar y por pagar entre entidades territoriales, y entre estas entidades y las entidades del orden nacional, las cuales continuarán reconociéndose y pagándose en la forma prevista en las disposiciones vigentes.

Respecto del reconocimiento contable, el Decreto 3056 de 2013 *“Por el cual se establecen*

*lineamientos en materia de elaboración de cálculo actuarial, reconocimiento y revelación contable del pasivo pensional y se dictan otras disposiciones" estableció en su artículo 8° lo siguiente:*

*“La gestión y revelación de las cuentas por pagar o por cobrar originadas por las cuotas partes pensionales pasivas o activas, reconocidas con anterioridad a la fecha de traslado de cada una de las entidades a La UGPP de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social - UGPP, estarán a cargo del ministerio del ramo al que estuviera adscrita o vinculada la entidad empleadora o administradora o por la entidad que las venía asumiendo, según sea el caso o según lo determine el Gobierno Nacional; las que se generen con posterioridad a la fecha de traslado de la función de reconocimiento, se gestionarán y se revelarán en la información financiera de la UGPP, teniendo en cuenta las disposiciones especiales que para el efecto emita la Contaduría General de la Nación. (Subrayado fuera de texto)*

Entiéndase por reconocimientos, los actos administrativos emitidos por La UGPP, a partir de la fecha de traslado de la función pensional de las entidades públicas del orden nacional liquidadas o en liquidación, cuya función pensional asuma.

### **Reconocimiento Contable**

Se reconocerán como cuentas por cobrar los valores pagados en las mesadas pensionales que le corresponde pagar a otra entidad en proporción al tiempo servido en ella por el pensionado. La cuota parte pensional se establece en el acto de reconocimiento pensional. El derecho, que se espera recuperar mediante el cobro respectivo a la entidad cuotapartista, surge con el pago de la mesada pensional, condición indispensable “sine qua non”, es decir, sin la cual NO se configura el derecho.<sup>29</sup>

El reconocimiento contable de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes de pensiones se realizará teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 3.3. del Procedimiento Contable para el Registro de los Hechos Económicos Relacionados con el Pasivo Pensional y con los Recursos que lo Financian, que dice:

*3.3. Causación de cuotas partes de pensiones por cobrar Con el pago de la mesada pensional, la entidad que tiene a su cargo la obligación pensional debitará la subcuenta 138408-Cuotas partes de pensiones de la cuenta 1384-0TRAS CUENTAS POR COBRAR y acreditará la subcuenta 199003-*

*Derechos de reembolso relacionados con cuotas partes de pensiones de la cuenta 1990-DERECHOS DE REEMBOLSO Y DE SUSTITUCIÓN DE ACTIVOS DETERIORADOS.*

Una vez se efectúa el pago de la mesada pensional y se remite la cuenta por cobrar se reporta en el informe al área contable.

Al 31 de diciembre de 2025, La UGPP registra cobros a cargo de 185 entidades cuotapartistas del orden territorial de las extintas CAJA AGRARIA, CAJANAL, TELECOM, FONCOLPUERTOS, ADPOSTAL, CAPRECOM, INSTITUTO DE SEGURO SOCIAL y MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTE por la suma de **\$19.873.449.170** reconocidos contablemente en 2 subcuentas a saber:

---

<sup>29</sup> Concepto CGN No. 20182000033391 del 29 de junio de 2018

❖ 138408 Cuotas partes de pensiones: **\$17.304.436.972**, deteriorados en **\$2.453.138.808** equivalente al **14,18%**.

❖ 138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo: **\$2.569.012.198**, deteriorados al **100%**.

Adicionalmente estos cobros causan intereses de mora por valor **\$3.487.501.624** correspondientes a 177 entidades, siendo el Departamento del Chocó quien presenta mayor cobro de intereses, así:

**Tabla 15 DETALLE CARTERA DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES E INTERESES DE MORA POR TERCERO**

| No. | ID Tercero | Nombre o Razón Social                                                                          | Capital       | Intereses   | Difícil Cobro | Deterioro   | Valor Neto en Libros | % Cartera |
|-----|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|----------------------|-----------|
| 1   | 891680010  | GOBERNACION DEL CHOCO                                                                          | 1.971.991.774 | 649.955.783 | 788.144.633   | 298.605.522 | 3.111.486.668        | 14,17%    |
| 2   | 890399029  | DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA                                                               | 822.638.651   | 279.516.241 | 0             | 28.742.479  | 1.073.412.413        | 4,89%     |
| 3   | 899999422  | MUNICIPIO DE SAN JUAN DE RIOSECO                                                               | 809.940.728   | 237.488.498 | 0             | 381.618.677 | 665.810.549          | 3,03%     |
| 4   | 890102006  | DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO                                                                     | 730.733.260   | 117.112.524 | 0             | 0           | 847.845.784          | 3,86%     |
| 5   | 892115015  | DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA                                                                     | 652.980.082   | 160.523.932 | 0             | 125.924.902 | 687.579.112          | 3,13%     |
| 6   | 800103935  | DEPARTAMENTO DE CORDOBA                                                                        | 605.990.866   | 137.489.067 | 0             | 37.640.663  | 705.839.270          | 3,22%     |
| 7   | 891800498  | DEPARTAMENTO DE BOYACA                                                                         | 455.742.403   | 95.497.760  | 28.158.555    | 54.911.168  | 524.487.550          | 2,39%     |
| 8   | 800104062  | MUNICIPIO DE SINCELEJO                                                                         | 439.113.007   | 115.519.350 | 0             | 20.122.828  | 534.509.529          | 2,43%     |
| 9   | 891680067  | MUNICIPIO DE ISTMINA                                                                           | 430.792.839   | 200.418.000 | 249.765.581   | 80.426.764  | 800.549.656          | 3,65%     |
| 10  | 892280061  | MUNICIPIO DE SUCRE SUCRE                                                                       | 410.561.600   | 200.116.667 | 217.391.696   | 61.752.256  | 766.317.708          | 3,49%     |
| 11  | 899999114  | DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA                                                                   | 361.352.004   | 46.555.865  | 0             | 0           | 407.907.869          | 1,86%     |
| 12  | 890480059  | DEPARTAMENTO DE BOLIVAR                                                                        | 350.883.911   | 69.834.387  | 0             | 141.977.077 | 278.741.221          | 1,27%     |
| 13  | 890399011  | SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS | 329.401.991   | 52.863.495  | 53.634.247    | 0           | 435.899.733          | 1,99%     |
| 14  | 860041163  | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES FONCEP                                  | 312.625.819   | 51.583.917  | 4.495.891     | 6.509.546   | 362.196.081          | 1,65%     |
| 15  | 800103913  | DEPARTAMENTO DEL HUILA                                                                         | 305.275.194   | 50.898.774  | 0             | 11.692.081  | 344.481.887          | 1,57%     |
| 16  | 891200916  | MUNICIPIO DE TUMACO                                                                            | 289.508.028   | 99.905.874  | 72.724.552    | 85.908.240  | 376.230.215          | 1,71%     |
| 17  | 890201235  | DEPARTAMENTO DE SANTANDER                                                                      | 283.014.262   | 20.522.661  | 0             | 0           | 303.536.923          | 1,38%     |
| 18  | 890480184  | DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS                                           | 274.780.579   | 72.596.288  | 62.557.348    | 53.794.243  | 356.139.972          | 1,62%     |
| 19  | 800100751  | MUNICIPIO DE TOLUVIEJO                                                                         | 266.404.466   | 80.045.148  | 0             | 180.978.573 | 165.471.041          | 0,75%     |
| 20  | 890480069  | MUNICIPIO DE SANTA CATALINA DEPARTAMENTO DE BOLIVAR                                            | 261.903.018   | 82.156.663  | 0             | 57.968.058  | 286.091.623          | 1,30%     |
| 21  | 899999336  | DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS                                                                      | 260.088.648   | 15.170.599  | 3.289.001     | 8.587.767   | 269.960.481          | 1,23%     |
| 22  | 800216278  | PENSIONES DE ANTIOQUIA                                                                         | 260.086.426   | 82.057.862  | 102.221.831   | 35.904.354  | 408.461.765          | 1,86%     |
| 23  | 892399999  | DEPARTAMENTO DEL CESAR                                                                         | 249.691.639   | 44.292.457  | 5.212.581     | 23.096.578  | 276.100.099          | 1,26%     |
| 24  | 891780009  | DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTORICO DE SANTA MARTA                                         | 231.475.292   | 62.677.012  | 29.383.963    | 97.908.635  | 225.627.633          | 1,03%     |
| 25  | 891680079  | MUNICIPIO DE RIOSUCIO                                                                          | 209.686.979   | 79.867.563  | 100.713.900   | 22.919.552  | 367.348.890          | 1,67%     |
| 26  | 800103920  | GOBERNACION DEL MAGDALENA                                                                      | 205.227.572   | 18.133.708  | 0             | 0           | 223.361.280          | 1,02%     |
| 27  | 890905211  | DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN                               | 185.280.147   | 37.406.451  | 0             | 81.277.857  | 141.408.741          | 0,64%     |
| 28  | 800096770  | MUNICIPIO DE PUERTO ESCONDIDO                                                                  | 180.317.963   | 56.008.917  | 0             | 0           | 236.326.880          | 1,08%     |
| 29  | 890900286  | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA                                                                      | 177.691.944   | 27.931.598  | 0             | 0           | 205.623.542          | 0,94%     |
| 30  | 800113672  | GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA                                                              | 176.801.302   | 32.634.520  | 0             | 0           | 209.435.822          | 0,95%     |

| No. | ID Tercero | Nombre o Razón Social                                      | Capital        | Intereses     | Difícil Cobro | Deterioro     | Valor Neto en Libros | % Cartera |
|-----|------------|------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|-----------|
| 31  | 892280032  | MUNICIPIO DE COROZAL                                       | 172.928.294    | 50.750.077    | 19.159.718    | 37.807.984    | 205.030.105          | 0,93%     |
| 32  | 891901109  | MUNICIPIO DE LA UNION VALLE                                | 167.732.899    | 23.069.772    | 0             | 12.789.436    | 178.013.235          | 0,81%     |
| 33  | 890001639  | DEPARTAMENTO DEL QUINDIO                                   | 165.213.039    | 47.927.886    | 37.690.699    | 20.474.889    | 230.356.734          | 1,05%     |
| 34  | 800094776  | MUNICIPIO DE YACOPI                                        | 158.758.707    | 79.257.794    | 145.509.860   | 11.297.823    | 372.228.538          | 1,70%     |
| 35  | 891780103  | MUNICIPIO DE SITIONUEVO                                    | 151.311.581    | 55.064.858    | 69.736.210    | 34.889.526    | 241.223.123          | 1,10%     |
| 36  | 892280054  | MUNICIPIO DE SAN BENITO ABAD                               | 139.674.868    | 47.571.015    | 54.003.266    | 23.479.734    | 217.769.415          | 0,99%     |
| 37  | 800098911  | MUNICIPIO DE VALLEDUPAR                                    | 134.920.145    | 43.188.641    | 0             | 17.070.315    | 161.038.471          | 0,73%     |
| 38  | 800096734  | MUNICIPIO DE MONTERIA                                      | 128.802.097    | 52.460.711    | 66.093.393    | 21.043.352    | 226.312.849          | 1,03%     |
| 39  | 800231235  | EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE | 118.365.277    | 55.296.272    | 0             | 0             | 173.661.549          | 0,79%     |
| 40  | 891680057  | MUNICIPIO DE CONDOTO                                       | 106.252.130    | 46.768.783    | 55.094.339    | 19.615.857    | 188.499.396          | 0,86%     |
| 41  | 800100521  | ALCALDIA MUNICIPAL DE LA CUMBRE                            | 103.194.603    | 43.083.615    | 64.357.772    | 8.770.387     | 201.865.603          | 0,92%     |
|     |            | OTROS 144 TERCEROS                                         | 3.255.300.936  | 712.249.828   | 339.673.162   | 347.631.685   | 3.959.592.241        | 18,04%    |
|     |            | <b>Total</b>                                               | 17.304.436.972 | 4.533.470.831 | 2.569.012.198 | 2.453.138.808 | 21.953.781.193       | 100,00%   |

Adicionalmente, existen 21 entidades cuotapartistas que realizaron pagos de forma anticipada, los cuales se registran en la subcuenta 290190 Otros avances y anticipos, así:

**Tabla 16 SUBCUENTA 290190 OTROS AVANCES Y ANTICIPOS POR CONCEPTO DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES**

| No. | ID Tercero   | Nombre o Razón Social                                            | Valor              |
|-----|--------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1   | 800103923    | DEPARTAMENTO DE NARIÑO                                           | 41.824             |
| 2   | 800103927    | DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER                                  | 1.828.139          |
| 3   | 800094164    | DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO                                        | 83.902             |
| 4   | 800095728    | MUNICIPIO DE FLORENCIA                                           | 2.318.816          |
| 5   | 800099095    | MUNICIPIO DE IPIALES                                             | 81.126             |
| 6   | 845000021    | DEPARTAMENTO DEL VAUPES                                          | 1.332.584          |
| 7   | 890201235    | DEPARTAMENTO DE SANTANDER                                        | 772                |
| 8   | 890399029    | DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA                                 | 298.954            |
| 9   | 890900286    | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA                                        | 117.874            |
| 10  | 890983873    | MUNICIPIO DE NECOCLI                                             | 3.087              |
| 11  | 892115015    | DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA                                       | 5.405.767          |
| 12  | 890801052    | DEPARTAMENTO DE CALDAS                                           | 2.025.999          |
| 13  | 890905211    | DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN | 115.142            |
| 14  | 899999114    | DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA                                     | 863.672            |
| 15  | 899999318    | MUNICIPIO DE ZIPAQUIRA                                           | 3.016.469          |
| 16  | 891801787    | MUNICIPIO DE TURMEQUE                                            | 115.243            |
| 17  | 800100529    | MUNICIPIO DE ULLOA                                               | 124.246            |
| 18  | 899999430    | MUNICIPIO DE SUESCA                                              | 1.183.554          |
| 19  | 800103920    | GOBERNACION DEL MAGDALENA                                        | 542.251            |
| 20  | 800113389    | MUNICIPIO DE IBAGUE                                              | 76.968.499         |
| 21  | 860041163    | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES FONCEP    | 4.217.392          |
|     | <b>Total</b> |                                                                  | <b>100.685.312</b> |



## Gestión de Cobro

Efectuado el pago de la nómina de pensionados, la UGPP inicia el cobro de las cuotas partes pensionales, enviando la cuenta de cobro a la entidad cuotapartista, acompañada de la certificación de pago de la mesada y demás soportes requeridos. Una vez se evidencia que no se ha recibido el pago, el Grupo de Cuotas Partes de la UGPP procede a constituir el título ejecutivo complejo, acorde con lo establecido en la Circular Conjunta 069 de 2008 proferida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y por el Ministerio de Salud y Protección Social, y lo remite, junto con los demás documentos requeridos, para su gestión a la Subdirección de Cobranzas quienes dan inicio al cobro coactivo de las obligaciones adeudadas. Estos envíos se realizan de manera semestral durante los meses de marzo y septiembre de cada vigencia.

Es importante mencionar que mediante la Ley 549 de 1999 se dictan normas tendientes a financiar el pasivo pensional y se creó el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET. En el artículo 1º de la citada norma establece:

*“Con el fin de asegurar la estabilidad económica del Estado, las entidades territoriales deberán cubrir en la forma prevista en esta ley, el valor de los pasivos pensionales a su cargo, en los plazos y en los porcentajes que señale el Gobierno Nacional. Dicha obligación deberá cumplirse a partir de la entrada en vigencia de la presente ley. En todo caso, los pasivos pensionales deberán estar cubiertos en un cien por ciento (100%) en un término no mayor de treinta (30) años.”*

Sustentada en la norma anterior, la UGPP, desde la vigencia 2018, ha venido realizando mesas de trabajo con las entidades territoriales con el fin de obtener el pago de las cuotas partes con los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET.

Para el año 2025 se han adelantado gestiones de cobro donde se han obtenido con 7 entidades, todas con un resultado efectivo, es decir, con acuerdo firmado y enviado a la Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, acuerdos que se encuentran en proceso de desembolso.

A continuación, se relaciona el estado de los acuerdos de pago y el valor de éstos:

**Tabla 17 GESTIÓN DE COBRO A TRAVÉS DE ACUERDOS DE PAGO CON RECURSOS FONPET**

| No. | ID Tercero  | Nombre o Razón Social            | Estado                                                                | Valor Acuerdo      |
|-----|-------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1   | 890.700.982 | MUNICIPIO DE ARMERO GUAYABAL     | Enviado al Ministerio de Hacienda en espera de desembolso de recursos | 10.023.088         |
| 2   | 890.801.138 | MUNICICPIO DE RIOSUCIO CALDAS    | Enviado al Ministerio de Hacienda en espera de desembolso de recursos | 4.196.748          |
| 3   | 890.102.006 | DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO       | Enviado al Ministerio de Hacienda en espera de desembolso de recursos | 437.286.172        |
| 4   | 800.095.589 | MUNICICPIO DE BAJO BAUDÓ CHOCO   | Enviado al Ministerio de Hacienda en espera de desembolso de recursos | 10.789.586         |
| 5   | 890.982.261 | MUNICIPIO DE CONCORDIA-ANTIOQUIA | Enviado al Ministerio de Hacienda en espera de desembolso de recursos | 2.022.029          |
| 6   | 891.900.624 | MUNICIPIO DE ZARZAL              | Enviado al Ministerio de Hacienda en espera de desembolso de recursos | 8.132.748          |
| 7   | 890.480.059 | DEPARTAMENTO DE BOLIVAR          | Enviado al Ministerio de Hacienda en espera de desembolso de recursos | 376.815.192        |
|     |             | <b>Total</b>                     |                                                                       | <b>849.265.563</b> |



Adicionalmente, durante el año 2025 se suscribieron acuerdos de compensación de deudas por cuotas partes activas y pasivas y el resultado fue el siguiente:

**Tabla 18 GESTIÓN DE COBRO A TRAVÉS DE ACUERDOS DE COMPENSACIÓN DE DEUDAS**

| No. Acta | ID Tercero | Entidad                         | Valores Compensados |
|----------|------------|---------------------------------|---------------------|
| 19       | 891800498  | DEPARTAMENTO DE BOYACÁ          | 46.011.011          |
| 19       | 900373913  | UGPP                            | 27.021.566          |
|          |            | <b>Valor a favor de la UGPP</b> | <b>18.989.445</b>   |

Respecto del comportamiento de pago de las entidades cuotapartistas y de la edad de la cartera, se presenta el siguiente análisis con el valor neto de capital al corte 31 de diciembre de 2025:

**Tabla 19 COMPORTAMIENTO DE PAGO Y EDADES DE CARTERA (CxC CUOTAS PARTES – ANTICIPOS)**

| Observación        | No. Entidades | % Entidades | Saldo Capital         | EADAES DE CARTERA |                       |
|--------------------|---------------|-------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
|                    |               |             |                       | Rango de Edad     | Saldo Capital         |
| Paga Más del 50%   | 67            | 36%         | 1.355.732.716         | 1 a 300 días      | 3.041.484.818         |
| Paga Menos del 50% | 74            | 40%         | 12.127.342.713        | 301 a 1080 días   | 6.589.314.835         |
| No Realizan Pagos  | 43            | 23%         | 3.720.676.231         | Más de 1080 días  | 7.572.952.007         |
| <b>Total</b>       | <b>184</b>    | <b>100%</b> | <b>17.203.751.660</b> | <b>Total</b>      | <b>17.203.751.660</b> |

La Subdirección de Nómina de Pensionados gestiona directamente el cobro de las pensiones. Sin embargo, si transcurridos seis meses no se evidencia voluntad de pago, se debe conformar el título ejecutivo y remitirlo, junto con los documentos pertinentes, a la Subdirección de Cobranzas para dar inicio al proceso de cobro de las obligaciones adeudadas. Los envíos se realizan de la siguiente manera:

1. Previo al envío a la Subdirección de Cobranzas, la Subdirección de Nómina de Pensionados adelantará una gestión disuasiva del cobro de las cuentas. El plazo máximo de la gestión disuasiva es de 13 meses.
2. En el mes de marzo se remitirán las cuentas de cobro correspondientes a los envíos de los meses de marzo, abril, mayo, junio, julio y agosto del año anterior.
3. En el mes de septiembre se remitirán las cuentas de cobro correspondientes a los envíos de los meses septiembre, octubre, noviembre, diciembre del año anterior y los meses de enero y febrero del año corriente.

#### 7.4.4 Otros intereses de mora

Representa el valor de los intereses por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales liquidados de conformidad con el artículo 4° de la Ley 1066 de 2006<sup>30</sup>, el cual establece que la tasa de intereses aplicable es la DTF vigente para cada mes de mora, la cual es calculada por el Banco de

<sup>30</sup> COBRO DE INTERESES POR CONCEPTO DE OBLIGACIONES PENSIONALES Y PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE COBRO. Las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales causarán un interés del DTF entre la fecha de pago de la mesada pensional y la fecha de reembolso por parte de la entidad concurrente. El derecho al recobro de las cuotas partes pensionales prescribirá a los tres (3) años siguientes al pago de la mesada pensional respectiva. La liquidación se efectuará con la DTF aplicable para cada mes de **mora**

la República y corresponde al interés promedio aplicable a los certificados de depósito a término (CDT).

La Circular Conjunta 069 de 2008 proferida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y por el Ministerio de la Protección Social (hoy Ministerio de Salud y de Protección Social), estableció que para el tema de los intereses de las cuotas partes “(...) *se hacen exigibles a partir del pago de la mesada pensional; esto es, la tasa de interés prevista en el artículo 4° de la Ley 1066 de 2006, se causa a partir de esa fecha y hasta el pago final por la entidad obligada. En estricto sentido, esta tasa de interés se aplica a la obligación durante todo el tiempo que esta se encuentre vigente y, por tanto, no hay diferencia entre interés corriente y moratorio.*”

Ante la inexistencia de normatividad específica sobre la imputación de pagos de las cuotas partes pensionales, y en observancia de los principios generales del derecho, en especial de lo dispuesto en el artículo 8° de la Ley 153 de 1887, deberá aplicarse lo establecido, de manera general para las obligaciones, por el artículo 1653 del Código Civil, el cual señala: “*Si se deben capital e intereses, el pago se imputará primeramente a los intereses, salvo que el acreedor consienta expresamente que se impute al capital. Si el acreedor otorga carta de pago del capital sin mencionar los intereses, se presumen estos pagados*”.

Teniendo en cuenta que, los intereses que se causan por concepto de cuotas partes pensionales son moratorios, de conformidad con lo establecido en el artículo 4° de la Ley 1066 de 2006, el registro de estos hechos económicos se realiza mediante un débito a la subcuenta 138435 Otros intereses de mora de la cuenta 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR y un crédito a la subcuenta 480233 Otros intereses de mora, de la cuenta 4802 FINANCIEROS. La cuenta por cobrar se cancela al recibir el pago de los intereses (Numerales 3.3 y 3.4 del Procedimiento Contable para el Registro de los Hechos Económicos Relacionados con el Pasivo Pensional y con los Recursos que lo Financian).

Al 31 de diciembre de 2025 un total de 177 entidades cuotapartistas adeudan a La UGPP la suma de **\$4.533.470.831** por concepto de intereses, los cuales se detallaron en el numeral 7.4.3 de la nota de Cuotas partes de pensiones.

#### 7.4.5 Pago por cuenta de terceros

En esta subcuenta se registran las prestaciones económicas originadas por las incapacidades y las licencias de maternidad y/o paternidad de los funcionarios de la UGPP, de las cuales se tiene un derecho de reembolso por parte de las Entidades Promotoras de Salud - EPS y de la Administradora de Riesgos Laborales - ARL.

En la liquidación de los auxilios por enfermedad a favor de los servidores, los cuales se pagan en la nómina mensual, la UGPP aplica el artículo 3.2.1.3 del Decreto 780 de 2016 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Salud y Protección Social”, que establece: “*En el Sistema de Seguridad Social en Salud, por tratarse de un riesgo que se cubre, mediante el pago anticipado de los aportes, se tomará como base para el cálculo de estos el valor de la nómina pagada o de los ingresos percibidos en el mes calendario anterior a aquel que se busca cubrir, según sea el caso*”; y el parágrafo 1 del artículo 3.2.1.10 del Decreto en mención: “*En el Sistema*

*General de Seguridad Social en Salud serán a cargo de los respectivos empleadores las prestaciones económicas correspondientes a los dos (2) primeros días de incapacidad originada por enfermedad general y de las Entidades Promotoras de Salud a partir del tercer (3) día y de conformidad con la normatividad vigente.*

*En el Sistema General de Riesgos Laborales las Administradoras de Riesgos Laborales reconocerán las incapacidades temporales desde el día siguiente de ocurrido el accidente de trabajo o la enfermedad diagnosticada como laboral. Lo anterior tanto en el sector público como en el privado”.*

En la liquidación de las licencias de maternidad y paternidad, la UGP aplica la Ley 1822 de 2017 y la Ley 2114 de 2021, y en el caso de incapacidades por accidente laboral o enfermedad profesional se da cumplimiento al parágrafo 1 del artículo 3.2.1.10 de la Ley 780 de 2016 y al parágrafo 2° del artículo 5° de la Ley 1562 de 2012.

A 31 de diciembre de 2025 las administradoras del Sistema General de la Protección Social que se relacionan a continuación adeudan a la UGPP la suma de \$140.462.385, así:

**Tabla 20 DETALLE PAGO POR CUENTA DE TERCEROS – INCAPACIDADES Y LICENCIAS**

| No. | ID Tercero  | Nombre o Razón Social                                                                                                                                     | Valor              |
|-----|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1   | 860.066.942 | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR                                                                                                                   | 54.805.050         |
| 2   | 800.130.907 | SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A                                                              | 21.700.910         |
| 3   | 830.003.564 | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S.A.S - EN INTERVENCIÓN BAJO LA MEDIDA DE TOMA DE POSESIÓN                                                           | 19.530.862         |
| 4   | 800.251.440 | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.S.                                                                                                                 | 14.162.379         |
| 5   | 860.011.153 | POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.                                                                                                                        | 11.168.521         |
| 6   | 900.156.264 | NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A. - EN INTERVENCION BAJO LA MEDIDA DE TOMA DE POSESION                                                                | 10.922.279         |
| 7   | 800.088.702 | EPS SURAMERICANA S. A                                                                                                                                     | 2.294.333          |
| 8   | 800.140.949 | CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A Y TAMBIEN PODRA UTILIZAR LA DENOMINACION CAFESALUD EPS S A - EN LIQUIDACION                                      | 1.856.353          |
| 9   | 830.009.783 | CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. LA SOCIEDAD PODRA UTILIZAR LA SIGLA CRUZ BLANCA E.P.S. - EN INTERVENCION FORZOSA ADMINISTRATIVA PARA LIQUIDAR | 1.501.550          |
| 10  | 900.226.715 | COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.                                                                                                                  | 1.237.395          |
| 11  | 901.037.916 | ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD                                                                           | 1.094.867          |
| 12  | 901.097.473 | MEDIMÁS EPS S.A.S. EN LIQUIDACION                                                                                                                         | 187.886            |
|     |             | <b>Total</b>                                                                                                                                              | <b>140.462.385</b> |

Teniendo en cuenta el artículo 6 de la Ley 1949 del 08 de enero de 2019, que modifica el artículo 41 de la Ley 1122 de 2007, a la Superintendencia Nacional de Salud se le suprimió la competencia para conocer y fallar en derecho en los casos relacionados con el reconocimiento y pago de prestaciones económicas; es por esta razón, que se coordinó con la Dirección Jurídica el inicio de los procesos ante la Jurisdicción Ordinaria para el reconocimiento económico de los valores adeudados.

Dado lo anterior, se hizo entrega de todos los soportes correspondientes a la Dirección Jurídica para que se instauraran las demandas correspondientes para el recobro de a las prestaciones económicas pendientes de las vigencias 2013 a 2020, por valor total de **veintiséis millones**

**cuatrocientos cuarenta y siete mil ciento catorce pesos m/cte. (\$26.447.114,00)**, los cuales se detallan a continuación:

| ADMINISTRADORA | VIGENCIA 2013<br>A 2019 | TOTAL             |
|----------------|-------------------------|-------------------|
| COMPENSAR      | 8.914.583               | 8.914.583         |
| NUEVA EPS      | 9.797.349               | 9.797.349         |
| SALUD TOTAL    | 7.735.182               | 7.735.182         |
| <b>TOTAL</b>   |                         | <b>26.447.114</b> |

A la fecha, según lo informado por la Dirección Jurídica, todos los procesos fueron radicados ante la Jurisdicción Ordinaria.

Para los casos de la vigencia de 2013 a 2019, se evidencia que en el proceso de la EPS COMPENSAR, la administradora, presentó recurso ante el Juzgado al cual se le dio respuesta desfavorable. Posteriormente se cita a Audiencia y el Despacho declara impedimento para conocer del proceso ordinario laboral de única instancia. La UGPP remitirá oficio solicitando información de lo resuelto frente al impedimento presentado por el despacho Judicial. A la fecha no se ha recibido respuesta del Despacho Judicial.

Para los casos de la Nueva EPS aún no ha habido pronunciamiento por parte de la Superintendencia Nacional de Salud.

Para la demanda de Salud Total, el 31 de mayo de 2023 se realizó Audiencia, en la cual el fallo fue a favor de la UGPP. A la fecha no se ha reportado depósito por parte de la EPS, razón por la cual la Dirección Jurídica enviará memorial de solicitud de requerimiento de cumplimiento de sentencia al Despacho judicial solicitando la verificación de la orden judicial, con copia a la EPS.

En cuanto a los valores de cartera adeudados por las EPS CAFESALUD, CRUZ BLANCA y MEDIMAS, que suman un valor de **TRES MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS M/CTE (\$3.693.693,00)**, estos no fueron reconocidos en los procesos de liquidación, por lo tanto, son valores que deben ser tenidos en cuenta en la vigencia 2026 para la presentación ante el comité de cartera, para poder dar de baja, ya que todas las instancias para la recuperación de estas sumas fueron agotadas. A continuación, el detalle por administradora:

| ADMINISTRADORA | TOTAL            |
|----------------|------------------|
| CAFESALUD      | 1.856.353        |
| CRUZ BLANCA    | 1.501.550        |
| MEDIMAS        | 335.790          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>3.693.693</b> |

Es importante resaltar que para la vigencia 2025, la Subdirección de Gestión Humana recobró un total de prestaciones económicas por valor de **\$ 403.895.775**, considerando que el proceso de transcripción, liquidación y pago de las prestaciones económicas tiene un tiempo de respuesta aproximado de más de veinte (20) días hábiles.

A continuación, se detalla el comportamiento de gestión de Recaudo.

| VIGENCIA                                                                                                                | VALOR RECAUDADO    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 2015                                                                                                                    | 300.491            |
| 2016                                                                                                                    | 880.387            |
| 2017                                                                                                                    | 3.041.070          |
| 2018                                                                                                                    | 7.151.462          |
| 2019                                                                                                                    | 3.382.390          |
| 2020                                                                                                                    | 4.091.470          |
| 2021                                                                                                                    | 2.323.712          |
| 2022                                                                                                                    | 25.140.661         |
| 2023                                                                                                                    | 32.690.571         |
| 2024                                                                                                                    | 454.457.555        |
| 2025                                                                                                                    | 403.895.775        |
| 2026 (Anticipos)                                                                                                        | 8.674.853          |
| Mayores Valores                                                                                                         | 1.663.298          |
| Valores consignados por Sanitas – correspondientes a funcionarios en vacancia temporal en otra entidad – para reintegro | 1.554.382          |
| <b>TOTAL RECAUDOS 2015-2025</b>                                                                                         | <b>949.248.077</b> |

Los *Anticipos* corresponden a valores que serán causados en las nóminas de 2026 y los *Mayores Valores* corresponden a devolución de aportes de salud y pensión, efectuados por la ARL por incapacidades por accidentes laborales y a mayores valores pagados por error de liquidación de las EPS ALIANSALUD y EPS COMPENSAR.

#### 7.4.6 Reintegros

Se reconocen los derechos de cobro por concepto de mayores valores pagados en mesadas pensionales por diferentes conceptos, tales como, compartibilidad pensional, pensión gracia, escolaridad, entre otros.

Los valores adeudados a la Nación pueden tener origen en:

- ✓ Actos administrativos que reconocen compartibilidad pensional.
- ✓ Fallos judiciales o actos administrativos de reconocimiento o reliquidación en cumplimiento a un fallo judicial o de una pensión del régimen especial.
- ✓ Decisiones a favor de la Nación que son comunicadas posteriormente.
- ✓ Casos detectados en los procesos de recepción de entidades.
- ✓ Casos detectados en revisión y cargue de nómina pensional o pagos dobles detectados en las novedades de nómina pensional.

El hecho económico de Mayores Valores Pagados en Pensiones y por Otros Conceptos presenta un saldo al 31 de diciembre de 2025 de **\$86.610.740.525**, representados en 2.975 actos administrativos, reconocidos contablemente en 2 subcuentas a saber:

138455 Reintegros: Registra 1.808 actos por valor de **\$ 81.123.075.561**, los cuales presentan un deterioro de cartera por valor de **\$39.523.067.457** equivalente al **48.72%**; y

138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo: Registra 1.167 expedientes clasificados como cartera de difícil recaudo por valor de **\$5.487.664.964**, los cuales presentan un deterioro de cartera por valor de **\$1.652.422.503** equivalente al **30,11%**.

*Tabla 21 DETALLE CARTERA DE MAYORES VALORES PAGADOS POR AÑO DE EXPEDICIÓN*

| No. | Año Exped Acto | Ctd Expedientes | Cartera               | Cartera de Difícil Recaudo | Deterioro             | Valor Neto en Libros  | % Particip.   |
|-----|----------------|-----------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 1   | 2015           | 9               | 593.651.065           | 549.875.414                | 202.647.161           | 940.879.318           | 2,07%         |
| 2   | 2016           | 51              | 2.636.631.096         | 222.385.243                | 110.760.461           | 2.748.255.879         | 6,05%         |
| 3   | 2017           | 103             | 2.990.981.374         | 1.187.877.793              | 487.372.012           | 3.691.487.155         | 8,12%         |
| 4   | 2018           | 65              | 3.819.679.575         | 1.166.497.558              | 1.602.690.776         | 3.383.486.357         | 7,45%         |
| 5   | 2019           | 71              | 3.791.364.321         | 33.452.037                 | 766.475.340           | 3.058.341.019         | 6,73%         |
| 6   | 2020           | 562             | 13.931.416.072        | 1.267.411.948              | 7.648.803.410         | 7.550.024.610         | 16,62%        |
| 7   | 2021           | 312             | 15.466.118.429        | 207.707.201                | 3.108.442.585         | 12.565.383.045        | 27,66%        |
| 8   | 2022           | 675             | 13.399.053.712        | 661.930.289                | 12.220.313.165        | 1.840.670.836         | 4,05%         |
| 9   | 2023           | 337             | 7.588.296.803         | 149.323.597                | 6.821.194.233         | 916.426.168           | 2,02%         |
| 10  | 2024           | 248             | 9.386.334.009         | 41.175.862                 | 8.206.790.816         | 1.220.719.055         | 2,69%         |
| 11  | 2025           | 542             | 7.519.549.104         | 28.021                     | 0                     | 7.519.577.125         |               |
|     | <b>Total</b>   | <b>2.975</b>    | <b>81.123.075.561</b> | <b>5.487.664.964</b>       | <b>41.175.489.960</b> | <b>45.435.250.566</b> | <b>83,46%</b> |

Esta cartera fue informada por las áreas, así:

❖ Subdirección de Cobranzas: 1.675 expedientes por valor de **\$79.143.679.548**, dentro de los cuales se encuentra registrado un proceso de cobro a nombre de DATA FILE S.A. por valor de \$62.371.950, correspondiente a la liquidación unilateral del contrato No. 03- 401-2011 realizada mediante Resolución No. 1107 del 9 de agosto de 2018, en la que se determina un saldo a favor de La UGPP por un mayor valor pagado en la ejecución de dicho contrato.

❖ Subdirección de Nómina de Pensionados: 132 actos administrativos que cobraron fuerza de ejecutoria al finalizar la vigencia 2025 por valor de **\$1.971.316.940**. Adicionalmente incluye una cuenta por cobrar a la Sra. MARITZA DEL CARMEN JIMÉNEZ MASSI identificada con C.C. 32.681.339 por el doble pago de la sentencia judicial a la beneficiaria de la pensión de la Sra. Rosina del Socorro Massi de Jiménez en noviembre de 2016 y enero de 2017 con TDJ y en mayo de 2017 por la nómina del pensionado. Al 31 de diciembre de 2025 el saldo de esta deuda asciende a **\$8.079.073**.

## 7.5. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

*Tabla 22 COMPOSICIÓN CUENTAS DE DIFÍCIL RECAUDO*

| DESCRIPCIÓN                                                            | CORTE VIGENCIA 2025 |                        |                        | DETERIORO ACUMULADO 2025 |                                       |                                           |                         |                | DEFINITIVO                 |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|----------------|----------------------------|
| CONCEPTO                                                               | SALDO CORRIENTE     | SALDO NO CORRIENTE     | SALDO FINAL            | SALDO INICIAL            | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL             | %              | SALDO DESPUÉS DE DETERIORO |
| <b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>                           | -                   | <b>357.178.594.671</b> | <b>357.178.594.671</b> | -                        | <b>-175.008.123.990</b>               | -                                         | <b>-175.008.123.990</b> | <b>-49,00%</b> | <b>182.170.470.681</b>     |
| Contribuciones tasas e ingresos no tributarios                         | -                   | 22.601.894.566         | 22.601.894.566         | -                        | -828.113.165,79                       | -                                         | -828.113.166            | -3,66%         | 21.773.781.401             |
| Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor | -                   | <b>326.388.451.889</b> | <b>326.388.451.889</b> | -                        | <b>-172.521.620.845</b>               | -                                         | <b>-172.521.620.845</b> | <b>-52,86%</b> | <b>153.866.831.044</b>     |
| 1. Sentencias Judiciales                                               | -                   | 326.356.554.836        | 326.356.554.836        | -                        | -172.507.678.589,00                   | -                                         | -172.507.678.589        | -52,86%        | 153.848.876.247            |
| 2. Costas Procesales                                                   | -                   | 31.897.053             | 31.897.053             | -                        | -13.942.256,00                        | -                                         | -13.942.256             | -43,71%        | 17.954.797                 |
| Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo                            | -                   | <b>8.188.248.215</b>   | <b>8.188.248.215</b>   | -                        | <b>-1.658.389.979</b>                 | -                                         | <b>-1.658.389.979</b>   | <b>-20,25%</b> | <b>6.529.858.236</b>       |
| 1. Aportes Pensionales                                                 | -                   | 131.571.053            | 131.571.053            | -                        | -5.967.476,00                         | -                                         | -5.967.476              | -4,54%         | 125.603.577                |
| 2. Cuotas Partes Pensionales                                           | -                   | 2.569.012.198          | 2.569.012.198          | -                        | 0,00                                  | -                                         | 0                       | 0,00%          | 2.569.012.198              |
| 3. Mayores Valores Pagados                                             | -                   | 5.487.664.964          | 5.487.664.964          | -                        | -1.652.422.503,00                     | -                                         | -1.652.422.503          | -30,11%        | 3.835.242.461              |

Representa el valor de las cuentas a favor de la entidad que se encuentran pendientes de recaudo y que, debido a su antigüedad y morosidad, han sido reclasificadas desde la cuenta principal.

En cumplimiento de lo establecido en el Decreto 445 de 2017, la UGPP ha priorizado las gestiones administrativas para la depuración de la información contable. Este proceso busca garantizar que nuestros estados financieros reflejen fielmente la situación económica de la institución y faciliten la toma de decisiones estratégicas.

Al respecto, se informa que, con corte al 31 de diciembre de 2025, las cuentas por cobrar de la UGPP ascendían a un total de **\$1.887.624.210.160**. De este monto, se realizó la reclasificación a cuentas de difícil recaudo por una suma de **\$ 357.178.594.670**, lo que representa el 18,92% del total. Sobre este último grupo, se ha identificado un deterioro de valor por la suma de **\$ 175.008.123.990** (49,00%).

**Tabla 23 CLASIFICACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR Y SU DETERIORO (PRINCIPAL Y DIFÍCIL RECAUDO)**

| Concepto                                       | Cuentas por Cobrar       |                        |                          | Deterioro               |                         |                           | Valor Neto en Libros   |                        |                        |
|------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|                                                | Cuenta Principal         | Difícil Recaudo        | Total                    | Cuenta Principal        | Difícil Recaudo         | Total                     | Cuenta Principal       | Difícil Recaudo        | Total                  |
| MULTAS Y SANCIONES                             | 804.060.048.116          | 22.601.894.566         | 826.661.942.682          | -297.484.368.203        | -828.113.166            | -298.312.481.369          | 506.575.679.912        | 21.773.781.401         | 528.349.461.313        |
| Sanciones disciplinarias                       | 98.465.629               | -                      | 98.465.629               | -59.491.835             | -                       | -59.491.835               | 38.973.794             | -                      | 38.973.794             |
| Sanciones administrativas                      | 803.961.582.487          | 22.601.894.566         | 826.563.477.053          | -297.424.876.368        | -828.113.166            | -298.252.989.534          | 506.536.706.118        | 21.773.781.401         | 528.310.487.519        |
| SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES | 571.352.092.195          | 326.388.451.889        | 897.740.544.084          | -508.177.849.239        | -172.521.620.845        | -680.699.470.084          | 63.174.242.957         | 153.866.831.044        | 217.041.074.000        |
| Sentencias                                     | 570.920.900.840          | 326.356.554.836        | 897.277.455.676          | -508.152.716.234        | -172.507.678.589        | -680.660.394.823          | 62.768.184.606         | 153.848.876.247        | 216.617.060.853        |
| Costas procesales                              | 431.191.355              | 31.897.053             | 463.088.408              | -25.133.005             | -13.942.256             | -39.075.261               | 406.058.350            | 17.954.797             | 424.013.147            |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR                       | 155.033.475.179          | 8.188.248.215          | 163.221.723.394          | -83.840.865.937         | -1.657.128.122          | -85.497.994.059           | 71.192.609.241         | 6.531.120.093          | 77.723.729.335         |
| Aportes pensionales                            | 54.501.041.628           | 131.571.053            | 54.632.612.681           | -41.863.397.816         | -5.967.476              | -41.869.365.292           | 12.637.643.812         | 125.603.577            | 12.763.247.389         |
| Cuotas partes de pensiones                     | 14.735.424.774           | 2.569.012.198          | 17.304.436.972           | -2.453.138.808          | -                       | -2.453.138.808            | 12.282.285.966         | 2.569.012.198          | 14.851.298.164         |
| Enajenación de activos                         | -                        | -                      | -                        | -                       | -                       | -                         | -                      | -                      | -                      |
| Pago por cuenta de terceros                    | 140.462.385              | -                      | 140.462.385              | -                       | -                       | -                         | 140.462.385            | -                      | 140.462.385            |
| Otros intereses de mora                        | 4.533.470.831            | -                      | 4.533.470.831            | -                       | -                       | -                         | 4.533.470.831          | -                      | 4.533.470.831          |
| Reintegros                                     | 81.123.075.561           | 5.487.664.964          | 86.610.740.526           | -39.524.329.314         | -1.651.160.646          | -41.175.489.960           | 41.598.746.247         | 3.836.504.318          | 45.435.250.566         |
| <b>Total</b>                                   | <b>1.530.445.615.490</b> | <b>357.178.594.671</b> | <b>1.887.624.210.160</b> | <b>-889.503.083.379</b> | <b>-175.006.862.133</b> | <b>-1.064.509.945.512</b> | <b>640.942.532.111</b> | <b>182.171.732.538</b> | <b>823.114.264.648</b> |

### Aspectos Importantes en la Gestión de Bajas de Cartera:

Para la UGPP es fundamental adelantar procesos permanentes de depuración de la cartera que reúna las condiciones legales y técnicas para tal efecto, tales como la prescripción de la acción de cobro, la inexistencia probada del deudor, la remisibilidad, el análisis de costo–beneficio, entre otras causales previstas en la normativa aplicable. Esta gestión tiene como propósito reflejar de manera razonable y fiel la situación real de la mora de las obligaciones, así como enfocar los esfuerzos institucionales y los recursos públicos en aquella cartera que represente una recuperación efectiva para el Estado Colombiano.

Durante la vigencia 2025, la Subdirección de Cobranzas concentró su gestión en la culminación de los procesos administrativos, técnicos y documentales asociados a la depuración de cartera recomendada por el Comité de Cartera en la vigencia 2024.

Lo anterior implicó una carga operativa significativa, dado que fue necesario adelantar simultáneamente las actuaciones de terminación administrativa y la depuración en los aplicativos de cobro.

En total, durante el año 2025 se presentaron ante el Comité de Cartera 244 procesos, cuyo saldo de capital ascendió a \$1.793.250.061,64. No obstante, en la vigencia se realizaron dos (2) sesiones del Comité de Cartera. La primera se llevó a cabo el 16 de mayo de 2025, en la cual se presentaron 160 fichas por valor aproximado de \$1.702.712.585,74 generándose el respectivo acto administrativo de baja de cartera, firmado por el Representante Legal, y efectuándose las terminaciones administrativas dentro de la misma vigencia.



El segundo comité se realizó el 22 de diciembre de 2025, en el cual se presentaron 84 fichas por valor de \$90.537.475,90, las cuales fueron proyectadas para la expedición del acto administrativo correspondiente en la vigencia 2026. En consecuencia, al cierre de 2025 dichas obligaciones no fueron reconocidas contablemente como baja definitiva ni retiradas del aplicativo de cobro, toda vez que, conforme a la política contable de la Entidad y a las observaciones de los entes de control, la baja de cartera requiere la expedición previa del acto administrativo que soporta el perfeccionamiento del proceso jurídico-administrativo.

En ese sentido, la gestión adelantada por la Subdirección de Cobranzas durante 2025 estuvo orientada a garantizar una depuración técnica, jurídica y contablemente soportada de la cartera institucional, asegurando la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de los principios de eficiencia en la administración de los recursos públicos.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NO APLICA

NOTA 9. INVENTARIOS

NO APLICA

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Representan los activos tangibles empleados por la UGPP para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, que no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Tabla 24 COMPOSICIÓN GRUPO 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

| CONCEPTO                                           | 2025           | 2024           | VALOR VARIACIÓN |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                       | 5.616.239.844  | 6.348.361.908  | -732.122.064    |
| Bienes muebles en bodega                           | 0              | 5.798.971.672  | -5.798.971.672  |
| Redes, líneas y cables                             | 60.633.000     | 60.633.000     | 0               |
| Maquinaria y equipo                                | 768.684.850    | 730.553.450    | 38.131.400      |
| Equipo médico y científico                         | 10.200.000     | 10.200.000     | 0               |
| Muebles, enseres y equipo de oficina               | 40.165.452     | 40.165.452     | 0               |
| Equipos de comunicación y computación              | 6.401.960.297  | 605.341.625    | 5.796.618.672   |
| Equipos de transporte, tracción y elevación        | 130.827.000    | 130.827.000    | 0               |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería   | 60.381.700     | 36.562.700     | 23.819.000      |
| Depreciación acumulada de PPE (CR)                 | -1.840.786.982 | -1.048.634.184 | -792.152.798    |
| Depreciación: Redes, líneas y cables               | -49.879.104    | -47.489.376    | -2.389.728      |
| Depreciación: Maquinaria y equipo                  | -724.674.647   | -722.314.640   | -2.360.007      |
| Depreciación: Equipo médico y científico           | -9.358.820     | -9.302.660     | -56.160         |
| Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina | -37.185.742    | -35.916.190    | -1.269.552      |

| CONCEPTO                                                       | 2025         | 2024         | VALOR VARIACIÓN |
|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| Depreciación: Equipos de comunicación y computación            | -871.575.527 | -82.378.527  | -789.197.000    |
| Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación      | -130.094.958 | -129.765.126 | -329.832        |
| Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | -18.018.184  | -21.467.665  | 3.449.481       |
| Deterioro acumulado de PPYE (CR)                               | -15.825.473  | -16.258.807  | 433.334         |
| Deterioro: Redes, líneas y cables                              | -5.972.216   | -5.972.216   | 0               |
| Deterioro: Maquinaria y equipo                                 | 0            | 0            | 0               |
| Deterioro: Equipo médico y científico                          | -728.836     | -728.836     | 0               |
| Deterioro: Muebles, enseres y equipo de oficina                | -228.511     | -228.511     | 0               |
| Deterioro: Equipos de comunicación y computación               | -5.802.755   | -5.802.755   | 0               |
| Deterioro: Equipo de transporte, tracción y elevación          | -72.366      | -72.366      | 0               |
| Deterioro: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería    | -3.020.789   | -3.454.123   | 433.334         |

De acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, estos bienes son medidos inicialmente por el costo de adquisición y posteriormente por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Durante la vigencia se presentaron compras, bajas, traslados entre cuentas y pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas y gastos por depreciaciones.

A 31 de diciembre de 2025, según la información proporcionada por la Subdirección Administrativa sobre la evaluación del deterioro de los bienes, no se observó ninguna pérdida total o parcial en el potencial del servicio recuperable. Por consiguiente, al cierre del periodo 2025, no se registró deterioro en los bienes de propiedad, planta y equipo.

### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

En atención al literal c) del numeral “10.5 Revelaciones” del Capítulo I de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno, a continuación se presenta una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable de los bienes clasificados como Muebles que conforman la propiedad, planta y equipo de la UGPP, que muestra por separado las adquisiciones, las adiciones realizadas, las disposiciones, los retiros, la sustitución de componentes, las inspecciones generales, las reclasificaciones a otro tipo de activos, las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, los gastos por depreciación y la depreciación acumulada:

**Tabla 25 CONCILIACIÓN DEL SALDO INICIAL Y FINAL DE BIENES MUEBLES**

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                                             | MAQUINARIA Y EQUIPO | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC. | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | OTROS BIENES MUEBLES | TOTAL                |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>                                         | <b>730.553.450</b>  | <b>10.200.000</b>          | <b>40.165.452</b>                    | <b>605.341.625</b>              | <b>130.827.000</b>                          | <b>36.562.700</b>                                | <b>0</b>             | <b>1.553.650.227</b> |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>                                               | <b>40.174.400</b>   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                             | <b>5.798.971.672</b>            | <b>0</b>                                    | <b>32.130.000</b>                                | <b>0</b>             | <b>5.871.276.072</b> |
| Adquisiciones en compras                                              | 40.174.400          | 0                          | 0                                    | 0                               | 0                                           | 32.130.000                                       | 0                    | 72.304.400           |
| Otras entradas de bienes muebles                                      | 0                   | 0                          | 0                                    | 5.798.971.672                   | 0                                           | 0                                                | 0                    | 5.798.971.672        |
| * Traslado de bodega a servicio                                       | 0                   | 0                          | 0                                    | 5.798.971.672                   | 0                                           | 0                                                | 0                    | 5.798.971.672        |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>                                                | <b>-2.043.000</b>   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                             | <b>-2.353.000</b>               | <b>0</b>                                    | <b>-8.311.000</b>                                | <b>0</b>             | <b>-12.707.000</b>   |
| Baja en cuentas (Enajenación)                                         | -2.043.000          | 0                          | 0                                    | -2.353.000                      | 0                                           | -8.311.000                                       | 0                    | -12.707.000          |
| Otras salidas de bienes muebles                                       | 0                   | 0                          | 0                                    | 0                               | 0                                           | 0                                                | 0                    | 0                    |
| * Pérdidas o sustracciones                                            | 0                   | 0                          | 0                                    | 0                               | 0                                           | 0                                                | 0                    | 0                    |
| <b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>                | <b>768.684.850</b>  | <b>10.200.000</b>          | <b>40.165.452</b>                    | <b>6.401.960.297</b>            | <b>130.827.000</b>                          | <b>60.381.700</b>                                | <b>0</b>             | <b>7.412.219.299</b> |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB)                                | 0                   | 0                          | 0                                    | 0                               | 0                                           | 0                                                | 0                    | 0                    |
| - Salida por traslado de cuentas (CR)                                 | 0                   | 0                          | 0                                    | 0                               | 0                                           | 0                                                | 0                    | 0                    |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)                          | 0                   | 0                          | 0                                    | 0                               | 0                                           | 0                                                | 0                    | 0                    |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)                           | 0                   | 0                          | 0                                    | 0                               | 0                                           | 0                                                | 0                    | 0                    |
| <b>= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios) (31-dic)</b>                    | <b>768.684.850</b>  | <b>10.200.000</b>          | <b>40.165.452</b>                    | <b>6.401.960.297</b>            | <b>130.827.000</b>                          | <b>60.381.700</b>                                | <b>0</b>             | <b>7.412.219.299</b> |
| <b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>                                  | <b>724.674.647</b>  | <b>9.358.820</b>           | <b>37.185.742</b>                    | <b>871.575.527</b>              | <b>130.094.958</b>                          | <b>18.018.184</b>                                | <b>0</b>             | <b>1.790.907.878</b> |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada                            | 722.314.640         | 9.302.660                  | 35.916.190                           | 82.378.527                      | 129.765.126                                 | 21.467.665                                       | 0                    | 1.001.144.808        |
| + Depreciación aplicada vigencia actual                               | 4.392.969           | 56.160                     | 1.368.338                            | 791.583.222                     | 329.832                                     | 3.185.111                                        | 0                    | 800.915.632          |
| + Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos (Vig. Actual) | 0                   | 0                          | 0                                    | 0                               | 0                                           | 0                                                | 0                    | 0                    |
| - Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos Vig Anterior   | 0                   | 0                          | 0                                    | 0                               | 0                                           | 0                                                | 0                    | 0                    |
| - Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual    | 2.032.962           | 0                          | 98.786                               | 2.386.222                       | 0                                           | 6.634.592                                        | 0                    | 11.152.562           |
| <b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPYE (DE)</b>                             | <b>0</b>            | <b>728.836</b>             | <b>228.511</b>                       | <b>5.802.755</b>                | <b>72.366</b>                               | <b>3.020.789</b>                                 | <b>0</b>             | <b>9.853.257</b>     |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado                                 | 0                   | 728.836                    | 228.511                              | 5.802.755                       | 72.366                                      | 3.020.789                                        | 0                    | 9.853.257            |
| + Deterioro aplicado vigencia actual                                  | 0                   | 0                          | 0                                    | 0                               | 0                                           | 0                                                | 0                    | 0                    |
| + Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos                  | 0                   | 0                          | 0                                    | 0                               | 0                                           | 0                                                | 0                    | 0                    |
| - Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos     | 0                   | 0                          | 0                                    | 0                               | 0                                           | 0                                                | 0                    | 0                    |
| - Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual      | 0                   | 0                          | 0                                    | 0                               | 0                                           | 0                                                | 0                    | 0                    |
| <b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>                      | <b>44.010.203</b>   | <b>112.344</b>             | <b>2.751.199</b>                     | <b>#####</b>                    | <b>659.676</b>                              | <b>39.342.727</b>                                | <b>0</b>             | <b>5.611.458.164</b> |
| <b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>                         | <b>94,27%</b>       | <b>91,75%</b>              | <b>92,58%</b>                        | <b>13,61%</b>                   | <b>99,44%</b>                               | <b>29,84%</b>                                    | <b>0,00%</b>         | <b>24,16%</b>        |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>                            | <b>0,00%</b>        | <b>7,15%</b>               | <b>0,57%</b>                         | <b>0,09%</b>                    | <b>0,06%</b>                                | <b>5,00%</b>                                     | <b>0,00%</b>         | <b>0,13%</b>         |

Los bienes que quedaron en bodega a diciembre del año 2024 por valor de **\$5.798.971.672** los cuales corresponden a la adquisición 80 de portátiles, 8 UPS y 2 sistemas de almacenamiento principal e interno, fueron asignados y trasladados en su totalidad al grupo de equipo de computación durante el año 2025.

Adicionalmente, se muestra un resumen del efecto en los resultados producto de la baja en cuentas, del valor en libros de los bienes que están garantizando el cumplimiento de pasivos y del valor en libros de aquellos que se encuentran en servicio o temporalmente fuera de él:

**Tabla 26 OTRAS REVELACIONES DE BIENES MUEBLES**

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                       | MAQUINARIA Y EQUIPO | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC. | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | OTROS BIENES MUEBLES | TOTAL                |
|-------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>USO O DESTINACIÓN</b>                        | <b>768,684,850</b>  | <b>10,200,000</b>          | <b>40,165,452</b>                    | <b>6,401,960,297</b>            | <b>130,827,000</b>                          | <b>60,381,700</b>                                | <b>0</b>             | <b>7,412,219,299</b> |
| + En servicio                                   | 768,684,850         | 10,200,000                 | 40,165,452                           | 6,401,960,297                   | 130,827,000                                 | 60,381,700                                       | 0                    | 7,412,219,299        |
| + En bodega                                     | 0                   | 0                          | 0                                    | 0                               | 0                                           | 0                                                | 0                    | 0                    |
| <b>REVELACIONES ADICIONALES</b>                 |                     |                            |                                      |                                 |                                             |                                                  |                      |                      |
| <b>GARANTÍA DE PASIVOS</b>                      | <b>0</b>            | <b>0</b>                   | <b>0</b>                             | <b>0</b>                        | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                         | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| + Detalle del Pasivo garantizado 1              | 0                   | 0                          | 0                                    | 0                               | 0                                           | 0                                                | 0                    | 0                    |
| <b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b> | <b>10,038</b>       | <b>0</b>                   | <b>0</b>                             | <b>11,231</b>                   | <b>0</b>                                    | <b>1,243,074</b>                                 | <b>0</b>             | <b>1,264,343</b>     |
| + Ingresos (utilidad)                           | 0                   | 0                          | 0                                    | 0                               | 0                                           | 0                                                | 0                    | 0                    |
| - Gastos (pérdida)                              | -10,038             | 0                          | 0                                    | -11,231                         | 0                                           | -1,243,074                                       | 0                    | -1,264,343           |

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

En atención al literal c) del numeral “10.5 Revelaciones” del Capítulo I de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno, a continuación se presenta una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable de los bienes clasificados como Inmuebles que conforman la propiedad, planta y equipo de la UGPP, que muestra por separado las adquisiciones, las adiciones realizadas, las disposiciones, los retiros, la sustitución de componentes, las inspecciones generales, las reclasificaciones a otro tipo de activos, las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, los gastos por depreciación y la depreciación acumulada:

**Tabla 27 CONCILIACIÓN DEL SALDO INICIAL Y FINAL DE BIENES INMUEBLES**

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                                  | REDES,<br>LÍNEAS Y<br>CABLES | OTROS<br>BIENES<br>INMUEBLES | TOTAL             |
|------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| <b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>                              | <b>60.633.000</b>            | <b>0</b>                     | <b>60.633.000</b> |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>                                    | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     | <b>0</b>          |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>                                     | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     | <b>0</b>          |
| <b>= SUBTOTAL<br/>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b> | <b>60.633.000</b>            | <b>0</b>                     | <b>60.633.000</b> |
| <b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>                      | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     | <b>0</b>          |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB)                     | 0                            | 0                            | 0                 |
| - Salida por traslado de cuentas (CR)                      | 0                            | 0                            | 0                 |
| <b>= SALDO FINAL (31-dic)<br/>(Subtotal + Cambios)</b>     | <b>60.633.000</b>            | <b>0</b>                     | <b>60.633.000</b> |
| <b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>                       | <b>49.879.104</b>            | <b>0</b>                     | <b>49.879.104</b> |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada                 | 47.489.376                   | 0                            | 47.489.376        |
| + Depreciación aplicada vigencia actual                    | 2.389.728                    | 0                            | 2.389.728         |
| + Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos    | 0                            | 0                            | 0                 |
| <b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>                   | <b>5.972.216</b>             | <b>0</b>                     | <b>5.972.216</b>  |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado                      | 5.972.216                    | 0                            | 5.972.216         |
| + Deterioro aplicado vigencia actual                       | 0                            | 0                            | 0                 |
| + Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos       | 0                            | 0                            | 0                 |
| <b>= VALOR EN LIBROS<br/>(Saldo final - DA - DE)</b>       | <b>4.781.680</b>             | <b>0</b>                     | <b>4.781.680</b>  |
| <b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>              | <b>82,26%</b>                | <b>0,00%</b>                 | <b>82,26%</b>     |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>                 | <b>9,85%</b>                 | <b>0,00%</b>                 | <b>9,85%</b>      |

Adicionalmente, se muestra un resumen del efecto en los resultados producto de la baja en cuentas, del valor en libros de los bienes que están garantizando el cumplimiento de pasivos y del valor en libros de aquellos que se encuentran en servicio o temporalmente fuera de él:

**Tabla 28 OTRAS REVELACIONES DE BIENES INMUEBLES**

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                       | REDES,<br>LÍNEAS Y<br>CABLES | OTROS BIENES<br>INMUEBLES | TOTAL             |
|-------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>USO O DESTINACIÓN</b>                        | <b>60.633.000</b>            | <b>0</b>                  | <b>60.633.000</b> |
| + En servicio                                   | 60.633.000                   | 0                         | 60.633.000        |
| <b>REVELACIONES ADICIONALES</b>                 |                              |                           |                   |
| <b>GARANTÍA DE PASIVOS</b>                      | <b>0</b>                     | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |
| <b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b> | <b>0</b>                     | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |

### 10.3. Construcciones en curso

NO APLICA

### 10.4. Estimaciones

En concordancia con el numeral “10.5 Revelaciones” del Capítulo I de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno, se realizan las siguientes revelaciones para la propiedad, planta y equipo de la UGPP:

- a) Método de depreciación utilizado vigencia 2025: Línea Recta  
b) Vidas útiles de depreciación aplicadas vigencia 2025:

*Tabla 29 VIDAS ÚTILES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO*

| DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE |                                                  | AÑOS DE VIDA ÚTIL ESTIMADA<br>(Depreciación línea recta) |        |
|----------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------|
| TIPO                             | CONCEPTOS                                        | MÍNIMO                                                   | MÁXIMO |
| <b>MUEBLES</b>                   | Maquinaria y equipo                              | 2                                                        | 10     |
|                                  | Equipos de comunicación y computación            | 2                                                        | 10     |
|                                  | Equipos de transporte, tracción y elevación      | 3                                                        | 5      |
|                                  | Equipo médico y científico                       | 2                                                        | 6      |
|                                  | Muebles, enseres y equipo de oficina             | 2                                                        | 10     |
|                                  | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 2                                                        | 10     |
|                                  | Bienes en Bodega                                 | 1                                                        | 2      |
| <b>INMUEBLES</b>                 | Terrenos                                         |                                                          |        |
|                                  | Redes, líneas y cables                           | 2                                                        | 10     |
|                                  | Otros bienes inmuebles                           |                                                          |        |

- e) Cambio en la estimación de la vida útil:

A 31 de diciembre de 2025, según la información proporcionada por la Subdirección Administrativa sobre la revisión de vidas útiles para los bienes de propiedad, planta y equipo y conforme al avalúo realizado por la contratista encargada, se realizó la inspección física de los bienes de propiedad, planta y equipo y se decide mantener la vida actual de los bienes de acuerdo con la base enviada por el GIT de Recursos físicos al corte de diciembre 2025.

El análisis concluye que, de acuerdo con la visita técnica todos los bienes muebles están en uso y sus condiciones de conservación son buenas, que por temas de austeridad la entidad no tiene presupuestada la renovación de estos, por lo menos dentro de los siguientes dos años. Por lo tanto, no se amplía la vida útil en la vigencia 2025 y ésta se analizará nuevamente al cierre de la vigencia 2026.

- l) Activos en concesión: Ninguno

m) Propiedades, planta y equipo adquiridas mediante una transacción sin contraprestación: Durante la vigencia 2023 no hubo adquisiciones mediante transacciones sin contraprestación (donaciones).

De acuerdo con la información suministrada por la Subdirección Administrativa se realizó la revisión del deterioro de los bienes de propiedad, planta y equipo, con un resultado de que a 31 de diciembre de 2024 no se registra deterioro en dichos bienes por no presentarse ninguna pérdida total o parcial en el potencial del servicio recuperable.

10.5. Revelaciones adicionales:

Mediante Resolución 909 del 29 de julio de 2025, la UGPP ordeno el proceso de baja definitiva de 7 bienes tipo devolutivo: 1 Scanner con destinación final posconsumo, 3 hornos microondas y 1 Video Beam con destinación final destrucción.

Tabla 30 BIENES RETIRADOS BAJA DEFINITIVA

| No. | Cantidad | Descripción del Bien | Total     | Depreciación | Deterioro Acumulado | Valor en libros | Estado físico | Disposición Final | Destinación Final |
|-----|----------|----------------------|-----------|--------------|---------------------|-----------------|---------------|-------------------|-------------------|
| 1   | 1        | SCANNER              | 2.353.000 | 2.341.769    | -                   | 11.231          | DAÑADO        | BIEN INSERVIBLE   | POSCONSUMO        |
| 2   | 1        | HORNO MICROONDAS     | 1.547.000 | 1.540.076    | -                   | 6.924           | DAÑADO        | BIEN INSERVIBLE   | DESTRUCCIÓN       |
| 3   | 1        | HORNO MICROONDAS     | 1.547.000 | 1.540.253    | -                   | 6.747           | DAÑADO        | BIEN INSERVIBLE   | DESTRUCCIÓN       |
| 4   | 1        | HORNO MICROONDAS     | 1.547.000 | 1.540.253    | -                   | 6.747           | DAÑADO        | BIEN INSERVIBLE   | DESTRUCCIÓN       |
| 5   | 1        | HORNO MICROONDAS     | 1.835.000 | 1.007.005    | 216.667             | 611.328         | DAÑADO        | BIEN INSERVIBLE   | DESTRUCCIÓN       |
| 6   | 1        | HORNO MICROONDAS     | 1.835.000 | 1.007.005    | 216.667             | 611.328         | DAÑADO        | BIEN INSERVIBLE   | DESTRUCCIÓN       |
| 7   | 1        | VIDEO BEAM           | 2.043.000 | 2.032.962    | -                   | 10.038          | DAÑADO        | BIEN INSERVIBLE   | DESTRUCCIÓN       |

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NO APLICA

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NO APLICA

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NO APLICA

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Representan los recursos identificables (Software y Licencias) empleados por la UGPP para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, que no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Tabla 31 COMPOSICIÓN CUENTA 1970 ACTIVOS INTANGIBLES

| CONCEPTO                                           | 2025            | 2024            | VALOR VARIACIÓN |
|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ACTIVOS INTANGIBLES                                | 28.885.517.068  | 14.858.286.092  | 14.027.230.976  |
| Activos intangibles                                | 48.903.199.302  | 31.726.599.301  | 17.176.600.001  |
| Amortización acumulada de activos intangibles (CR) | -17.040.252.437 | -13.890.883.412 | -3.149.369.025  |
| Deterioro acumulado de activos intangibles (CR)    | -2.977.429.797  | -2.977.429.797  | 0               |

De acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de si estos son adquiridos o generados interna y posteriormente,

por el costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

La metodología empleada por la Dirección de Tecnología para calcular el costo de reposición de los activos intangibles consiste en tomar el costo inicial y actualizarlo con el IPC acumulado, teniendo en cuenta la fecha de adquisición, utilizando la siguiente fórmula:

$$VP = (CI * 1 + (IPC1 + IPC2 + IPC3 + \dots + IPC2024))$$

#### 14.1. Detalle saldos y movimientos

En atención a las Revelaciones del Capítulo I de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno, a continuación se presenta una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable de los **Activos Intangibles** de La UGPP, que muestra por separado las adquisiciones, las adiciones realizadas, las disposiciones, los retiros, las reclasificaciones a otro tipo de activos, las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, los gastos por amortización y la amortización acumulada:

*Tabla 32 CONCILIACIÓN DEL SALDO INICIAL Y FINAL DE ACTIVOS INTANGIBLES*

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                              | LICENCIAS             | SOFTWARES             | TOTAL                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>SALDO INICIAL</b>                                   | <b>14.461.980.092</b> | <b>17.264.619.209</b> | <b>31.726.599.301</b> |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>                                | <b>16.635.716.401</b> | <b>1.028.260.000</b>  | <b>17.663.976.401</b> |
| Adquisiciones en compras                               | 16.635.716.401        | 1.028.260.000         | 17.663.976.401        |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>                                 | <b>-</b>              | <b>487.376.400</b>    | <b>487.376.400</b>    |
| Baja en cuentas                                        | -                     | 487.376.400           | 487.376.400           |
| <b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b> | <b>31.097.696.493</b> | <b>17.805.502.809</b> | <b>48.903.199.302</b> |
| <b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>                  | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>              | <b>31.097.696.493</b> | <b>17.805.502.809</b> | <b>48.903.199.302</b> |
| <b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>                   | <b>10.564.361.274</b> | <b>6.475.891.163</b>  | <b>17.040.252.437</b> |
| Saldo inicial de la amortización acumulada             | 9.158.142.114         | 4.732.741.298         | 13.890.883.412        |
| + Amortización aplicada vigencia actual                | 1.406.219.160         | 1.767.998.164         | 3.174.217.324         |
| - Reversión de amortización                            | -                     | 24.848.299            | 24.848.299            |
| - Amortización retirada por baja en cuentas            | -                     | -                     | -                     |
| <b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>       | <b>-</b>              | <b>2.977.429.797</b>  | <b>2.977.429.797</b>  |
| Saldo inicial del deterioro acumulado                  | -                     | 2.977.429.797         | 2.977.429.797         |
| + Deterioro aplicado vigencia actual                   | -                     | -                     | -                     |
| <b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)</b>       | <b>20.533.335.219</b> | <b>8.352.181.849</b>  | <b>28.885.517.068</b> |
| <b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>             | <b>-</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>              |

En el año 2025 se efectuaron desarrollos al Software RECPEN por valor de **\$1.028.260.000**, el valor correspondiente a las mejoras se registró como un mayor costo del activo.

En el mes de diciembre se gestionó la adquisición de 17 licencias a fábrica de Software por valor de **\$4.643.796.400** como parte de la prestación de servicios especializados para el levantamiento de requerimientos, desarrollo y puesta en producción de soluciones tecnológicas de software y mantenimiento a la plataforma tecnológica de los sistemas de información de la entidad.

Adicionalmente, se adquirió 2 licencias por valor de **\$11.991.920.001**, las cuales tienen como fin fortalecer y optimizar la gestión administrativa de la Subdirección de Cobranzas de la UGPP en



concordancia con los proyectos estratégicos del PETI 2025-2030.

Así mismo, en la vigencia 2025 se presentó baja de intangibles Software por valor de **\$487.376.400**, el cual fui incluido en el intangible en diciembre de 2024, sin embargo, en febrero 2025 mediante memorando de la subdirección Administrativa se informa el retiro de este intangible PETI el cual no es software ni licencia.

*Tabla 33 INTANGIBLES RETIRADOS*

| CATEGORÍA    | CANTIDAD |
|--------------|----------|
| 1- LICENCIAS | 0        |
| 2- SOFTWARE  | 1        |
| <b>Total</b> | 1        |

A 31 de diciembre de 2025, según la información proporcionada por la Subdirección Administrativa sobre la evaluación del deterioro de los bienes, no se observó ninguna pérdida total o parcial en el potencial del servicio recuperable. Por consiguiente, al cierre del periodo 2025, no se registró deterioro en los activos intangibles.

**14.2. Revelaciones adicionales**

En concordancia con la Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno, se realizan las siguientes revelaciones para los activos intangibles de La UGPP:

a) Vidas útiles de amortización aplicadas vigencia 2025: Todos los Activos Intangibles (Licencias y Software) cuentan con vida útil definida a partir del año 2020, establecida por la Dirección de Tecnología, área responsable del control y manejo de dichos bienes.

*Tabla 34 VIDAS ÚTILES DE ACTIVOS INTANGIBLES*

| No. | CONCEPTOS | MÍNIMO | MÁXIMO |
|-----|-----------|--------|--------|
| 1   | Licencias | 1      | 14     |
| 2   | Software  | 1      | 20     |

A 31 de diciembre de 2025, la Dirección de Tecnología, área responsable del control y manejo de estos bienes, realizó la revisión de los Activos Intangibles (Licencias y Software) y definió una nueva vida útil para estos activos.

b) Método de amortización utilizado vigencia 2025: Línea Recta

c) - d) Activos intangibles con vidas útiles indefinidas y justificaciones: Actualmente todos los activos intangibles de La UGPP presentan vidas útiles establecidas a un determinado periodo de tiempo, informado por la Dirección de Tecnología.

f) Activos intangibles adquiridos mediante una transacción sin contraprestación: Durante la vigencia 2025 no hubo adquisiciones mediante transacciones sin contraprestación (donaciones).

g) Activos intangibles con restricción en su titularidad o en garantía para el cumplimiento de pasivos: Durante la vigencia 2025 no se presentaron situaciones relacionadas con restricciones en la titularidad de los activos ni tampoco garantizaron el cumplimiento de pasivos.

h) Detalle de los activos intangibles significativos: Corresponden a los softwares desarrollados en La UGPP para atender las necesidades tecnológicas de los 2 frentes misionales Pensiones (RECPEN y BPM) y Parafiscales (BPM). También se incluye la licencia BPM adquirida en el año 2024 y 2 licencias adquiridas en diciembre 2025.

*Tabla 35 INTANGIBLES SIGNIFICATIVOS*

| No. | Sistema de Información          | Tipo     | Valor en Libros | Vida Útil Restante |
|-----|---------------------------------|----------|-----------------|--------------------|
| 1   | RECPEN                          | Software | 2.651.656.707   | 6                  |
| 2   | BPM (Pensiones y Parafiscales)- | Software | 2.999.047.087   | 5                  |
| 3   | Licenciamiento BPM              | Licencia | 2.987.714.687   | 6                  |
| 4   | Licencia                        | Licencia | 2.980.066.922   | 7                  |
| 5   | Ultimate                        | Licencia | 8.939.280.000   | 7                  |

i) Desembolsos para investigación y desarrollo reconocidos como gasto: Durante la vigencia 2025 no se presentaron desembolsos por estos conceptos.

k) Activos en concesión: Ninguno

*Tabla 36 REVELACIONES ADICIONALES DE ACTIVOS INTANGIBLES*

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                          | LICENCIAS             | SOFTWARES             | TOTAL                 |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL</b>            | <b>31.097.696.493</b> | <b>17.805.502.809</b> | <b>48.903.199.302</b> |
| + Vida útil definida                               | 31.097.696.493        | 17.805.502.809        | 48.903.199.302        |
| + Vida útil indefinida                             | 0                     | 0                     | 0                     |
| <b>GARANTÍA DE PASIVOS</b>                         | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| <b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>    | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| + Ingresos (utilidad)                              | 0                     | 0                     | 0                     |
| - Gastos (pérdida)                                 | 0                     | 0                     | 0                     |
| <b>DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO</b> | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| Gastos afectados durante la vigencia               | 0                     | 0                     | 0                     |
| <b>RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES</b>             | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| + Retención por autoridad competente               | 0                     | 0                     | 0                     |

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No Aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Tabla 37 COMPOSICIÓN OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

| DESCRIPCIÓN     |     |                                                          | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   |                  |                |                   |                  | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|----------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                                 | SALDO CTE 2025             | SALDO NO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO NO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
|                 | Db  | OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS                               | 1,906,448,864              | 1,044,021,716     | 2,950,470,580    | 2,012,988,815  | 421,469,019       | 2,434,457,834    | 516,012,746     |
| 1.9.05          | Db  | Bienes y servicios pagados por anticipado                | 25,280,197                 | 0                 | 25,280,197       | 418,883,758    | 0                 | 418,883,758      | -393,603,561    |
| 1.9.08          | Db  | Recursos entregados en administración                    | 252,722,479                | 0                 | 252,722,479      | 223,506,959    | 0                 | 223,506,959      | 29,215,519      |
| 1.9.09          | Db  | Depósitos entregados en garantía                         | 1,231,937,323              | 0                 | 1,231,937,323    | 1,370,598,097  | 0                 | 1,370,598,097    | -138,660,774    |
| 1.9.30          | Db  | Bienes recibidos en forma de pago                        | 430,803,380                | 0                 | 430,803,380      | 0              | 0                 | 0                | 430,803,380     |
| 1.9.35          | Db  | Deterioro acumulado de bienes recibidos en forma de pago | -34,294,514                | 0                 | -34,294,514      | 0              | 0                 | 0                | -34,294,514     |
| 1.9.86          | Db  | Activos diferidos                                        | 0                          | 1,044,021,716     | 1,044,021,716    | 0              | 421,469,019       | 421,469,019      | 622,552,697     |

Corresponde a los pagos realizados por anticipado de acuerdo con los contratos celebrados por la entidad, especialmente por conceptos tales como: seguros, suscripciones, honorarios y mantenimiento de recursos tecnológicos, sobre los que se espera fluya un potencial de servicios en el siguiente periodo contable.

También representan los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originaron principalmente por la apertura del Fondo de Contingencias de Entidades Estatales por concepto de los procesos judiciales que se adelantan en contra de la UGPP, de conformidad con el artículo 2.4.4.7 del Decreto 1266 de 2020.

Incluye los títulos de depósito judicial constituidos para el pago de derechos pensionales de terceros, ordenados a través de sentencias judiciales, las cuales aseguraron su efectividad mediante el decreto de medidas cautelares.

Así como también, comprende los bienes recibidos en forma de pago corresponden a adjudicaciones realizadas por la Superintendencia de Sociedades y por los Juzgados a favor de la UGPP, en el marco de procesos concursales o patrimoniales derivados de la gestión de cobro. Estos bienes, muebles e inmuebles, se reciben como mecanismo de pago de obligaciones al Sistema de Protección Social y a la Nación. Su finalidad es la venta posterior, a precios de mercado o no mercado, para cubrir dichas obligaciones o recaudar recursos por concepto de sanciones.

## Generalidades

### 16.1. Desglose – Subcuentas otros

NO APLICA

### 16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)

NO APLICA

### 16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)

NO APLICA

### 16.4. Bienes y servicios pagados por anticipado

#### 16.4.1 Seguros

Representan el valor pagado por la entidad para amparar los bienes de los diferentes riesgos existentes, el manejo de los dineros de la UGPP y la eventual reparación de daños a terceros causados en la celebración de contratos o por responsabilidad civil.

A continuación, se relaciona el detalle de las pólizas de seguros generales tomadas con la Unión Temporal AXA-MAPFRE-LP.001-2025 - Axa Colpatría Seguros S.A., que se encuentran vigentes al 31 de diciembre de 2025:

*Tabla 38 SUBCUENTA 198609 SEGUROS (CON COBERTURA MAYOR A DOCE MESES)*

| Descripción Póliza                        | No. Póliza | Fecha Adquisición | Fecha Vencimiento | No. Días (Año 365 Días) |            |               | Valor en Pesos       |                    |                      |
|-------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|-------------------------|------------|---------------|----------------------|--------------------|----------------------|
|                                           |            |                   |                   | Total                   | Amortizado | Por Amortizar | Total                | Amortizado         | Por Amortizar        |
|                                           |            |                   |                   |                         | 31-dic-25  |               |                      | 31-dic-25          |                      |
| Daños Materiales Entidades Estatales      | 13577      | 6-Jun-25          | 18-mar-28         | 1017                    | 209        | 808           | 98.971.557           | 20.339.288         | 78.632.269           |
| Manejo Sector Oficial                     | 8001004382 | 6-Jun-25          | 18-mar-28         | 1017                    | 209        | 808           | 119.423.869          | 24.542.368         | 94.881.501           |
| Responsabilidad Civil Extracontractual    | 8001485246 | 6-Jun-25          | 18-mar-28         | 1017                    | 209        | 808           | 46.606.008           | 9.577.833          | 37.028.175           |
| Responsabilidad Civil Servidores Públicos | 8001485245 | 6-Jun-25          | 18-mar-28         | 1017                    | 209        | 808           | 796.673.746          | 163.721.547        | 632.952.199          |
| Infidelidad                               | 8001003330 | 6-Jun-25          | 18-mar-28         | 1017                    | 209        | 808           | 252.084.509          | 51.804.978         | 200.279.531          |
| Transporte de Mercancías                  | 8001005593 | 6-Jun-25          | 18-mar-28         | 1017                    | 209        | 808           | 255.058              | 52.416             | 202.642              |
| Transporte de Valores                     | 8001005594 | 6-Jun-25          | 18-mar-28         | 1017                    | 209        | 808           | 57.140               | 11.743             | 45.397               |
|                                           |            |                   |                   |                         |            |               | <b>1.314.071.887</b> | <b>270.050.173</b> | <b>1.044.021.716</b> |

#### 16.4.2 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones

Durante la vigencia 2025, los valores correspondientes a estas suscripciones fueron amortizados conforme a las políticas vigentes.

Corresponde al valor de las suscripciones de:

❖ **NOVASOFT:** Licenciamiento en SAAS del sistema de planificación de recursos empresariales enterprise resource planning para los procesos de la DSDO para la UGPP.

❖ **MCAD TRAINNING & CONSULTING S.A.S.:** Suscripción y soporte de la licencia del software de diseño asistido por computador autodesk autocad 3d para microsoft bajo plataforma windows para la UGPP.

**Tabla 39 SUBCUENTA 190505 IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES**

| Identificación | Proveedor                         | N° Contrato | Fecha Adquisición | Fecha Vencimiento | No. Días (Año 360 Días) |            |               | Valor en Pesos     |                    |               |
|----------------|-----------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------------|------------|---------------|--------------------|--------------------|---------------|
|                |                                   |             |                   |                   | Total                   | Amortizado | Por Amortizar | Total              | Amortizado         | Por Amortizar |
|                |                                   |             |                   |                   |                         |            |               |                    |                    |               |
| 800.028.326    | NOVASOFT SAS                      | 02.026-2023 | 21-dic-23         | 30-dic-25         | 730                     | 730        | 0             | 768.000.000        | 768.000.000        | 0             |
| 901.510.263    | MCAD TRAINNING & CONSULTING S.A.S | 02.027-2023 | 27-dic-23         | 26-dic-26         | 1.080                   | 1080       | 0             | 15.237.404         | 15.237.404         | 0             |
| <b>Total</b>   |                                   |             |                   |                   |                         |            |               | <b>783.237.404</b> | <b>783.237.404</b> | <b>0</b>      |

#### 16.4.3 Honorarios

Representa el saldo por amortizar de los códigos de acceso (PIN) para el uso de las pruebas psicotécnicas de aplicación 100% online, con un periodo que supera el periodo contable 2025, así:

**Tabla 40 SUBCUENTA 190506 HONORARIOS - PINES**

| Identificación | Proveedor                                                  | No Contrato | Referencia  | Valor Unitario | Cantidades |           |              | Valor en Pesos   |                  |                |
|----------------|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|----------------|------------|-----------|--------------|------------------|------------------|----------------|
|                |                                                            |             |             |                | Total      | Consumido | Por Consumir | Total            | Consumido        | Por Consumir   |
| 900217257      | GESTHION ORGANIZACIONAL SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA | 02.011-2021 | Profesional | 30.000         | 240        | 215       | 25           | 7.200.000        | 6.450.000        | 750.000        |
| <b>Total</b>   |                                                            |             |             |                |            |           |              | <b>7.200.000</b> | <b>6.450.000</b> | <b>750.000</b> |

Adicionalmente, se encuentran registrados los pagos efectuados de manera anticipada a las Juntas Regionales y Nacional de Calificación de invalidez, las cuales se encargan de emitir los dictámenes, previo estudio del expediente y valoración del paciente por valor de **\$24.530.197**, así:

**Tabla 41 SUBCUENTA 190506 HONORARIOS – JUNTAS DE INVALIDEZ**

| Identificación | Proveedor                                                       | N° Contrato - Res. | Fecha Acto Administrativo                   | Valor en Pesos |            |               |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------|----------------|------------|---------------|
|                |                                                                 |                    |                                             | Total          | Amortizado | Por Amortizar |
|                |                                                                 |                    |                                             |                |            |               |
| 802.016.503    | JUNTA REGIONAL DE CALIFICACIÓN DE INVALIDEZ DEL ATLÁNTICO       | 1048               | 20/08/2025                                  | 8.139.396      | 6.715.896  | 1.423.500     |
| 804.000.705    | JUNTA REGIONAL DE CALIFICACIÓN DE INVALIDEZ DE SANTANDER        | 549 1283 1304 1431 | 24-05-2024 13/12/2024 18/12/2024 21/10/2025 | 9.923.500      | 4.600.000  | 5.323.500     |
| 805.012.111    | JUNTA REGIONAL DE CALIFICACIÓN DE INVALIDEZ DEL VALLE DEL CAUCA | 1255 1631          | 12/09/2025 24/11/2025                       | 18.603.224     | 17.179.724 | 1.423.500     |

| Identificación | Proveedor                                                            | Nº<br>Contrato<br>-<br>Res. | Fecha Acto<br>Administrativo                         | Valor en Pesos    |                   |                   |
|----------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                |                                                                      |                             |                                                      | Total             | Amortizado        | Por<br>Amortizar  |
|                |                                                                      |                             |                                                      |                   | 31-dic-25         |                   |
| 806.008.908    | JUNTA REGIONAL DE CALIFICACIÓN DE INVALIDEZ DE BOLÍVAR               | 945 2922                    | 06-09-2024<br>6/12/2023                              | 4.620.000         | 2.160.000         | 2.460.000         |
| 830.026.324    | JUNTA NACIONAL DE CALIFICACIÓN DE INVALIDEZ                          | 562<br>1052<br>821 992      | 28-05-2024<br>02-10-2024<br>14/07/2025<br>16/08/2025 | 19.150.500        | 12.280.000        | 6.870.500         |
| 830.106.999    | JUNTA REGIONAL DE CALIFICACIÓN DE INVALIDEZ DE BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA | 2703                        | 24/10/2023                                           | 5.086.448         | 3.926.448         | 1.160.000         |
| 811.044.203    | JUNTA REGIONAL DE CALIFICACION DE INVALIDEZ DE ANTIOQUIA             | 1305 1544                   | 18/12/2024 30/10/2025                                | 7.783.500         | 5.060.000         | 2.723.500         |
| 900.020.280    | JUNTA REGIONAL DE CALIFICACION DE INVALIDEZ DE BOYACA                | 1306                        | 18/12/2024                                           | 422.197           | 0                 | 422.197           |
| 900.600.849    | JUNTA REGIONAL DE CALIFICACION DE INVALIDEZ DE CALDAS                | 1284                        | 13/12/2024                                           | 1.300.000         | 0                 | 1.300.000         |
| 819001283      | JUNTA REGIONAL DE CALIFICACION DE INVALIDEZ DE MAGDALENA             | 1049                        | 20/08/2025                                           | 1.423.500         | 0                 | 1.423.500         |
| <b>Total</b>   |                                                                      |                             |                                                      | <b>76.452.265</b> | <b>51.922.068</b> | <b>24.530.197</b> |
| <b>Total</b>   |                                                                      |                             |                                                      | <b>83.652.265</b> | <b>58.372.068</b> | <b>25.280.197</b> |

## 16.5. Recursos entregados en administración

A través de la Resolución UGPP No. 2617 del 10 de octubre del 2023, La UGPP ordenó el gasto y efectuó el pago por valor de **\$196.529.092** para financiar el Fondo de Contingencias de Entidades Estatales - FCEE por concepto de los procesos judiciales que se adelantan en contra de la entidad, en cumplimiento al artículo 2.4.4.7 del Decreto 1266 de 2020 que señala *“Las Entidades Estatales deberán realizar anualmente los aportes al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales por procesos judiciales, en concordancia con el Plan de Aportes aprobado por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Los aportes se entenderán ejecutados una vez sean transferidos al Fondo de conformidad con lo previsto en el artículo 4 de la Ley 448 de 1998 o las normas que la complementen, modifiquen o sustituyan”*.

Al 31 de diciembre de 2025 este fondo presenta un saldo de **\$244.899.818**, el cual se reporta como una operación recíproca entre la UGPP y la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, los rendimientos financieros que se generaron en la vigencia 2025 por valor de **\$21.392.859** son liquidados y reportados por Fiduciaria La Previsora, pero de acuerdo con el procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración, se contabilizan afectando el saldo de la cuenta con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Para la vigencia 2025 se presenta la novedad que la entidad refleja saldo en la cuenta de SCUN DTN por valor de **\$7.822.661**, dichos recursos fueron recibidos como recaudos asignados por el Ministerio de Hacienda a la UGPP sin situación de fondos (SSF) porque al momento de la transferencia de los dineros el consignante seleccionó una cuenta bancaria marcada como SSF.

A continuación, se describe el detalle de la cuenta así:

**Tabla 42 SUBCUENTA 190801 EN ADMINISTRACIÓN**

| Identificación | Entidad                                  | Nombre del FCEE                  | Valor Inicial | Rendimientos Financieros acumulados | Valor Total |
|----------------|------------------------------------------|----------------------------------|---------------|-------------------------------------|-------------|
| 899999090      | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO | GLA14 118304-E.F. FONCONTIN 2023 | 223.506.959   | 21.392.859                          | 244.899.818 |

| Identificación | Entidad                                  | Nombre                                     | Valor Inicial | Valor Recaudos | Valor Total |
|----------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------|----------------|-------------|
| 899999090      | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO | DTN RECAUDOS SIN SITUACIÓN DE FONDOS - SSF | 0             | 7.822.661      | 7.822.661   |

## 16.6. Depósitos entregados en garantía - Depósitos judiciales

A la luz del artículo 1° de la Ley 66 de 1993 un depósito judicial se entiende como la cantidad de dinero que de conformidad con las disposiciones legales y vigentes deben consignarse a órdenes de los despachos de la Rama Judicial en los bancos legalmente autorizados para tal efecto. En la actualidad el Banco Agrario es el único establecimiento bancario autorizado para recibir depósitos en todo el territorio nacional, facultad que le ha sido otorgada mediante el Decreto 2419 del 30 de noviembre de 1999<sup>31</sup>.

Al 31 de diciembre de 2025 La UGPP tiene 5 títulos de depósito judicial constituidos por un valor de **\$1.231.937.323** para el pago de derechos pensionales de terceros ordenados a través de sentencias judiciales, las cuales aseguraron su efectividad mediante el decreto de medidas cautelares.

**Tabla 43 SUBCUENTA 190903 DEPÓSITOS JUDICIALES**

| No. | ID Tercero | Nombre o Razón Social      | No. Título | Fecha      | Valor                |
|-----|------------|----------------------------|------------|------------|----------------------|
| 1   | 5.384.031  | JOSÉ LUIS PEINADO QUINTERO | 1089393    | 25-may-25  | 899.212.740          |
| 2   | 8.280.592  | JORGE RIVAS MORENO         | 813528     | 24-nov.-17 | 124.983.208          |
| 3   | 8.280.592  | JORGE RIVAS MORENO         | 813529     | 24-nov.-17 | 16.792               |
| 4   | 17.125.073 | JESÚS MARÍA RENGIFO JESÚS  | 6467703    | 20-feb.-18 | 68.773.622           |
| 5   | 17.125.073 | JESÚS MARÍA RENGIFO JESÚS  | 6474660    | 26-feb.-18 | 138.950.961          |
|     |            | <b>Total</b>               |            |            | <b>1.231.937.323</b> |

## 16.7. Bienes Recibidos En Forma De Pago

### Composición

**Tabla 44 Cuenta 1930-1935 BIENES RECIBIDOS EN FORMA DE PAGO**

| CONCEPTO                                 | 2025                  | 2024     | VALOR VARIACIÓN       |
|------------------------------------------|-----------------------|----------|-----------------------|
| <b>BIENES RECIBIDOS EN FORMA DE PAGO</b> | <b>396.508.866,00</b> | <b>0</b> | <b>396.508.866,00</b> |
| Bienes recibidos en forma de pago        | 430.803.380,00        | 0        | 430.803.380,00        |
| Deterioro acumulado de BRFP (CR)         | - 34.294.514,00       | 0        | - 34.294.514,00       |

<sup>31</sup> Concepto Superfinanciera de Colombia No. 2008014291-001 del 16 de abril de 2008

## 16.8. Detalle saldos y movimientos – Bienes recibidos en forma de pago

En atención a las Revelaciones del Capítulo I de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno, a continuación se presenta una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable de los **Bienes recibidos en forma de pago** de la UGPP, que muestra por separado las adjudicaciones, los retiros, las reclasificaciones a otro tipo de activos, las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas.

*Tabla 45 CONCILIACIÓN DEL SALDO INICIAL Y FINAL DE BIENES RECIBIDOS EN FORMA DE PAGO*

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                          | INMUEBLES          | MUEBLES          | TOTAL              |
|----------------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <b>SALDO INICIAL</b>                               | 0                  | 0                | -                  |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>                            | <b>426.167.474</b> | <b>4.635.906</b> | <b>430.803.380</b> |
| Traslado de saldo acumulado cuenta inventario 1510 | 418.452.329        | 4.635.906        | 423.088.235        |
| Nuevas Adjudicaciones                              | 7.715.145          | -                | 7.715.145          |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>                             | <b>0</b>           | <b>0</b>         | <b>0</b>           |
| Baja en cuentas                                    | 0                  | 0                | 0                  |
| Retiro por Venta del bien                          | 0                  | 0                | 0                  |
| <b>= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)</b> | <b>426.167.474</b> | <b>4.635.906</b> | <b>430.803.380</b> |
| <b>- DETERIORO ACUMULADO (CR)</b>                  | <b>29.658.608</b>  | <b>4.635.906</b> | <b>34.294.514</b>  |
| Traslado de deterioro acumulado cuenta 1580        | 0                  | 4.635.906        | 4.635.906          |
| Deterioro vigencia 2025                            | 29.658.608         | 0                | 29.658.608         |
| Reversión Deterioro                                | 0                  | 0                | 0                  |
| <b>= VALOR EN LIBROS</b>                           | <b>396.508.866</b> | <b>0,00</b>      | <b>396.508.866</b> |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO</b>                       | <b>6,96%</b>       | <b>100,00%</b>   |                    |

Representa el valor de los bienes recibidos en dación de pago de las obligaciones adeudadas por terceros a la Nación (Sanciones), como resultado de los procesos concursales que adelanta la Subdirección de Cobranzas y que la UGPP los mantiene con la intención de enajenarlos para convertirlos en efectivo y poder trasladar los recursos a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda.

De acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, estos bienes son medidos por el valor establecido en el acto y/o acuerdo de adjudicación mediante el cual se reciba el activo. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los bienes recibidos en forma de pago se medirán por el valor inicial menos el deterioro acumulado.

De acuerdo con el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación No. 20241100003001 del 8 de febrero de 2024, en el que estableció que los bienes o medios de pago recibidos para extinguir obligaciones del Sistema de la Protección Social no son activos de la UGPP se mantiene para efectos de control en la subcuenta 939090 Otras cuentas acreedoras de control los siguientes bienes:

*Tabla 46 BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO DE APORTES AL SPS SUBCTA 939090*

| No. | ID Tercero  | Nombre o Razón Social          | Fecha     | Exp. Cobro    | Tipo de Activo             | Valor       |
|-----|-------------|--------------------------------|-----------|---------------|----------------------------|-------------|
| 1   | 890.505.089 | INTERNACIONAL DE NEGOCIOS S.A. | 24-nov-16 | 80210 y 80304 | Oficina 702 MI 50C1494681  | 693.706.461 |
| 2   | 890.505.089 | INTERNACIONAL DE NEGOCIOS S.A. | 24-nov-16 | 80210 y 80304 | Garaje No.24 MI 50C1384475 | 8.923.200   |



| No. | ID Tercero   | Nombre o Razón Social               | Fecha     | Exp. Cobro        | Tipo de Activo                   | Valor                |
|-----|--------------|-------------------------------------|-----------|-------------------|----------------------------------|----------------------|
| 3   | 890.505.089  | INTERNACIONAL DE NEGOCIOS S.A.      | 24-nov-16 | 80210 y 80304     | Garaje No.25 MI 50C1384476       | 8.923.200            |
| 4   | 890.505.089  | INTERNACIONAL DE NEGOCIOS S.A.      | 24-nov-16 | 80210 y 80304     | Garaje No.36 MI 50C1384485       | 8.923.200            |
| 5   | 890.505.089  | INTERNACIONAL DE NEGOCIOS S.A.      | 24-nov-16 | 80210 y 80304     | Garaje No.45 MI 50C1384494       | 8.923.200            |
| 6   | 800.159.379  | PROFESIONALES TÉCNICOS S.A.S.       | 10-dic-18 | 92183             | Inmueble MI 200-45505            | 24.813.679           |
| 7   | 860.023.827  | CONCENTRADOS CRESTA ROJA S.A.       | 31-dic-19 | 84136             | Lote MI 50N-308272 y 50N-2016731 | 5.610.524            |
| 8   | 6.208.127    | HEBERT ESPINOSA PÉREZ               | 22-dic-20 | 85107             | Inmueble MI 240-75711            | 2.282.620            |
| 9   | 6.208.127    | HEBERT ESPINOSA PÉREZ               | 22-dic-20 | 88905             | Inmueble MI 240-09987            | 20.364.080           |
| 10  | 59.819.408   | GLORIA YANNETH CAICEDO CABRERA      | 30-mar-21 | 101502            | Inmueble 240-170579              | 58.742.200           |
| 11  | 900.383.557  | CENTRAL PAPELERA DE COLOMBIA S.A.S. | 12-jun-21 | 91011             | Inmueble MI 370-57272            | 95.467.000           |
| 12  | 813.004.148  | DANNY VENTA DIRECTA LTDA.           | 25-may-22 | 84361             | Inmueble MI 50C-1494638          | 23.947.568           |
| 13  | 809.006.974  | IBIS SAS EN LIQUIDACION             | 15-nov-22 | 89503 y 94912     | Local 180 MI 290-1609487         | 12.978.700           |
| 14  | 890.923.633  | INGEEL SAS EN LIQUIDACION           | 21-mar-23 | 87023,82288,82936 | Lote MI 012                      | 68.216.347           |
| 15  | 804.011.700  | COOPERATIVA COOPERAR                | 10-abr-23 | 82055             | Inmueble MI 300-16693            | 211.080.030          |
| 16  | 91.279.367   | JUAN MANUEL PEÑA                    | 9-nov-23  | 90560             | Garaje MI 300-239585             | 14.850.000           |
| 17  | 14.622.843   | MARK ANTHONY LEVER BENARD           | 20-dic-23 | 101497            | Vehículo HEL-417                 | 19.218.638           |
| 18  | 811.023.570  | LYD LOGISTICA DE DISTRIBUCIÓN SA    | 4-mar-24  | 109856            | Semiremolque placa R64647        | 21.100.304           |
| 19  | 7.172.870    | JOSE WILFREDO MUÑOZ AGUILAR         | 17-jun-24 | 91611             | Inmueble MI 070-1618             | 42.598.800           |
| 20  | 800.146.323  | INAVIGOR SAS                        | 26-sep-25 | 29436             | Lote M.I. 350-99108              | 179.118.817          |
|     | <b>Total</b> |                                     |           |                   | <b>Bienes adjudicados SPS</b>    | <b>1.529.788.568</b> |

Durante la vigencia 2025 esta cuenta se vio incrementada por el ingreso de un (1) bien inmueble adjudicados a favor de la entidad por valor de **\$7.715.145** , el cual ingresa como parte de pago de las cuentas por cobrar sanciones administrativas.

**Tabla 47 BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO SANCIONES ADMINISTRATIVAS VIGENCIA 2025**

| No. | ID Tercero  | Nombre o Razón Social       | Exp. Cobro | Tipo de Activo      | Valor            |
|-----|-------------|-----------------------------|------------|---------------------|------------------|
| 1   | 800.146.323 | INAVIGOR SAS EN LIQUIDACIÓN | 29436      | Lote M.I. 350-99108 | 7.715.145        |
|     |             | <b>Total</b>                |            |                     | <b>7.715.145</b> |

En la vigencia 2025 se realiza avalúo comercial de bienes en forma de pago y se determina el registro deterioro de 3 inmuebles mencionados a continuación:

| No. | ID Tercero  | Nombre o Razón Social          | Tipo de Activo                   | Valor Deterioro      |
|-----|-------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------|
| 1   | 860.023.827 | CONCENTRADOS CRESTA ROJA S.A.S | Lote MI 50N-308272 y 50N-2016731 | 1.577.294,00         |
| 2   | 6.208.127   | HERBERTH ESPINOSA PÉREZ        | Lote M.I 240-75711               | 22.458.738,00        |
| 3   | 7.172.870   | JOSE WILFREDO MUÑOZ AGUILAR    | Inmueble M.I. 070-1618           | 5.622.576,00         |
|     |             | <b>Total</b>                   |                                  | <b>29.658.608,00</b> |

Al 31 de diciembre de 2025 los inventarios recibidos como forma de pago de las cuentas por cobrar por concepto de sanciones administrativas, corresponden a 10 inmuebles ubicados en diferentes zonas del país por valor de \$ y a 2 vehículos por un valor total de **\$423.088.235**, con un deterioro estimado de **\$4.635.906**, así:

*Tabla 48 BIENES RECIBIDOS COMO FORMA DE PAGO DE SANCIONES ADMINISTRATIVAS*

| No. | Beneficiario<br>Cartera | ID Tercero  | Nombre o Razón Social                  | Exp.<br>Cobro    | Tipo de Activo                            | Valor<br>Inventario | Valor<br>Deterioro | Valor Neto         |
|-----|-------------------------|-------------|----------------------------------------|------------------|-------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 1   | UGPP                    | 890.100.118 | MOLINOS<br>BARRANQUILLITA S.A.S.       | 86072            | Lote MI 041-8769                          | 91.843.420          |                    | 91.843.420         |
| 2   | UGPP                    | 800.159.379 | PROFESIONALES TÉCNICOS<br>S.A.S.       | 92183            | Vehículo TBL-092                          | 3.417.055           | -3.417.055         | 0                  |
| 3   | UGPP                    | 800.159.379 | PROFESIONALES TÉCNICOS<br>S.A.S.       | 92183            | Vehículo CKZ-678                          | 1.218.851           | -1.218.851         | 0                  |
| 4   | UGPP                    | 860.023.827 | CONCENTRADOS CRESTA<br>ROJA S.A.       | 84136            | Lotes MI 50N-<br>308272 y 50N-<br>2016731 | 9.262.479           | -1.577.294         | 7.685.185          |
| 5   | UGPP                    | 6.208.127   | HÉBERT ESPINOSA PÉREZ                  | 85107            | Inmueble MI 240-<br>75711                 | 107.162.610         | -22.458.738        | 84.703.872         |
| 6   | UGPP                    | 59819408    | GLORIA YANNETH<br>CAICEDO CABRERA      | 101502           | Inmueble 240-<br>170579                   | 7.373.014           |                    | 7.373.014          |
| 7   | UGPP                    | 900.383.557 | CENTRAL PAPELERA DE<br>COLOMBIA S.A.S. | 91011            | Inmueble MI 370-<br>57272                 | 19.946.669          |                    | 19.946.669         |
| 8   | UGPP                    | 809.006.974 | IBIS SAS EN LIQUIDACIÓN                | 89503 y<br>94912 | Local 180 MI 290-<br>1609487              | 113.376.470         |                    | 113.376.470        |
| 9   | UGPP                    | 7.172.870   | JOSE WILFREDO MUÑOZ<br>AGUILAR         | 91611            | Inmueble MI 070-<br>1618                  | 68.974.826          | -5.622.576         | 63.352.250         |
| 10  | UGPP                    | 59.819.408  | GLORIA YANNETH<br>CAICEDO CABRERA      | 101502           | Lote MI 083-32407                         | 272.446             |                    | 272.446            |
| 11  | UGPP                    | 59.819.408  | GLORIA YANNETH<br>CAICEDO CABRERA      | 101502           | Lote MI 083-1674                          | 240.395             |                    | 240.395            |
| 12  | UGPP                    | 800.146.323 | INAVIGOR SAS EN<br>LIQUIDACIÓN         | 29436            | Lote M.I. 350-99108                       | 7.715.145           |                    | 7.715.145          |
|     |                         |             | <b>Total</b>                           |                  |                                           | <b>430.803.380</b>  | <b>-34.294.514</b> | <b>396.508.866</b> |

**NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**

**17.1. Arrendamientos financieros**

NO APLICA

**17.2. Arrendamientos operativos**

**17.2.1 Arrendador**

NO APLICA

**17.2.2 Arrendatario**

*17.2.2.1 Revelaciones generales*

En concordancia con el numeral “16.3.2.2. Revelaciones” del Capítulo I de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno, se realizan las siguientes revelaciones por los arrendamientos operativos donde la entidad actúa como Arrendataria:

En el año 2025 se suscribieron 6 contratos de arrendamiento de inmuebles para la administración y funcionamiento de las diferentes sedes de la Unidad a nivel nacional con vencimiento al 31 de julio de 2026.

A continuación, se relacionan las contrataciones de arrendamiento con los valores designados desde el inicio de la ejecución de cada contrato de arrendamiento, teniendo en cuenta que se proyectó un incremento anual del canon de arrendamiento del 5,62 % y para la administración del 6%, a diferencia de la sede Bodega Calle 13, con quien se negoció un incremento anual del 3% para cada vigencia en toda la duración del contrato. No obstante es importante mencionar que contractualmente se tienen establecidos unos incrementos en el valor del canon de arrendamiento que se realizarán cada doce (12) meses a partir del 1° de diciembre de 2023 y hasta su terminación, en el ciento por ciento (100%) del índice general de precios al consumidor certificado por el DANE del año inmediatamente anterior o un porcentaje de descuento negociado desde la Subdirección Administrativa y la cuota de administración se incrementará a partir del 1° de enero de cada año, en el porcentaje aprobado por la asamblea de Copropietarios. Los contratos antes mencionados se terminaron y liquidaron con fecha 31 de julio de 2025.

A continuación, se relacionan las contrataciones de arrendamiento con los valores designados desde el inicio de la ejecución de cada contrato de arrendamiento, la sede Bodega Calle 13 se le dio por terminado al contrato y se realizó uno nuevo con la sede Gestión Documental, teniendo en cuenta que los contratos se realizaron por un año tienen un incremento del 6.95% comparado con el costo que venía de años anteriores.

Adicionalmente se muestra la ejecución presupuestal y los valores del contrato al 31 de diciembre de 2025:

Tabla 49 REVELACIONES GENERALES ARRENDAMIENTO OPERATIVO – ARRENDATARIO

| DESCRIPCIÓN DEL ARRENDADOR |                                             | VALORES PRESENTES POR PAGAR | DESCRIPCIÓN GENERAL DE ACUERDOS      | CONTRATO    |              |             | SEDE               |
|----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------|--------------|-------------|--------------------|
| ID Tercero                 | TERCERO                                     | MENOR A (1) AÑO             | VALOR (Costo reconocido del periodo) | No.         | FECHA INICIO | FECHA FINAL |                    |
| 900536058                  | CORPORACIÓN DE INVERSIONES DE COLOMBIA S.A. | 0                           | 317.762.889                          | 05-001-2022 | 1-dic-22     | 31-jul-25   | MULTIPLAZA         |
| 900088538                  | EL OLIVAR SOCIEDAD ANÓNIMA                  | 0                           | 1.354.930.710                        | 05-002-2022 | 1-dic-22     | 31-jul-25   | BODEGA CALLE 13    |
| 900073948                  | INVERSIONES INMOBILIARIAS DE COLOMBIA S A   | 0                           | 4.671.632.351                        | 05-003-2022 | 1-dic-22     | 31-jul-25   | MARRIOTT           |
| 900123569                  | E.H COMPUTERS S.A.                          | 0                           | 114.904.620                          | 05-004-2022 | 1-dic-22     | 31-jul-25   | PAV CALI           |
| 890911431                  | CONINSA RAMON H. S.A.                       | 0                           | 142.894.304                          | 05-005-2022 | 1-dic-22     | 31-jul-25   | PAV BARRANQUILLA   |
| 900171597                  | FACINPRO S.A.S                              | 0                           | 132.257.177                          | 05-006-2022 | 1-dic-22     | 31-jul-25   | PAV MEDELLÍN       |
| 901690307                  | DOCUMNT SAS                                 | 1.990.834.139               | 1.986.587.125                        | 05-001-2025 | 1-ago-25     | 31-jul-26   | GESTION DOCUMENTAL |
| 900123569                  | E.H. COMPUTERS SAS                          | 103.320.458                 | 72.761.146                           | 05-002-2025 | 1-ago-25     | 31-jul-26   | PAV CALI           |
| 900171597                  | FACINPRO SAS                                | 116.319.568                 | 81.603.152                           | 05-003-2025 | 1-ago-25     | 31-jul-26   | PAV MEDELLIN       |
| 890911431                  | CONINSA RAMON H.S.A                         | 117.551.809                 | 83.315.056                           | 05-004-2025 | 1-ago-25     | 31-jul-26   | PAV BARRANQUILLA   |
| 900073948                  | INVERSIONES INMOBILIARIAS DE COLOMBIA       | 3.5550857.919               | 2.519.918.641                        | 05-005-2025 | 1-ago-25     | 31-jul-26   | MARRIOTT           |
| 900536058                  | CORPORACION DE INVERSIONES DE COLOMBIA      | 293.404.442                 | 207.761.968                          | 05-006-2025 | 1-ago-25     | 31-jul-26   | MULTIPLAZA         |

Tabla 50 SEGUIMIENTO PRESUPUESTAL CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO VIGENCIA ACTUAL

| ID Tercero | Nombre o Razón Social                       | No. Contrato | Saldo 31 Dic 2024 | Valor del Gasto reconocido en 2025 |                           |                  | Contrato Nuevo 2025 | Adiciones 2025 | Reducciones 2025 | Liberaciones 2025 | Valor Final 2025 | Saldo 31 Dic 2025 |
|------------|---------------------------------------------|--------------|-------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------|---------------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|            |                                             |              |                   | Pagos Arrendamiento 2025           | Pagos Administración 2025 | Total Pagos 2025 |                     |                |                  |                   |                  |                   |
| 900536058  | CORPORACIÓN DE INVERSIONES DE COLOMBIA S.A. | 05-001-2022  | 803.649.921       | 268.961.297                        | 48.804.592                | 317.762.889      |                     | 0              | 0                | 0                 | 803.649.921      | 485.887.032       |
| 900088538  | EL OLIVAR SOCIEDAD ANONIMA                  | 05-002-2022  | 1.354.930.721     | 1.354.930.710                      | 0                         | 1.354.930.710    |                     | 0              | 0                | 11                | 1.354.930.710    | 0                 |

| ID Tercero | Nombre o Razón Social                      | No. Contrato | Saldo 31 Dic 2024 | Valor del Gasto reconocido en 2025 |                           |                  | Contrato Nuevo 2025 | Adiciones 2025 | Reducciones 2025 | Liberaciones 2025 | Valor Final 2025 | Saldo 31 Dic 2025 |
|------------|--------------------------------------------|--------------|-------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------|---------------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|            |                                            |              |                   | Pagos Arrendamiento 2025           | Pagos Administración 2025 | Total Pagos 2025 |                     |                |                  |                   |                  |                   |
| 900073948  | INVERSIONES INMOBILIARIAS COLOMBIA S.A. DE | 05-003-2022  | 11.770.473.483    | 4.133.712.893                      | 537.919.458               | 4.671.632.351    |                     | 0              | 0                | 0                 | 11.770.473.483   | 7.098.841.132     |
| 900123569  | E.H COMPUTERS S.A.                         | 05-004-2022  | 287.794.471       | 86.926.784                         | 27.977.835                | 114.904.619      |                     | 0              | 0                | 0                 | 287.794.471      | 172.889.852       |
| 890911431  | CONINSA RAMON H. S.A.                      | 05-005-2022  | 375.445.466       | 125.380.227                        | 17.514.077                | 142.894.304      |                     | 0              | 0                | 0                 | 375.445.466      | 232.551.162       |
| 900231597  | FACINPRO S.A.S                             | 05-006-2022  | 334.514.744       | 102.820.897                        | 29.436.280                | 132.257.177      |                     | 0              | 0                | 0                 | 334.514.744      | 202.257.567       |
| 90169030   | DOCUMENT SAS                               | 05-001-2025  | 0                 | 1.986.587.125                      | 0                         | 1.986.587.125    | 3.977.421.264       | 0              | 0                | 0                 | 3.977.421.264    | 1.990.834.139     |
| 900123569  | E.H. COMPUTERS SAS                         | 05-002-2025  | 0                 | 52.776.975                         | 19.984.170                | 72.761.145       | 176.081.608         | 0              | 0                | 0                 | 176.081.608      | 103.320.463       |
| 900171597  | FACINPRO SAS                               | 05-003-2025  | 0                 | 60.569.597                         | 21.033.556                | 81.603.152       | 198.311.229         | 0              | 0                | 0                 | 198.311.229      | 116.708.077       |
| 890911431  | CONINSA RAMON H.S.A                        | 05-004-2025  | 0                 | 70.805.000                         | 12.510.055                | 83.315.055       | 200.866.864         | 0              | 0                | 0                 | 200.866.864      | 117.551.809       |
| 900073948  | INVERSIONES INMOBILIARIAS DE COLOMBIA      | 05-005-2025  | 0                 | 2.135.690.457                      | 384.228.184               | 2.519.918.641    | 6.075.776.568       | 0              | 0                | 0                 | 6.075.776.568    | 3.555.857.927     |
| 900536058  | CORPORACION INVERSIONES COLOMBIA DE DE     | 05-006-2026  | 0                 | 172.903.687                        | 34.858.280                | 207.761.967      | 501.166.413         | 0              | 0                | 0                 | 501.166.413      | 293.404.446       |
|            | TOTAL                                      |              | 14.926.808.806    | 10.552.065.649                     | 1.134.266.487             | 11.686.329.135   | 11.129.623.946      | 0              | 0                | 11                | 26.056.432.741   | 14.370.103.606    |

17.2.2.2 Seguimiento de Cuentas por pagar

Al cierre de la vigencia, la UGPP no adeuda ninguna cuenta por pagar por concepto de arrendamientos o por cuotas de administración de las sedes arrendadas.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION

NO APLICA

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NO APLICA

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS A

NO APLICA

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NO APLICA

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Tabla 51 COMPOSICIÓN GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

| CONCEPTO                                     | SALDO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN | %       |
|----------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|-----------------|---------|
| CUENTAS POR PAGAR                            | 84.675.859.011 | 84.675.859.011   | 41.067.375.717 | 41.067.375.717   | 43.608.483.294  | 106,19% |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 13.482.343.332 | 13.482.343.332   | 13.322.578.154 | 13.322.578.154   | 159.765.178     | 1,20%   |

| CONCEPTO                                    | SALDO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN | %        |
|---------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|-----------------|----------|
| Recursos a favor de terceros                | 36.115.996.949 | 36.115.996.949   | 1.714.050.215  | 1.714.050.215    | 34.401.946.734  | 2007,06% |
| Descuentos de nómina                        | 765.366        | 765.366          | 35.368.073     | 35.368.073       | -34.602.707     | -97,84%  |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre | 1.273.479.710  | 1.273.479.710    | 1.917.970.831  | 1.917.970.831    | -644.491.121    | -33,60%  |
| Créditos judiciales                         | 14.418.887.745 | 14.418.887.745   | 13.636.802.728 | 13.636.802.728   | 782.085.017     | 5,74%    |
| Otras cuentas por pagar                     | 19.384.385.908 | 19.384.385.908   | 10.440.605.716 | 10.440.605.716   | 8.943.780.192   | 85,66%   |

Representan las obligaciones que la UGPP ha adquirido con terceros, relacionadas con las operaciones que lleva a cabo, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal y de las cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero.

## 22.1. Revelaciones generales

En concordancia con el numeral “3.6 Revelaciones”, del Capítulo II Pasivos, de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, las cuentas por pagar tendrán las siguientes revelaciones:

### 22.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

Representa el valor de las obligaciones pendientes de pago por concepto de compra de bienes o adquisición de servicios de proveedores nacionales, recibidos a satisfacción al cierre de la vigencia.

#### 22.1.1.1 Bienes y servicios

A continuación, se relacionan las obligaciones que fueron financiadas con rubros de funcionamiento y constituidas como cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2025; así:

**Tabla 52 SUBCUENTA 240101 BIENES Y SERVICIOS**

| No. | Tipo de Tercero | PN / PJ | ID Tercero | Nombre o Razón Social                | Valor                 |
|-----|-----------------|---------|------------|--------------------------------------|-----------------------|
| 1   | Nacionales      | PJ      | 830001338  | SUMIMAS S A S                        | 85,180,200            |
| 2   | Nacionales      | PJ      | 830101214  | CORPORACION COLOMBIA DIGITAL         | 11,991,920,001        |
| 3   | Nacionales      | PJ      | 900365660  | PROVEER INSTITUCIONAL S.A.S.         | 96,973,080            |
| 4   | Nacionales      | PJ      | 830016840  | CROMASOFT S.A.S.                     | 173,629,878           |
| 5   | Nacionales      | PJ      | 900387076  | INETUM ESPAÑA S.A. SUCURSAL COLOMBIA | 92,697,805            |
| 6   | Nacionales      | PJ      | 900459737  | GRUPO EDS AUTOGAS S.A.S.             | 623,540               |
|     |                 |         | 900502917  | COMERCIALIZADORA SEMCAR S.A.S        | 36,000,000            |
|     | <b>Total</b>    |         |            |                                      | <b>12,477,024,504</b> |

#### 22.1.1.2 Proyectos de inversión

Representa el valor de 2 obligaciones pendientes de pago por concepto de adquisición de servicios especializados de proveedores nacionales, que fueron recibidos a satisfacción al cierre de la vigencia, las cuales fueron financiadas con rubros de inversión y constituidas como cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2025. La primera de ellas con la Corporación Colombia Digital por la prestación de servicios especializados de fábrica de software para realizar levantamiento de requerimientos, desarrollo y puesta en producción de soluciones tecnológicas de software y mantenimiento a la plataforma de los sistemas de información de la UGPP, según contrato 07.002-2025; la segunda, con Cromasoft SAS por la prestación de los servicios técnicos especializados integrales, que garanticen la adecuada operación del sistema de reconocimiento de prestaciones

económicas - RECPEN y liquidación y reporte de novedades de nómina de pensionados NRECPEN de la UGPP, así:

*Tabla 53 SUBCUENTA 240102 PROYECTOS DE INVERSIÓN*

| No. | Tipo de Tercero | PN / PJ | ID Tercero | Nombre o Razón Social        | Valor                |
|-----|-----------------|---------|------------|------------------------------|----------------------|
| 1   | Nacionales      | PJ      | 830101214  | CORPORACION COLOMBIA DIGITAL | 682.856504           |
| 2   | Nacionales      | PJ      | 830016840  | CROMASOFT S.A.S              | 322.462.324          |
|     | <b>Total</b>    |         |            |                              | <b>1.005.318.828</b> |

#### 22.1.2 Subvenciones por pagar

NO APLICA.

#### 22.1.3 Recursos a favor de terceros

Representa el valor de los recursos recibidos en dinero o en especie, que son propiedad de otras personas naturales y/o entidades públicas o privadas.

*Tabla 54 CUENTA 2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS*

| TIPO DE TERCEROS                    | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS       |
|-------------------------------------|---------------|----------|-----------------------|
| <b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b> |               |          | <b>36.115.996.949</b> |
| <b>Recaudos por clasificar</b>      |               |          | <b>36.115.996.949</b> |
| Nacionales                          | PJ-PN         | 97       | 36.115.996.949        |

##### 22.1.3.1 *Recaudos por clasificar*

Al 31 de diciembre de 2025 esta subcuenta presenta un saldo por valor de **\$36.115.996.949**, de los cuales **\$25.118.031**, corresponden al saldo de los recaudos en efectivo recibidos en la cuenta del Banco de la República No. 61011110 en la vigencia 2022 y 2023 por concepto de aportes pensionales provenientes de Recursos del Régimen de Ahorro Individual con Solidaridad (RAIS).

Estos recursos fueron registrados como recaudos por clasificar, puesto que hasta tanto no sean presentadas las solicitudes de devoluciones de aportes por las administradoras respectivas y estudiadas por parte de la UGPP.

A continuación, se presenta el detalle de los recaudos recibidos por concepto de aportes pensionales provenientes del RAIS, al cierre de la vigencia 2025:

*Tabla 55 SUBCUENTA 240720 RECAUDOS POR CLASIFICAR - APORTES PENSIONALES*

| No. | Recaudo SIIF No. | Saldo             |
|-----|------------------|-------------------|
| 1   | 6683323          | 2.046.956         |
| 2   | 9937823          | 21.146.394        |
| 3   | 14396822         | 1.924.681         |
|     | <b>Total</b>     | <b>25.118.031</b> |

El 29 de septiembre de 2022 se aprobó la política del reconocimiento de recaudos por clasificar por el Equipo Técnico de Sostenibilidad Contable, en la que se estableció:

❖ Cuando en el proceso de gestión de recaudos se originen consignaciones en las cuentas Bancarias de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional – DGCPTN, en los que no se logre identificar el tercero y el concepto de la operación, se reconocerán en el pasivo, de la subcuenta 240720 - Recaudos por clasificar, de la cuenta 2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS.

❖ Los recaudos iguales o inferiores a un (1) Salario Mínimo Mensual Legal Vigente – SMLMV del año de su obtención, permanecerán en la subcuenta 240720 - Recaudos por clasificar por un término de (3) tres meses contados a partir de la fecha de su reconocimiento, con el fin de efectuar la gestión de identificación del tercero titular del recurso y el concepto de la operación.

❖ Transcurridos los tiempos descritos anteriormente, sin que se logre identificar el tercero titular del recurso y el concepto de la operación, dichas partidas se reconocerán como ingreso en la Subcuenta 480827-Aprovechamientos, de la cuenta 4808-INGRESOS DIVERSOS con el NIT 999999999 TERCERO GENÉRICO, si posteriormente al reconocimiento del ingreso, se identifique el titular de los recursos consignados y el concepto de pago, se realizará el ajuste contable respectivo teniendo en cuenta la destinación y lo informado por el área misional involucrada, según la confirmación de depósito respectiva.

❖ Los recaudos que superen un (1) SMMLV permanecerán en la subcuenta 240720 Recaudos por clasificar, de la cuenta 2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS hasta que prescriba el derecho conforme a las disposiciones legales sobre la materia

Atendiendo la política de Recaudos por Clasificar se procedió al traslado de 11 recaudos por un valor total de \$8.939.644 al ingreso a la Subcuenta 480220013-Recursos a favor de terceros;

Esta acción se realizó considerando que dichos recursos cumplían con la causal de "Depuración por Cuantía" y debido a que no fue posible identificar el tipo de operación correspondiente.

Se registro en la cuenta Subcuenta 480220013-Recursos a favor de terceros, atendiendo al concepto de baja en cuentas por consignaciones no identificadas, según el concepto No. 20251100028111 de fecha 04 de agosto de 2025, emitido por la Contaduría General de la Nación.

Teniendo en cuenta el lineamiento de la política mencionada, al cierre de vigencia 2025, se encuentran 97 recaudos y/o consignaciones por valor de \$ **36.090.878.918** pendientes por identificar el tercero y/o el concepto.

- ✓ Vigencia 2024 y anteriores el valor de \$ 1.091.510.195
- ✓ Vigencia 2025 por valor de \$ 1.366.225.292,14
- ✓ Recaudos por reasignación Ministerio de Hacienda y Crédito Público: \$33.633.143.432

Para el cierre de la vigencia 2025, se registró un valor de \$33.633.143.431 correspondiente a 455 documentos de recaudo que no fueron reasignados por parte del Ministerio de Hacienda debido a situaciones administrativas de la Entidad. Este registro se realizó dando cumplimiento a lo establecido en el instructivo: "Instrucciones dirigidas a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2025-2026, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación

(CGN) y otros asuntos relacionados con el proceso contable".

A continuación, relacionamos los Recaudos pendientes por identificación:

*Tabla 56 RECAUDOS PENDIENTES POR IDENTIFICAR TERCERO Y/O CONCEPTO*  
**RECAUDOS POR CLASIFICAR VIGENCIA 2024 Y ANTERIORES:**

| No                                  | Recaudo SIIF o Consignación | Fecha de Recaudo o Consignación | Valor Recaudo o Consignación |
|-------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| 1                                   | 5696122                     | 31-dic-2022                     | 6.496.784                    |
| 2                                   | 3740623                     | 28-mar-2023                     | 5.214.721                    |
| 3                                   | 5008123                     | 24-abr-2023                     | 30.000                       |
| 4                                   | 9779623                     | 10-ago-2023                     | 98.753.446                   |
| 5                                   | 10975823                    | 17-ago-2023                     | 64.800                       |
| 6                                   | 10982523                    | 22-ago-2023                     | 6.719.000                    |
| 7                                   | 17143623                    | 26-sep-2023                     | 3.281.000                    |
| 8                                   | 20424223                    | 04-dic-2023                     | 2.687.933                    |
| 9                                   | 20914923                    | 05-dic-2023                     | 3.068.831                    |
| 10                                  | 20997723                    | 14-dic-2023                     | 3.870.049                    |
| 11                                  | 388324                      | 11-ene-2024                     | 21.824.007                   |
| 12                                  | 1648824                     | 13-feb-2024                     | 26.620.029                   |
| 13                                  | 2281824                     | 27-feb-2024                     | 393.682.005                  |
| 14                                  | 3248524                     | 18-mar-2024                     | 160.597.061                  |
| 15                                  | 7311524                     | 13-jun-2024                     | 24.339.890                   |
| 16                                  | 14177224                    | 24-oct-2024                     | 263.184.819                  |
| 17                                  | 14540924                    | 31-oct-2024                     | 18.718.257                   |
| 18                                  | 15068424                    | 05-nov-2024                     | 2.298.855                    |
| 19                                  | 15974824                    | 22-nov-2024                     | 32.995.176                   |
| 20                                  | 17364324                    | 12-dic-2024                     | 138.859                      |
| 21                                  | 17957524                    | 27-dic-2024                     | 9.301.973                    |
| 22                                  | 18260124                    | 30-dic-2024                     | 7.622.700                    |
| Subtotal Vigencia 2024 y Anteriores |                             |                                 | \$ 1.091.510.194,84          |

**RECAUDOS POR CLASIFICAR VIGENCIA 2025**

| No | Recaudo SIIF o Consignación | Fecha de Recaudo o Consignación | Valor Recaudo o Consignación |
|----|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| 1  | 465925                      | 14-ene-2025                     | 102.009.406                  |
| 2  | 638625                      | 15-ene-2025                     | 2.028.284                    |
| 3  | 1435625                     | 04-feb-2025                     | 4.161.231                    |
| 4  | 1930425                     | 14-feb-2025                     | 12.751.400                   |
| 5  | 2198725                     | 21-feb-2025                     | 8.747.577                    |

| No | Recaudo SIIF o Consignación | Fecha de Recaudo o Consignación | Valor Recaudo o Consignación |
|----|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| 1  | 17692225                    | 05-nov-2025                     | 786.152                      |
| 2  | 17684925                    | 07-nov-2025                     | 424.270.249                  |
| 3  | 18287625                    | 11-nov-2025                     | 196.158                      |
| 4  | 18128925                    | 13-nov-2025                     | 3.197.113                    |
| 5  | 18297025                    | 13-nov-2025                     | 19.518.100                   |



| No                                         | Recaudo SIIF o Consignación | Fecha de Recaudo o Consignación | Valor Recaudo o Consignación |
|--------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| 6                                          | 2312325                     | 21-feb-2025                     | 10.546.700                   |
| 7                                          | 5100625                     | 22-abr-2025                     | 6.283.448                    |
| 8                                          | 5100725                     | 22-abr-2025                     | 2.535.409                    |
| 9                                          | 8069625                     | 22-abr-2025                     | 2.746.289                    |
| 10                                         | 5979325                     | 06-may-2025                     | 13.556.576                   |
| 11                                         | 7176925                     | 27-may-2025                     | 4.594.561                    |
| 12                                         | 8335425                     | 10-jun-2025                     | 1.214.400                    |
| 13                                         | 8941725                     | 20-jun-2025                     | 4.594.561                    |
| 14                                         | 9165925                     | 26-jun-2025                     | 44.005.100                   |
| 15                                         | 9201325                     | 27-jun-2025                     | 16.994.500                   |
| 16                                         | 9684825                     | 04-jul-2025                     | 800.000                      |
| 17                                         | 10019225                    | 09-jul-2025                     | 968.600                      |
| 18                                         | 10226725                    | 14-jul-2025                     | 100.000                      |
| 19                                         | 10742125                    | 22-jul-2025                     | 450.000                      |
| 20                                         | 10742425                    | 22-jul-2025                     | 450.000                      |
| 21                                         | 10742525                    | 22-jul-2025                     | 450.000                      |
| 22                                         | 12869125                    | 21-ago-2025                     | 4.594.561                    |
| 23                                         | 12870425                    | 26-ago-2025                     | 100.000                      |
| 24                                         | 12910025                    | 27-ago-2025                     | 59.684.547                   |
| 25                                         | 12910125                    | 27-ago-2025                     | 129.852.447                  |
| 26                                         | 13967925                    | 12-sep-2025                     | 786.152                      |
| 27                                         | 14566425                    | 15-sep-2025                     | 3.348.759                    |
| 28                                         | 14697225                    | 15-sep-2025                     | 2.221.000                    |
| 29                                         | 15265325                    | 30-sep-2025                     | 5.261.384                    |
| 30                                         | 15685025                    | 01-oct-2025                     | 26.039.049                   |
| 31                                         | 15805125                    | 10-oct-2025                     | 786.152                      |
| 32                                         | 16196225                    | 14-oct-2025                     | 1.400.000                    |
| 33                                         | 16450225                    | 15-oct-2025                     | 11.258.000                   |
| 34                                         | 17158625                    | 29-oct-2025                     | 3.859.920                    |
| 35                                         | 17158725                    | 29-oct-2025                     | 6.698.959                    |
| 36                                         | 17377825                    | 29-oct-2025                     | 315.000                      |
| 37                                         | 17245625                    | 31-oct-2025                     | 27.669.600                   |
| 38                                         | 17396425                    | 31-oct-2025                     | 5.571.200                    |
| <b>Subtotal Vigencia 2025 a 31-10-2025</b> |                             |                                 | <b>\$ 529.434.772</b>        |

| No                                      | Recaudo SIIF o Consignación | Fecha de Recaudo o Consignación | Valor Recaudo o Consignación |
|-----------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| 6                                       | 18106025                    | 13-nov-2025                     | 24.161.473                   |
| 7                                       | 18778425                    | 19-nov-2025                     | 17.794.100                   |
| 8                                       | 18912525                    | 20-nov-2025                     | 10.000.000                   |
| 9                                       | 18683925                    | 21-nov-2025                     | 786.152                      |
| 10                                      | 18770125                    | 21-nov-2025                     | 88.580.400                   |
| 11                                      | 18985225                    | 24-nov-2025                     | 30.000                       |
| 12                                      | 19509925                    | 01-dic-2025                     | 8.764.152                    |
| 13                                      | 19509825                    | 01-dic-2025                     | 27.415.757                   |
| 14                                      | 19511725                    | 04-dic-2025                     | 150.000                      |
| 15                                      | 19800925                    | 04-dic-2025                     | 11.138.100                   |
| 16                                      | 20530125                    | 09-dic-2025                     | 12.450.854                   |
| 17                                      | 20242125                    | 10-dic-2025                     | 19.998.900                   |
| 18                                      | 20530525                    | 11-dic-2025                     | 6.545.224                    |
| 19                                      | 20493725                    | 12-dic-2025                     | 8.962.800                    |
| 20                                      | 20530625                    | 12-dic-2025                     | 14.652.789                   |
| 21                                      | 20530825                    | 12-dic-2025                     | 1.000.000                    |
| 22                                      | 20932225                    | 17-dic-2025                     | 890.400                      |
| 23                                      | 21366725                    | 23-dic-2025                     | 1.361.147                    |
| 24                                      | 21366825                    | 23-dic-2025                     | 87.487.736                   |
| 25                                      | 21255225                    | 24-dic-2025                     | 245.832                      |
| 26                                      | 21250425                    | 24-dic-2025                     | 30.000                       |
| 27                                      | 21255625                    | 26-dic-2025                     | 6.465.743                    |
| 28                                      | 21374325                    | 26-dic-2025                     | 1.572.304                    |
| 29                                      | 21596025                    | 29-dic-2025                     | 1.936.929                    |
| 30                                      | 21596125                    | 29-dic-2025                     | 1.500.000                    |
| 31                                      | 21596325                    | 29-dic-2025                     | 9.288.400                    |
| 32                                      | 21596525                    | 29-dic-2025                     | 973.475                      |
| 33                                      | 21792525                    | 29-dic-2025                     | 500.000                      |
| 34                                      | 21596825                    | 30-dic-2025                     | 4.258.320                    |
| 35                                      | 21597325                    | 30-dic-2025                     | 7.278.568                    |
| 36                                      | 21597525                    | 30-dic-2025                     | 12.603.193                   |
| 37                                      | 11906***                    | 31-dic-2025                     | 33.633.143.432               |
| <b>Subtotal Vigencia 2025 Nov y Dic</b> |                             |                                 | <b>\$34.469.933.951</b>      |

\*\*\* 455 Recaudos para reasignación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público 2025.

#### 22.1.4 Descuentos de nómina

Tabla 57 CUENTA 2424 DESCUENTOS DE NÓMINA

| TIPO DE TERCEROS                           | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS |
|--------------------------------------------|---------------|----------|-----------------|
| <b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>                |               | <b>3</b> | <b>765.366</b>  |
| <b>Aportes a fondos pensionales</b>        |               |          | <b>424.283</b>  |
| Nacionales                                 | PJ            | 1        | 424.283         |
| <b>Aportes a seguridad social en salud</b> |               |          | <b>341.083</b>  |
| Nacionales                                 | PJ            | 2        | 341.083         |

##### 22.1.4.1 Aportes a fondos pensionales

Corresponde a los descuentos por concepto de aportes a fondos de pensiones, que se realizaron en liquidaciones de prestaciones sociales consolidadas a 31 de diciembre de 2025 por valor de

\$424.283, así:

**Tabla 58 SUBCUENTA 242401 APORTES A FONDOS PENSIONALES**

| No. | Tipo de Tercero | PN / PJ | Beneficiario del Pago |                       | Beneficiario de la Deducción |                                                     | Valor          |
|-----|-----------------|---------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------|
|     |                 |         | ID Tercero            | Nombre o Razón Social | ID Tercero                   | Nombre o Razón Social                               |                |
| 1   | Nacionales      | PJ      | 900.373.913           | UGPP                  | 900.336.004                  | ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES | 424.283        |
|     | <b>Total</b>    |         |                       |                       |                              |                                                     | <b>424.283</b> |

#### 22.1.4.2 Aportes a seguridad social en salud

Corresponde a los descuentos por concepto de aportes a seguridad social en salud, que se realizaron en liquidaciones de prestaciones sociales consolidadas a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$341.083 así:

**Tabla 59 SUBCUENTA 242402 APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**

| No. | Tipo de Tercero | PN / PJ | Beneficiario del Pago |                       | Beneficiario de la Deducción |                                           | Valor          |
|-----|-----------------|---------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|-------------------------------------------|----------------|
|     |                 |         | ID Tercero            | Nombre o Razón Social | ID Tercero                   | Nombre o Razón Social                     |                |
| 1   | Nacionales      | PJ      | 900.373.913           | UGPP                  | 800.251.440                  | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.S. | 332.066        |
| 2   | Nacionales      | PJ      | 900.373.913           | UGPP                  | 800.088.702                  | EPS SURAMERICANA S. A                     | 9.017          |
|     | <b>Total</b>    |         |                       |                       |                              |                                           | <b>341.083</b> |

#### 22.1.5 Retención en la fuente e impuesto de timbre

Representa las deducciones practicadas a los funcionarios, contratistas y/o proveedores por concepto de Retención en la Fuente por el impuesto sobre la renta, por el impuesto sobre las ventas (IVA) y por el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros pendientes por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia y a la Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá a 31 de diciembre de 2025.

El saldo final al cierre de la vigencia 2025, presenta una reducción del 33,6% respecto a la vigencia 2024, como se muestra a continuación:

**Tabla 60 CUENTA 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                    | SALDO CTE 2024 | SALDO CTE .   | %     |
|-----------------|-----|---------------------------------------------|----------------|---------------|-------|
| 2.4.36          | Cr  | Retención en la fuente e impuesto de timbre | 1.273.479.710  | 1.917.970.831 | 33,6% |

Para la liquidación de las retenciones la UGPP aplica la normatividad tributaria vigente, para su reconocimiento contable aplica lo preceptuado por la Contaduría General de la Nación y para la

declaración y pago de estas aplica el artículo 76 de la Ley 633 de 2019 y el artículo 15 del Decreto Reglamentario 406 de 2001 dispuesto para las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación.

Las declaraciones tributarias de retención en la fuente sobre impuestos nacionales se presentan de forma mensual mientras que las declaraciones de retención en la fuente sobre impuestos distritales se presentan de forma bimestral. Todas estas declaraciones fueron presentadas oportunamente dentro de los plazos establecidos y fueron debidamente firmadas por quien tiene el deber formal de declarar.

Al 31 de diciembre de 2025, los saldos de las cuentas por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia y a la Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá son los siguientes:

| Concepto                                                         | Valor                |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|
| RETENCIÓN EN LA FUENTE – Honorarios                              | 138,416,732          |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE – Servicios                               | 84,012,201           |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE – Arrendamientos                          | 23,031,261           |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE – Compras                                 | 788,128              |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE - Pagos o abonos en cuenta en el exterior | 137                  |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE - Rentas de trabajo                       | 723,809,830          |
| Impuesto a las ventas retenido                                   | 131,586,672          |
| Retención de impuesto de industria y comercio por compras        | 134,033,960          |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE – Timbre                                  | 37,800,789           |
| <b>Total</b>                                                     | <b>1,273,479,710</b> |

#### 22.1.6 Créditos judiciales

Representan los fallos judiciales en contra de la entidad y las conciliaciones extrajudiciales aprobadas judicialmente, debidamente ejecutoriadas, que conllevan erogaciones por conceptos, tales como: Intereses moratorios, costas y agencias en derecho y, excepcionalmente, prestaciones económicas de pensiones, indexaciones, etc., así:

*Tabla 61 CUENTA 2460 CRÉDITOS JUDICIALES*

| TIPO DE TERCEROS            | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS       |
|-----------------------------|---------------|----------|-----------------------|
| <b>CRÉDITOS JUDICIALES</b>  |               | 3839     | <b>14,418,887,745</b> |
| <b>Sentencias</b>           |               |          | <b>6,404,368,200</b>  |
| Nacionales                  | PN            | 1557     | 6,404,368,200         |
| <b>Intereses Sentencias</b> |               |          | <b>7,989,493,835</b>  |
| Nacionales                  | PN            | 2282     | 7,989,493,835         |
| <b>Extrajudiciales</b>      |               |          | <b>25,025,710</b>     |
| Nacionales                  | PN            | 2282     | 25,025,710            |

#### Marco normativo y manejo contable de los procesos judiciales originados por temas pensionales

El numeral 4º del artículo 1º del Decreto Ley 169 de 2008 le asigna la función de defensa judicial a la UGPP así: “4. Las demás gestiones y funciones necesarias para cumplir con lo dispuesto en

*este artículo tales como la administración de bases de datos, nóminas, archivos y todo lo relacionado con la defensa judicial de la entidad y las demás que establezca la ley”.*

Este Decreto ley es reglamentado mediante el Decreto 575 de marzo de 2013 que en el numeral 27 del artículo establece como función de la UGPP: *“Ejercer la defensa judicial de los asuntos de su competencia”.*

Adicionalmente, los decretos de liquidación de las entidades públicas cuya función pensional es trasladada a la UGPP para su asunción establecen el ejercicio de la defensa judicial de los procesos activos que le son entregados.

En virtud de esta función la UGPP asume la defensa activa o pasiva de aquellos procesos de naturaleza pensional, de los cuales hacen parte las administradoras exclusivas de servidores públicos del Régimen de prima media con prestación definida del orden nacional y las entidades públicas del orden nacional que se encuentren en proceso de liquidación, se ordene su liquidación o se defina el cese de actividad por quién la esté desarrollando, que le sean trasladados a la UGPP en el proceso de recepción de la función pensional conforme las actas de entrega suscritas para el efecto.

En ese orden de ideas, desde el momento del traslado de esta función, la UGPP asume la defensa judicial de los procesos judiciales en curso y los que en adelante puedan generarse por las decisiones, los actos o situaciones administrativas pensionales de las entidades que en su momento tenían a su cargo el reconocimiento, administración y pago de derechos derivados del régimen de prima media con prestación definida con ocasión de las controversias que puedan surgir entre las entidades y sus administrados.

#### *22.1.6.1 Sentencias*

En esta subcuenta se reconocen principalmente las obligaciones de sentencias, intereses de sentencias, costas y agencias en derecho del artículo 188 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo y artículo 392 del Código de Procedimiento Civil y, por excepción, pagos de capital de conceptos pensionales (mesadas, retroactivos, indexación, aportes en salud, etc.) ordenados por los jueces.

Acorde con lo anterior, al 31 de diciembre de 2025 la UGPP adeuda la suma de **\$14.393.862.034,43** a 3839 acreedores representados en expedientes por concepto de Sentencias e intereses de sentencias y costas, que se resumen así:

*Tabla 62 SUBCUENTA 246002 SENTENCIAS*

| Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                | Ctd         | Valor                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2025                                                                                                                                                                                                                                | 107         | 1,291,307,540         |
| Costas, agencias en derecho, mesadas pensionales sustentados en los actos administrativos generados por la Subdirección de Determinación de Derechos Pensionales, las Resoluciones de ordenación de pago y demás documentos que hacen exigible el pago pendiente de trámite y pago 2025 | 3732        | 13,077,528,783        |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>3839</b> | <b>14,393,862,034</b> |

Mediante el Decreto 1342 de 2016, fue modificado el trámite de pago oficioso de las sentencias,

reiterando la excepción de no expedición de resolución de pago cuando no se cuente con la disponibilidad presupuestal, dejando constancia en el expediente y realizando las gestiones necesarias para apropiar los recursos, a más tardar, en la vigencia fiscal siguiente.

**Intereses de Sentencias**

Se reconocen los intereses moratorios de los artículos 177 del Código Contencioso Administrativo y 192 de la Ley 1437 de 2011 Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, derivados de los fallos de procesos judiciales de defensa pasiva misional de pensiones, los cuales son asumidos y pagados directamente por la UGPP.

El tema de los intereses ha sido regulado mediante el Decreto 2469 de 2015, que reglamentó el trámite para el pago de los valores dispuestos en sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones hasta tanto entre en funcionamiento el Fondo de Contingencias de que trata el artículo 194 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo; modificando, entre otros aspectos, los siguientes: determinó la tasa de interés y la fórmula del cálculo de los intereses de mora, creó el trámite de pago oficioso de las sentencias, estableció como excepción para el pago la falta de disponibilidad presupuestal y determinó los requisitos para la solicitud de pago a instancia del interesado incluyendo todos los documentos requeridos por el SIIF Nación para realizar pagos.

Posteriormente, mediante el Decreto 1342 de 2016, fue modificado el trámite de pago oficioso de los intereses moratorios, reiterando la excepción de no expedición de resolución de pago cuando no se cuente con la disponibilidad presupuestal, dejando constancia en el expediente y realizando las gestiones necesarias para apropiar los recursos, a más tardar, en la vigencia fiscal siguiente.

Como puede evidenciarse, durante este período contable, la UGPP encaminó esfuerzos al manejo eficiente de los recursos presupuestales para honrar las obligaciones con los beneficiarios finales de sentencias y conciliaciones, al punto que logró el pago de costas procesales, agencias en derecho y mesadas, entre otros por la suma de **\$557.828.707,39**, así:

| Tabla 63 SUBCUENTA 246002 SENTENCIAS E INTERESES DE SENTENCIAS                                                                                                                                                                                                                                                                       |             |                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|
| Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Ctd         | Valor                    |
| Cuentas por pagar por costas constituidas a 31 de diciembre de 2024 y pagadas en la vigencia 2025                                                                                                                                                                                                                                    | 77          | 557.828.707,39           |
| Intereses de Sentencias, agencias en derecho, mesadas pensionales y otros conceptos sustentados en los actos administrativos generados por la Subdirección de Determinación de Derechos Pensionales, las Resoluciones de ordenación de pago y demás documentos que hacen exigible el pago, tramitados y pagados en la vigencia 2025. | 3762        | 15.353.342.701,74        |
| <b>Pago de sentencias</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>3839</b> | <b>15.911.171.409,13</b> |

22.1.6.2      *Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales*

Representan las conciliaciones extrajudiciales aprobadas judicialmente debidamente ejecutoriadas. Durante el año 2025 se registró por mesadas pensionales pendientes de pago

comprendidas entre octubre 2023 y enero 2025 en derecho por el Juzgado Catorce Administrativo Oral del Circuito judicial de Bucaramanga a través de conciliaciones extrajudiciales la suma de **\$25.025.711**, se concertaron conciliaciones extrajudiciales con ánimo conciliatorio y que sean objeto de reporte de información contable, así:

*Tabla 64 SUBCUENTA 246003 CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES*

| TIPO DE TERCEROS                                          | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS   |
|-----------------------------------------------------------|---------------|----------|-------------------|
| <b>Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales</b> |               |          | <b>25.025.711</b> |
| Nacionales                                                | PN            | 1        | 25.025.711        |

## 22.1.7 Otras cuentas por pagar

### 22.1.7.1 Saldos a favor de beneficiarios

Corresponde a los recaudos registrados en las cuentas bancarias de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DGCPTN, por concepto de consignaciones en exceso de sanciones impuestas por la UGPP con base en las facultades otorgadas en la Ley 1607 de 2012 y por otros conceptos. Estos valores son objeto de devolución a los respectivos deudores, previo el cumplimiento de los requisitos exigidos por la UGPP y por la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional, para el trámite de dicha devolución.

Al 31 de diciembre de 2025 esta subcuenta presenta un saldo por valor de **\$4.649.150.869** respecto de 539 terceros por concepto de excesos que han sido reportados en los diferentes hechos económicos de la Subdirección de Cobranzas, Subdirección de Determinación de Obligaciones Parafiscales, Subdirección de Determinaciones de Derechos Pensionales y Subdirección de Gestión Humana, así:

| Tipo de Tercero | PN/PJ/ECP                              | Cantidad | Valor en Libros      |
|-----------------|----------------------------------------|----------|----------------------|
|                 | <b>Saldos a favor de beneficiarios</b> |          | <b>4.649.150.869</b> |
| Nacionales      | PN                                     | 280      | 2.039.685.395        |
| Nacionales      | PJ                                     | 259      | 2.609.465.474        |

*Tabla 65 SUBCUENTA 249040 SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS SANCIONES ADMINISTRATIVAS*

| EXCESOS PENDIENTES POR DEVOLVER |            |                                                     |  |            |
|---------------------------------|------------|-----------------------------------------------------|--|------------|
| No.                             | ID Tercero | Nombre o Razón Social                               |  | Valor      |
| 1                               | 52051192   | MIRYAN JANETH ORTIZ PARRA                           |  | 40.081.325 |
| 2                               | 6480819    | JUAN DE JESUS ARISTIZABAL GOMEZ                     |  | 41.739.265 |
| 3                               | 800027617  | MENSULA SA                                          |  | 42.497.828 |
| 4                               | 860002536  | COMPANIA COLOMBIANA DE CERAMICA S.A. COLCERAMICA SA |  | 42.843.276 |
| 5                               | 830107617  | CALSA DE COLOMBIA S A                               |  | 42.919.572 |
| 6                               | 890914526  | ALMACENES FLAMINGO SA                               |  | 44.733.990 |
| 7                               | 28511777   | EULALIA ALZATE ZULUAGA                              |  | 48.016.897 |
| 8                               | 80007883   | FREDY LEANDRO HERNANDEZ BARREIRO                    |  | 52.190.044 |

| EXCESOS PENDIENTES POR DEVOLVER |              |                                          |  |                      |
|---------------------------------|--------------|------------------------------------------|--|----------------------|
| No.                             | ID Tercero   | Nombre o Razón Social                    |  | Valor                |
| 9                               | 890941103    | EQUIELECT SAS                            |  | 54.000.562           |
| 10                              | 12239402     | LUIS ADIER LEON DUARTE                   |  | 54.622.184           |
| 11                              | 805013591    | ANGEL DIAGNOSTICA S.A.S.                 |  | 56.301.591           |
| 12                              | 17848477     | JORGE AHCARTOME                          |  | 57.776.200           |
| 13                              | 815001444    | DISTRIYA LTDA                            |  | 61.356.503           |
| 14                              | 71727522     | WILSON DARIO MONSALVE GOMEZ              |  | 71.225.516           |
| 15                              | 6495306      | CARLOS ALBERTO HURTADO JARAMILLO         |  | 75.099.470           |
| 16                              | 901101554    | INVERSIONES ALFONSO HERRERA S.A.S        |  | 80.187.687           |
| 17                              | 800071617    | CUMMINS DE LOS ANDES SA                  |  | 85.209.030           |
| 18                              | 807000358    | CORPORACION ESPIRITU SANTO               |  | 108.290.900          |
| 19                              | 800113672    | GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA        |  | 111.835.639          |
| 20                              | 830051162    | INFORMATICA SERVICIOS Y SOLUCIONES DE CO |  | 125.511.324          |
| 21                              | 899999114    | DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA             |  | 267.262.503          |
| 1                               |              | OTROS (518)                              |  | 3.085.449.563        |
|                                 | <b>Total</b> |                                          |  | <b>4.649.150.869</b> |

### 22.1.7.2 Otros intereses de mora

Representa el valor de los intereses por pagar por concepto de cuotas partes de pensiones, de acuerdo con las cuentas de cobro, en las cuales la UGPP tiene concurrencia y éstas han sido aceptadas para pago, de igual forma incluye los intereses por pagar por concepto de fallos. Al 31 de diciembre de 2025 se adeuda un saldo de **\$4.576.211.780** a las siguientes entidades cuotapartistas:

**Tabla 66 SUBCUENTA 249044 OTROS INTERESES DE MORA**

| No. | Fondo        | ID Tercero | Nombre o Razón Social                                           | Valor                |
|-----|--------------|------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1   | CAJANAL      | 800007652  | MUNICIPIO DE PAMPLONA                                           | 181.450              |
| 2   | CAJANAL      | 800094164  | DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO                                       | 93.159.718           |
| 3   | CAJANAL      | 800103196  | DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE                                       | 3.388.768            |
| 4   | CAJANAL      | 800103927  | DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER                                 | 7.292.242            |
| 5   | CAJANAL      | 800216278  | PENSIONES DE ANTIOQUIA                                          | 58.814.231           |
| 6   | CAJANAL      | 860041163  | FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTÍAS Y PENSIONES - FONCEP | 4.722.138            |
| 7   | CAJANAL      | 890102006  | DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO                                      | 6.282.907            |
| 8   | CAJANAL      | 890399012  | INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE                                  | 5.566.473            |
| 9   | CAJANAL      | 890399029  | DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA                                | 85.835               |
| 10  | CAJANAL      | 890500529  | EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE CUCUTA S.A. ESP        | 872.064              |
| 11  | CAJANAL      | 890801167  | INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS                                    | 4.351.308.047        |
| 12  | CAJANAL      | 891200461  | MUNICIPIO DE PUERTO ASIS                                        | 2.852.411            |
| 13  | CAJANAL      | 891480085  | DEPARTAMENTO DE RISARALDA                                       | 3.133.276            |
| 14  | CAJANAL      | 891800231  | ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA                  | 1.284.647            |
| 15  | CAJANAL      | 892099324  | MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO                                      | 12.438.119           |
|     |              |            | <b>Subtotal</b>                                                 | <b>4.551.382.325</b> |
| 1   | CAJA AGRARIA | 800216278  | PENSIONES DE ANTIOQUIA                                          | 12.349.857           |
| 2   | CAJA AGRARIA | 891780051  | MUNICIPIO DE PLATO MAGDALENA                                    | 12.406.284           |
|     |              |            | <b>Subtotal</b>                                                 | <b>24.756.141</b>    |
| 1   | INCORA       | 800103923  | DEPARTAMENTO DE NARIÑO                                          | 73.313               |
|     |              |            | <b>Subtotal</b>                                                 | <b>73.313</b>        |
|     |              |            | <b>Total</b>                                                    | <b>4.576.211.780</b> |

Durante la vigencia 2025 se presenta fallo de Sentencia SL2594-2023 de Corte suprema de Justicia



a favor de la entidad cuotapartista Industria de licores del Valle correspondiente a 227 causantes por valor de **\$4.351.308.047** la cual es aceptada para pago por parte de la UGPP mediante acto administrativo RDP-2024-00487.

### 22.1.7.3 Honorarios

Corresponde a los servicios profesionales prestados tanto por personas naturales como jurídicas a la UGPP para dar cumplimiento a su cometido estatal, las cuales fueron constituidas como cuentas por pagar. Al cierre de la vigencia 2025 la UGPP adeuda a 53 acreedores por concepto de honorarios la suma de **\$1.621.306.823** así:

**Tabla 67 SUBCUENTA 249054 HONORARIOS**

| CxP o Reserva | Tipo de Tercero | PN / PJ | ID Tercero | Nombre o Razón Social                                                          | Valor       |
|---------------|-----------------|---------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 800000457  | ACOMEDIOS PUBLICIDAD Y MERCADEO S.A.S.                                         | 58,995,777  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 800177588  | INFORMESE SAS                                                                  | 429,565,038 |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 69007061   | MARGA LIDA BAOS CARBAJAL                                                       | 421,191     |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 802019162  | LUPA JURIDICA S.A.S.                                                           | 20,769,970  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 900068796  | INFOTIC S.A.                                                                   | 277,999,996 |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 51799495   | VICTORIA BERNAL TRUJILLO                                                       | 2,714,067   |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 900037743  | LINKTIC SAS                                                                    | 65,800,770  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 811003209  | CORPORACIÓN INTERUNIVERSITARIA DE SERVICIOS                                    | 30,203,958  |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 79962630   | EDGAR LEONARDO BOJACA CASTRO                                                   | 24,000,000  |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 52277017   | SANDRA LIDUINA TRIANA RUEDA                                                    | 6,477,644   |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 71594083   | JORGE ALBERTO VELASQUEZ PEREZ                                                  | 183,773,653 |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 71666407   | JUAN FERNANDO JARAMILLO GALVIS                                                 | 3,500,000   |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 900264538  | RST ASOCIADOS PROJECTS S.A.S.                                                  | 20,565,598  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 900373414  | CORUS SYSTEMS & CONSULTING GROUP COLOMBIA SAS                                  | 39,630,000  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 900316828  | IUS VERITAS ABOGADOS S.A.S.                                                    | 18,621,898  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 900253759  | ARELLANO JARAMILLO & ABOGADOS S.A.S.                                           | 27,223,193  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 800156362  | PROTECH INGENIERIA S.A.S.                                                      | 12,815,421  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 900145671  | FORUM ABOGADOS S.A.                                                            | 27,999,898  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 900616392  | SOLUCIONES JURIDICAS DE LA COSTA S.A.S.                                        | 30,618,497  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 900616113  | ABOGADOS BALLESTEROS PINZON S.A.S                                              | 21,445,108  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 900615809  | BELLA & ABOGADOS S.A.S                                                         | 16,740,899  |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 1019022805 | SANDRA CATALINA JIMENEZ ALFONSO                                                | 8,285,997   |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 828002664  | CONDE ABOGADOS ASOCIADOS SAS                                                   | 24,682,898  |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 3021695    | GONZALO MORA GAITAN                                                            | 5,459,379   |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 11003358   | RAFAEL ANTONIO BARAONA CAMARGO                                                 | 39,622      |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 900906727  | GESTIONES ADMINISTRATIVAS SAS                                                  | 1,298,707   |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 30506802   | MAGNOLIA SALDARRIAGA                                                           | 5,459,000   |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 900145484  | ASOCIACION INTERNACIONAL DE INGENIEROS CONSULTORES Y PRODUCTORES AGROPECUARIOS | 846,983     |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 39771965   | MONICA DEL PILAR AGUIRRE CORRAL                                                | 5,852,455   |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 1017189573 | JHONATAN ANDRES MURILLO MURILLO                                                | 10,918,758  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 901054232  | TRUJILLO POLANIA & ASOCIADOS S.A.S                                             | 22,049,498  |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 1094925756 | MIGUEL ANGEL SILVA COBALEDA                                                    | 10,080,519  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 900712338  | LEGAL ASSISTANCE GROUP S A S                                                   | 16,678,195  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 900062392  | JOMERCAR S.A.S.                                                                | 564,655     |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 901019883  | SERVICIOS GENERALES, FINANCIEROS Y JURIDICOS SGFJ SAS                          | 12,365,945  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 901782509  | LOZADA Y ASOCIADOS ABOGADOS S.A.S.                                             | 19,541,494  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 901259955  | ENLACE JURIDICO EMPRESARIAL S.A.S.                                             | 17,932,198  |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 1128265201 | VANESSA CRISTINA ROJAS VALLEJO                                                 | 13,171,209  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 900739123  | CASACION LABORAL-ESTUDIO S.A.S.                                                | 15,173,396  |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 1044921727 | SILVIA PATRICIA MIRANDA SALGADO                                                | 7,824,567   |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 1003908168 | ANYI CAMILA VARON CORTES                                                       | 2,289,723   |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 24604748   | GLORIA ELENA GIRALDO TABARES                                                   | 2,289,723   |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 901785215  | CHR LEGAL FORCE S.A.S.                                                         | 15,549,595  |
| CXP           | Nacionales      | PJ      | 900648658  | ASPROINT ASESORES S.A.S                                                        | 22,634,698  |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 1038799401 | YURI SIRLEY GARCIA TUBERQUIA                                                   | 10,918,758  |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 3210942    | JAIME ARMANDO MONCADA SARMIENTO                                                | 230,294     |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 1077092999 | YURY KATHERINE MURILLO DEAZA                                                   | 2,289,723   |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 1026294781 | ANDRES FELIPE CHAPARRO MORA                                                    | 2,975,670   |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 78750917   | MARIO BERNARDO GONZALEZ ALCALA                                                 | 15,104,282  |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 98522439   | EDGAR ANTONIO COLORADO SANCHEZ                                                 | 13,387,131  |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 10933936   | ORLANDO JOSE MARTINEZ DIAZ                                                     | 5,040,271   |
| CXP           | Nacionales      | PN      | 1005308682 | JUAN PABLO OSPINA CHICA                                                        | 2,289,723   |



| CxP o Reserva | Tipo de Tercero | PN / PJ | ID Tercero   | Nombre o Razón Social  | Valor                |
|---------------|-----------------|---------|--------------|------------------------|----------------------|
| CXP           | Nacionales      | PN      | 71735025     | JORGE IVAN OCAMPO TORO | 8,199,181            |
|               |                 |         | <b>Total</b> |                        | <b>1,621,306,823</b> |

Se solicitó y aprobó en comité de cancelación de rezago presupuestal el fenecimiento de la cuenta por pagar de la contratista CIELO BALDOVINO ORTEGA, la cual fue constituida en la vigencia 2023 por concepto de los honorarios de los servicios que prestó del 1 al 15 de junio de 2023, esta se encontraba pendiente de pago al cierre de la vigencia 2025.

| CxP o Reserva | Tipo de Tercero | PN / PJ | ID Tercero | Nombre o Razón Social           | Valor      |
|---------------|-----------------|---------|------------|---------------------------------|------------|
| CXP           | Nacionales      | PN      | 1102231638 | CIELO MARCELA BALDOVINO ORTEGA. | 999.649,00 |

#### 22.1.7.4 Servicios

Corresponde a los servicios prestados por terceros que contribuyen al cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la Entidad y que al 31 de diciembre de 2025 quedaron constituidas como cuentas por pagar. Al cierre de la vigencia La UGPP adeuda a 17 acreedores la suma de **\$8.238.609.131**, así:

**Tabla 68 SUBCUENTA 249055 SERVICIOS**

| No. | CxP o Reserva | Tipo de Tercero | PN / PJ      | ID Tercero | Nombre o Razón Social                                                                 | Valor                |
|-----|---------------|-----------------|--------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1   | CXP           | Nacionales      | PJ           | 900003409  | COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL                                                  | 927,886,925          |
| 2   | CXP           | Nacionales      | PJ           | 899999061  | BOGOTA DISTRITO CAPITAL                                                               | 1,939,057            |
| 3   | CXP           | Nacionales      | PJ           | 900062917  | SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S                                                   | 71,021,412           |
| 4   | CXP           | Nacionales      | PJ           | 860007336  | CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COLSUBSIDIO                                      | 83,133,400           |
| 5   | CXP           | Nacionales      | PJ           | 830005800  | MICROS COMPATIBILIDAD REDES Y ELEMENTOS S A S                                         | 11,349,090           |
| 6   | CXP           | Nacionales      | PJ           | 860531202  | SERVICIOS DE INFORMACION Y DE VALOR AGREGADO SINVA SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA | 55,085,700           |
| 7   | CXP           | Nacionales      | PJ           | 800225340  | UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA                                                     | 69,658,000           |
| 8   | CXP           | Nacionales      | PJ           | 830013774  | INDRA COLOMBIA S.A.S.                                                                 | 4,276,286,045        |
| 9   | CXP           | Nacionales      | PJ           | 830018460  | NUEVA TRANSPORTADORA SIGLO XXI S.A.S                                                  | 4,310,000            |
| 10  | CXP           | Nacionales      | PJ           | 900068796  | INFOTIC S.A.                                                                          | 1,309,498,825        |
| 11  | CXP           | Nacionales      | PJ           | 811003209  | CORPORACION INTERUNIVERSITARIA DE SERVICIOS                                           | 253,814,770          |
| 12  | CXP           | Nacionales      | PJ           | 900711074  | SKG TECNOLOGIA SAS                                                                    | 48,467,703           |
| 13  | CXP           | Nacionales      | PN           | 11003358   | RAFAEL ANTONIO BARAONA CAMARGO                                                        | 11,625,660           |
| 14  | CXP           | Nacionales      | PJ           | 900940765  | SIIV GESTION SAS                                                                      | 6,017,053            |
| 15  | CXP           | Nacionales      | PJ           | 901312112  | CAMERFIRMA COLOMBIA SAS                                                               | 4,574,360            |
| 16  | CXP           | Nacionales      | PJ           | 901699676  | ROTORR-MOTOR DE INNOVACIÓN                                                            | 991,567,644          |
| 17  | CXP           | Nacionales      | PJ           | 901769954  | UNION TEMPORAL GLOSER 2023                                                            | 112,373,487          |
|     |               |                 | <b>Total</b> |            |                                                                                       | <b>8,238,609,131</b> |

#### 22.1.8 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

En la vigencia 2024 se constituyeron cuentas por pagar relacionadas con el pago de intereses moratorios conforme a los artículos 177 de CCA y 192 de la Ley 1437 de 2011 CPACA, así como de costas y agencias en derecho de los artículos 188 del CPACA y 392 de C.P.C. En la vigencia 2025, mediante acta de fenecimiento suscrita por la Subdirección Financiera - Tesorería, se aprobó el fenecimiento de 29 cuentas, así:

**Tabla 69 SENTENCIAS FENECIDAS POR BENEFICIARIOS FALLECIDOS, OBLIGACIONES CON ACTOS ADMINISTRATIVOS DECAIDOS, PENDIENTES DE PAGO Y CONTRATOS NO COBRADOS**

### 1. Obligaciones con beneficiario fallecido

| No.      | ID Beneficiario | Beneficiario Final         | No.Obligación | Valor         |
|----------|-----------------|----------------------------|---------------|---------------|
| <b>1</b> | 17136205        | RUEDA GARCIA LUIS JERONIMO | SFO 56        | 20,000        |
|          | <b>TOTAL</b>    |                            |               | <b>20,000</b> |

### 2. Pendientes de pago

| No. | ID Beneficiario | Beneficiario Final                   | No.Obligación | Valor             |
|-----|-----------------|--------------------------------------|---------------|-------------------|
| 1   | 14195603        | GUTIERREZ CABEZAS JOSE ULISES        | SFO 1358      | 123,892           |
| 2   | 26279743        | DOMINGUEZ ROMAÑA CIELO MEGULIA       | SFO 1195      | 1,275,822         |
| 3   | 23174685        | MUNZON ROQUEME ISABEL MARIA          | SFO 118       | 59,174            |
| 4   | 40918643        | MARTINEZ LACLE SOLMERIS              | SFO 399       | 279,240           |
| 5   | 38793751        | DEVIA RODRIGUEZ DIANA MARIA          | SFO 133       | 42,267            |
| 6   | 40918643        | MARTINEZ LACLE SOLMERIS              | SFO 397       | 123,518           |
| 7   | 17055630        | BERNAL VALDERRAMA ANTONIO MARIA      | SFO 100       | 3,259,008         |
| 8   | 28805314        | SALAZAR BOTERO MARIA LETICIA         | SFO 123       | 2,386,272         |
| 9   | 1140000000      | CARDONA TRESPALACIOS MARIA GUADALUPE | SFO 1430      | 469,833           |
| 10  | 17410080        | MAYORGA NOVOA VICTOR ORLANDO         | SFO 266       | 39,993            |
| 11  | 41552198        | MONTAÑA MORENO VILMA ELISA           | SFO 1062      | 300,000           |
| 12  | 24483106        | ESCARRAGA LOPEZ LUZ STELLA           | SFO 1467      | 1,000,000         |
| 13  | 38986929        | MARTINEZ PEREA MARIA JUDITH          | SFO 1150      | 454,357           |
| 14  | 42970953        | RAMIREZ EVANS PIEDAD DEL SOCORRO     | SFO 189       | 1,030,000         |
| 15  | 33128956        | DEL RIO GONZALEZ ROSAURA             | SFO 1270      | 1,251,049         |
| 16  | 37258522        | CELIS DE GRANADOS GLORIA             | SFO 255       | 5,717,447         |
| 17  | 24726377        | HERRERA SANCHEZ DORALICE             | SFO 325       | 4,000,000         |
| 18  | 4287165         | BOLIVAR LOPEZ EDILBERTO              | SFO 664       | 230,000           |
| 19  | 52464554        | CASTAÑO CASTAÑEDA DIANA CAROLINA     | SFO 528       | 77,217            |
| 20  | 6816961         | SERRANO URUETA CARLOS DE JESUS       | SFO 589       | 4,941             |
| 21  | 12532799        | PEREZ HUBER DE JESUS                 | SFO 492       | 425,581           |
| 22  | 12222577        | NUÑEZ ORTIZ LUIS ALFONSO             | SFO 715       | 1,571,244         |
| 23  | 70106267        | OSPINA ALZATE JOSE FERNANDO          | SFO 813       | 481,668           |
| 24  | 32475563        | COLLAZOS SILVA SUSANA                | SFO 1117      | 1,500,000         |
| 25  | 6761817         | ALFONSO NOVA JEREMIAS                | SFO 1343      | 1,200,000         |
| 26  | 41597016        | ALMANZA GUTIERREZ ADELA              | SFO 1122      | 2,723,548         |
| 27  | 33210304        | AREVALO GALVAN ANA JUDITH            | SFO 1494      | 1,624             |
| 28  | 41436175        | VILLAMIL DE MALAGON GLADYS MANIRA    | SFO 1215      | 11,685,745        |
|     | <b>TOTAL</b>    |                                      |               | <b>41,713,440</b> |

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Tabla 70 COMPOSICIÓN GRUPO 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y CUENTA 1904 PLAN DE ACTIVOS

| CONCEPTO                                 | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                     |                     |                    |                    |                     | VARIACIÓN          |
|------------------------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
|                                          | SALDO CTE 2025             | SALDO NO CTE 2025   | SALDO FINAL 2025    | SALDO CTE 2024     | SALDO NO CTE 2024  | SALDO FINAL 2024    | VALOR VARIACIÓN    |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS               | 11.595.250.574.081         | 138.843.256.150.282 | 150.438.506.724.363 | 10.954.162.760.259 | 97.385.795.099.260 | 108.339.957.859.519 | 42.098.548.864.844 |
| Beneficios a los empleados a corto plazo | 11.597.829.105             | 0,00                | 11.597.829.105      | 12.200.835.929     | 0,00               | 12.200.835.929      | -603.006.824       |
| Beneficios posempleo - pensiones         | 11.583.652.744.976         | 138.843.256.150.282 | 150.426.908.895.258 | 10.941.961.924.330 | 97.385.795.099.260 | 108.327.757.023.590 | 42.099.151.871.668 |
| PLAN DE ACTIVOS                          | 51.504.858.877             | 504.977.481.033     | 556.482.339.909     | 477.083.013.454    | 539.320.409.202    | 1.016.403.422.656   | -459.921.082.747   |
| Para beneficios posempleo                | 51.504.858.877             | 504.977.481.033     | 556.482.339.909     | 477.083.013.454    | 539.320.409.202    | 1.016.403.422.656   | -459.921.082.747   |
| RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS         | 11.543.745.715.204         | 138.338.278.669.250 | 149.882.024.384.454 | 10.477.079.746.804 | 96.846.474.690.058 | 107.323.554.436.862 | 42.558.469.947.591 |
| A corto plazo                            | 11.597.829.105             | 0,00                | 11.597.829.105      | 12.200.835.929     | 0,00               | 12.200.835.929      | -603.006.824       |
| Posempleo                                | 11.532.147.886.099         | 138.338.278.669.250 | 149.870.426.555.349 | 10.464.878.910.875 | 96.846.474.690.058 | 107.311.353.600.933 | 42.559.072.954.415 |

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente.

Los beneficios que la entidad proporciona a sus empleados y, por normatividad legal, a los pensionados de las entidades de las cuales asumió la función pensional, se encuentran clasificados en las categorías de Beneficios a los empleados a corto plazo y Beneficios posempleo – Pensiones. A continuación, se detalla la composición del Grupo 25 Beneficios a los empleados a fecha de corte 31 de diciembre de 2025, comparativo con el año 2024, determinando la variación presentada y clasificando el saldo final en sus porciones corriente y no corriente. De igual forma, se revela el plan de activos de beneficios posempleo y el pasivo no financiado.

Como puede observarse, los beneficios a los empleados al 31 de diciembre de 2025 presentaron un incremento neto en su valor de **\$42.098.548.864.844**, debido principalmente a la actualización del cálculo actuarial de pensiones que de conformidad con lo establecido en el artículo 5º numeral 1. Sub numeral 1.1.3. de la resolución 320 de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación CGN señala: “1.1.3 *Ganancias o pérdidas actuariales*

*Las ganancias o pérdidas actuariales son cambios en el valor presente de la obligación pensional que surgen por nueva información o por cambios en las suposiciones actuariales.*

*Para la determinación de las ganancias o pérdidas actuariales, la entidad estimará, como mínimo cada tres años, el valor presente de los pagos que debe realizar por pensiones futuras y lo comparará con el valor del cálculo actuarial registrado a la fecha de la estimación.”*

Por su parte, el plan de activos para beneficios posempleo disminuyó en **\$459.921.082.747** durante el año 2025, al pasar de un valor de **\$1.016.403.422.656** en el 2024 a **\$556.482.339.909**

en 2025, debido a:

- a. Pago de las mesadas pensionales de ISS – ARL Positiva, FONCAP, INURBE y FONPRENOR por valor de **\$475.547.213.161**,
- b. Devolución de aportes pensionales de exafiliados de Caprecom y Fonprenor por valor de **\$154.209.776**.

A continuación, se detallan los movimientos del plan de activos de beneficios posempleo:

**Tabla 71 CUENTA 1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO**

| Fondo        | Saldo Inicial            | Más: Adiciones, Rendimientos y Ajustes a la Reserva | Menos: Pago de Nómina de Pensionados | Menos: Devolución de Aportes Pensionales | Saldo Final            |
|--------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|------------------------|
| ARL POSITIVA | 408.416.223.871          | 635.580.073                                         | 409.051.803.944                      | 0                                        | 0                      |
| FONCAP UGPP  | 503.550.773.976          | 6.231.619.434                                       | 53.715.167.904                       | 9.501.686                                | 456.057.723.820        |
| INURBE       | 4.331.653.101            | 2.849.709                                           | 3.764.661.159                        | 0                                        | 569.841.651            |
| FONPRENOR    | 100.104.771.708          | 8.910.290.975                                       | 9.015.580.155                        | 144.708.090                              | 99.854.774.438         |
| <b>TOTAL</b> | <b>1.016.403.422.656</b> | <b>15.780.340.191</b>                               | <b>475.547.213.161</b>               | <b>154.209.776</b>                       | <b>556.482.339.909</b> |

Los recursos del plan de activos de beneficios posempleo disminuyen con el pago de la nómina de pensionados que realiza el Consorcio FOPEP de manera mensual, hasta agotar su saldo. Para la vigencia 2025 se presenta la novedad del portafolio “ARL POSITIVA” que para el mes de diciembre agotó el saldo y en adelante se debe afectar la cuenta recíproca “Transferencia por asunción de deudas” con el Ministerio de Trabajo.

De igual manera y en consideración de las mesas de trabajo realizadas conjuntamente con Ministerio de Hacienda, Ministerio de Trabajo y UGPP, se llegó a la conclusión que el saldo del portafolio “INURBE” se debería afectar desde el momento de la recepción e inicio de pago de la nómina de pensionados administrada por UGPP, es decir a partir de enero de 2017, por lo tanto, para el año 2025 presenta una disminución de \$3.761.811.450.

### **23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo**

Los Beneficios a los empleados a corto plazo son los otorgados a los servidores públicos que han prestado sus servicios a la UGPP durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los doce (12) meses siguientes.

La entidad reconoce un pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo junto con su gasto asociado, en el momento en el que consume el beneficio económico o el potencial de servicios procedente del servicio prestado por el servidor público a cambio del beneficio otorgado.

Los beneficios a los empleados a corto plazo que no se pagan mensualmente, como es el caso de las bonificaciones, primas extralegales, cesantías, ausencias remuneradas acumulativas como las vacaciones, entre otros, se reconocen en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al servicio prestado.

A continuación, se detalla el tipo de beneficio a los empleados a corto plazo con los que cuentan los funcionarios de la Entidad:

**Tabla 72 RELACIÓN DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**

|                         | CONCEPTO                              | PERIODICIDAD                               | DETALLE / FORMULA                                                   |
|-------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>SALARIO</b>          | Asignación básica Mensual             | Mensual                                    | Decreto 611 de 2025                                                 |
|                         | Auxilio de transporte                 | Mensual                                    | Decreto 1573 de 2024 - Decreto 611 de 2025 Art 13                   |
|                         | Subsidio de alimentación              | Mensual                                    | Decreto 611 de 2025 - Art. 11                                       |
|                         | Bonificación por servicios prestados  | Anual Valor porcentual establecido por Ley | AB * % establecido en el Decreto 611 de 2025, Art. 10               |
|                         | Horas extras, dominicales y festivos  | Mensual                                    | Decreto 1042 de 1978 - Decreto 611 de 2025 Art. 14                  |
|                         | Prima de servicios                    | Anual Valor porcentual establecido por Ley | Decreto 1042 de 1978 - Art. 58 y 59                                 |
|                         | Prima Técnica                         | Mensual                                    | Decreto 611 de 2025 - Art. 4<br>Decreto 1624 de 1991                |
|                         | Reconocimiento por coordinación       | Mensual                                    | AB * 20% Decreto 611 de 2025 - Art. 15                              |
| <b>PRESTACIONES</b>     | Auxilio de cesantías                  | Anual Valor porcentual establecido por Ley | Decreto 1045 de 1978 - Art. 40                                      |
|                         | Vacaciones                            | Anual Valor porcentual establecido por Ley | Decreto 1045 de 1978 - Art. 17                                      |
|                         | Prima de vacaciones                   | Anual Valor porcentual establecido por Ley | Decreto 1045 de 1978 - Art. 17                                      |
|                         | Bonificación Especial de recreación   | Anual Valor porcentual establecido por Ley | Decreto 1045 de 1978                                                |
|                         |                                       |                                            | AB/30*2 - Decreto 611 de 2025 - Art. 16                             |
|                         | Prima de navidad                      | Anual Valor porcentual establecido por Ley | Decreto 1045 de 1978 - Art. 33<br>Decreto 611 de 2025 - Art. 17     |
| <b>SEGURIDAD SOCIAL</b> | Salud                                 | Mensual                                    | Empleado - IBC*4%<br>Empleador - IBC * 8,5%                         |
|                         | Pensión                               | Mensual                                    | Empleado - IBC*4%<br>Empleador - IBC * 12%                          |
|                         | Riesgos Laborales                     | Mensual                                    | Empleador - IBC * 0,522%                                            |
| <b>OTROS</b>            | Incapacidades                         | En caso de ausencia del funcionario (a)    | IBC/30*2/3*No. días incapacidad<br>IBC/30*No. días incapacidad ATEL |
|                         | Licencias por maternidad o paternidad | En caso de ausencia del funcionario (a)    | AB/30* No. días licencia de maternidad o paternidad                 |
|                         | Permisos remunerados                  | En caso de ausencia del funcionario (a)    | AB/30* No. días permiso remunerado                                  |
|                         | Permisos sindicales                   | En caso de ausencia del funcionario (a)    | AB/30* No. días permiso sindical                                    |

Respecto a las remuneraciones del personal directivo y asesor de la Unidad, además de las anteriormente relacionadas, ellos cuentan con el derecho al pago de primas técnicas por experiencia altamente calificada (de carácter salarial) y por evaluación de desempeño laboral (no salarial). Para la vigencia 2025, estas primas ascendieron a **\$2.822.721.818** correspondiente a 30 cargos dentro de los que se encuentran el director general, los directores técnicos, subdirectores y asesores, sustentado en lo establecido en el Decreto 611 de 2025 del Departamento Administrativo de la Función Pública.

| REMUNERACIONES DEL PERSONAL DIRECTIVO Y ASESOR DE LA UNIDAD |                      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|
| DESCRIPCION                                                 | VALOR AÑO 2025       |
| <b>Prima Técnica y Bonificación de Dirección</b>            | <b>2.822.721.818</b> |
| Prima Técnica                                               | 2.675.135.418        |
| Bonificación de Dirección                                   | 147.586.400          |

Al 31 de diciembre de 2025 se tienen registrados los siguientes pasivos por beneficios a los empleados a corto plazo:

*Tabla 73 CUENTA 2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO*

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                                        | VALOR EN LIBROS       |
|-----------------|-----------|-------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>2.5.11</b>   | <b>Cr</b> | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b> | <b>11.597.829.105</b> |
| 2.5.11.04       | Cr        | Vacaciones                                      | 5.171.664.380         |
| 2.5.11.05       | Cr        | Prima de vacaciones                             | 3.252.515.332         |
| 2.5.11.06       | Cr        | Prima de servicios                              | 1.472.245.945         |
| 2.5.11.07       | Cr        | Prima de navidad                                | 56.396.854            |
| 2.5.11.09       | Cr        | Bonificaciones                                  | 1.645.006.594         |

Estos beneficios a los empleados a corto plazo representan el valor de las obligaciones por pagar a los funcionarios de la UGPP por concepto de sueldos, prestaciones sociales consolidadas a 31 de diciembre de 2025, así como las liquidaciones de prestaciones sociales tramitadas en cuentas por pagar con sus respectivas deducciones y los valores de las liquidaciones de prestaciones en proceso de elaboración de resolución.

Algunas de las liquidaciones de prestaciones sociales de la vigencia 2025 que teniendo resolución de liquidación presentaron inconvenientes en el proceso de notificación haciendo que se interrumpieran los trámites administrativos por lo tanto no fue posible el pago durante el año.

El valor correspondiente a estas liquidaciones, donde se detallan los salarios y prestaciones sociales corresponden a la siguiente relación:

*Tabla 74 Detalle los funcionarios con resolución de liquidación de prestaciones sociales*

| CC                                 | APELLIDOS      | NOMBRES         | No. RESOLUCIÓN | FECHA      | DEVENGADOS           | DEDUCCIONES       | NETO A PAGAR      |
|------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 79.506.791                         | SALAMANCA DAZA | HUMBERTO HERNAN | 1704           | 4/12/2025  | 7.261.162,00         | 284.000,00        | 6.977.162         |
| 52.738.425                         | LARROTA LAZO   | LUZ MARINA      | 1719           | 10/12/2025 | 4.544.336            | 178.000           | 4.366.336         |
| <b>TOTAL LIQUIDACIONES A PAGAR</b> |                |                 |                |            | <b>11.805.498,00</b> | <b>462.000,00</b> | <b>11.343.498</b> |

La resolución No. 1719 del 10 de diciembre de 2025 corresponde al reconocimiento de una incapacidad por enfermedad general.

Las prestaciones sociales de los exfuncionarios que se retiraron durante los meses de noviembre y diciembre y que a 31 de diciembre de 2025 estaban en proceso de elaboración de resolución de liquidación de prestaciones sociales son los siguientes:

*Tabla 75 Detalle de los funcionarios retirados en proceso de elaboración de resolución*

| CC            | APELLIDOS      | NOMBRES        | FECHA DE RETIRO | DEVENGADOS | DEDUCCIONES | NETO A PAGAR |
|---------------|----------------|----------------|-----------------|------------|-------------|--------------|
| 52.738.425    | LARROTA LAZO   | LUZ MARINA     | 18/09/2025**    | 7.494.971  | 6.509.848   | 985.123      |
| 1.026.264.247 | CARO GARCIA    | LEIDY MARCELA  | 3/11/2025       | 21.389.116 | 112.882     | 21.276.234   |
| 4.080.655     | VARGAS AVILA   | ORLANDO        | 3/11/2025       | 35.283.174 | 2.663.063   | 32.620.111   |
| 63.563.134    | PEREZ TARAZONA | DIANA CAROLINA | 3/11/2025       | 17.687.097 | 3.527.363   | 14.159.734   |
| 59.819.368    | YEPEZ CHAMORRO | MARY YANETH    | 6/11/2025       | 12.881.057 | 352.642     | 12.528.415   |
| 1.082.888.814 | GOMEZ ORTIZ    | HENRRY SAMIR   | 9/11/2025       | 19.498.687 | 6.115.295   | 13.383.392   |

| CC            | APELLIDOS            | NOMBRES          | FECHA DE RETIRO | DEVENGADOS         | DEDUCCIONES       | NETO A PAGAR       |
|---------------|----------------------|------------------|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 1.098.664.369 | OSORIO MANTILLA      | MAYRA ALEJANDRA  | 9/11/2025       | 9.690.443          | 16.660            | 9.673.783          |
| 8.462.492     | GUZMAN MALDONADO     | GUSTAVO DE JESUS | 24/11/2025      | 37.213.390         | 35.789.890        | 1.423.500          |
| 1.049.648.090 | RODRIGUEZ SANTAMARIA | ANGIE PAOLA      | 30/11/2025      | 12.742.341         | 33.814            | 12.708.527         |
| 1.032.394.112 | PRADA ARDILA         | WILSON RODRIGO   | 1/12/2025       | 4.944.385          | 73.804            | 4.870.581          |
| 23.629.880    | PIÑEROS ROA          | YENNY ALEXANDRA  | 1/12/2025       | 41.389.474         | 154.040           | 41.235.434         |
| 1.112.468.239 | SILVA NIÑO           | LIBIA CONSTANZA  | 4/12/2025       | 6.317.876          | 88.808            | 6.229.068          |
| 35.529.165    | BELTRAN GUERRERO     | OLGA YAMILE      | 4/12/2025       | 4.053.203          | 57.910            | 3.995.293          |
| 37.617.085    | BOHORQUEZ BOHORQUEZ  | SANDRA JANNETH   | 4/12/2025       | 14.514.461         | 55.706            | 14.458.755         |
| 80.761.277    | DUARTE ORDUÑA        | GONZALO          | 9/12/2025       | 18.793.416         | 104.868           | 18.688.548         |
| 40.048.460    | CONTRETAS PITA       | MAYLIE HELENA    | 10/12/2025      | 9.473.952          | 129.162           | 9.344.790          |
| 80.037.631    | LOPEZ QUESADA        | JUAN CARLOS      | 12/12/2025      | 2.953.518          | 46.012            | 2.907.506          |
| 35.410.528    | GONZALEZ BENAVIDES   | MARIBEL          | 31/12/2025      | 34.473.533         | 255.712           | 34.217.821         |
| <b>TOTAL</b>  |                      |                  |                 | <b>310.794.094</b> | <b>56.087.479</b> | <b>254.706.615</b> |

**\*\* Corresponde a la segunda liquidación definitiva del vínculo laboral entre el 21 de agosto al 18 de septiembre de 2025, iniciada y finalizada por sentencia judicial.**

El valor de las cesantías ha sido abonado mes a mes durante el año 2025, actualmente está pendiente por aplicar a las cuentas de cada funcionario por parte del Fondo Nacional del Ahorro, quienes tienen fecha límite del 14 de febrero de 2026, a través del proceso del mes 13.

## 23.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

NO APLICA

## 23.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

NO APLICA

## 23.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

La cuenta de Beneficios posempleo - pensiones a 31 de diciembre de 2025 representa las obligaciones de carácter pensional asumidas por la entidad en virtud del Decreto 3056 de 2013, con extrabajadores y/o pensionados de las entidades liquidadas o en liquidación cuya función de administración de la nómina le fue entregada a La UGPP.

**Tabla 76 COMPOSICIÓN CUENTA 2514 BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES – PENSIONES**

| DETALLE                               | BENEFICIOS POSEMPLEO      |                            |                                         |                                                 | TOTAL                      |                |
|---------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------|----------------|
|                                       | INDEMNIZACIÓN SUSTITUTIVA | CUOTAS PARTES DE PENSIONES | CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES | CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES | VALOR                      | % FINANC       |
| <b>VALOR EN LIBROS (Pasivo)</b>       | 2.269.192.224             | 3.025.781.190              | 150.400.163.648.710                     | 21.450.273.134                                  | <b>150.426.908.895.258</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>PLAN DE ACTIVOS</b>                | 0                         | 0                          | <b>556.482.339.909</b>                  | 0                                               | <b>556.482.339.909</b>     | <b>0,37%</b>   |
| Recursos entregados en administración |                           |                            | 556.482.339.909                         |                                                 | 556.482.339.909            |                |
| <b>VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS</b>   | <b>2.269.192.224</b>      | <b>3.025.781.190</b>       | <b>149.843.681.308.801</b>              | <b>21.450.273.134</b>                           | <b>149.870.426.555.349</b> | <b>99,63%</b>  |

Como puede observarse, el componente más importante del pasivo por Beneficios posempleo – pensiones corresponde a los cálculos actuariales de pensiones actuales por valor de \$150.426.908.895.258, el cual cuenta con una reserva financiera de \$556.482.339.909 por lo que



solo está financiado un **0,37%** de este pasivo. No obstante, las nóminas de pensionados de las entidades liquidadas o en liquidación cuya función de administración asumió la UGPP, son pagadas a través del Fondo de Pensiones Públicas del Nivel Nacional – FOPEP con recursos del Presupuesto General de la Nación, apropiados en el presupuesto de funcionamiento del Ministerio de Trabajo, salvo algunas excepciones que se mencionan más adelante.

A continuación, se desagregan los conceptos que componen dicha cuenta:

#### 23.4.1 Indemnización sustitutiva

En aplicación del Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian actualizado con la Resolución No. 421 del 06 de diciembre de 2023 emitida por la Contaduría General de la Nación, es necesario discriminar en la información contable el valor de las indemnizaciones sustitutivas que la UGPP reconoce a aquellas personas que, aunque cumplen el requisito de edad, no alcanzan a cotizar el número de semanas requeridas por la normatividad legal vigente y manifiestan su incapacidad para seguir cotizando, con la intención de que le sean devueltos los valores cotizados a través de la figura de Indemnización Sustitutiva.

Durante el año 2025 se reconocieron indemnizaciones sustitutivas por valor de **\$3.985.071.318**, se pagaron **\$3.582.178.793**, se presentaron reintegros por valor de **\$66.999.396** y decaimientos por valor de **\$8.058.170**, quedando pendientes de pago la suma de **\$2.269.192.224**, tal y como se detalla en el siguiente cuadro en el que se informa el Fondo al que pertenecía cada extrabajador.

**Tabla 77 SUBCUENTA 251403 INDEMNIZACIÓN SUSTITUTIVA**

| No. | Nombre del Fondo | Saldo Inicial        | Causación            | Pago                 | Reintegro         | Decaimientos     | Saldo Final          | Entidad Adscrita, Vinculada o Administradora de Historia Laborales |
|-----|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 1   | Inderena         | 0                    | 16.049.340           | 16.049.340           | 0                 | 0                | 0                    | MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE                     |
| 2   | Capresub         | 1.085.117            | 2.519.966            | 2.519.966            | 0                 | 0                | 1.085.117            | SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA                            |
| 3   | Corelca          | 0                    | 11.849.585           | 11.849.585           | 0                 | 0                | 0                    | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA                                      |
| 4   | Caja Agraria     | 0                    | 16.300.994           | 16.300.994           | 4.704.848         | 0                | 4.704.848            | MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL                       |
| 5   | Incora           | 0                    | 14.978.873           | 5.965.002            | 0                 | 0                | 9.013.871            | MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES       |
| 6   | Adpostal         | 3.293.411            | 1.997.465            | 0                    | 0                 | 0                | 5.290.876            | MINISTERIO DE TRANSPORTE                                           |
| 7   | Focine           | 4.980.772            | 0                    | 0                    | 0                 | 0                | 4.980.772            |                                                                    |
| 8   | Telecom          | 36.872.394           | 20.082.730           | 16.053.516           | 13.494.288        | 0                | 54.395.896           | MINISTERIO DE SALUD                                                |
| 9   | Invias           | 44.667.223           | 0                    | 0                    | 0                 | 0                | 44.667.223           |                                                                    |
| 10  | Cajanal          | 1.713.724.963        | 3.897.867.846        | 3.513.440.390        | 48.800.260        | 8.058.170        | 2.138.894.510        |                                                                    |
| 11  | Caprecom         | 2.734.591            | 3.424.519            | 0                    | 0                 | 0                | 6.159.110            |                                                                    |
|     | <b>Total</b>     | <b>1.807.358.472</b> | <b>3.985.071.318</b> | <b>3.582.178.793</b> | <b>66.999.396</b> | <b>8.058.170</b> | <b>2.269.192.224</b> |                                                                    |

En concordancia con el numeral 7 del Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian que fue actualizado con la Resolución No. 421 del 06 de diciembre de 2023 expedida por la CGN, la entidad a la cual estaba adscrita o vinculada la entidad liquidada o la entidad que tenía a cargo la administración de las historias laborales debe reconocer la disminución del cálculo actuarial de futuras pensiones y la contrapartida será “Transferencia por asunción de deudas” (subcuenta 442821), mientras que la UGPP reconocerá la Indemnización Sustitutiva y la contrapartida será “Transferencia por asunción de deudas” (Subcuenta 542319).



### 23.4.2 Cuotas partes de pensiones

El segundo componente de los Beneficios Posempleo – Pensiones son las Cuotas Partes de Pensiones.

El saldo al 31 de diciembre de 2025 por valor de **\$3.025.781.190** representa el valor de las obligaciones por cuotas partes de pensiones que han sido aceptadas por La UGPP y de las cuales se encuentra pendiente el trámite de completitud de los documentos requeridos para el pago por parte de las entidades cuotapartistas, lo que le permitirá a la UGPP iniciar la gestión de pago a través del FOPEP.

De igual forma se incluyen los valores de cuotas partes a pagar por concepto de fallos a favor de las entidades cuotapartistas.

**Tabla 78 SUBCUENTA 251405 CUOTAS PARTES DE PENSIONES**

| No. | Fondo        | ID Tercero | Nombre o Razón Social                                           | Valor                |
|-----|--------------|------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1   | CAJANAL      | 800007652  | MUNICIPIO DE PAMPLONA                                           | 9.723.225            |
| 2   | CAJANAL      | 800020733  | MUNICIPIO DE SANTANA                                            | 25.883.268           |
| 3   | CAJANAL      | 800094164  | DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO                                       | 451.772.992          |
| 4   | CAJANAL      | 800103196  | DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE                                       | 42.878.748           |
| 5   | CAJANAL      | 800103927  | DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER                                 | 43.141.401           |
| 6   | CAJANAL      | 800216278  | PENSIONES DE ANTIOQUIA                                          | 403.360.233          |
| 7   | CAJANAL      | 860041163  | FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTÍAS Y PENSIONES – FONCEP | 207.802.327          |
| 8   | CAJANAL      | 890000432  | UNIVERSIDAD DEL QUINDIO                                         | 3.105.137            |
| 9   | CAJANAL      | 890102006  | DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO                                      | 47.086.604           |
| 10  | CAJANAL      | 890201725  | LOTERIA DE SANTANDER                                            | 1.700.650            |
| 11  | CAJANAL      | 890399012  | INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE                                  | 58.855.543           |
| 12  | CAJANAL      | 890399029  | DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA                                | 12.133.303           |
| 13  | CAJANAL      | 890500529  | EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE CUCUTA S.A. ESP        | 5.937.626            |
| 14  | CAJANAL      | 890801167  | INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS                                    | 250.045.830          |
| 15  | CAJANAL      | 890980447  | MUNICIPIO DE CALDAS                                             | 2.650.373            |
| 16  | CAJANAL      | 891200461  | MUNICIPIO DE PUERTO ASIS                                        | 26.926.720           |
| 17  | CAJANAL      | 891480085  | DEPARTAMENTO DE RISARALDA                                       | 25.729.182           |
| 18  | CAJANAL      | 891680067  | MUNICIPIO DE ITSMINA                                            | 141.072.894          |
| 19  | CAJANAL      | 891800231  | ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA                  | 9.173.122            |
| 20  | CAJANAL      | 891800498  | DEPARTAMENTO DE BOYACA                                          | 32.764.070           |
| 21  | CAJANAL      | 892099324  | MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO                                      | 113.313.232          |
| 22  | CAJANAL      | 900640546  | NEGOCIOS ESTRATEGICOS GLOBALES                                  | 937.220.500          |
|     |              |            | <b>Total</b>                                                    | <b>2.852.276.978</b> |
| 1   | CAJA AGRARIA | 800216278  | PENSIONES DE ANTIOQUIA                                          | 98.688.290           |
| 2   | CAJA AGRARIA | 891780051  | MUNICIPIO DE PLATO MAGDALENA                                    | 58.201.365           |
| 3   | CAJA AGRARIA | 891800498  | DEPARTAMENTO DE BOYACA                                          | 15.801.890           |
|     |              |            | <b>Total</b>                                                    | <b>172.691.545</b>   |
| 1   | INCORA       | 800103923  | DEPARTAMENTO DE NARIÑO                                          | 812.666              |
|     |              |            | <b>Total</b>                                                    | <b>812.666</b>       |
|     |              |            | <b>Total</b>                                                    | <b>3.025.781.190</b> |

## **Gestión de Pago**

El pago del pasivo pensional causado con ocasión del reconocimiento contable de las cuotas partes aceptadas por la UGPP dentro del ámbito de su competencia y de conformidad con los decretos de asignación de funciones de las entidades recibidas, se efectúa a través del Fondo de Pensiones Públicas del Nivel Nacional - FOPEP, el cual en su condición de consorcio, es el actual administrador por encargo fiduciario de los recursos del Fondo de Pensiones Públicas de Nivel Nacional, en virtud del contrato de Encargo Fiduciario No.723 del 2022 suscrito con el Ministerio del Trabajo; por tanto, es su deber recibir y administrar los recursos correspondientes y efectuar el pago de las pensiones que se encuentren a cargo de las cajas de previsión o fondos insolventes del sector público del orden nacional, sustituidas en el pago por el FOPEP.

En este orden de ideas, las cuentas de cobro de las cuotas partes recibidas por la UGPP que sean de su competencia y que deban ser gestionadas para su pago, son trasladadas a dicho Consorcio, el cual realiza la validación de los requisitos de exigibilidad y se encarga de trasladar el trámite al Ministerio del Trabajo para su aprobación, una vez sea aprobado, FOPEP realiza la solicitud de desembolso ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quien hace la entrega de los recursos.

El Consorcio FOPEP emitió el INSTRUCTIVO PARA ORDENAR EL PAGO DE CUOTAS PARTES A TRAVÉS DEL FOPEP, en el cual se señalan de manera expedita los requisitos que deben ser incluidos en las cuentas de cobro y los documentos que las deben acompañar para proceder a su gestión. Si la entidad cuotapartista, no cumple con estos requisitos, no es posible gestionar el pago ante el Consorcio.

Es importante señalar, que el pago de la obligación por cuotas partes debe cumplir los requisitos de exigencia de FOPEP, quienes deben realizar la validación que este pasivo se encuentre registrado en PASIVOCOL, registro a cargo de la entidad cuotapartista; es decir, que la cuenta de cobro cuente con los requisitos de forma, el certificado de pago, entre otros requisitos contemplados en el instructivo de pago elaborado por el consorcio para tal fin.

El sólo envío de la cuenta de cobro por parte de la entidad cuotapartista, no es suficiente para que la UGPP inicie el trámite de pago; es necesario que se allegue la totalidad de los requisitos exigidos por el Consorcio FOPEP, quien evalúa los documentos y la liquidación del valor a cancelar y de esta forma da traslado al Ministerio de Trabajo, quien aprueba la cuenta, para que a su vez sea trasladada al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la validación de la disponibilidad presupuestal, donde finalmente se autoriza el pago de dicha cuenta.

Adicionalmente, a partir del mes de agosto de 2018, a los actuales requisitos exigidos por el FOPEP para el pago de las cuotas partes pasivas, se sumó la solicitud de que la cuota parte cuente con calculo actuarial aprobado.

Durante la vigencia 2025 se ha presentado fallos a favor de entidades cuotapartistas las cuales han sido aceptadas y gestionadas por la UGPP para su correspondiente pago, sin embargo mediante el oficio S2025008462 del 23 de mayo de 2025, el Consorcio FOPEP informó a la UGPP la decisión de su Consejo Asesor de asumir únicamente el pago del capital, excluyendo los intereses generados

en el proceso de cuotas partes.

Esta novedad fue comunicada por la Subdirección de Nómina de Pensionados a la Dirección de Pensiones y demás áreas competentes mediante el memorando interno 20250142000109953 del 29 de mayo de 2025. Asimismo, el 26 de junio de 2025, se enviaron los oficios 20250140002043641 y 20250140002081121 al FOPEP y al Ministerio del Trabajo, respectivamente, reafirmando la competencia de dicho consorcio para el pago de los intereses.

En consecuencia, los pagos realizados desde entonces se han limitado al capital. A la fecha, queda un saldo pendiente por intereses de \$4.576.211.779,67, de los cuales \$4.351.308.047,00 corresponden al cumplimiento de la sentencia SL2594-2023 de la Corte Suprema de Justicia a favor de la Industria Licorera de Caldas (Acto Administrativo RDP-2024-00487), que involucra a 227 causantes

A continuación, se detallan las cuentas de cobro que se gestionaron para pago a través de FOPEP en el año 2025:

| Tabla 79 PAGOS REALIZADOS POR CUOTAS PARTES DE PENSIONES |         |            |                                                                 |               |           |                  |
|----------------------------------------------------------|---------|------------|-----------------------------------------------------------------|---------------|-----------|------------------|
| No.                                                      | Fondo   | ID Tercero | Nombre o Razón Social                                           | Capital       | Intereses | Total            |
| 1                                                        | CAJANAL | 800020733  | MUNICIPIO DE SANTANA                                            | 24.154.956    | 0         | 24.154.956,00    |
| 2                                                        | CAJANAL | 860041163  | FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTÍAS Y PENSIONES - FONCEP | 5.741.211     | 111.278   | 5.852.488,99     |
| 3                                                        | CAJANAL | 890801167  | INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS                                    | 5.197.833.930 | 0         | 5.197.833.929,79 |
| 4                                                        | CAJANAL | 891800231  | ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA                  | 28.735.180    | 0         | 28.735.180,00    |
| Total Pagos FOPEP                                        |         |            |                                                                 | 5.256.465.277 | 111.278   | 5.256.576.555    |

Asimismo, se informa que al 31 de diciembre de 2025 se gestionó la firma del acuerdo de pago de cuotas partes pasivas con el Departamento de Boyacá por un valor de \$27.021.566. Este proceso se formalizó mediante el Acta de Compensación N°19 de 2025, en la cual se incorporó un saldo a favor de la UGPP de \$46.011.011, correspondiente a cuotas partes activas del periodo abril-diciembre de 2024. Una vez la entidad territorial cancele el excedente de \$18.989.445, se procederá con la aplicación de los valores a las obligaciones respectivas.

Por otra parte, se tramitó ante el FOPEP el pago de otras cuentas de cobro de cuotas partes pensionales que, al cierre del ejercicio, se encontraban pendientes de notificación de pago:

- Departamento del Guaviare: \$26.807.157
- Industria Licorera de Caldas: \$3.333.675,39
- Municipio de Pamplona: \$4.250.633

Frente a las demás cuentas que se han recibido para el pago de este pasivo, se ha solicitado a las entidades en los procesos de circularización de saldos, el envío de los documentos y soportes de las obligaciones conforme al instructivo del Consorcio FOPEP.

### 23.4.3 Cálculo actuarial de pensiones actuales

Conforme a lo establecido en el Decreto 3056 del 27 de diciembre de 2013 y de acuerdo con las normas y directrices emitidas por la CGN, la UGPP debe reconocer y revelar en su información contable como pasivo pensional, el cálculo actuarial de la nómina de pensiones de las entidades cuya función de reconocimiento pensional haya sido asumida, en desarrollo de su función misional.

A continuación, se detalla el total de las entidades cuya función pensional fue asumida por la UGPP, indicando para cada una la fecha de recepción con corte a 31 de diciembre de 2025, así:

**Tabla 80 ENTIDADES RECIBIDAS**

| No. | Entidad recibida                                                               | Fecha de Recepción |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1   | Caja Nacional de Previsión Social en Liquidación - Cajanal EICE En Liquidación | 08-nov-2011        |
| 2   | Puertos de Colombia – Foncolpuertos                                            | 01-dic-2011        |
| 3   | Compañía de Fomento Cinematográfico – Focine                                   | 31-may-2013        |
| 4   | Empresa Nacional Minera Ltda. - Minercol                                       | 31-may-2013        |
| 5   | Instituto Nacional de la Reforma Urbana – Inurbe                               | 31-may-2013        |
| 6   | Carbones de Colombia S.A. – Carbocol                                           | 21-jun-2013        |
| 7   | Fondo Nacional de Caminos Vecinales                                            | 21-jun-2013        |
| 8   | Compañía de Informaciones Audiovisuales – Audiovisuales                        | 31-ago-2013        |
| 9   | Administración Postal Nacional - Adpostal                                      | 31-oct-2013        |
| 10  | Instituto Nacional de Radio y Televisión – Inravisión                          | 31-oct-2013        |
| 11  | Instituto Nacional de Reforma Agraria – Incora                                 | 30-nov-2013        |
| 12  | Caja Agraria                                                                   | 01-dic-2013        |
| 13  | Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. E.S.P. – Corelca              | 01-feb-2014        |
| 14  | Instituto de Seguro Social - ISS Empleador                                     | 28-feb-2014        |
| 15  | Ministerio de Comunicaciones – Mincomunicaciones                               | 31-mar-2014        |
| 16  | Instituto de Ciencias Nucleares y Energías Alternativas - INEA                 | 30-abr-2014        |
| 17  | Instituto Nacional de Adecuación de Tierras – Inat                             | 31-may-2014        |
| 18  | Caja de Previsión Social de la Superintendencia Bancaria - Capresub            | 01-jul-2014        |
| 19  | Caprecom Empleador                                                             | 30-sep-2014        |
| 20  | Instituto Nacional de Vías – Inviás                                            | 29-dic-2014        |
| 21  | Telearmenia                                                                    | 27-mar-2015        |
| 22  | Telecalarca                                                                    | 27-mar-2015        |
| 23  | Telecartagena                                                                  | 27-mar-2015        |
| 24  | Telehuila                                                                      | 27-mar-2015        |
| 25  | Telesantamarta                                                                 | 27-mar-2015        |
| 26  | Telenariño                                                                     | 29-abr-2015        |
| 27  | Teletolima                                                                     | 29-abr-2015        |
| 28  | Empresa Nacional de Telecomunicaciones - Telecom                               | 31-may-2015        |
| 29  | Corporación Financiera del Transporte - CFT                                    | 26-jun-2015        |
| 30  | Corporación Nacional de Turismo - CNT                                          | 26-jun-2015        |
| 31  | ISS – ARL                                                                      | 30-jun-2015        |
| 32  | Zonas Francas                                                                  | 29-abr-2016        |
| 33  | Promotora de Vacaciones y Recreación Social - Prosocial                        | 31-ago-2017        |
| 34  | Ministerio de Obras Públicas y Transporte - MOPT                               | 18-dic-2019        |
| 35  | Instituto Nacional de Tránsito y Transporte - INTRA                            | 18-dic-2019        |
| 36  | Álcalis de Colombia Ltda.                                                      | 18-dic-2020        |
| 37  | Instituto Nacional de los Recursos Naturales y del Ambiente - INDERENA         | 30-nov-2021        |
| 38  | Instituto de Mercadeo Agropecuario - IDEMA                                     | 29-dic-2021        |
| 39  | Fondo de Previsión Social de Notariado y Registro - FONPRENOR                  | 30-dic-2024        |

Estos cálculos actuariales para su aprobación deben ser realizados atendiendo la regulación emitida por la Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

El valor del cálculo actuarial de las 39 entidades recibidas al corte 31 de diciembre de 2025 asciende a **\$150.400.163.648.710**, constituyéndose en el pasivo más representativo del Estado de

Situación Financiera de la UGPP, el cual se encuentra detallado así:

**Tabla 81 DETALLE DEL CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES POR FONDO**

| No.   | Fondo                        | Saldo Inicial       | Valor actualizaciones cálculo actuarial por demanda elaborado UGPP en 2025 - Aumento | Valor actualizaciones cálculo actuarial por demanda elaborado UGPP en 2025 - Disminución | Pago de la Nómina de Pensionados FOPEP | Actualización Actuarial | Fallos Nómina de Pensionados Pagados FOPEP | Saldo Final         |
|-------|------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|---------------------|
| 1     | Adpostal                     | 965.006.634.129     | 0                                                                                    |                                                                                          | -121.538.861.513                       | 622.412.805.863         | 0                                          | 1.465.880.578.479   |
| 2     | Alcalis de Colombia          | 277.331.521.511     | 2.729.375.808                                                                        | -113.125.262                                                                             | -47.745.907.300                        | 168.638.381.861         | 0                                          | 400.840.246.617     |
| 3     | Audiovisuales                | 5.178.224.582       | 0                                                                                    |                                                                                          | -933.892.206                           | 4.930.243.937           | 0                                          | 9.174.576.314       |
| 4     | Caja Agraria                 | 2.321.612.575.614   | 5.176.901.271                                                                        | -201.804.445                                                                             | -281.706.868.634                       | 877.200.645.098         | 0                                          | 2.922.081.448.904   |
| 5     | Cajanal                      | 79.896.995.013.128  | 354.398.998.513                                                                      |                                                                                          | -9.733.678.388.602                     | 38.923.131.703.988      | 0                                          | 109.440.847.327.027 |
| 6     | Caminos Vecinales            | 1.661.942.704       | 0                                                                                    |                                                                                          | -208.939.208                           | 1.739.657.848           | 0                                          | 3.192.661.343       |
| 7     | Caprecom                     | 207.560.325.235     | 0                                                                                    |                                                                                          | -26.526.626.827                        | 109.179.736.738         | 0                                          | 290.213.435.146     |
| 8     | Capresub                     | 206.855.635.496     | 0                                                                                    |                                                                                          | -33.837.990.032                        | 131.321.714.526         | 0                                          | 304.339.359.990     |
| 9     | Carbocol                     | 27.200.433.812      | 0                                                                                    |                                                                                          | -4.092.774.147                         | 17.378.772.743          | 0                                          | 40.486.432.408      |
| 10    | CFT                          | 40.201.941.537      | 0                                                                                    |                                                                                          | -6.486.615.594                         | 23.114.765.944          | 0                                          | 56.830.091.887      |
| 11    | CNT                          | 30.579.728.421      | 0                                                                                    |                                                                                          | -4.511.158.148                         | 12.809.386.321          | 0                                          | 38.877.956.593      |
| 12    | Corelca                      | 2.285.286.695       | 259.458.768                                                                          |                                                                                          | -116.441.895                           | -651.672.101            | 0                                          | 1.776.631.467       |
| 13    | Focine                       | 965.200.321         | 0                                                                                    |                                                                                          | -262.929.456                           | 1.030.250.537           | 0                                          | 1.732.521.403       |
| 14    | Fonprenor                    | 100.104.771.708     | 0                                                                                    |                                                                                          | -8.944.556.851                         | 8.944.556.851           | 0                                          | 100.104.771.708     |
| 15    | Idema                        | 298.496.725.643     | 730.192.865                                                                          | -83.901.635                                                                              | -44.868.506.182                        | 137.913.604.438         | 0                                          | 392.188.115.128     |
| 16    | Inat                         | 11.378.016.259      | 0                                                                                    |                                                                                          | -1.544.394.321                         | 11.508.957.563          | 0                                          | 21.342.579.501      |
| 17    | Incora                       | 513.764.630.035     | 171.970.223                                                                          | -226.366.997                                                                             | -74.204.410.833                        | 341.114.112.935         | 0                                          | 780.619.935.363     |
| 18    | Inderena                     | 124.736.828.283     | 0                                                                                    |                                                                                          | -19.613.030.796                        | 93.713.407.071          | 0                                          | 198.837.204.558     |
| 19    | Inea                         | 4.837.419.026       | 0                                                                                    |                                                                                          | -883.149.406                           | 3.169.953.453           | 0                                          | 7.124.223.073       |
| 20    | Inravisión                   | 537.405.582.796     | 0                                                                                    |                                                                                          | -70.816.180.942                        | 342.796.500.188         | 0                                          | 809.385.902.042     |
| 21    | Intra                        | 3.490.159.966       | 0                                                                                    |                                                                                          | -668.480.612                           | 2.715.111.082           | 0                                          | 5.536.790.436       |
| 22    | Inurbe                       | 2.745.854.751       | 0                                                                                    |                                                                                          | -352.560.617                           | 1.072.658.081           | 0                                          | 3.465.952.216       |
| 23    | Invias                       | 28.530.859.454      | 0                                                                                    |                                                                                          | -3.238.882.953                         | 12.713.514.982          | 0                                          | 38.005.491.484      |
| 24    | ISS Empleador                | 3.866.815.628.680   | 9.891.917.112                                                                        | -65.125.610                                                                              | -556.716.459.723                       | 1.737.319.114.960       | 0                                          | 5.057.245.075.420   |
| 25    | Minercol                     | 45.774.297.098      | 0                                                                                    |                                                                                          | -6.227.725.187                         | 28.233.881.711          | 0                                          | 67.780.453.622      |
| 26    | Ministerio de Comunicaciones | 114.143.000.779     | 0                                                                                    |                                                                                          | -15.049.752.209                        | 55.784.491.706          | 0                                          | 154.877.740.277     |
| 27    | Mopt                         | 27.696.928.606      | 27.767.928                                                                           |                                                                                          | -3.390.641.902                         | 18.070.002.837          | 0                                          | 42.404.057.469      |
| 28    | Positiva                     | 3.604.840.578.087   | 10.076.461.886                                                                       |                                                                                          | -435.638.091.712                       | 2.407.263.517.376       | 0                                          | 5.586.542.465.637   |
| 29    | Prosocial                    | 5.431.685.842       | 0                                                                                    |                                                                                          | -683.777.448                           | 3.018.203.625           | 0                                          | 7.766.112.019       |
| 30    | Puertos de Colombia          | 7.085.683.758.943   | 8.703.699.570                                                                        | -218.617.880                                                                             | -903.517.636.545                       | 4.290.142.607.621       | 0                                          | 10.480.793.811.709  |
| 31    | Telearmenia                  | 2.676.193.769       | 0                                                                                    |                                                                                          | -275.286.922                           | 1.529.926.929           | 0                                          | 3.930.833.776       |
| 32    | Telecalarca                  | 42.762.025          | 0                                                                                    |                                                                                          | -10.175.429                            | 39.683.221              | 0                                          | 72.269.817          |
| 33    | Telecartagena                | 50.610.191.450      | 354.579.141                                                                          |                                                                                          | -7.485.482.741                         | 31.884.615.222          | 0                                          | 75.363.903.072      |
| 34    | Telecom                      | 7.817.273.926.476   | 32.598.140.253                                                                       |                                                                                          | -1.005.601.176.661                     | 4.632.232.199.989       | 0                                          | 11.476.503.090.057  |
| 35    | Telehuila                    | 501.277.717         | 0                                                                                    |                                                                                          | -36.554.589                            | 146.838.161             | 0                                          | 611.561.289         |
| 36    | Telenariño                   | 37.825.751.585      | 0                                                                                    |                                                                                          | -4.335.923.409                         | 23.027.637.819          | 0                                          | 56.517.465.996      |
| 37    | Telesantamarta               | 5.106.369.035       | 0                                                                                    |                                                                                          | -386.604.924                           | 973.897.507             | 0                                          | 5.693.661.619       |
| 38    | Teletolima                   | 20.764.525.767      | 0                                                                                    |                                                                                          | -2.493.972.224                         | 7.456.535.716           | 0                                          | 25.727.089.258      |
| 39    | Zonas Francas                | 13.561.460.750      | 0                                                                                    |                                                                                          | -2.129.409.384                         | 14.017.773.221          | 0                                          | 25.449.824.586      |
| TOTAL |                              | 108.307.673.647.715 | 425.119.463.339                                                                      | -908.941.830                                                                             | -13.430.760.218.084                    | 55.099.039.697.569      | 0                                          | 150.400.163.648.710 |

De acuerdo con la información anteriormente descrita, durante la vigencia 2025 el cálculo actuarial de pensiones actuales presentó modificaciones (incrementos y disminuciones) según los siguientes conceptos:

a. Las actualizaciones por demanda corresponden a los cálculos actuariales que realiza la entidad cuando se reliquidan las pensiones, los cuales pueden generar valores positivos o negativos, afectando el valor de los cálculos actuariales de las nóminas de pensionados incrementando (positivo) o disminuyendo su valor (negativo), según corresponda. Para la vigencia 2025 Se presentaron incrementos por este concepto por valor de **\$425.119.463.339** y disminuciones por valor de **\$908.941.830**.

b. El pago de la nómina de pensionados por parte del Consorcio FOPEP disminuye el saldo de la reserva del cálculo actuarial de pensiones actuales, cuyo valor para la vigencia 2025 corresponde a **\$13.430.760.218.084**, en aplicación de los numerales 3.1. y 3.2. del procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, expedido por la CGN.

c. La actualización del Cálculo actuarial dando cumplimiento al Procedimiento contable para el

registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian actualizado con la Resolución No.421 de 2023, que obliga a realizar una evaluación actuarial cada tres (3) años, la cual fue realizada para este año 2025 y quedó debidamente soportada en la nota técnica del actuario que conforma el documento idóneo para la actualización de la información, como lo establece el numeral 7.2.3.2.2 Medición de la Política contable de Beneficios Posempleo – Pensiones en el Manual de Políticas Contables de La UGPP, GF-MAN-001 v.15. Por este concepto se presentó un incremento muy significativo para la vigencia 2025 por valor de \$ **55.099.039.697.569**.

#### 23.4.3.1 Actualizaciones por demanda

En uso de las facultades otorgadas por los artículos 2º y 3º del Decreto 3056 de 2013, La UGPP elabora y/o actualiza los cálculos actuariales de las nóminas de pensionados, en los casos de reconocimiento o reliquidación de pensiones o cualquier otro derecho pensional no contemplado en el cálculo inicial aprobado, utilizando la metodología de actualización actuarial exigida por la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que los aprueba técnicamente. Para el efecto, los estudios actuariales elaborados por demanda, de cada anualidad, son remitidos antes del 15 de enero del año siguiente al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su aprobación, en cumplimiento del artículo 139<sup>32</sup> de la Ley 1753 de 2015 y revelados en la información contable de acuerdo con lo establecido en el numeral 2.3 del procedimiento contable del pasivo pensional establecido en la Resolución CGN No. 421 de 2023.

Luego de obtener la aprobación técnica, la Dirección General de Presupuesto Público Nacional, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público imparte la aprobación de viabilidad fiscal.

Cuando la UGPP obtiene la aprobación técnica y fiscal de dichos cálculos actuariales, efectúa los ajustes al valor del cálculo actuarial de pensiones actuales incrementando o disminuyendo su valor, según corresponda.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público al año 2025 ha aprobado los siguientes cálculos actuariales de pensiones por demanda, así:

**Tabla 82 CÁLCULOS ACTUARIALES DE PENSIONES APROBADOS EN EL AÑO 2025**

| No. | Fondo         | Año 2020 y Anteriores | Año 2021 | Año 2024       | Total          |
|-----|---------------|-----------------------|----------|----------------|----------------|
| 1   | Adpostal      | 0                     | 0        | 128.244.916    | 128.244.916    |
| 2   | Caprecom      | 0                     | 0        | 16.808.775     | 16.808.775     |
| 3   | Idema         | 0                     | 0        | 3.948.839.486  | 3.948.839.486  |
| 4   | Inderena      | 0                     | 0        | -101.194.766   | -101.194.766   |
| 5   | Inravisión    | 0                     | 0        | 80.622.931     | 80.622.931     |
| 6   | Iss           | 0                     | 0        | 11.308.854.641 | 11.308.854.641 |
| 7   | Mopt          | 0                     | 0        | 222.551.983    | 222.551.983    |
| 8   | Telecartagena | 0                     | 0        | -41.519.436    | -41.519.436    |

<sup>32</sup> Artículo 139°. Aprobación de cálculos actuariales de pasivos pensionales de entidades públicas del orden nacional liquidadas. Las entidades responsables del cálculo actuarial de los pasivos pensionales de las entidades públicas del nivel nacional liquidadas presentarán al Ministerio de Hacienda y Crédito Público los cálculos actuariales que se requieran como resultado de las novedades a la nómina de pensionados y de cualquier otro derecho pensional o situación no recogidos en el cálculo actuarial aprobado. Esta obligación deberá cumplirse los primeros quince (15) días de cada año. Quienes tengan a su cargo la gestión de los derechos pensionales o su pago no podrán abstenerse de llevar a cabo las actividades que les corresponden argumentado la falta de aprobación del cálculo actuarial.

| No. | Fondo        | Año 2020 y Anteriores | Año 2021 | Año 2024              | Total                 |
|-----|--------------|-----------------------|----------|-----------------------|-----------------------|
| 9   | Telecom      | 0                     | 0        | 12.648.489.123        | 12.648.489.123        |
| 10  | Positiva     | 0                     | 0        | 6.870.423.287         | 6.870.423.287         |
|     | <b>TOTAL</b> | <b>0</b>              | <b>0</b> | <b>35.082.120.940</b> | <b>35.082.120.940</b> |

\* Información tomada de la nota entregada por el Área

A continuación, se relacionan las actualizaciones por demanda que al cierre de la vigencia 2025 se encuentran en proceso de aprobación por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así:

**Tabla 83 ACTUARIALES DE PENSIONES EN PROCESO DE APROBACIÓN EN EL AÑO 2025**

| No. | Fondo                                | Año 2022              | Año 2023              | Año 2024              | Año 2025              | TOTAL                  |
|-----|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| 1   | Álcalis de Colombia                  | 5.384.249.918         | 4.010.341.280         | 12.049.353.312        | 2.616.250.546         | 24.060.195.056         |
| 2   | Caja Agraria                         | 14.866.093.217        | 17.651.450.665        | 1.575.533.856         | 4.975.096.826         | 39.068.174.564         |
| 3   | Corelca                              | 1.415.318.145         |                       |                       | 259.458.768           | 1.674.776.913          |
| 4   | Corporación Financiera de Transporte | 164.713.309           |                       |                       | 0                     | 164.713.309            |
| 5   | Foncolpuertos                        |                       | 23.542.889.364        | 1.695.848.976         | 8.485.081.690         | 33.723.820.030         |
| 6   | Idema                                | 5.884.420.451         |                       |                       | 646.291.229           | 6.530.711.680          |
| 7   | Incora                               | 431.678.200           | 60.551.719            | 258.809.401           | -54.396.774           | 696.642.546            |
| 8   | ISS Patrono                          |                       |                       |                       | 9.826.791.502         | 9.826.791.502          |
| 9   | Mopt                                 |                       |                       |                       | 27.767.928            | 27.767.928             |
| 10  | Positiva                             |                       |                       |                       | 13.078.293.164        | 13.078.293.164         |
| 11  | Telecartagena                        |                       |                       |                       | 354.579.141           | 354.579.141            |
| 12  | Telecom                              |                       |                       |                       | 26.146.637.957        | 26.146.637.957         |
|     | <b>TOTAL</b>                         | <b>28.146.473.239</b> | <b>45.265.233.028</b> | <b>15.579.545.545</b> | <b>66.361.851.977</b> | <b>155.353.103.789</b> |

\* Información tomada de la nota entregada por el Área

### 23.4.3.2 Metodología aplicada para la medición del pasivo por beneficios posempleo

Los supuestos actuariales para los cálculos efectuados con corte al 31 de diciembre de 2024 a los diferentes fondos son los siguientes:

- Fecha de cálculo 31 de diciembre de 2024
- Tablas de mortalidad de Rentistas Válidos Hombres y Mujeres “Experiencia 2005-2008” de que trata la Resolución 1555 de 2010 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia.
- Se incluyen en los cálculos las mesadas adicionales una o dos mesadas adicionales en junio y diciembre de cada año.
- SMLMV (Salario Mínimo legal Mensual Vigente) a la fecha de cálculo. \$ 1.300.000
- Tasa de interés técnico real del 4.0% anual.
- i = Interés Técnico
- $v = 1/(1+i)$
- k: Tasa de crecimiento anual de las mesadas = 9.95% Según Decreto 2783 de 2001

k = Tasa de futuros incrementos de salarios y pensiones

$$k = [3 * tf_{2024} + 2 * tf_{2023} + 1 * tf_{2021}] / 6$$

tf<sub>2023</sub> = Tasa de inflación en el año 2023=9.20%

tf<sub>2022</sub> = Tasa de inflación en el año 2022=13.12%

tf<sub>2021</sub> = Tasa de inflación en el año 2021=5.62%

- Las reservas se determinaron mediante el sistema de rentas fraccionadas vencidas.
- La notación actuarial de uso internacional.
- Dentro de la reserva matemática de la compartibilidad va incluida la reserva matemática



correspondiente a las 13 mesadas compartidas a cargo de la empresa y si existiere la mesada 14, incluye además la reserva matemática correspondiente a la mesada 14 compartida a cargo de la empresa.

#### 23.4.3.3 *Metodología aplicada para la actualización actuarial del cálculo actuarial*

La Unidad Administrativa de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social – UGPP da cumplimiento a todos los temas y disposiciones normativas que deban ser aplicadas en las entidades que por disposición legal ha venido asumiendo, entre las que tenemos la Resolución No. 320 del 1 de octubre de 2019 “Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo”, expedida por la Contaduría General de la Nación y que dispone la forma de cómo garantizar que las reservas actuariales de las Entidades liquidadas de la nación se encuentren debidamente actualizadas, señalando en el artículo 5º numeral 1. Sub numeral 1.1.3. y el artículo 6º lo siguiente:

- *Resolución No. 320 de 2019:*

“...

**ARTICULO 5º.** *Incorporar, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, con el siguiente texto: (...)*

##### **1. CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES.**

(...)

##### **1.1.3. Ganancias o pérdidas actuariales**

*Las ganancias o pérdidas actuariales son cambios en el valor presente de la obligación pensional que surgen por nueva información o por cambios en las suposiciones actuariales.*

*Para la determinación de las ganancias o pérdidas actuariales, la entidad estimará, como mínimo cada tres años, el valor presente de los pagos que debe realizar por pensiones futuras y lo comparará con el valor del cálculo actuarial registrado a la fecha de la estimación. (...)*

**ARTÍCULO 6º.** *Transitorio. (...).*

*La primera evaluación actuarial para la determinación de las ganancias o pérdidas actuariales de que trata los numerales 1.1.3 y 1.2 del Procedimiento incorporado mediante la presente Resolución se realizará a más tardar el 31 de diciembre de 2022. (...).*

Con ocasión de la expedición de la citada norma, la Entidad procedió actualizar el cálculo actuarial de cada Entidad asumida por la UGPP, a corte 31 de diciembre de 2025 dando tratamiento a la información así:

1. Levantamiento de información de cada uno de los fondos correspondientes a jubilados activos a corte 31/12/2021, utilizando las estructuras definidas por la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social – DGRESS del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por cada una de las prestaciones que tenga dicho jubilado.



2. Con referencia a los sustitutos se clasifico la prestación para el beneficiario con mayor esperanza de vida, es decir, el causante que tuviese un grupo de beneficiarios se calculó para cada uno de estos beneficiarios la esperanza de vida, se selecciona el beneficiario con mayor esperanza y a este se le asigna el total de la prestación económica. De igual forma se realizó el levantamiento utilizando las estructuras definidas por la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social – DGRESS del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
3. Para el grupo de fallecidos se toma la información que es entregada por FOPEP y se descarta los causantes que ya cuentan con una sustitución; al resultado se selecciona los jubilados fallecidos con una fecha de fallecimiento menor igual a 5 años.
4. Para realizar una estimación de la reserva más acertada se tomó en cuenta los sustitutos temporales que están suspendidos por las causas de certificación escolaridad, fallos judiciales y/o certificados de invalidez, los cuales son únicos beneficiarios.

De tal manera que la medición inicial de dichos cálculos actuariales nominales corresponde a la información reportada por las Direcciones de Presupuesto Público Nacional y de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La UGPP también reconoce en sus Estados Financieros las actualizaciones por demanda de los cálculos actuariales. Estos cálculos se reconocen sin previa aprobación del Ministerio de Hacienda conforme lo establece el Artículo 139 de la Ley 1753 de 20152 y son objeto de ajustes en la medida en que sean revisados y aprobados por dicho Ministerio.

Esta actualización actuarial es realizada por un actuario y su resultado se expresa en una Nota técnica. Por tratarse de una actualización para efectos contables, no requiere revisión y aprobación de la DGRESS del MHCP para su reconocimiento.

La UGPP medirá los Beneficios Posempleo – Pensiones por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de interés técnico real del 4,0% anual, establecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP para entidades en liquidación y la tasa de crecimiento anual de las mesadas será la establecida por Decreto 2783 de 2001. Para el efecto, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, etc., conforme la reglamentación definida por el MHCP.

—

Teniendo en cuenta los pasos anteriores se obtuvieron los siguientes resultados:

#### **ACTUALIZACIÓN NÓMINA DE PENSIONADOS**

| <b>ESTADO EN NÓMINA</b>   | <b>REGISTROS</b> | <b>VALOR</b>                  |
|---------------------------|------------------|-------------------------------|
| ACTIVOS Nómina 31/12/2024 | 282.211          | \$ 142.476.133.094.524        |
| SUSPENDIDOS               | 16.176           | \$ 4.315.067.820.311          |
| FALLECIDOS                | 11.712           | \$ 3.084.647.440.658          |
| <b>TOTAL</b>              | <b>310.099</b>   | <b>\$ 149.875.848.355.493</b> |

### RESERVA TOTAL NÓMINA DE PENSIONADOS

| ESTADO EN NÓMINA                    | ACTUALIZACION             | NOVEDADES 2025        | TOTAL                         |
|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| ACTIVOS                             | \$ 142.476.133.094.524,00 | \$ 424.210.521.508,14 | \$ 142.900.343.616.032,00     |
| SUSPENDIDOS                         | \$ 4.315.067.820.311,37   | \$ 0,00               | \$ 4.315.067.820.311,37       |
| FALLECIDOS                          | \$ 3.084.647.440.658,02   | \$ 0,00               | \$ 3.084.647.440.658,02       |
| <b>TOTAL RESERVA</b>                |                           |                       | <b>\$ 150.300.058.877.002</b> |
| <b>TOTAL RESERVA SIN FALLECIDOS</b> |                           |                       | <b>\$ 147.215.411.436.344</b> |

### SUPUESTOS ACTUARIALES

Los supuestos actuariales para los cálculos efectuados con corte al 31 de diciembre de 2025 para los 38 fondos son los siguientes:

Fecha de cálculo 31 de diciembre de 2025

Tablas de mortalidad de Rentistas Válidos Hombres y Mujeres “Experiencia 2005-2008” de que trata la Resolución 1555 de 2010 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Se incluyen en los cálculos las mesadas adicionales una o dos mesadas adicionales en junio y diciembre de cada año.

SMLMV (Salario Mínimo legal Mensual Vigente) a la fecha de cálculo. \$ 1.423.500

Tasa de interés técnico real del 4.0% anual.

$i$  = Interés Técnico

$v = 1/(1+i)$

$k$ : Tasa de crecimiento anual de las mesadas = 7.88% Según Decreto 2783 de 2001

$k$  = Tasa de futuros incrementos de salarios y pensiones

$k = [3 * tf_{2024} + 2 * tf_{2023} + 1 * tf_{2022}] / 6$

$tf_{2024}$  = Tasa de inflación en el año 2024=5.20%

$tf_{2023}$  = Tasa de inflación en el año 2023=9.28%

$tf_{2022}$  = Tasa de inflación en el año 2022=13.12%

Las reservas se determinaron mediante el sistema de rentas fraccionadas vencidas.

La notación actuarial de uso internacional.

Dentro de la reserva matemática de la compartibilidad va incluida la reserva matemática correspondiente a las 13 mesadas compartidas a cargo de la empresa y si existiere la mesada 14, incluye además la reserva matemática correspondiente a la mesada 14 compartida a cargo de la empresa.

A continuación, se relaciona el saldo a 31 de diciembre de 2025 por fondo:

|     |           |                                      |                                          | Subdirección de Nómina de Pensionados |                                     |                                                        |                                                    |
|-----|-----------|--------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
|     |           |                                      |                                          | B                                     |                                     | D                                                      | E=B+D                                              |
| No. | ID Fondo  | Nombre Fondo                         | Cantidad de Pensionados actualización CA | Actualización Actuarial               | Cantidad Pensionados Novedades 2025 | Novedades Año Actual (+) Incrementos (-) Disminuciones | Reserva Total Cálculo Actuarial al 31 de Diciembre |
| 1   | 899999486 | Adpostal                             | 3.052,00                                 | 1.465.880.578.479,08                  |                                     |                                                        | 1.465.880.578.479,08                               |
| 2   | 860028005 | Alcalis de Colombia                  | 1.720,00                                 | 398.223.996.070,64                    |                                     | 2.616.250.546,35                                       | 400.840.246.616,99                                 |
| 3   | 860051402 | Audiovisuales                        | 19                                       | 9.174.576.313,57                      |                                     |                                                        | 9.174.576.313,57                                   |
| 4   | 899999047 | Caja Agraria                         | 8.840,00                                 | 2.917.106.352.078,29                  |                                     | 4.975.096.825,95                                       | 2.922.081.448.904,25                               |
| 5   | 899999010 | Cajanal                              | 222.050,00                               | 109.086.448.328.515,00                |                                     | 354.398.998.512,18                                     | 109.440.847.327.027,00                             |
| 6   | 860518472 | Caminos Vecinales                    | 15                                       | 3.192.661.343,08                      |                                     |                                                        | 3.192.661.343,08                                   |
| 7   | 899999026 | Caprecom                             | 540                                      | 290.213.435.146,26                    |                                     |                                                        | 290.213.435.146,26                                 |
| 8   | 899999112 | Capresub                             | 484                                      | 304.339.359.990,49                    |                                     |                                                        | 304.339.359.990,49                                 |
| 9   | 860050684 | Carbocol                             | 38                                       | 40.486.432.407,74                     |                                     |                                                        | 40.486.432.407,74                                  |
| 10  | 890103010 | Corelca                              | 3                                        | 1.517.172.698,81                      |                                     | 259.458.768,38                                         | 1.776.631.467,19                                   |
| 11  | 899999021 | Corporación Financiera de Transporte | 92                                       | 56.830.091.887,00                     |                                     |                                                        | 56.830.091.887,00                                  |
| 12  | 899999287 | Corporación Nacional de Turismo      | 67                                       | 38.877.956.593,43                     |                                     |                                                        | 38.877.956.593,43                                  |
| 13  | 800131648 | Focine                               | 6                                        | 1.732.521.402,77                      |                                     |                                                        | 1.732.521.402,77                                   |
| 14  | 899999013 | Foncolpuertos                        | 11.373,00                                | 10.472.308.730.019,00                 |                                     | 8.485.081.690,34                                       | 10.480.793.811.709,30                              |
| 15  | 800107165 | Fonprenor*                           | 152                                      | 100.104.771.708,00                    |                                     |                                                        | 100.104.771.708,00                                 |
| 16  | 860005216 | Idema                                | 2.154,00                                 | 391.541.823.898,91                    |                                     | 646.291.229,08                                         | 392.188.115.127,99                                 |
| 17  | 899999176 | Inat                                 | 94                                       | 21.342.579.501,00                     |                                     |                                                        | 21.342.579.501,00                                  |
| 18  | 899999116 | Incora                               | 1.866,00                                 | 780.674.332.136,97                    |                                     | -54.396.773,75                                         | 780.619.935.363,22                                 |
| 19  | 830115395 | Inderena                             | 718                                      | 198.837.204.557,51                    |                                     |                                                        | 198.837.204.557,51                                 |
| 20  | 899999080 | Inea                                 | 23                                       | 7.124.223.073,39                      |                                     |                                                        | 7.124.223.073,39                                   |
| 21  | 899999018 | Inravisión                           | 892                                      | 809.385.902.042,08                    |                                     |                                                        | 809.385.902.042,08                                 |
| 22  | 899999297 | Intra                                | 54                                       | 5.536.790.436,42                      |                                     |                                                        | 5.536.790.436,42                                   |
| 23  | 899999038 | Inurbe                               | 14                                       | 3.465.952.215,56                      |                                     |                                                        | 3.465.952.215,56                                   |
| 24  | 800215807 | Invias                               | 95                                       | 38.005.491.483,50                     |                                     |                                                        | 38.005.491.483,50                                  |
| 25  | 860013816 | ISS Empleador                        | 18.269,00                                | 5.047.418.283.918,26                  |                                     | 9.826.791.501,68                                       | 5.057.245.075.419,93                               |
| 26  | 830052821 | Minercol                             | 108                                      | 67.780.453.621,56                     |                                     |                                                        | 67.780.453.621,56                                  |
| 27  | 899999053 | Ministerio de Comunicaciones         | 429                                      | 154.877.740.276,90                    |                                     |                                                        | 154.877.740.276,90                                 |
| 28  | 899999055 | Mopt                                 | 197                                      | 42.376.289.541,04                     |                                     | 27.767.927,63                                          | 42.404.057.468,67                                  |
| 29  | 860011153 | Positiva                             | 22.244,00                                | 5.576.466.003.750,82                  |                                     | 10.076.461.886,37                                      | 5.586.542.465.637,19                               |
| 30  | 899999453 | Prosocial                            | 67                                       | 7.766.112.019,31                      |                                     |                                                        | 7.766.112.019,31                                   |
| 31  | 890002663 | Telearmenia                          | 33                                       | 3.930.833.776,00                      |                                     |                                                        | 3.930.833.776,00                                   |
| 32  | 890003420 | Telecalarca                          | 1                                        | 72.269.817,00                         |                                     |                                                        | 72.269.817,00                                      |
| 33  | 890402489 | Telecartagena                        | 207                                      | 75.009.323.931,06                     |                                     | 354.579.140,76                                         | 75.363.903.071,82                                  |
| 34  | 899999023 | Telecom                              | 14.070,00                                | 11.443.904.949.804,00                 |                                     | 32.598.140.253,17                                      | 11.476.503.090.057,20                              |
| 35  | 891100055 | Telehuila                            | 5                                        | 611.561.288,74                        |                                     |                                                        | 611.561.288,74                                     |
| 36  | 891201052 | Telenariño                           | 70                                       | 56.517.465.995,67                     |                                     |                                                        | 56.517.465.995,67                                  |
| 37  | 891702514 | Telesantamarta                       | 25                                       | 5.693.661.618,58                      |                                     |                                                        | 5.693.661.618,58                                   |
| 38  | 890704350 | Teletolima                           | 47                                       | 25.727.089.257,95                     |                                     |                                                        | 25.727.089.257,95                                  |
| 39  | 830115297 | Zonas Francas                        | 118                                      | 25.449.824.586,31                     |                                     |                                                        | 25.449.824.586,31                                  |
|     |           | <b>TOTAL</b>                         | <b>310.251,00</b>                        | <b>149.975.953.127.202,00</b>         |                                     | <b>424.210.521.508,14</b>                              | <b>150.400.163.648.710,00</b>                      |

**Fuente:** Información suministrada por la Subdirección de Nómina de Pensiones

\*Fonprenor no se encuentra incluido dentro del informe del actuario porque fue recibido por la UGPP en el año 2024 y ya tiene actualización de Cálculo actuarial aprobada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

#### 23.4.3.4 Ganancias y pérdidas actuariales

Las actualizaciones por demandas de los cálculos actuariales de las nóminas de pensionados, generalmente, afectan el Patrimonio de la UGPP a través de ganancias o pérdidas actuariales con algunas excepciones. Durante el año 2025 las ganancias por este concepto ascendieron a **\$1.560.613.931** y las pérdidas sumaron **\$55.536.267.335.209**, la variación más significativa corresponde al valor de la actualización del cálculo actuarial de pensiones actuales que corresponde a **\$55.103.263.478.029**.

Por otra parte, en aplicación del numeral 1.3 de la Resolución CGN No. 421 de 2023, la UGPP durante el año 2025 registró gastos en la subcuenta 542319 Transferencias por Asunción de Deudas asociados a cálculos actuariales de pensiones e indemnizaciones sustitutivas por valor de **\$3.952.831.158**.

**Tabla 84 ACTUALIZACIONES POR DEMANDA Y CÁLCULOS ACTUARIALES DE PENSIONES ACTUALES RECEPCIONADOS**

| Tipo Cálculo Actuarial | No . | Fondo                                                                                                                 | Ganancias actuariales por planes de beneficios posempleo (CR) | Pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo (DB) | Transferencia por Asunción de deudas | Valor Neto de las Actualizaciones por Demanda |
|------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Pensiones Actuales     | 1    | Álcalis de Colombia                                                                                                   | -113.125.262                                                  | 171.367.757.668                                              |                                      | 171.254.632.406                               |
|                        | 2    | Caja Agraria                                                                                                          | -201.804.445                                                  | 882.377.546.370                                              | 6.287.261                            | 882.182.029.185                               |
|                        | 3    | Cajanal                                                                                                               | 0                                                             | 39.277.530.702.501                                           | 3.899.672.849                        | 39.281.430.375.351                            |
|                        | 4    | Caprecom                                                                                                              | 0                                                             | 109.179.736.738                                              | 3.424.519                            | 109.183.161.257                               |
|                        | 5    | Capresub                                                                                                              | 0                                                             | 131.321.714.527                                              | 0                                    | 131.321.714.527                               |
|                        | 6    | CFT                                                                                                                   | 0                                                             | 23.114.765.944                                               | 0                                    | 23.114.765.944                                |
|                        | 7    | Inat                                                                                                                  | 0                                                             | 11.508.957.563                                               | 0                                    | 11.508.957.563                                |
|                        | 8    | Incora                                                                                                                | -226.366.997                                                  | 341.286.083.158                                              | 15.180.167                           | 341.074.896.328                               |
|                        | 9    | Intra                                                                                                                 | 0                                                             | 2.715.111.082                                                | 0                                    | 2.715.111.082                                 |
|                        | 10   | Inurbe                                                                                                                | 0                                                             | 1.072.658.081                                                | 0                                    | 1.072.658.081                                 |
|                        | 11   | Invias                                                                                                                | 0                                                             | 12.713.514.982                                               | 0                                    | 12.713.514.982                                |
|                        | 12   | ISS Empleador                                                                                                         | -65.125.610                                                   | 1.747.211.032.073                                            | 0                                    | 1.747.145.906.463                             |
|                        | 13   | Mincomunicaciones                                                                                                     | 0                                                             | 55.784.491.706                                               | 0                                    | 55.784.491.706                                |
|                        | 14   | Mopt                                                                                                                  | 0                                                             | 18.097.770.764                                               | 0                                    | 18.097.770.764                                |
|                        | 15   | ISS ARL Positiva                                                                                                      | 0                                                             | 2.417.339.979.263                                            | 0                                    | 2.417.339.979.263                             |
|                        | 16   | Foncolpuertos                                                                                                         | -218.617.880                                                  | 4.298.846.307.191                                            | 0                                    | 4.298.627.689.311                             |
|                        | 17   | Telecom                                                                                                               | 0                                                             | 4.664.830.340.242                                            | 10.219.557                           | 4.664.840.559.799                             |
|                        | 18   | Telenariño                                                                                                            | 0                                                             | 23.027.637.819                                               | 0                                    | 23.027.637.819                                |
|                        | 19   | Zona Franca                                                                                                           | 0                                                             | 14.017.773.221                                               | 0                                    | 14.017.773.221                                |
|                        | 20   | Inderena                                                                                                              | 0                                                             | 93.713.407.071                                               | 16.049.340                           | 93.729.456.411                                |
|                        | 21   | Idema                                                                                                                 | -83.901.636                                                   | 138.643.797.302                                              | 0                                    | 138.559.895.666                               |
|                        | 22   | Telecartagena                                                                                                         | 0                                                             | 32.239.194.363                                               | 0                                    | 32.239.194.363                                |
|                        | 23   | Inravisión                                                                                                            | 0                                                             | 342.796.500.188                                              | 0                                    | 342.796.500.188                               |
|                        | 24   | Adpostal                                                                                                              | 0                                                             | 622.412.805.863                                              | 1.997.465                            | 622.414.803.328                               |
|                        | 25   | Corelca                                                                                                               | -651.672.101                                                  | 259.458.768                                                  | 0                                    | -392.213.333                                  |
|                        | 26   | Audiovisuales                                                                                                         |                                                               | 4.930.243.937                                                |                                      | 4.930.243.937                                 |
|                        | 27   | Caminos Vecinales                                                                                                     |                                                               | 1.739.657.848                                                |                                      | 1.739.657.848                                 |
|                        | 28   | Carbocol                                                                                                              |                                                               | 17.378.772.743                                               |                                      | 17.378.772.743                                |
|                        | 29   | CNT                                                                                                                   |                                                               | 12.809.386.321                                               |                                      | 12.809.386.321                                |
|                        | 30   | Focine                                                                                                                |                                                               | 1.030.250.537                                                |                                      | 1.030.250.537                                 |
|                        | 31   | Foprenor                                                                                                              |                                                               | 8.944.556.851                                                |                                      | 8.944.556.851                                 |
|                        | 32   | Inea                                                                                                                  |                                                               | 3.169.953.453                                                |                                      | 3.169.953.453                                 |
|                        | 33   | Minercol                                                                                                              |                                                               | 28.233.881.711                                               |                                      | 28.233.881.711                                |
|                        | 34   | Prosocial                                                                                                             |                                                               | 3.018.203.625                                                |                                      | 3.018.203.625                                 |
|                        | 35   | Telearmenia                                                                                                           |                                                               | 1.529.926.929                                                |                                      | 1.529.926.929                                 |
|                        | 36   | Telecalarca                                                                                                           |                                                               | 39.683.221                                                   |                                      | 39.683.221                                    |
|                        | 37   | Telehuila                                                                                                             |                                                               | 146.838.161                                                  |                                      | 146.838.161                                   |
|                        | 38   | Telesantamarta                                                                                                        |                                                               | 973.897.507                                                  |                                      | 973.897.507                                   |
|                        | 39   | Teletolima                                                                                                            |                                                               | 7.456.535.716                                                |                                      | 7.456.535.716                                 |
|                        |      | <b>Subtotal</b>                                                                                                       | <b>-1.560.613.931</b>                                         | <b>55.524.810.833.011</b>                                    | <b>3.952.831.158</b>                 | <b>55.527.203.050.237</b>                     |
|                        | 1    | Cálculo Actuarial CPP: Negocios Estratégicos Globales SAS                                                             | 0                                                             | 875.564.646                                                  | 0                                    | 875.564.646                                   |
|                        | 2    | Cálculo Actuarial CPP: Municipios de Guaviare, Villavicencio, Tolú, DTC Cartagena y Fondo de Prestaciones Económicas. | 0                                                             | 845.217.872                                                  | 0                                    | 845.217.872                                   |
|                        | 3    | Cálculo Actuarial CPP: Industria de Licores del Valle, Guainia, Putumayo, Santander, Villavicencio y                  | 0                                                             | 3.495.264.101                                                | 0                                    | 3.495.264.101                                 |

| Tipo<br>Cálculo<br>Actuarial<br>I | No<br>. | Fondo                                               | Ganancias<br>actuariales por<br>planes de<br>beneficios<br>posempleo (CR) | Pérdidas actuariales<br>por planes de<br>beneficios<br>posempleo (DB) | Transferencia por<br>Asunción de<br>deudas | Valor Neto de las<br>Actualizaciones por<br>Demanda |
|-----------------------------------|---------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Cuc                               |         | Fondo de Prestaciones Económicas-FONCEP.            |                                                                           |                                                                       |                                            |                                                     |
|                                   | 4       | Cálculo Actuarial CPP: Entidades de Quindío Y Valle | 0                                                                         | 277.894.361                                                           | 0                                          | 277.894.361                                         |
|                                   | 5       | Cálculo Actuarial CPP: Licorera de Caldas           | 0                                                                         | 5.962.561.217                                                         | 0                                          | 5.962.561.217                                       |
|                                   |         | <b>TOTAL</b>                                        | <b>-1.560.613.931</b>                                                     | <b>55.536.267.335.209</b>                                             | <b>3.952.831.158</b>                       | <b>55.538.659.552.435</b>                           |

Concluyendo se tiene que al cierre del periodo contable 2025 el patrimonio de la entidad se vio reducido en **\$55.538.659.552.435**, por las ganancias o pérdidas actuariales relacionadas con los cálculos de pensiones actuales y de cálculos de cuotas partes de pensiones e indemnizaciones sustitutivas.

#### 23.4.4 Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones

Se reconocen como Beneficios Posempleo – Pensiones los Cálculos Actuariales de Cuotas Partes de Pensiones que cuantifican el valor presente de las obligaciones pensionales por Cuotas Partes de Pensiones que debe asumir la UGPP en el reconocimiento pensional de los extrabajadores o exafiliados de las entidades empleadoras o administradoras cuya función pensional asumió la UGPP.

El Cálculo Actuarial de Cuotas Partes de Pensiones es elaborado por la Subdirección de Nómina de Pensionados, de la Dirección de Pensiones, basados en la información disponible.

Es importante resaltar que de acuerdo con lo establecido en el Decreto 3056 de 2013, la Unidad es responsable del pasivo pensional de las cuotas partes pensionales que estén a su cargo y le corresponde reconocer y revelar el cálculo actuarial de las cuotas partes sobre las cuales cuente con información. Así mismo la Contaduría General de la Nación expidió el concepto No. 20182000033391 del 29 de junio de 2018 reiterando lo expresado en el concepto No. 20182000003521 del 13 de febrero de 2018, los cuales son vinculantes y se reconoce este cálculo afectando el patrimonio de la entidad.

Adicionalmente, en el numeral 1.2 del Procedimiento Contable para el Registro de los Hechos Económicos relacionados con el Pasivo Pensional y con los Recursos que lo Financian del 6 de diciembre de 2023, la Contaduría General de la Nación estableció: “... El cálculo actuarial de cuotas partes corresponde al valor presente de los pagos futuros que la entidad deberá realizar por concepto de cuotas partes de pensiones.”

En cumplimiento del numeral 1.2 párrafo 3 del Procedimiento Contable para el Registro de los Hechos Económicos relacionados con el Pasivo Pensional y con los Recursos que lo Financian actualizado con la Resolución 421 del 6 de diciembre de 2023, en el que la Contaduría General de la Nación indica: “Para la determinación de las ganancias o pérdidas actuariales, la entidad estimará, como mínimo cada tres años, el valor presente de los pagos que debe realizar por pensiones actuales o por cuotas partes de pensiones y lo comparará con el valor del cálculo

actuarial registrado a la fecha de la estimación.”

Dado que, la última estimación se efectuó en 2022, la entidad adelanta actualmente la validación de las bases de datos necesarias para la actualización del cálculo actuarial de cuotas partes pensionales. Dicho proceso se consolidará y registrará en la vigencia 2026, garantizando así el cumplimiento de los lineamientos legales vigentes.

Finalmente, durante el periodo contable 2025, se elaboraron 31 cálculos actuariales de cuotas partes pensionales por un valor de \$11.518.158.052. De estos, 7 corresponden a fallos judiciales que suman \$6.899.781.717.

El saldo de las obligaciones a 31 de diciembre de 2025 asciende a \$21.450.273.134 e involucran a 56 entidades de los fondos CAJANAL, CAJA AGRARIA, CAPRECOM e INCORA, según se detalla a continuación:

**Tabla 85 SUBCUENTA 251414 CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES**

| No. | Fondo        | Saldo Inicial         | Novedades año (+)     | Incrementos por Actualización (+) | Disminuciones por Actualización (+) | Amortización (-)     | Saldo Final           |
|-----|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 1   | CAJA AGRARIA | 566.038.209           |                       |                                   |                                     | 9.602.852            | 556.435.357           |
| 2   | CAJANAL      | 16.552.232.348        | 11.518.158.052        | 153.786.214                       | 62.649.513                          | 7.515.885.111        | 20.645.641.990        |
| 3   | CAPRECOM     | 220.408.021           | -                     | -                                 | 40.638.775                          | -                    | 179.769.247           |
| 4   | INCORA       | 69.239.206            | -                     | -                                 | -                                   | 812.666              | 68.426.540            |
|     | <b>Total</b> | <b>17.407.917.785</b> | <b>11.518.158.052</b> | <b>153.786.214</b>                | <b>103.288.288</b>                  | <b>7.526.300.629</b> | <b>21.450.273.134</b> |

#### 23.4.5 Plan de activos para beneficios posempleo

Representa el valor de los activos destinados a la atención de las obligaciones por beneficios posempleo – pensiones y que se van a liquidar en la medida en que se causen las nóminas de pensionados de los fondos que han entregado recursos para su pago. Al cierre del periodo contable de 2025 La UGPP cuenta con un Plan de Activos para Beneficios Posempleo por valor de **\$556.482.339.909**.

A continuación, se detalla la naturaleza y el valor de los activos que hacen parte del Plan de Activos para Beneficios Posempleo:

**Tabla 86 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN A LA DTN**

| Fondo        | Saldo Inicial            | Más: Adiciones, Rendimientos y Ajustes a la Reserva | Menos: Pago de Nómina de Pensionados | Menos: Devolución de Aportes Pensionales | Saldo Final            |
|--------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|------------------------|
| ARL POSITIVA | 408.416.223.871          | 635.580.073                                         | 409.051.803.944                      | 0                                        | 0                      |
| FONCAP UGPP  | 503.550.773.976          | 6.231.619.434                                       | 53.715.167.904                       | 9.501.686                                | 456.057.723.820        |
| INURBE       | 4.331.653.101            | 2.849.709                                           | 3.764.661.159                        | 0                                        | 569.841.651            |
| FONPRENOR    | 100.104.771.708          | 8.910.290.975                                       | 9.015.580.155                        | 144.708.090                              | 99.854.774.438         |
| <b>TOTAL</b> | <b>1.016.403.422.656</b> | <b>15.031.653.021</b>                               | <b>475.547.213.161</b>               | <b>154.209.776</b>                       | <b>556.482.339.909</b> |

### 1. ARL Positiva

Corresponde a la extinta ISS ARL, en atención a lo establecido en el Decreto No. 1437 de 2015, por lo que los recursos transferidos por Positiva Compañía de Seguros S.A. a la DTN son destinados para el pago de la nómina de pensiones de invalidez, derivadas de enfermedades o de accidentes

de origen profesional.

En el año 2025 se realizó el pago de la nómina de pensionados del fondo ARL Positiva por valor de **\$409.051.803.944**, como novedad se presenta que para el mes de diciembre de 2025 el saldo del portafolio se agotó y en adelante el pago de la nómina se afectará con los recursos de Ministerio de Trabajo.

*Tabla 87 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO - ARL POSITIVA*

| Fecha        | Adiciones a la Reserva | Pago de Nómina de Pensionados | Saldo                  |
|--------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|
| 01-ene-2025  | 0                      | 0                             | <b>408.416.223.871</b> |
| 31-ene-2025  | 0                      | 31.187.415.836                | 377.228.808.035        |
| 28-feb-2025  | 0                      | 31.157.931.713                | 346.070.876.322        |
| 31-mar-2025  | 0                      | 31.165.669.958                | 314.905.206.364        |
| 30-abr-2025  | 0                      | 31.163.971.375                | 283.741.234.989        |
| 31-may-2025  | 0                      | 31.078.557.722                | 252.662.677.267        |
| 30-jun-2025  | 114.227.741            | 61.813.095.997                | 190.963.809.011        |
| 31-jul-2025  | 85.028.103             | 31.178.123.312                | 159.870.713.802        |
| 31-ago-2025  | 65.887.876             | 31.484.624.697                | 128.451.976.981        |
| 30-sep-2025  | 120.407.258            | 31.353.032.631                | 97.219.351.608         |
| 31-oct-2025  | 108.150.486            | 31.608.475.941                | 65.719.026.153         |
| 30-nov-2025  | 112.660.377            | 61.898.762.836                | 3.932.923.694          |
| 31-dic-2025  | 29.218.232             | 3.962.141.926                 | 0                      |
| <b>TOTAL</b> | <b>635.580.073</b>     | <b>409.051.803.944</b>        | <b>0</b>               |

## 2. CAPRECOM - FONCAP

El artículo 4° de la Ley 314 1996 estableció que la Caja de Previsión Social de Comunicación "CAPRECOM" EICE debía crear un Fondo Común de Naturaleza Pública, que se denominó FONCAP, cuyos recursos están conformados por las cotizaciones de los afiliados antes del 31 de marzo de 1994, las reservas para el pago de pensiones de vejez o jubilación que debían trasladar las entidades empleadoras y los rendimientos financieros generados por la inversión de sus recursos.

En cumplimiento de lo ordenado por el artículo 2° del Decreto 2408 de 2014, la Caja de Previsión Social de Comunicaciones "CAPRECOM" EICE trasladó a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, las reservas del Fondo Común de Naturaleza Pública, correspondientes a las entidades cuya nómina pagaba y cuya función pensional fue trasladada a la UGPP, tales como Adpostal, Audiovisuales, Inravisión, Ministerio de Comunicaciones, TELECOM, etc.

En el año 2025 el plan de activos de beneficios posempleo disminuyó por concepto del pago de la nómina de pensionados FOPEP por valor **\$47.493.050.156**, quedando un remanente al 31 de diciembre de **\$456.057.723.820**

**Tabla 88 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO – FONCAP**

| Fecha        | Adiciones y Ajustes a la Reserva | Pago de Nómina de Pensionados |                    |                      |                      |                      |                       |                    |                    | Saldo en Pesos Con centavos |
|--------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
|              |                                  | Adpostal                      | Audiovisuales      | Caprecom             | Inravisión           | MinComunicaciones    | Telecom               | Telenariño         | Teletolima         |                             |
| 01-ene-2025  |                                  |                               |                    |                      |                      |                      |                       |                    |                    | <b>503.550.773.976</b>      |
| 31-ene-2025  | 0                                | 337.258.553                   | 11.078.569         | 268.448.594          | 193.055.683          | 135.638.272          | 1.891.613.733         | 29.001.485         | 13.539.752         | 500.671.139.335             |
| 28-feb-2025  | 0                                | 337.662.635                   | 17.578.569         | 268.592.906          | 192.268.111          | 99.238.363           | 2.804.424.444         | 12.741.059         | 13.539.752         | 496.925.093.496             |
| 31-mar-2025  | 2.685.725                        | 352.226.316                   | 11.078.569         | 268.592.906          | 192.268.111          | 98.616.198           | 1.447.190.823         | 12.741.059         | 13.539.752         | 494.526.154.037             |
| 30-abr-2025  | 4.764.953                        | 344.029.229                   | 11.078.569         | 268.592.906          | 198.609.947          | 98.616.198           | 2.712.118.250         | 12.741.059         | 13.539.752         | 490.862.063.174             |
| 31-may-2025  | 1.074.950                        | 356.262.814                   | 11.078.569         | 268.592.906          | 193.022.375          | 98.616.198           | 2.162.743.590         | 12.741.059         | 13.539.752         | 487.744.390.961             |
| 30-jun-2025  | 976.058                          | 608.161.118                   | 18.290.630         | 437.310.595          | 332.733.002          | 154.837.686          | 4.401.708.462         | 22.391.812         | 24.289.083         | 481.743.692.515             |
| 31-jul-2025  | 0                                | 347.973.125                   | 11.078.569         | 266.333.595          | 199.326.408          | 98.616.198           | 2.794.965.743         | 12.741.059         | 13.539.752         | 477.999.118.066             |
| 31-ago-2025  | 0                                | 338.324.647                   | 11.078.569         | 264.282.094          | 206.071.081          | 98.557.358           | 2.830.556.770         | 12.741.059         | 13.539.752         | 474.223.966.736             |
| 30-sep-2025  | 0                                | 353.878.683                   | 11.078.569         | 375.020.847          | 201.411.626          | 98.121.605           | 2.737.049.091         | 12.741.059         | 12.393.234         | 470.422.272.022             |
| 31-oct-2025  | 0                                | 353.950.061                   | 11.078.569         | 266.127.308          | 231.037.038          | 100.474.097          | 2.688.564.017         | 12.741.059         | 12.393.234         | 466.745.906.639             |
| 30-nov-2025  | 0                                | 702.888.399                   | 22.157.137         | 533.575.935          | 405.058.545          | 204.896.508          | 4.887.219.892         | 25.482.118         | 24.786.468         | 459.939.841.637             |
| 31-dic-2025  | 0                                | 342.829.597                   | 11.078.569         | 266.787.967          | 204.559.141          | 99.400.264           | 2.925.210.486         | 12.741.059         | 19.510.734         | 456.057.723.820             |
| <b>TOTAL</b> | <b>9.501.686</b>                 | <b>4.775.445.177</b>          | <b>157.733.457</b> | <b>3.752.258.559</b> | <b>2.749.421.068</b> | <b>1.385.628.945</b> | <b>34.283.365.301</b> | <b>191.544.946</b> | <b>188.151.017</b> | <b>456.057.723.820</b>      |

### 3. INURBE

Al 01 de enero de 2025 el plan de activos de beneficios posempleo del extinto Instituto Nacional de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - INURBE ascendía a **\$4.331.653.101**, sin embargo y en consideración de las mesas de trabajo realizadas conjuntamente con Ministerio de Hacienda, Ministerio de Trabajo y UGPP, se llegó a la conclusión que el saldo del portafolio “INURBE” se debería afectar desde el momento de la recepción e inicio de pago de la nómina de pensionados administrada por UGPP, es decir a partir de enero de 2017, por lo tanto , para el año 2025 presenta una disminución de **\$3.761.811.450**.



**Tabla 89 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO – INURBE**

| Fecha        | Adiciones a la Reserva | Pago de Nómina de Pensionados | Saldo                |
|--------------|------------------------|-------------------------------|----------------------|
| 01-ene-2025  | 0                      | 0                             | <b>4.331.653.101</b> |
| 31-ene-2025  |                        | 25.081.168                    | 4.306.571.933        |
| 28-feb-2025  |                        | 25.081.168                    | 4.281.490.765        |
| 31-mar-2025  |                        | 25.081.168                    | 4.256.409.597        |
| 30-abr-2025  |                        | 25.081.168                    | 4.231.328.429        |
| 31-may-2025  |                        | 25.081.168                    | 4.206.247.261        |
| 30-jun-2025  |                        | 47.936.308                    | 4.158.310.953        |
| 31-jul-2025  |                        | 25.081.168                    | 4.133.229.785        |
| 31-ago-2025  |                        | 3.440.832.002                 | 692.397.783          |
| 30-sep-2025  |                        | 25.081.168                    | 667.316.615          |
| 31-oct-2025  |                        | 25.081.168                    | 642.235.447          |
| 30-nov-2025  |                        | 50.162.337                    | 592.073.110          |
| 31-dic-2025  | 2.849.709              | 25.081.168                    | 569.841.651          |
| <b>TOTAL</b> | <b>2.849.709</b>       | <b>3.764.661.159</b>          | <b>569.841.651</b>   |

#### 4. FONPRENOR

En atención al decreto 1620 del 30 de diciembre de 2024 la UGPP asumió la función pensional y la administración de la nómina de pensionados del liquidado Fondo de previsión Social del Notariado y Registro – FONPRENOR y a partir del mes de enero de 2025 el consorcio FOPEP paga la nómina del liquidado fondo. Es así que para la vigencia 2025 el valor de pago de nómina asciende a **\$9.015.580.155**, sin embargo y considerando que los recursos se encuentran administrados por parte del Ministerio de Hacienda por medio de portafolio y genera rendimientos financieros, para dicho periodo el valor de los rendimientos corresponde a **\$8.910.290.975**.

**Tabla 90 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO – FONPRENOR**

| Fecha        | Adiciones a la Reserva | Pago de Nómina de Pensionados | Devolución de Aportes Pensionales | Saldo                  |
|--------------|------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| 01-ene-2025  | 0                      | 0                             | 0                                 | <b>100.104.771.708</b> |
| 31-ene-2025  | 691.653.970            | 656.219.862                   | 0                                 | 100.140.205.816        |
| 28-feb-2025  | 634.107.073            | 656.219.862                   | 0                                 | 100.118.093.027        |
| 31-mar-2025  | 706.416.216            | 656.219.862                   | 0                                 | 100.168.289.381        |
| 30-abr-2025  | 917.351.970            | 681.568.541                   | 9.379.305                         | 100.394.693.505        |
| 31-may-2025  | 745.447.936            | 631.622.571                   | 82.518.831                        | 100.426.000.039        |
| 30-jun-2025  | 730.415.521            | 1.256.117.439                 | 16.946.460                        | 99.883.351.661         |
| 31-jul-2025  | 659.429.716            | 641.059.756                   | 3.108.654                         | 99.898.612.967         |
| 31-ago-2025  | 847.378.233            | 646.194.330                   | 29.474.850                        | 100.070.322.020        |
| 30-sep-2025  | 728.978.816            | 662.552.990                   | 2.358.870                         | 100.134.388.976        |
| 31-oct-2025  | 762.163.445            | 643.571.218                   | 0                                 | 100.252.981.203        |
| 30-nov-2025  | 734.227.353            | 1.246.400.913                 | 921.120                           | 99.739.886.523         |
| 31-dic-2025  | 752.720.726            | 637.832.811                   | 0                                 | 99.854.774.438         |
| <b>TOTAL</b> | <b>8.910.290.975</b>   | <b>9.015.580.155</b>          | <b>144.708.090</b>                | <b>99.854.774.438</b>  |

**Nota:** “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”.

23.4.6 Política de financiación

Los beneficios posempleo – Pensiones que asume la UGPP son pagados por la Nación (Ministerio de Trabajo), a través del Fondo de Pensiones Públicas del Nivel Nacional – FOPEP y se financian, en su mayor parte, con los recursos del Presupuesto General de la Nación, apropiados en el presupuesto de funcionamiento de dicho Ministerio, con excepción de aquellas entidades que concurren en el pago y con los recursos del Plan de activos de beneficios posempleo que administra la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

23.4.7 Costos del servicio presente y costos del servicio pasado

El numeral 1.1 Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian actualizado con la Resolución No. 421 de 2023, que trata sobre las variaciones de los costos del servicio presente y pasado de los cálculos de pensiones futuras no es aplicable a la UGPP, por cuanto la entidad solo reconoce los cálculos actuariales de pensiones actuales.

NOTA 24. PROVISIONES

Composición

| TABLA 91 COMPOSICIÓN DE PROVISIONES |                                     |                                     |                              |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|
| CONCEPTO                            | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA<br>2025 | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA<br>2024 | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |
| PROVISIONES                         | 986.271.462.867                     | 1.036.837.881.530                   | -50.566.418.662              |
| Litigios y demandas                 | 986.271.462.867                     | 1.036.837.881.530                   | -50.566.418.662              |

En este grupo se reconocen los pasivos a cargo de la UGPP que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, sobre los cuales se realiza una estimación fiable del valor de la obligación.

24.1. Litigios y demandas

| TABLA 92 LITIGIOS Y DEMANDAS |               |          |                      |                            |                             |                    |
|------------------------------|---------------|----------|----------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| TIPO DE TERCEROS             | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | SALDO INICIAL        | INCREMENTO DE LA PROVISIÓN | DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN | SALDO FINAL        |
| LITIGIOS Y DEMANDAS          |               |          | 1.036.837.881.529,70 | 272.846.318.264,89         | 323.412.736.927,29          | 986.271.462.867,30 |
| Administrativas              |               |          | 41.190.859.153,98    | 4.138.571.404,03           | 9.719.944.824,21            | 35.609.485.733,80  |
| Nacionales                   | PJ            | 71       | 39.273.715.649,84    | 2.731.768.025,34           | 8.937.034.225,05            | 33.068.449.450,13  |
| Nacionales                   | PN            | 53       | 1.917.143.504,14     | 1.406.803.378,69           | 782.910.599,16              | 2.541.036.283,67   |
| Laborales                    |               |          | 995.647.022.375,72   | 268.707.746.860,86         | 313.692.792.103,08          | 950.661.977.133,50 |
| Nacionales                   | PJ            | 31       | 995.160.664.602,19   | 268.653.029.429,67         | 313.671.429.994,17          | 950.142.264.037,69 |
| Nacionales                   | PN            | 9        | 486.357.773,53       | 54.717.431,19              | 21.362.108,91               | 519.713.095,81     |

Con respecto a estas obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la UGPP, existe

una probabilidad alta que la entidad tenga una obligación presente derivada de un suceso pasado que, para cancelarla, la UGPP tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y sobre la misma se realiza una estimación fiable del valor de la obligación.

La defensa pasiva que ejerce La UGPP se divide en cuatro frentes:

- ❖ La defensa pasiva No Misional que corresponde a los temas administrativos derivados del quehacer de la UGPP,
- ❖ La defensa pasiva derivada del frente Parafiscal,
- ❖ La defensa pasiva Pensional que corresponde a los litigios y demandas derivados de temas misionales pensionales, y
- ❖ Las conciliaciones extrajudiciales de carácter misional pensional.

El trámite normal de un proceso judicial puede durar entre 3 y 5 años, pero dicho plazo puede ser objeto de extensión, en la medida en que la estrategia de defensa jurídica de la UGPP así lo establezca, con el fin de proteger los recursos de la Nación.

Estas provisiones están atadas a las incertidumbres relacionadas con los riesgos procesales propios de los procesos judiciales.

La estimación de estas provisiones se realiza aplicando la metodología de valoración de contingencias litigiosas, acorde con la Resolución 602 del 2024, “Por el cual se unifica la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la obligación contingente de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que se adelanten contra la entidad y deban ser registrados en el Sistema Único de Gestión e Información de la Actividad Litigiosa del Estado - eKOGUI” y el Instructivo GJ-INS-012 Instructivo Metodología Valoración de Contingencias Litigiosas.

Para la vigencia 2025, la metodología antes menciona no es aplicable en lo correspondiente a Intereses y costas procesales, considerando que la CGN (Contaduría General de la Nación) indica que se debe tener en cuenta lo contemplado en el Procedimiento Contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias respecto de la sentencia condenatoria ejecutoriada, laudo arbitral definitivo condenatorio o acta de conciliación extrajudicial de demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales interpuestas o radicadas por terceros en contra de la entidad, ya que dentro del mismo se señala que:

Respecto a los Intereses: Si no se tuvieron en cuenta en la estimación de la provisión, se registrarán debitando la subcuenta 580447-Intereses de sentencias o la subcuenta 580453-Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales, de la cuenta 5804-FINANCIEROS y acreditando la subcuenta 246002- Sentencias o la subcuenta 246003-Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales, de la cuenta 2460-CRÉDITOS JUDICIALES.

Respecto a las costas: En caso tal de no tener previamente reconocidas las costas procesales, se puede realizar su causación al momento de la sentencia condenatoria de la ejecutoria. No obstante, la norma no obliga que deba ser previo o posterior a la ejecutoria, dado que lo referenciado con

antelación dependerá del análisis que realicé y determine cada entidad conforme a la naturaleza de sus procesos.

#### 24.1.1 Administrativas

##### **Defensa pasiva no misional**

La defensa pasiva no misional de La UGPP se origina por las demandas que efectúan excontratistas o exproveedores de la entidad y extrabajadores o exafiliados de las entidades cuya función pensional asumió la UGPP, así:

- ❖ Demandas de Nulidad y Restablecimiento del derecho y/o Laborales.
- ❖ Acciones contractuales derivadas de controversias de contratistas de la Entidad en contrato de prestación de Servicios, que pretenden reconocimientos derivados de presuntos incumplimientos contractuales.
- ❖ Demandas de Nulidad y restablecimiento del Derecho y/o Laborales iniciadas por Excontratistas y/o extrabajadores de las entidades liquidadas por pretensiones diferentes de la función Pensional asignada a la UGPP en cada una de ellas.

En cuanto al valor esperado del pago a realizar, se determina mediante la aplicación de la Metodología de valoración adoptada por la entidad, GJ-INS-012 Instructivo Metodología Valoración Contingencias Litigiosas. Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier pago a realizar son los estipulados en la Metodología de valoración de contingencias litigiosas asumida por la entidad. La fecha en que se espera la terminación del proceso, en la actualidad son aproximadamente cuatro años después de la notificación de la demanda correspondiente.

A continuación, se relacionan los 21 procesos provisionados de defensa pasiva No Misional al 31 de diciembre de 2025, cuyo valor alcanza la suma de **\$28.383.227.885**.

**TABLA 93 SUBCUENTA 270103 ADMINISTRATIVAS – DEFENSA PASIVA NO MISIONAL**

| No | ID Tercero    | Nombre o razón social             | Cdt | Saldo          |
|----|---------------|-----------------------------------|-----|----------------|
| 1  | 830.022.818   | DATA FILE                         | 1   | 2.211.526.844  |
| 2  | 1.018.410.864 | REINEL ANTONIO CARRASCAL VILLALBA | 1   | 35.396.747     |
| 3  | 830.018.569   | P Y Z SERVICIOS LTDA              | 1   | 910.142.072    |
| 4  | 830.042.244   | DIGITAL WARE                      | 2   | 23.080.339.495 |
| 5  | 80.726.799    | FREDY NELSON RODRIGUEZ GONZALEZ   | 1   | 77.688.192     |
| 6  | 19.421.633    | JORGE ELIECER SÁNCHEZ HERRERA     | 1   | 102.641.681    |
| 7  | 7.175.691     | EDGAR LEONARDO OCHOA MANCIPE      | 1   | 272.046.841    |
| 8  | 80.193.330    | JONATHAN RICO VALENCIA            | 1   | 40.410.585     |
| 9  | 53.167.026    | YULI VIVIANA JOYA OSPINA          | 1   | 32.434.568     |
| 10 | 90.090.074    | LEONARDO CASTAÑEDA SANCHEZ        | 1   | 431.767.610    |
| 11 | 80.775.129    | JUAN CARLOS ARTEAGA ARTEAGA       | 1   | 74.059.750     |
| 12 | 1.053.585.734 | RENALDO JOSE DONADO BARRAZA       | 1   | 353.217.121    |
| 13 | 79.714.943    | FABIAN AUGISTO AREVALO GARCIA     | 1   | 33.433.102     |
| 14 | 52.326.706    | MARISOL BARRERO HERRERA           | 1   | 5.616.637      |
| 15 | 79.797.246    | ROBERT FRANCISCO APONTE ALFONSO   | 1   | 157.249.263    |
| 16 | 80.134.979    | DIEGO ARMANDO ROSAS ALBA          | 1   | 253.562.139    |
| 17 | 52.907.174    | DORIS MARINA MORENO CASAS         | 1   | 98.124.192     |
| 18 | 53.075.356    | JOHANA PATRICIA ROMERO SANCHEZ    | 1   | 99.287.666     |

| No | ID Tercero | Nombre o razón social        | Cdt       | Saldo                 |
|----|------------|------------------------------|-----------|-----------------------|
| 19 | 9.535.922  | HEIDER DAVID SUAREZ AREVALO  | 1         | 54.677.033            |
| 20 | 80.736.068 | DIEGO FRANCISCO FRANCO AYALA | 1         | 59.606.346            |
|    |            | <b>TOTAL</b>                 | <b>21</b> | <b>28.383.227.885</b> |

Las pretensiones económicas son las estimaciones realizadas y solicitadas por el demandante en la demanda admitida. Sobre la base de dichas pretensiones se calcula el monto de la contingencia aplicando la plantilla de valoración de contingencias del sistema EKOGUI que contiene todas las variables cuantitativas y cualitativas para obtener el valor presente de la contingencia que, atendiendo la probabilidad de pérdida del proceso determina el reconocimiento contable en Cuentas de balance como PROVISIONES – probabilidad ALTA o en Cuentas de Orden como Pasivo contingente – Probabilidades MEDIA Y BAJA.

Naturaleza del hecho que la origina las contingencias no misionales: Hay tres clases de hechos originadores como son:

- Demandas de Nulidad y Restablecimiento del derecho y/o Laborales, Iniciadas por ex contratistas de la Entidad que pretenden el reconocimiento del Contrato Realidad.
- Acciones contractuales derivadas de controversias de contratistas de la Entidad en contrato de prestación de Servicios, que pretenden reconocimientos derivados de presuntos incumplimientos contractuales
- Demandas de Nulidad y restablecimiento del Derecho y/o Laborales iniciadas por Excontratistas y/o extrabajadores de las entidades liquidadas por pretensiones diferentes de la función Pensional asignada a la UGPP en cada una de ellas,

En cuanto al valor esperado del pago a realizar lo determina la aplicación de la Metodología de valoración adoptada por la entidad y la fecha en que se espera la terminación del proceso, en la actualidad son aproximadamente cinco años después de la notificación de la demanda correspondiente.

En cuanto a las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos, éstas no se pueden determinar dado que dependen de los despachos judiciales en los que cursan los diferentes procesos.

En cuanto a los Criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier pago a realizar son los estipulados en la Metodología de Valoración adoptada por la UGPP.

En relación con los procesos por controversias contractuales, se informa que las pretensiones están calculadas con fundamento en el contenido de las pretensiones valoradas y solicitadas por el demandante, sobre las cuales la UGPP no tiene injerencia, sobre la base de las pretensiones se calcula el monto de la contingencia aplicando la tabla de valoración de contingencias del sistema EKOGUI.

Los procesos con tipología de nulidad y restablecimiento del derecho derivados de la solicitud de nulidad en procesos disciplinarios son una tipología sobre la cual no tenemos parámetros de comparación para efectos de valoración de por cuanto no se ha fallado ningún proceso, en ese orden

de ideas lo prudente es calificarla con valoración ALTA, y en la medida en que se surtan las diferentes etapas procesales se ajustara de acuerdo con las resultas de los procesos.

En relación con los procesos que se ventilan en la jurisdicción ordinaria laboral, en los cuales la UGPP es llamada en solidaridad contenida en el art 34 CST hay que decir que como quiera que algunas de las empresas con las cuales la UGPP suscribió los contratos de prestación de servicios a la fecha han sido objeto de liquidación, vuelve más compleja la defensa de ellos intereses de la entidad.

### **Defensa Pasiva Parafiscal**

Los procesos judiciales por pasiva misionales de naturaleza parafiscal, corresponden a todas aquellas acciones judiciales que han sido instauradas ante los Jueces de la República, demandando los actos administrativos proferidos por La UGPP en el proceso de determinación y liquidación de las Contribuciones Parafiscales de la Protección Social y en la aplicación de sanciones por incumplimiento de las obligaciones legales de suministro de información, estándares de cobro, o actos propios de la Subdirección de Cobranzas.

Dentro de los procesos judiciales en trámite, se ha logrado determinar que la mayor causa de litigiosidad es el desacuerdo con la liquidación oficial o con la sanción impuesta, por lo cual solicitan la nulidad de los actos administrativos. El tiempo promedio que toma fallar estos procesos depende de los riesgos procesales que puedan presentarse, tales como: cambios del titular de despacho, posición del juez de conocimiento, arribo oportuno de las pruebas solicitadas, número de instancias del proceso, medidas de descongestión judicial, cese de actividades, entre otros; los cuales hacen que un proceso judicial se tarde alrededor de 5 años en emitir su fallo y que tome firmeza la decisión judicial.

Estos procesos son adelantados ante la Jurisdicción Contenciosa Administrativa y Laboral, las pretensiones de la demanda buscan única y exclusivamente la nulidad de un acto administrativo (nulidad simple) o el restablecimiento del derecho tendiente a que el valor inicialmente determinado a pagar a favor del Sistema de la Protección Social y lo correspondiente a sanciones a cargo del aportante y a favor de la Nación, respectivamente, disminuya o se anule.

Cuando los procesos judiciales por Defensa Pasiva Misional de Parafiscales culminan con fallo desfavorable – nulidad o parcial de los actos administrativos y este queda debidamente ejecutoriado, la Subdirección de Jurídica de Parafiscales traslada a la Subdirección de Determinaciones el fallo a fin de que esta dé cumplimiento integral al fallo conforme a lo ordenado por el Juez.

Al 31 de diciembre de 2025 la Subdirección Jurídica de Parafiscales cuenta con **1.330** procesos judiciales activos por valor de pretensiones económicas de **\$248.413.600.364**, estos litigios se adelantan principalmente ante la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo y, en menor medida, ante la Jurisdicción Ordinaria Laboral a nivel nacional. Si bien la naturaleza predominante corresponde al medio de control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho (que representa el 96% de la carga procesal).

Al 31 de diciembre de 2025, quedaron ejecutoriados y en firme 299 procesos, de los cuales, solo 37 fueron en contra de la UGPP.

Respecto de las provisiones, los procesos de Defensa Pasiva Parafiscal, tienen una connotación diferente a los de la defensa pasiva misional pensional y no misional, toda vez que, en los procesos de defensa parafiscal, la “erogación económica” que tendría que realizar la UGPP en caso de pérdida, es decir, que el acto administrativo de la UGPP sea declarado nulo total o parcialmente, está determinada por la cuantía de los recursos recibidos del fiscalizado respecto del pago de sanciones, los cuales constituyen ingresos para la UGPP y tienen como destino el Tesoro Nacional y que son los que tendría que devolver eventualmente.

En esa medida, si el acto jurídico en que se le estableció la sanción es declarado nulo se genera la devolución del valor pagado total o parcialmente por la Sanción, por lo anterior esta provisión se constituye con base en los valores de recaudo por concepto de sanciones, los cuales son informados por la Subdirección de Cobranzas, área que controla el valor de los recaudos recibidos y así se ha establecido como regla de negocio en la metodología de valoración de contingencias litigiosas de La UGPP, Instructivo GJ-INS-012.

Lo anterior implica que la Defensa Pasiva Judicial Parafiscal, no necesariamente genera una erogación económica para la entidad. Los procesos contra actos administrativos a favor del Sistema de la Protección Social no generan erogación económica para la UGPP.

En esa medida, la regla general, es que los procesos de Defensa Judicial Pasiva Parafiscal no tienen provisión contable, debido a que corresponden a la liquidación de aportes a los Subsistemas de la Seguridad Social y Parafiscales, los cuales se encuentran en cabeza de las administradoras del Sistema de Protección Social y, solo por excepción, en los casos en que los actos administrativos demandados contengan la imposición de sanciones y los demandantes han efectuado un pago parcial o total de la misma, se provisiona el valor correspondiente a la sanción, el cual es certificado por la Subdirección de Cobranzas; también hay casos en que la demanda incluya pretensiones relacionadas con resarcimiento económico o indemnización independiente de su denominación lo cual genera la posibilidad de la existencia de una erogación económica para la entidad, en este caso, la provisión contable se realiza aplicando la metodología de valoración de contingencias litigiosas de la UGPP GJ-INS-012.

A continuación, se relacionan **66** procesos provisionados de defensa judicial pasiva parafiscal al 31 de diciembre de 2025, cuyo valor asciende a **\$6.447.272.860**, sobre los cuales es probable que exista un fallo en contra que obligue a la administración a efectuar la devolución económica de los recursos recaudados:

**TABLA 94 SUBCUENTA 270103 ADMINISTRATIVAS – DEFENSA PASIVA MISIONAL PARAFISCAL**

| No | ID Tercero  | Nombre o Razón Social              | Cdt | Saldo       |
|----|-------------|------------------------------------|-----|-------------|
| 1  | 3.608.192   | LUIS ERNESTO GOMEZ GOMEZ           | 1   | 20.392.800  |
| 2  | 21.481.064  | ELIZABETH GOMEZ GOMEZ              | 1   | 5.701.000   |
| 3  | 31.879.918  | MARIA CLARA HENAO PEREZ            | 1   | 26.959.748  |
| 4  | 34.957.003  | ELENA CRISTINA ESCAF DE CORREA     | 1   | 3.504.771   |
| 5  | 42.796.484  | GLORIA ESPERANZA DEL PILAR GALLEG0 | 1   | 7.754.836   |
| 6  | 83.219.152  | JOHN FAIVER TRUJILLO VALENZUELA    | 1   | 4.770.000   |
| 7  | 800.045.577 | AHORA S.A.S – SERVICIOS TEMPORALES | 1   | 126.876.745 |
| 8  | 800.073.573 | CENTURION                          | 1   | 7.465.785   |
| 9  | 800.137.960 | EFICACIA SA                        | 1   | 8.307.616   |

| No | ID Tercero  | Nombre o Razón Social                                                      | Cdt       | Saldo                |
|----|-------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------|
| 10 | 800.143.157 | FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A.                                               | 1         | 43.898.040           |
| 11 | 800.154.914 | CONSTRUCTORA MARTINEZ SUAREZ SAS                                           | 1         | 1.163.395            |
| 12 | 800.179.998 | TRANSPORTE AEREO DE COLOMBIA SA                                            | 1         | 35.580.808           |
| 13 | 800.210.144 | INGENIO MARIA LUISA                                                        | 1         | 61.950.720           |
| 14 | 807.005.005 | PROACTIVA ORIENTE S.A.                                                     | 1         | 21.103.040           |
| 15 | 811.004.057 | PRAGMA SA                                                                  | 1         | 23.470.920           |
| 16 | 811.025.881 | PROMOTORA ERRAGA S.A. EN REORGANIZACIÓN                                    | 1         | 28.262.639           |
| 17 | 830.107.617 | FLEISCHMANN FOODS SA                                                       | 1         | 57.219.240           |
| 18 | 860.070.512 | EXPORTADORA DE BANANO                                                      | 1         | 1.726.561            |
| 19 | 860.070.536 | EDUCAR EDITORES S.A.                                                       | 1         | 36.214.547           |
| 20 | 860.009.034 | STANTON S.A.S.                                                             | 1         | 10.281.000           |
| 21 | 890.300.513 | CLINICA DE OCCIDENTE                                                       | 1         | 14.469.420           |
| 22 | 890.301.680 | MOTORES DEL VALLE S.A.S-MOTOVALLE                                          | 1         | 58.435.330           |
| 23 | 890.806.477 | UNIVERSIDAD CATOLICA DE MANIZALES                                          | 1         | 10.427.520           |
| 24 | 890.806.646 | FRUGY SA                                                                   | 1         | 25.616.020           |
| 25 | 890.900.285 | COMPAÑIA DE EMPAQUES                                                       | 1         | 103.335.480          |
| 26 | 890.903.055 | INTEGRAL S.A.                                                              | 1         | 34.406.800           |
| 27 | 890.913.861 | SOCIEDAD UNIFORMES INDUSTRIALES ROPA Y CALZADO QUIN LOP SA UNIROCA         | 1         | 22.210.594           |
| 28 | 890.915.475 | EMPAQUETADURAS Y EMPAQUES SA                                               | 1         | 11.245.646           |
| 29 | 890.930.534 | CADENA S.A.                                                                | 1         | 47.531.594           |
| 30 | 890.930.847 | INVERSIONES BALSORA SA                                                     | 1         | 21.582.000           |
| 31 | 891.101.577 | ALCANOS DE COLOMBIA S.A                                                    | 1         | 115.767.360          |
| 32 | 892.201.263 | CORPORACION UNIVERSITARIA DEL CARIBE - CECAR                               | 1         | 64.858.000           |
| 33 | 900.074.316 | SOPHOS SOLUTIONS SAS                                                       | 1         | 4.344.920.378        |
| 34 | 900.092.386 | TALENTOS EN ACCION                                                         | 1         | 7.116.089            |
| 35 | 900.123.314 | SUPERIOR ENERGY SERVICES                                                   | 1         | 45.947.037           |
| 36 | 900.330.775 | CONSENTIDO HUMANO SAS                                                      | 1         | 2.363.685            |
| 37 | 900.269.791 | ARNOLDO BERROCAL INGENIERIA SAS                                            | 1         | 198.800              |
| 38 | 900.361.697 | UNIPHOS COLOMBIA PLANT LIMITED -UCPL                                       | 1         | 17.159.635           |
| 39 | 900.430.148 | IMC AIRPORT SHOPPES S.A.S                                                  | 1         | 11.487.000           |
| 40 | 71.227.730  | JUAN ANDRES GIRALDO GOMEZ                                                  | 1         | 10.202.400           |
| 41 | 900.213.856 | COLREPFIN LTDA                                                             | 1         | 75.786.968           |
| 42 | 40.016.465  | MARIA SONIA HERRAN GARCIA                                                  | 1         | 8.149.518            |
| 43 | 18.224.518  | ROBINSON TOVAR LOZANO                                                      | 1         | 3.721.924            |
| 44 | 800.205.120 | CULTIVOS DEL NORTE SAS                                                     | 1         | 40.595.345           |
| 45 | 16.446.189  | RICARDO WOLFIO MAYA GOMEZ                                                  | 1         | 1.136.680            |
| 46 | 4.323.623   | FRANCISCO ANTONIO GOMEZ GIRALDO                                            | 1         | 39.876.978           |
| 47 | 830.074.398 | INSERCOR SAS                                                               | 1         | 4.571.372            |
| 48 | 800.168.263 | COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TRANSPORTADORES DE SAN MATEO "COOPTRANSANMATEO" | 1         | 77.782.550           |
| 49 | 7.552.271   | WILSON YUBER BLANDON CORTES                                                | 1         | 62                   |
| 50 | 900.507.909 | COLEGIO NUEVO SAN LUIS GONZAGA S.A.S.                                      | 1         | 6.917.000            |
| 51 | 5.499.988   | CIRO MIRANDA ROLÓN                                                         | 1         | 6.955.000            |
| 52 | 800.154.428 | INDUSTRIAS ECTRICOL S.A.S.                                                 | 1         | 164.910.000          |
| 53 | 806.011.578 | FUNDACIÓN PERSEVERAR POR COLOMBIA                                          | 1         | 13.300.000           |
| 54 | 890.902.266 | AGENCIA DE ADUANAS MARIO LONDOÑO S.A. NIVEL 1                              | 1         | 4.753.304            |
| 55 | 32.019.788  | MARGARITA RESTREPO VALENCIA                                                | 1         | 38.187.740           |
| 56 | 900.276.317 | OPERADOR MINERA SAS                                                        | 1         | 206.000.075          |
| 57 | 890.907.824 | SOCIEDAD CONSTRUCCIONES Y BIENES SA                                        | 1         | 86.852.600           |
| 58 | 75.049.682  | JOSE RUBIEL OSORIO RAMIREZ                                                 | 1         | 16.607.412           |
| 59 | 830.058.737 | VQ INGENIERIA SAS                                                          | 1         | 8.544.641            |
| 60 | 6.455.896   | JESUS ALBERTO MEJIA ZULUAGA                                                | 1         | 12.118.000           |
| 61 | 3.147.099   | JOHN CARLOS GARNICA BEJARANO                                               | 1         | 60.010.749           |
| 62 | 900.427.921 | CORPORACION SOCIOECONOMICA MANOS AL DESARROLLO- CORMADES                   | 1         | 7.246.930            |
| 63 | 73.100.264  | RAMIRO SANTIAGO NUÑEZ ESPINOSA                                             | 1         | 22.545.600           |
| 64 | 900.389.724 | SERVICIOS Y MONTAJES INDUSTRIALES CABRERA OROZCO SAS                       | 1         | 28.600.000           |
| 65 | 12.126.347  | ALDO DARRRIN HERNANDEZ GARCIA                                              | 1         | 10.217.382           |
| 66 | 4.291.064   | SALVADOR VELERO SANCHEZ                                                    | 1         | 30                   |
|    |             | <b>TOTAL</b>                                                               | <b>66</b> | <b>6.447.272.860</b> |

### ➤ Procesos terminados desfavorables

Respecto de los procesos terminados con fallo desfavorable corresponde a 31 de diciembre de 2025 son trece (13) que se encuentran en trámite de traslado a la Subdirección de Determinación de Obligaciones Parafiscales, de la Dirección de Parafiscales, para cumplimiento, liquidación y fallo por un valor provisionado de **\$778.984.989** discriminado así:



**TABLA 95 SUBCUENTA 270103 ADMINISTRATIVAS – DEFENSA PASIVA MISIONAL PARAFISCAL (TERMINADOS)**

| No | ID Tercero  | Nombre o Razón Social              | Saldo              |
|----|-------------|------------------------------------|--------------------|
| 1  | 9.263.750   | ALFONSO DEL CRISTO HILSACA ELJADUE | 25.134.488         |
| 2  | 800.090.963 | SOFTLAND COLOMBIA SAS              | 12.421.669         |
| 3  | 800.095.068 | AGROINDUSTRIAL DON EUSEBIO         | 93.723.850         |
| 4  | 800.122.420 | COYTEX S.A.S                       | 67.105.916         |
| 5  | 800.148.972 | SERVIOLA SAS                       | 26.478.593         |
| 6  | 900.261.397 | CORPORACION ECOSESA                | 30.453.610         |
| 7  | 890.304.130 | ALIMENTOS CARNICOS SAS             | 421.876.593        |
| 8  | 891.105.138 | VARISUR SAS                        | 19.018.590         |
| 9  | 800.167.988 | MULTICARTON SAS                    | 46.901.989         |
| 10 | 19.212.594  | GABRIEL VELASQUEZ ANGEL            | 857.140            |
| 11 | 6.456.874   | FERNANDO ZAPATA VALENCIA           | 1.801.200          |
| 12 | 13.844.587  | HUGO MANTILLA VERA                 | 12.058.751         |
| 13 | 93.355.810  | GILBERTO BUITRAGO BAHAMON          | 21.152.600         |
|    |             | <b>TOTAL</b>                       | <b>778.984.989</b> |

#### 24.1.2 Laborales

En la subcuenta 270105 - Laborales se reconoce la Defensa Pasiva Judicial Pensional y la Defensa Pasiva Judicial no Misional, así:

**TABLA 96 SUBCUENTA 270105 LABORALES**

| No. | Concepto                                                                 | Subtotal       | Saldo                  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------|
|     | DEFENSA PASIVA PENSIONAL                                                 |                | 950.142.264.038        |
| 1   | Provisión Procesos Activos de Defensa Pasiva Pensional                   |                | 820.827.880.058        |
| 2   | Procesos Terminados Desfavorables                                        |                | 128.498.443.190        |
|     | Procesos Terminados Desfavorables 2017                                   | 2.189.136.244  |                        |
|     | Procesos Terminados Desfavorables 2018                                   | 1.035.071.706  |                        |
|     | Procesos Terminados Desfavorables 2019                                   | 951.084.924    |                        |
|     | Procesos Terminados Desfavorables 2020                                   | 1.747.416.408  |                        |
|     | Procesos Terminados Desfavorables 2021                                   | 1.557.409.495  |                        |
|     | Procesos Terminados Desfavorables 2022                                   | 3.126.655.625  |                        |
|     | Procesos Terminados Desfavorables 2023                                   | 6.020.114.519  |                        |
|     | Procesos Terminados Desfavorables 2024                                   | 23.728.214.591 |                        |
|     | Procesos Terminados Desfavorables 2025                                   | 88.143.339.679 |                        |
| 3   | Provisión Intereses, Costas y Agencias en Derecho                        |                | 815.940.789            |
|     | Provisión Intereses, Costas y Agencias en Derecho de procesos activos    | 0              |                        |
|     | Provisión Intereses, Costas y Agencias en Derecho de procesos terminados | 815.940.789    |                        |
| 4   | DEFENSA PASIVA NO MISIONAL                                               |                | 519.713.096            |
|     | Provisión Procesos Laborales de Defensa Pasiva No Misional               | 519.713.096    |                        |
|     | <b>TOTAL</b>                                                             |                | <b>950.661.977.134</b> |

El saldo de esta subcuenta representa la provisión realizada por:

- ❖ Procesos activos de defensa pasiva pensional que tienen probabilidad de pérdida ALTA, establecida mediante la aplicación de la metodología de valoración de contingencias litigiosas de La UGPP,
- ❖ Procesos terminados desfavorables trasladados a la Dirección de Pensiones o en trámite de traslado para cumplimiento del fallo, liquidación y pago.
- ❖ Procesos activos de defensa pasiva no misional que tienen probabilidad de pérdida ALTA, establecida mediante la aplicación de la metodología de valoración de contingencias litigiosas de La UGPP.

#### **Defensa Pasiva Pensional**

Los procesos judiciales misionales por pasiva de naturaleza pensional, corresponden a todas

aquellas acciones judiciales que han sido instauradas ante los Jueces de la República, demandando a La UGPP y/o a alguna de las entidades cuya defensa judicial fue asumida, cuando los demandantes consideran tener derecho a las prestaciones de carácter pensional que reconoce la UGPP o cuando se encuentran en desacuerdo con la forma en que la misma liquidó su prestación o pretenden el reconocimiento del derecho que se ha negado en sede administrativa. Estos procesos pueden adelantarse tanto en la jurisdicción contenciosa administrativa como en la jurisdicción ordinaria laboral.

La Subdirección de Defensa Judicial Pensional tiene el propósito estratégico de adelantar una defensa judicial con calidad y logrando una tasa de éxito favorable para la UGPP, orientada siempre a la disminución de la litigiosidad y al acercamiento con los grupos de interés



Los procesos judiciales que cursan en contra de La UGPP tienen contenido económico en la mayoría de los casos, en razón a que los petitionarios acuden ante la jurisdicción con el objetivo de que a través de sentencia se ordene a la entidad restablecer el derecho prestacional económico, que considera, les ha sido menoscabado en sede administrativa. Se presentan procesos calificados como no generadores de erogación económica en los cuales la entidad también atiende la defensa, pero no son susceptibles de generar provisión contable.

Los procesos judiciales recibidos de las entidades, cuya función pensional ha sido entregada a la UGPP, se cuantifican inicialmente teniendo en cuenta el valor de las pretensiones de la demanda que instauran los accionantes, toda vez que los mismos fueron asumidos en el estado en que se encontraban los asuntos y la UGPP que entrega los valoró por el valor de las pretensiones, el cual se fijó con base en las reglas definidas en las Leyes 1437 de 2011 y 1564 de 2012 que determinan la competencia de los órganos judiciales en razón de la cuantía.

Al cierre del año 2024, se recibió y asumió la función de la atención de la defensa judicial y extrajudicial del Fondo de Previsión Social de Notariado y Registro – FONPRENOR, mediante el Decreto 1620 del 30 de diciembre de 2024, completando así 39 entidades a cargo.

A manera de ejemplo, si nos encontramos frente a un proceso contencioso administrativo que cursa en primera instancia ante los jueces administrativos, se entiende que el valor de la pretensión es

inferior 500 SMLMV (artículo 155 del CPACA), cuya conversión depende única y exclusivamente del valor del salario mínimo mensual legal vigente a la fecha de radicación de la demanda. Si se trata de un proceso que cursa en la Jurisdicción Ordinaria en primera instancia ante un Juzgado Laboral del Circuito, se entiende que el valor de la pretensión es superior 20 SMMLV (artículo 12 del CPTSS), cuya conversión depende única y exclusivamente del valor del salario mínimo legal mensual vigente a la fecha de radicación de la demanda.

El valor inicial corresponde a las pretensiones de la demanda o a la aplicación de política de cuantías y no incluye las demás posibles condenas judiciales, como agencias y costas.

La política de cuantías establecida se resume en el siguiente cuadro:

***TABLA 97 POLÍTICA DE CUANTÍAS***

| <b>JUZGADO ADMINISTRATIVO</b> | <b>TRIBUNAL ADMINISTRATIVO</b> | <b>JUZGADO LABORAL</b>   | <b>JUZGADO PEQUEÑAS CAUSAS LABORALES</b> |
|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------------------------------|
| Menor a 500 SMLMV             | Igual o Mayor a 500 SMLMV      | Igual o Mayor a 20 SMLMV | Menor a 20 SMLMV                         |

Posteriormente, para efectos de reconocimiento contable, los procesos son valorados aplicando la metodología de valoración de contingencias litigiosas, Instructivo GJ-INS-012 Si la probabilidad de riesgo de pérdida se califica como ALTA (más del 50%) cuando la probabilidad de pérdida del litigio es más alta que la probabilidad de no pérdida se reconoce como Provisión de litigios y demandas. Los criterios que emplea el apoderado para realizar la calificación de riesgo de pérdida se presentan en la siguiente tabla.

Tabla 98 CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

| Criterio<br>→<br>Calificación<br>↓ | a                                                                                                                                                               | b                                                                                                                                                                                                   | c                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | d                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                    | Riesgo de pérdida del proceso por relevancia jurídica de las razones de hecho y derecho expuestas por el demandante                                             | Riesgos de pérdida del proceso asociados a la pertinencia, conducencia y utilidad de los medios probatorios que soportan la demanda                                                                 | Presencia de riesgos procesales y extrajudiciales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Riesgo de pérdida del proceso asociado al precedente jurisprudencial.                                                                                                                                                                                                |
| Explicación del Criterio           | Se relaciona con la relevancia jurídica y completitud de los hechos y normas en las que se fundamenta la demanda.                                               | Se relaciona con los medios probatorios que acompañan la demanda.                                                                                                                                   | Se relaciona con los siguientes eventos que afectan la defensa del Estado:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Muestra la incidencia del precedente jurisprudencial respecto de un proceso afirmando la posición de la parte demandante.                                                                                                                                            |
| <b>Alto</b>                        | Existe relevancia jurídica y completitud en los hechos, normas, concepto de violación y/o criterio de imputación que sustentan las pretensiones del demandante. | El material probatorio aportado en la demanda es pertinente, conducente y útil para demostrar los hechos y pretensiones de la demanda; y suficiente para que el juez profiera sentencia anticipada. | (a) Posición del juez de conocimiento (Existencia de algún elemento que pueda afectar la decisión del juez en razón a su edad, origen regional, filiación política y/o religiosa, ideología, pertenencia a grupos socioculturales, intereses económicos, entre otros).<br>(b) Presencia de medidas de protección transitoria a favor del demandante como fallos de tutela y/o decreto de medidas cautelares.<br>(c) Sospecha de actos de corrupción.<br>(d) Potencialidad de que el litigio sea conocido por el Sistema Interamericano de Derechos de Humanos. | Existe suficiente y/o reiterado precedente jurisprudencial que soporta fallos desfavorables para los intereses del Estado; principalmente sentencias de unificación y/o constitucionalidad.                                                                          |
| <b>Medio Alto</b>                  | Existen normas, concepto de violación y/o criterio de imputación, pero no existen hechos ciertos y completos que sustenten las pretensiones del demandante.     | El material probatorio aportado es pertinente, conducente y útil para demostrar los hechos y pretensiones de la demanda, pero no es suficiente para que el juez profiera sentencia anticipada.      | e) Inminencia de revocatoria de fallo favorable o ratificación de fallo desfavorable en segunda instancia o recurso extraordinario.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Respecto de la causa o subcausa objeto de litigio, se tiene conocimiento de que se han presentado al menos tres fallos de casos similares en un mismo sentido que podrían definir líneas y tendencias jurisprudenciales desfavorables para los intereses del Estado. |
| <b>Medio Bajo</b>                  | Existen hechos ciertos y completos, pero no existen normas, concepto de violación y/o criterio de imputación que sustenten las pretensiones del demandante.     | El material probatorio aportado en la demanda es inútil para demostrar los hechos y pretensiones de la demanda.                                                                                     | (f) Medidas de descongestión judicial.<br>(g) Cambio del titular del despacho.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Respecto de la causa o subcausa objeto de litigio, se han presentado menos de tres fallos de casos similares desfavorables para los intereses del Estado.                                                                                                            |
| <b>Bajo</b>                        | No existen hechos ni normas, ni concepto violación y/o criterio de imputación que sustenten las pretensiones del demandante.                                    | El material probatorio aportado en la demanda no es contundente, congruente y pertinente para demostrar los hechos y pretensiones de la demanda.                                                    | Cuando no se presenta ningún evento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | No existe ningún precedente jurisprudencial, respecto de la causa o subcausa objeto de litigio, o el precedente existente es favorable a los intereses del Estado.                                                                                                   |

Cuando los procesos judiciales por defensa pasiva judicial misional de pensiones culminan con fallo desfavorable con contenido económico y queda debidamente ejecutoriado, es trasladado por la Subdirección de Defensa Judicial Pensional a la Dirección de Pensiones a la Subdirección de Determinación de Derechos Pensionales, a efectos de que realice el trámite pertinente para el cumplimiento integral del mismo.

Como las condenas en los fallos desfavorables de defensa pasiva misional de pensiones, por lo general, son emitidas en abstracto, por tratarse de prestaciones económicas periódicas que generan,

en algunos casos, valores a pagar por concepto de retroactivos de mesadas pensionales, intereses, costas y agencias en derecho, indexaciones, entre otras; luego de emitido el acto de cumplimiento por la Subdirección de Determinación de Derechos Pensionales y determinada la mesada pensional, cuando corresponde, traslada dicho acto administrativo a la Subdirección de Nómina de Pensionados, en desarrollo del trámite administrativo que realiza la Dirección de Pensiones para el cumplimiento integral del fallo; esta área liquida el valor a pagar por los conceptos mencionados e informa inmediatamente al Fondo de Pensiones Públicas del Nivel Nacional - FOPEP, Fondo cuenta del Ministerio del Trabajo, para la inclusión en nómina, cuando corresponda y el pago del fallo y a la Subdirección Financiera para el trámite presupuestal, contable y de tesorería que debe culminar en el pago que corresponda, cuando se trata de Intereses, del artículo 177 del anterior Código Contencioso Administrativo – CCA o del artículo 192 del actual Código de Procedimiento Administrativo y Contencioso Administrativo – CPACA.

Cuando el acto de cumplimiento emitido por la Subdirección de Determinación de Pensiones reconoce únicamente COSTAS, la Subdirección de Determinación de Derechos Pensionales, a través del aplicativo misional denominado CROMASOFT informa a la Subdirección Financiera iniciando en el Grupo de Presupuesto para que se adelante el trámite presupuestal, contable y de tesorería para el pago.

De manera excepcional, el acto de cumplimiento emitido por la Subdirección de Determinación de Pensiones reconoce algunos conceptos pensionales que ordena la Subdirección de Determinación de Derechos Pensionales para pago por el rubro de Sentencias, toda vez que el FOPEP no paga porque considera que puede generarse un doble pago.

En tanto la UGPP adelanta el proceso anteriormente descrito, asociado con la determinación del valor de la liquidación, el valor provisionado hasta el momento del fallo por terminación desfavorable permanece como provisión contable, de tal manera que ésta se extingue cuando se liquida y se reconoce la cuenta por pagar, la cual, a su vez, se extingue con el pago realizado.

La Dirección de Pensiones ha identificado casos de procesos judiciales con fallo desfavorable, en los cuales no le es posible realizar la liquidación del valor a pagar porque se presenta incertidumbre relativa al valor o a las fechas de salida de recursos, ejemplo, los identificados en las tipologías que ha denominado “fallecidos” o “sujetos a condición” en los cuales para dar cumplimiento está sujeta a aspectos que no dependen de la UGPP sino de terceros. En este caso, se ha establecido el mecanismo para la actualización del valor de la provisión con el propósito de contar con una estimación cercana al valor posible de pago.

La Contaduría General de la Nación mediante radicado 20251100021141 atendió requerimiento de la Subdirección Financiera respecto del momento del reconocimiento contable de las cuentas por pagar derivadas de sentencias judiciales ejecutoriadas, cuyos acreedores fallecieron, y se adelantó mesa de trabajo el día 18 de diciembre de 2025, para aclarar aspectos del mismo, generando la necesidad de ampliar la solicitud de concepto.

La información de los procesos judiciales de defensa pasiva misional de pensiones se gestiona y controla en el aplicativo denominado Sistema de Gestión TEMIS

## ➤ Procesos activos de defensa judicial pasiva pensional

El frente de defensa pasiva representa el mayor porcentaje (59,6%) tiene el mayor impacto de litigiosidad de la Subdirección de Defensa Judicial Pensional dada la calidad de sujeto pasivo de la UGPP en los procesos judiciales. Es así como La UGPP ejerce la defensa judicial en más de 12206 procesos ordinarios y contenciosos administrativos. Sin embargo, al realizar un análisis de los procesos gestionados desde el año 2019, se ha logrado una reducción de la litigiosidad del 37% producto de estrategias jurídicas que así lo permitieron.

La representación judicial de la UGPP se encuentra primordialmente tercerizada a través de contratos de prestación de servicios celebrados con firmas de apoderados externos que ejercen la defensa judicial en estrados judiciales en todo el país y que son controlados en asuntos operativos y jurídicos por un equipo de supervisores, en 2025 se contó con 12 apoderados externos para atender los procesos en curso en todo el territorio nacional, representados principalmente por las siguientes pretensiones: procesos ejecutivos, pensión de sobrevivientes, pensión gracia, reliquidación pensión jubilación artículo 36 Ley 100/93, entre otros.

Los procesos ejecutivos, representan el 47% de los procesos activos con probabilidad ALTA de pérdida, de estos corresponden al cobro de intereses moratorios por el cumplimiento tardío de sentencias por parte de los fondos recibidos. En general, los fondos recibidos, principalmente CAJANAL, cumplieron las sentencias judiciales que ordenaron el reconocimiento o reliquidación de pensiones, pero se abstuvieron de pagar los intereses moratorios incluyéndolos en el proceso de calificación y graduación de créditos, y condicionando su pago a la disponibilidad de recursos del proceso liquidatorio. Sin embargo, en 2016 el Consejo de Estado, al definir un conflicto de competencias por este asunto, determinó que el traslado de competencias implicaba que La UGPP debía asumir el pago de estas obligaciones aun si los intereses se causaron por la mora en el trámite por parte de los fondos recibidos.

A 31 de diciembre de 2025 la Subdirección de Defensa Judicial Pensional reporta procesos activos con probabilidad ALTA de pérdida (superior al 50%) es decir con clasificación de riesgo probable que ascienden a la suma de **\$820.827.880.058** correspondiente a **8.154** procesos como se presenta a continuación:

**TABLA 99 SUBCUENTA 270105 LABORALES – DEFENSA PASIVA MISIONAL PENSIONAL (PROCESOS ACTIVOS)**

| No | ID Tercero  | Nombre o Razón Social                   | Ctd   | Saldo           |
|----|-------------|-----------------------------------------|-------|-----------------|
| 1  | 899.999.486 | ADPOSTAL                                | 27    | 3.188.568.357   |
| 2  | 860.051.402 | AUDIOVISUALES                           | 1     | 13.993.311      |
| 3  | 860.028.005 | ALCALIS DE COLOMBIA                     | 43    | 3.516.173.123   |
| 4  | 899.999.047 | CAJA AGRARIA                            | 290   | 22.403.364.760  |
| 5  | 899.999.010 | CAJANAL                                 | 6.136 | 605.313.347.023 |
| 6  | 899.999.026 | CAPRECOM                                | 33    | 3.129.017.424   |
| 7  | 899.999.112 | CAPRESUB                                | 2     | 178.356.907     |
| 8  | 890.103.010 | CORELCA                                 | 9     | 1.974.033.651   |
| 9  | 899.999.021 | CORPORACION FINANCIERA DE TRANSPORTE    | 4     | 261.104.870     |
| 10 | 830.115.297 | CORPORACIÓN NACIONAL DE TURISMO         | 1     | 119.652.437     |
| 11 | 860.518.472 | FONDO NACIONAL DE CAMINOS VECINALES     | 2     | 1.121.382.834   |
| 12 | 800.112.806 | FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES | 7     | 865.023.193     |
| 13 | 899.999.008 | IDEMA                                   | 24    | 1.225.768.386   |
| 14 | 860.023.235 | IFI CONCESION SALINAS                   | 1     | 33.114.760      |
| 15 | 899.999.176 | INAT                                    | 6     | 1.156.044.908   |
| 16 | 899.999.116 | INCORA                                  | 58    | 6.834.533.964   |
| 17 | 899.999.080 | INEA                                    | 1     | 71.364.992      |
| 18 | 899.999.077 | INDERENA                                | 11    | 1.066.914.422   |

| No | ID Tercero  | Nombre o Razón Social                             | Ctd          | Saldo                  |
|----|-------------|---------------------------------------------------|--------------|------------------------|
| 19 | 899.999.018 | INRAVISION                                        | 6            | 373.693.500            |
| 20 | 800.215.807 | INVIAS                                            | 6            | 325.184.286            |
| 21 | 860.013.816 | ISS EMPLEADOR                                     | 515          | 52.052.719.793         |
| 22 | 830.052.821 | MINERCOL                                          | 5            | 299.177.454            |
| 23 | 899.999.053 | MINISTERIO DE COMUNICACIONES                      | 5            | 192.197.361            |
| 24 | 899.999.055 | MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES (MOPT) | 15           | 1.221.850.631          |
| 25 | 899.999.055 | MINISTERIO DE TRANSPORTE - INTRA                  | 2            | 81.778.572             |
| 26 | 860.011.153 | POSITIVA                                          | 265          | 16.879.672.355         |
| 27 | 899.999.013 | PUERTOS DE COLOMBIA                               | 480          | 53.407.180.036         |
| 28 | 890.002.663 | TELEARMENIA                                       | 1            | 30.224.809             |
| 29 | 890.402.489 | TELECARTAGENA                                     | 30           | 2.094.506.316          |
| 30 | 899.999.023 | TELECOM                                           | 161          | 40.997.557.622         |
| 31 | 891.201.052 | TELENARIÑO                                        | 1            | 12.289.527             |
| 32 | 891.702.514 | TELESANTAMARTA                                    | 2            | 36.651.133             |
| 33 | 830.115.297 | ZONAS FRANCAS                                     | 4            | 351.437.341            |
|    |             | <b>TOTAL</b>                                      | <b>8.154</b> | <b>820.827.880.058</b> |

### ➤ Procesos terminados desfavorables

Respecto de los procesos terminados con fallo desfavorable, se presentan al corte 31 de diciembre de 2025, se encuentran **1570** procesos terminados desfavorables en trámite de traslado o trasladados a la Dirección de Pensiones para cumplimiento, liquidación y fallo por valor de **\$129.314.383.980** discriminados por Fondo como se presenta a continuación:

**TABLA 100 SUBCUENTA 270105 LABORALES – DEFENSA PASIVA MISIONAL PENSIONAL (PROCESOS TERMINADOS)**

| No | ID Tercero  | Nombre Fondo                                      | Ctd          | Saldo                  |
|----|-------------|---------------------------------------------------|--------------|------------------------|
| 1  | 899.999.486 | ADPOSTAL                                          | 10           | 686.481.928            |
| 2  | 860.051.402 | AUDIOVISUALES                                     | 1            | 117.550.170            |
| 3  | 860.028.005 | ALCALIS DE COLOMBIA                               | 18           | 934.280.856            |
| 4  | 899.999.047 | CAJA AGRARIA                                      | 151          | 10.700.998.092         |
| 5  | 899.999.010 | CAJANAL                                           | 1.021        | 89.009.389.459         |
| 6  | 899.999.026 | CAPRECOM                                          | 5            | 290.053.470            |
| 7  | 899.999.112 | CAPRESUB                                          | 2            | 79.424.152             |
| 8  | 890.103.010 | CORELCA                                           | 1            | 126.700.035            |
| 9  | 899.999.021 | CORPORACION FINANCIERA DE TRANSPORTE              | 2            | 83.194.912             |
| 10 | 830.115.297 | CORPORACIÓN NACIONAL DE TURISMO                   | 1            | 23.348.606             |
| 11 | 860.518.472 | FONDO NACIONAL DE CAMINOS VECINALES               | 1            | 35.362.196             |
| 12 | 899.999.008 | IDEMA                                             | 11           | 716.202.863            |
| 13 | 860.023.235 | IFI CONCESION SALINAS                             | 1            | 20.688.162             |
| 14 | 899.999.176 | INAT                                              | 1            | 39.207.499             |
| 15 | 899.999.116 | INCORA                                            | 16           | 1.275.348.569          |
| 16 | 899.999.077 | INDERENA                                          | 5            | 106.630.287            |
| 17 | 899.999.018 | INRAVISION                                        | 1            | 29.861.545             |
| 18 | 800.215.807 | INVIAS                                            | 5            | 288.597.202            |
| 19 | 860.013.816 | ISS EMPLEADOR                                     | 145          | 12.517.823.384         |
| 20 | 899.999.055 | MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES (MOPT) | 3            | 585.695.277            |
| 21 | 899.999.055 | MINISTERIO DE TRANSPORTE – INTRA                  | 1            | 222.748.976            |
| 22 | 860.011.153 | POSITIVA                                          | 63           | 3.076.897.174          |
| 23 | 899.999.013 | PUERTOS DE COLOMBIA                               | 75           | 7.173.365.047          |
| 24 | 890.402.489 | TELECARTAGENA                                     | 4            | 211.666.085            |
| 25 | 899.999.023 | TELECOM                                           | 26           | 962.868.035            |
|    |             | <b>TOTAL</b>                                      | <b>1.570</b> | <b>129.314.383.980</b> |

Respecto de los procesos terminados con fallo desfavorable, la Subdirección de Defensa Judicial Pensional realiza la solicitud de trámite de obligación pensional -SOP a la Dirección de Pensiones para el cumplimiento del mismo.

El Proceso Gestión de Solicitudes de Obligaciones Pensionales recibe la solicitud y adelanta las siguientes acciones:

| Nombre del Subproceso                                | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Dueño del Subproceso                                 |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Atención Solicitudes de Obligaciones Pensionales     | Recibir las solicitudes de obligaciones pensionales del peticionario o de las áreas internas acompañada de los requisitos documentales establecidos, analizarlos y proceder con la ceración de la SOP o su asociación cuando ya existe.<br>Para la descripción detallada de este subproceso ver el documento de Caracterización GP-SUB-001. | Director de Servicios Integrados de Atención         |
| Normalización Documentos de Obligaciones Pensionales | Garantizar la normalización de los requisitos documentales establecidos y requeridos para la determinación del derecho.<br>Para la descripción detallada de este subproceso ver el documento de Caracterización GP-SUB-002.                                                                                                                 | Subdirector Normalización de Expedientes Personales  |
| Determinar Derechos Pensionales                      | Realizar el estudio respectivo y determinar el derecho de acuerdo con la normatividad vigente y los lineamientos establecidos por la UGPP.<br>Para la descripción detallada de este subproceso ver el documento de Caracterización GP-SUB-003.                                                                                              | Subdirector de Determinación de Derechos Pensionales |
| Notificar Actos Administrativos                      | Realizar la notificación de los actos administrativos emitidos cumpliendo con lo establecido por la ley.<br>Para la descripción detallada de este subproceso ver el documento de Caracterización GP-SUB-004.                                                                                                                                | Director de Servicios Integrados de Atención         |

Fuente: PROCESO GESTIÓN DE SOLICITUDES DE OBLIGACIONES PENSIONALES

Una vez finalizado el proceso en la Subdirección de Determinación de Derechos Pensionales se ejecuta el proceso de GESTIÓN DE NOVEDADES DE NÓMINA para liquidar y realizar el trámite de pago en la Subdirección de Nómina de Pensionados.

| Nombre del Subproceso                  | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Dueño del Subproceso                                |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Atender trámite de novedades de nómina | Recibir las solicitudes de trámite de novedad de nómina del peticionario o las áreas internas acompañada de los requisitos documentales establecidos, analizarlos y proceder con la ceración de la solicitud de novedad de nómina o su asociación cuando ya existe, dejándolos disponibles como insumo para el Subproceso Normalizar Documentos de Nómina.<br>Para la descripción detallada de este subproceso ver el documento del Subproceso Caracterización GP-SUB-009.                   | Director de Servicios Integrados de Atención        |
| Normalizar documentos de nómina        | Verificar la completitud de los requisitos documentales de las solicitudes de novedades de nómina presentados por el peticionario y de las gerencias de forma automática con el fin de entregar normalizada la solicitud al Subproceso de Liquidar Novedades de Nómina Pensionales, aplicando el protocolo de seguridad definido para las solicitudes que la UGPP determine.<br>Para la descripción detallada de este subproceso ver el documento del Subproceso Caracterización GP-SUB-010. | Subdirector Normalización de Expedientes Personales |
| Liquidar novedades de nómina           | Liquidar las novedades de nómina, de acuerdo con la normatividad vigente.<br>Para la descripción detallada de este subproceso ver el documento del Subproceso Caracterización GP-SUB-011.                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Subdirector de Nómina                               |
| Validar novedades de nómina            | Asegurar el reporte de novedades de nómina a la entidad pagadora, con el fin de cumplir con el derecho legal adquirido por el pensionado o beneficiario.<br>Para la descripción detallada de este subproceso ver el documento del Subproceso Caracterización GP-SUB-012.                                                                                                                                                                                                                     | Subdirector de Nómina                               |
| Gestionar postnominal                  | Verificar el reporte a la Entidad Pagadora de las novedades de nómina liquidadas durante el mes y gestionar, de ser necesario, las órdenes de no pago que se originen sobre la nómina reportada.<br>Para la descripción detallada de este subproceso ver el documento del Subproceso Caracterización GP-SUB-013.                                                                                                                                                                             | Subdirector de Nómina                               |

Fuente: PROCESO GESTIÓN NOVEDADES DE NÓMINA -GP-PRO-002

A 31 de diciembre de 2025, se presentan fallos desfavorables pendientes de trámite discriminados por procesos de trámite así:



## PROCESOS TERMINADOS DESFAVORABLES EN TRÁMITE

| Observación del proceso                                                                       | 2017      | 2018      | 2019      | 2020      | 2021      | 2022      | 2023      | 2024       | 2025        | Total General |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-------------|---------------|
| En trámite Subdirección de Defensa Judicial Pensional para solicitud de cumplimiento al fallo |           |           | 1         |           |           | 2         | 3         | 26         | 222         | <b>254</b>    |
| Sujetos a condición                                                                           | 3         |           | 1         |           |           |           | 2         | 1          | 1           | <b>8</b>      |
| Pérdida de Interés Jurídico por Fallecimiento                                                 | 35        | 19        | 16        | 26        | 17        | 32        | 37        | 64         | 21          | <b>267</b>    |
| En etapas de sustanciación y expedición de acto administrativo                                | 2         |           | 1         | 1         | 3         | 3         | 6         | 79         | 404         | <b>499</b>    |
| En trámite de pago y liquidación de Nómina                                                    | 1         | 1         | 1         |           |           | 2         | 5         | 89         | 307         | <b>406</b>    |
| En etapas de Normalización                                                                    |           | 1         |           | 2         | 2         | 3         | 3         | 40         | 85          | <b>136</b>    |
| <b>Suma total</b>                                                                             | <b>41</b> | <b>21</b> | <b>20</b> | <b>29</b> | <b>22</b> | <b>42</b> | <b>56</b> | <b>299</b> | <b>1040</b> | <b>1570</b>   |

- **En trámite Subdirección de Defensa Judicial Pensional para solicitud de cumplimiento al fallo:** 254 procesos reportados se encuentran así:

En trámite Subdirección de Defensa Judicial Pensional para solicitud de cumplimiento al fallo: 58 procesos reportados se encuentran surtiendo los trámites en la SDJP para el inicio de trámite de creación de la Solicitud de obligación pensional - SOP, el cual permite el ingreso al proceso pensional.

En revisión de la creación la solicitud de cumplimiento: 196 procesos reportados se encuentran en revisión de las observaciones realizadas por la Subdirección de Determinación de Derechos Pensionales, por aspectos como la imposibilidad de visualizar el expediente, falta de piezas procesales, o solicitud de volver a gestionar la solicitud de obligación pensional, estos casos se encuentran en validación acorde con cada una de las solicitudes.

- **Sujeto a condición:** 8 procesos

La Dirección de Pensiones ha identificado casos de procesos judiciales con fallo desfavorable, en los cuales no le es posible realizar la liquidación del valor a pagar porque se presenta incertidumbre relativa al valor o a las fechas de salida de recursos, este es el caso de los “sujetos a condición” en los cuales para dar cumplimiento está sujeta a aspectos que no dependen de la UGPP sino de terceros, como lo es la presentación de Escritura Pública de herederos, cumplir una edad específica, entre otras.

- **Pérdida de Interés Jurídico por fallecimiento.** Corresponde a 267 procesos

Esto es dado por la muerte del causante, demandante y/o beneficiarios, no pueden ser atendidos hasta tanto no se presenten los herederos con la debida escritura pública de sucesión en que se indiquen los nuevos beneficiarios del fallo. Es importante mencionar que durante la vigencia 2025, la entidad adelantó diversas actividades encaminadas a reflejar en los casos identificados, las liquidaciones asociadas a los procesos judiciales de terminación con fallo desfavorable para la

entidad y poder identificar de manera individual la trazabilidad de cada proceso, facilitando al Grupo de Contabilidad la información requerida para la causación de la cuenta por pagar correspondiente.

En consulta con la Contaduría General de la Nación - CGN respondió mediante memorando 20251100021141 respecto del reconocimiento contable de las cuentas por pagar derivadas de sentencias judiciales ejecutoriadas y acreedores fallecidos.

En relación con lo anterior, se expuso en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable lo señalado por la Contaduría General de la Nación - CGN, frente a lo cual se definió que, con el fin de atender los casos de fallecidos tipificados en el informe de fallos a corte de diciembre de 2025 y dar cumplimiento a las recomendaciones formuladas por el GIT de Contabilidad, se definió un plan de mejora orientado a la determinación y reconocimiento adecuado del hecho económico asociado a dichos casos durante la vigencia 2026.

Para efectos de garantizar valores ciertos y debidamente determinados, se estableció que las liquidaciones de la prestación y los cálculos de retroactivo se gestionarán de manera progresiva y mensual entre los meses de febrero y noviembre de 2026, permitiendo su reconocimiento conforme a la evolución del proceso y a la disponibilidad de la información requerida. Esta gestión se orienta a depurar el universo de casos pendientes y a reflejar de manera razonable el impacto económico derivado de estas obligaciones. a partir del año 2026, se adoptarán las acciones necesarias desde la Subdirección de Nómina de Pensionados para identificar los casos respecto de los cuales se requiere efectuar la liquidación de las prestaciones, con el fin de determinar un valor cierto que deba reportarse en los hechos económicos y registrarse adecuadamente en la contabilidad de la UGPP.

Adicionalmente, se definirá un esquema de atención regular para los ingresos a partir de enero de 2026, mediante la articulación de las actividades entre las áreas responsables del proceso. Dicho esquema permitirá que, cuando se requiera la liquidación de la prestación, la información necesaria sea suministrada oportunamente para el cálculo del retroactivo, asegurando la continuidad del proceso y la adecuada determinación del hecho económico en períodos futuros.

- **En etapas de sustanciación y expedición de acto administrativo.** Corresponde a 499 procesos

Desde mediados del año 2025 la Subdirección cuenta con 44 funcionarios profesionales de planta en el rol de sustanciador, los cuales resultan ser insuficientes para atender el número de peticiones.

A corte del 31 de diciembre de 2025, se encuentran en trámite en la Subdirección de Determinación de Derechos Pensionales aproximadamente 6700 SOP (Solicitudes de Obligaciones Pensionales), de las cuales 392 SOP son referentes a los fallos desfavorables.

Respecto a los 91 casos relacionados donde se indica que ya se expidió un acto administrativo por parte de esta Subdirección, estos se encuentran surtiendo el proceso pertinente para el reporte a la Subdirección de Nomina de Pensionados y Subdirección Financiera, respectivamente.

Los 16 casos enmarcados con la tipología “Crear SOP”, hacen referencia a que si bien es cierto ya se cuenta con un radicado de solicitud, el mismo no ha creado SOP por lo tanto no se ha dado inicio al trámite del Proceso Pensional.

- **En trámite de pago y liquidación de Nómina.** Corresponde a 406 procesos

Este comportamiento se explica, principalmente, por la disminución significativa de la capacidad operativa presentada a partir del mes de septiembre de 2025, derivada de la existencia de tres (3) vacantes de liquidador a las que se sumaron cuatro (4) traslados de funcionarios a otras áreas de la UGPP, para un total de siete (7) cargos no disponibles. Dado que la planta prevista para la Subdirección es de dieciséis (16) liquidadores, esta situación representó una reducción cercana al 50 % de la capacidad productiva. Adicionalmente, el volumen de fallos pendientes se vio incrementado por el represamiento acumulado que la UGPP ha venido enfrentando durante los años 2024 y 2025 a lo largo del flujo del proceso, iniciando en el área de Atención al Ciudadano, continuando en las etapas de determinación y normalización, y concentrándose durante los últimos cinco meses de 2025 en la etapa de nómina, al corresponder está a la fase final del proceso. La concurrencia de estos factores ha impactado de manera directa la gestión de los casos tramitados por la Subdirección de Nómina, dando lugar al nivel de fallos pendientes registrado al cierre del período.

- **En etapas de Normalización.** Corresponde a 136 procesos

Estos procesos se encuentran actualmente en etapas administrativas dentro de la UGPP, pendientes de trámite y revisión por parte de las diferentes áreas competentes, incluyendo actividades tales como sustanciación, elaboración de cálculo actuarial, liquidación de intereses moratorios, verificación de la completitud documental, entre otras gestiones propias del procedimiento.

**Defensa Pasiva No Misional**

En lo que corresponde a los procesos de defensa judicial pasiva No Misional, la defensa la ejerce la Dirección Jurídica. Al 31 de diciembre de 2025 existen 8 procesos activos con probabilidad de pérdida ALTA y por tanto se encuentran provisionados, así:

| TABLA 101 SUBCUENTA 270105 LABORALES – DEFENSA PASIVA NO MISIONAL (PROCESOS ACTIVOS) |            |                                 |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------|-------------|
| No                                                                                   | ID Tercero | Nombre o Razón Social           | Saldo       |
| 1                                                                                    | 1031140527 | ANGIE KATERINE GONZALEZ GUATAME | 10.763.149  |
| 2                                                                                    | 80028044   | ADELSON AGUIRRE RODRIGUEZ       | 196.362.958 |
| 3                                                                                    | 52796543   | KELLY JOHANNA CASTRO RODRIGUEZ  | 17.876.326  |
| 4                                                                                    | 52487150   | GINA PAOLA FERNANDEZ RODRIGUEZ  | 31.180.430  |
| 5                                                                                    | 19343532   | PEDRO ANTONIO NIVIAYO CASAS     | 203.745.066 |
| 6                                                                                    | 1013587545 | DIANA KATERINE Zaque Rincon     | 22.485.437  |
| 7                                                                                    | 52299761   | BERTHA PATRICIA GAITAN PIMIENTO | 7.840.586   |
| 8                                                                                    | 1121821007 | JUAN PABLO POVEDA INFANTE       | 29.459.143  |
|                                                                                      |            | TOTAL                           | 519.713.096 |

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Composición

Tabla 102 COMPOSICIÓN GRUPO 29 OTROS PASIVOS

| CONCEPTO                          | SALDO CTE 2025 | SALDO NO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO NO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------------------------|----------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| OTROS PASIVOS                     | 2.010.993.127  | 0                 | 2.010.993.127    | 3.923.490.988  | 0                 | 3.923.490.988    | -1.912.497.861  |
| Avances y anticipos recibidos     | 109.360.166    | 0                 | 109.360.166      | 188.026.536    | 0                 | 188.026.536      | -78.666.370     |
| Ingresos recibidos por anticipado | 1.901.632.961  | 0                 | 1.901.632.961    | 3.735.464.452  | 0                 | 3.735.464.452    | -1.833.831.491  |

Representan las obligaciones originadas en la actuación por cuenta de terceros y los pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo.

25.1. Desglose – Subcuentas otros

Tabla 103 DETALLE GRUPO 29 OTROS PASIVOS

| CONCEPTO                                | SALDO CTE 2025 | SALDO NO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO NO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------------------------------|----------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| OTROS PASIVOS                           | 2.010.993.127  | 0                 | 2.010.993.127    | 3.923.490.988  | 0                 | 3.923.490.988    | -1.912.497.861  |
| Otros avances y anticipos               | 109.360.166    | 0                 | 109.360.166      | 188.026.536    | 0                 | 188.026.536      | -78.666.370     |
| Otros avances y anticipos               | 109.360.166    | 0                 | 109.360.166      | 188.026.536    | 0                 | 188.026.536      | -78.666.370     |
| Otros ingresos recibidos por anticipado | 1.901.632.961  | 0                 | 1.901.632.961    | 3.735.464.452  | 0                 | 3.735.464.452    | -1.833.831.491  |
| Sanciones                               | 1.284.472.961  | 0                 | 1.284.472.961    | 3.134.704.452  | 0                 | 3.134.704.452    | -1.850.231.491  |
| Penales                                 | 617.160.000    | 0                 | 617.160.000      | 600.760.000    | 0                 | 600.760.000      | 16.400.000      |

25.1.1 Otros avances y anticipos

Representan los valores recibidos de manera anticipada por la UGPP por concepto de Cuotas partes de pensiones por parte de entidades del orden territorial por valor de **\$100.685.312** e Incapacidades e incapacidad por riesgos laborales pagadas por las EPS y ARL por valor de **\$8.674.854** con el siguiente detalle:

Tabla 104 SUBCUENTA 290190 OTROS AVANCES Y ANTICIPOS

| No.      | ID Tercero | Nombre o Razón Social                                            | Valor       | Hecho Económico |
|----------|------------|------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|
| 1        | 800113389  | MUNICIPIO DE IBAGUE                                              | 76.968.499  | Cuotas Partes   |
| 2        | 892115015  | DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA                                       | 5.405.767   | Cuotas Partes   |
| 3        | 860041163  | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES FONCEP    | 4.217.392   | Cuotas Partes   |
| 4        | 899999318  | MUNICIPIO DE ZIPAQUIRA                                           | 3.016.469   | Cuotas Partes   |
| 5        | 800095728  | MUNICIPIO DE FLORENCIA                                           | 2.318.816   | Cuotas Partes   |
| 6        | 890801052  | DEPARTAMENTO DE CALDAS                                           | 2.025.999   | Cuotas Partes   |
| 7        | 800103927  | DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER                                  | 1.828.139   | Cuotas Partes   |
| 8        | 845000021  | DEPARTAMENTO DEL VAUPES                                          | 1.332.584   | Cuotas Partes   |
| 9        | 899999430  | MUNICIPIO DE SUESCA                                              | 1.183.554   | Cuotas Partes   |
| 10       | 899999114  | DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA                                     | 863.672     | Cuotas Partes   |
| 11       | 800103920  | GOBERNACION DEL MAGDALENA                                        | 542.251     | Cuotas Partes   |
| 12       | 890399029  | DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA                                 | 298.954     | Cuotas Partes   |
| 13       | 800100529  | MUNICIPIO DE ULLOA                                               | 124.246     | Cuotas Partes   |
| 14       | 890900286  | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA                                        | 117.874     | Cuotas Partes   |
| 15       | 891801787  | MUNICIPIO DE TURMEQUE                                            | 115.243     | Cuotas Partes   |
| 16       | 890905211  | DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN | 115.142     | Cuotas Partes   |
| 17       | 800094164  | DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO                                        | 83.902      | Cuotas Partes   |
| 18       | 800099095  | MUNICIPIO DE IPIALES                                             | 81.126      | Cuotas Partes   |
| 19       | 800103923  | DEPARTAMENTO DE NARIÑO                                           | 41.824      | Cuotas Partes   |
| 20       | 890983873  | MUNICIPIO DE NECOCLI                                             | 3.087       | Cuotas Partes   |
| 21       | 890201235  | DEPARTAMENTO DE SANTANDER                                        | 772         | Cuotas Partes   |
| Subtotal |            |                                                                  | 100.685.312 |                 |

| No.             | ID Tercero | Nombre o Razón Social                                                                           | Valor              | Hecho Económico |
|-----------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|
| 1               | 830003564  | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S.A.S - EN INTERVENCIÓN BAJO LA MEDIDA DE TOMA DE POSESIÓN | 3.971.808          | Incapacidades   |
| 2               | 860066942  | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR                                                         | 3.665.203          | Incapacidades   |
| 3               | 800251440  | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.S.                                                       | 656.139            | Incapacidades   |
| 4               | 800130907  | SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A    | 381.704            | Incapacidades   |
| <b>Subtotal</b> |            |                                                                                                 | <b>8.674.854</b>   |                 |
| <b>TOTAL</b>    |            |                                                                                                 | <b>109.360.166</b> |                 |

## 25.1.2 Otros ingresos recibidos por anticipado

Corresponden a los dineros recibidos por La UGPP por concepto de sanciones impuestas a terceros en actos administrativos de trámite como son los requerimientos para declarar y/o corregir, pliegos de cargos o actos administrativos que presentan solicitud de recurso de reconsideración interpuestos por los terceros fiscalizados, y que aún no se ha proferido el acto administrativo definitivo que determine un derecho claro, expreso y exigible a favor de la Nación y por lo tanto los recaudos recibidos en el transcurso del proceso de fiscalización, se registran como ingreso recibido por anticipado, hasta tanto la Subdirección de Determinación de Obligaciones Parafiscales informe que ya es un ingreso para la Entidad. Al cierre de la vigencia 2025 por este concepto hay registrados 402 recaudos por valor de **\$1.284.472.961**.

También se encuentran registrados los ingresos recibidos por La UGPP de manera anticipada de 2 personas naturales, sobre las cuales cursa una acción penal interpuesta por la UGPP ante la Fiscalía General de la Nación y que han decidido acogerse al beneficio de rebaja de condena, a través de la figura Principio de Oportunidad y/o Acuerdos de Pago, por lo que estos recursos que al 31 de diciembre de 2025 ascienden a **\$617.160.000**, 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.

**Tabla 105 SUBCUENTA 291090 OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**

| No. | Identificación | Descripción                                                          | Saldo Final          |
|-----|----------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1   | 52081137       | CLAUDIA LILIANA QUINTERO GOMEZ                                       | 81.431.040           |
| 2   | 819003405      | CORP.UNIVERS.EMPRESA DE SALAMANCA                                    | 63.618.000           |
| 3   | 890200463      | GASEOSAS HIPINTO SAS                                                 | 45.560.000           |
| 4   | 811037554      | CONDUGAS S A INSPECTORES                                             | 33.081.000           |
| 5   | 900648058      | LONG HANG S.A.S.                                                     | 30.159.022           |
| 6   | 900697302      | CERTICARTAGO S.A.S.                                                  | 26.454.055           |
| 7   | 1018468354     | CAMILO OSORIO ROJAS                                                  | 22.716.000           |
| 8   | 900129597      | INVERSIONES CMR SAS                                                  | 22.162.360           |
| 9   | 901219182      | CIA TODOAS DE COLOMBIA S.A.S                                         | 19.421.610           |
| 10  | 890907185      | CONDUCCIONES AMERICA SA                                              | 19.218.000           |
| 11  | 79744747       | HILDE ELIESER SEGURA PULIDO                                          | 16.594.720           |
| 12  | 810000870      | ALADINO SALAS DE JUEGO SA                                            | 16.344.000           |
| 13  | 1152195650     | JUAN FELIPE GIRALDO VIEIRA                                           | 15.021.300           |
| 14  | 37512143       | DIANA PATRICIA OSORIO HERRERA                                        | 14.824.000           |
| 15  | 79167497       | GUILLERMO BELLO ALONSO                                               | 14.815.500           |
| 16  | 79473538       | HECTOR LEONARDO AMEZQUITA                                            | 14.699.835           |
| 17  | 1019126071     | JUAN FERNANDO ROJAS RODRIGUEZ                                        | 14.559.200           |
| 18  | 9399867        | JOSE EDILBERTO CUSBA TIBADUIZA                                       | 13.857.900           |
| 19  | 900867786      | SOCIEDAD FESAN SAS                                                   | 13.693.837           |
| 20  | 1005833323     | MARIEL CAMILA VELEZ LOPEZ                                            | 12.384.120           |
| 21  | 900484795      | SERVINTEGRALES OUTSOURCING SAS                                       | 12.036.000           |
| 22  |                | OTROS                                                                | 761.821.462          |
|     |                | <b>Total Recaudos Sub Determinación de Obligaciones Parafiscales</b> | <b>1.284.472.961</b> |
| 1   | 80239726       | CARLOS OCHOA MORENO                                                  | 600.000.000          |
| 2   | 462931         | NESTOR JHON AVILA VEGA                                               | 17.160.000           |
|     |                | <b>Total Recaudos Penales</b>                                        | <b>617.160.000</b>   |
|     |                | <b>Total Recaudos</b>                                                | <b>1.901.632.961</b> |

## NOTA 26. PATRIMONIO

### Composición

Tabla 106 COMPOSICIÓN GRUPO 31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

| DESCRIPCIÓN     |     |                                                               | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                      | VARIACIÓN           |
|-----------------|-----|---------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                                      | 2025                        | 2024                 | VALOR VARIACIÓN     |
| 3.1             | Cr  | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO                       | -150,093,567,409,788        | -107,871,514,765,128 | -42,222,052,644,660 |
| 3.1.05          | Cr  | Capital fiscal                                                | 6,869,181,573,569           | 6,869,181,573,569    | 0                   |
| 3.1.09          | Cr  | Resultados de ejercicios anteriores                           | -76,344,535,843,140         | -89,049,511,298,202  | 12,704,975,455,061  |
| 3.1.10          | Cr  | Resultado del ejercicio                                       | 13,305,718,224,352          | 12,706,878,870,466   | 598,839,353,886     |
| 3.1.51          | Cr  | Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados | -93,923,931,364,568         | -38,398,063,910,962  | -55,525,867,453,607 |

La UGPP Administrativa de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social - UGPP pertenece a la Rama Ejecutiva del Poder Público en el Orden Nacional, sector descentralizado por servicio, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En ese orden, tienen como objetivo fundamental la definición, observancia y ejecución de políticas públicas que buscan incidir en la asignación de bienes y servicios, en la redistribución de la renta y la riqueza, y en el nivel de bienestar de la sociedad. Las actividades de prestación de servicios que desarrolla se realizan de forma gratuita. Por ello, sus recursos provienen, directa o indirectamente, de la capacidad del Estado para imponer tributos u otras exacciones obligatorias. Además, la naturaleza de tales recursos, la forma de su administración y su uso están vinculadas estrictamente a un presupuesto público, lo que implica que la capacidad de toma de decisiones está delimitada, puesto que existe un carácter vinculante y restrictivo de la norma, respecto al uso o destinación de los recursos y al límite de gastos a que se obligan las entidades.

Atendiendo las anteriores características, la UGPP ha sido calificada como Entidad de Gobierno, por lo que registra su patrimonio en este grupo.

### 26.1. Capital

NO APLICA

### 26.2. Acciones

NO APLICA

### 26.3. Instrumentos financieros

NO APLICA

### 26.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo

NO APLICA

### 26.5. Capital fiscal

Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de La UGPP, los cuales ascienden al 31 de diciembre de 2025 a **\$6.869.181.573.569**.

### 26.6. Resultados de ejercicios anteriores

A 31 de diciembre de 2025 esta cuenta presenta un déficit neto de **\$76.344.535.843.140**, generado por los resultados acumulados de ejercicios anteriores desde 2010 a 2024, los ajustes efectuados a ingresos y a gastos de vigencias previas y el impacto por la transición al Marco Normativo de Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública, así:

Tabla 107 SUBCUENTA 310902 PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS

| No. | Año  | Excedente o Déficit | Valor                     |                         |                                                         |                                     | Instructivo CGN Cambio de Periodo Contable |           |
|-----|------|---------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------|-----------|
|     |      |                     | Resultados del Ejercicio  | + o - Ajustes           | Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación | Resultados de Ejercicios Anteriores | No.                                        | Fecha     |
| 1   | 2010 | Excedente           | 6.262.437.713             |                         |                                                         | 0                                   | 11                                         | 16-dic-10 |
| 2   | 2011 | Excedente           | 2.055.065.883             |                         |                                                         | 6.262.437.713                       | 15                                         | 16-dic-11 |
| 3   | 2012 | Excedente           | 2.731.447.375             |                         |                                                         | 8.317.503.596                       | 20                                         | 14-dic-12 |
| 4   | 2013 | Excedente           | 2.227.541.669             |                         |                                                         | 11.048.950.971                      | 2                                          | 13-dic-13 |
| 5   | 2014 | Excedente           | 23.020.777.180            |                         |                                                         | 13.276.492.640                      | 3                                          | 10-dic-14 |
| 6   | 2015 | Déficit             | -2.129.373.403.706        |                         |                                                         | 36.297.269.820                      | 3                                          | 9-dic-15  |
| 7   | 2016 | Déficit             | -3.130.641.940.782        |                         |                                                         | -2.093.076.133.886                  | 2                                          | 21-dic-16 |
| 8   | 2017 | Déficit             | -2.272.891.796.272        |                         |                                                         | -5.223.718.074.668                  | 3                                          | 1-dic-17  |
| 9   | 2018 | Excedente           | 3.293.840.494.440         | 5.194.702.447           |                                                         | -7.491.415.168.493                  | 1                                          | 18-dic-18 |
| 10  | 2019 | Excedente           | 9.370.146.545.257         | 77.030.646.298          | -130.628.850.673.901                                    | -134.749.394.701.656                | 1                                          | 17-dic-19 |
| 11  | 2020 | Excedente           | 8.064.057.929.888         | -360.771.232.473        |                                                         | -125.740.019.388.872                | 1                                          | 4-dic-20  |
| 12  | 2021 | Excedente           | 8.165.960.298.381         | -13.233.195.007         |                                                         | -117.689.194.653.991                | 1                                          | 24-dic-21 |
| 13  | 2022 | Excedente           | 8.700.772.423.719         | -13.985.335.075         |                                                         | -109.537.219.690.685                | 2                                          | 1-dic-22  |
| 14  | 2023 | Excedente           | 11.775.850.563.359        | 11.212.364.486          |                                                         | -100.825.234.902.480                | 1                                          | 12-dic-23 |
| 15  | 2024 | Excedente           | 12.706.878.870.466        | -126.959.081            |                                                         | -89.049.511.298.202                 | 1                                          | 16-dic-24 |
| 16  | 2025 | Excedente           | 13.305.718.224.352        | -1.903.415.404          |                                                         | -76.344.535.843.140                 | 1                                          | 1-dic-25  |
|     |      | <b>Total</b>        | <b>67.886.615.478.922</b> | <b>-296.582.423.809</b> | <b>-130.628.850.673.901</b>                             |                                     |                                            |           |

### 26.7. Resultado del ejercicio

Al cierre de la vigencia 2025, la UGPP presentó un excedente del ejercicio por valor de **\$13.305.718.224.352**, como consecuencia de las operaciones realizadas en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, el cual se explica principalmente por los siguientes hechos económicos relevantes:

| Explicación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Valor                 | Partic. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------|
| 1. Las transferencias recibidas del Ministerio de Trabajo y de la Superintendencia Financiera de Colombia para el pago de la nómina de pensionados, recursos que son trasladados al FOPEP, quien es el pagador de dichas nóminas, así como también las transferencias recibidas del Ministerio de Trabajo para el pago de cuotas partes de pensiones pasivas del fondo Cajanal, recursos que en aplicación del procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian (Numerales 3.2.2. y 3.2.3), la UGPP debe reconocerlos en la subcuenta “ <b>442821</b> Transferencias por asunción de deudas”, por estar a cargo de la obligación pensional. | \$ 12.979.227.628.049 | 92,83%  |
| 2. Las reversiones realizadas en la vigencia actual de las provisiones litigiosas causadas en vigencias anteriores reconocidas en la subcuenta “ <b>483101</b> Litigios y demandas”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | \$ 273.826.374.100    | 1,96%   |
| 3. Las operaciones interinstitucionales entre La UGPP y la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DGCPTN por los recursos recibidos en efectivo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | \$ 238.786.943.572    | 1,71%   |

| Explicación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Valor                        | Partic.       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------|
| para sufragar los gastos de funcionamiento de la entidad reconocidas en la subcuenta “470508 Funcionamiento”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                              |               |
| 4. Los ingresos por sanciones y su reajuste de valor determinados por La UGPP a los aportantes, empleadores y a las Administradoras del Sistema de Seguridad Social, en virtud de la Ley 1607 de 2012 modificada por la Ley 1819 de 2016 y del artículo 867-1 del Estatuto Tributario, así como también los ingresos causados en la vigencia actual por una sanción disciplinaria impuesta a un funcionario y una sanción contractual reconocidas en la subcuenta “411002 Multas y sanciones”. | \$ 191.102.643.544           | 1,37%         |
| <b>INGRESOS SIGNIFICATIVOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>\$ 13.682.943.589.265</b> | <b>97,86%</b> |
| 1. Los gastos por provisiones de nuevos procesos judiciales 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, por el fallo en contra en primera o en última instancia y por el reconocimiento de mayores valores estimados en el valor presente de la contingencia registrados en la subcuenta “536805 Laborales”.                                                                         | \$ 174.439.038.429           | 25,81%        |
| 2. Las estimaciones de las pérdidas crediticias esperadas realizadas de manera colectiva a la cartera con corte al 31 de diciembre de 2025, reconocidas en la cuenta “5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR”.                                                                                                                                                                                                                                                                                   | \$ 91.466.819.087            | 13,53%        |
| 3. Los gastos causados en la subcuenta “589012 Sentencias” por el mayor valor liquidado en sentencias definitivas condenatorias frente al valor provisionado en los procesos judiciales de defensa pasiva misional y al reconocimiento de mesadas pensionales, indexaciones, perjuicios morales, entre otros.                                                                                                                                                                                  | \$ 1.871.167.432             | 0,28%         |
| 4. A la imputación y registro de los recaudos recibidos en las cuentas de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DGCPTN con código rentístico UGPP, por diferentes conceptos, reconocidos en la subcuenta “572080 Recaudos”.                                                                                                                                                                                                                                          | \$ 92.163.022.410            | 13,64%        |
| 5. Los gastos por actualización financiera del valor presente de la obligación provisionada por los procesos judiciales de defensa pasiva misional (Pensiones) y NO misional reconocidas en la subcuenta “580401 Actualización financiera de provisiones”                                                                                                                                                                                                                                      | \$ 45.192.934.970            | 6,69%         |
| 6. A las remuneraciones devengadas por los funcionarios de la entidad de acuerdo con el Decreto 0905 del 2 de junio de 2023 reconocidas en la subcuenta “510101 Sueldos”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | \$ 66.453.107.095            | 9,83%         |
| <b>GASTOS SIGNIFICATIVOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>\$ 471.586.089.422</b>    | <b>69,78%</b> |
| <b>EXCEDENTE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>\$ 13.211.357.499.842</b> |               |

## 26.8. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo

Representa el valor acumulado de las variaciones, tanto positivas como negativas, de las obligaciones por beneficios posempleo que se originan en las ganancias y pérdidas actuariales. También incluye las variaciones de valor de los activos destinados a atender las referidas obligaciones.

### 26.8.1 Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo

Representan los cambios en el valor presente de la obligación pensional que surgen por nueva información o por cambios en las suposiciones actuariales, los cuales corresponden a las novedades por demanda de pensiones actuales y la evaluación actuarial que para el cierre de la vigencia 2025 se presenta como novedad, en atención con lo establecido en el numeral “1.1.3. Ganancias o pérdidas actuariales”<sup>33</sup> del procedimiento contable para el registro de los hechos

<sup>33</sup> Para la determinación de las ganancias o pérdidas actuariales, la entidad estimará, como mínimo cada tres años, el valor presente de los pagos que debe realizar por pensiones futuras y lo comparará con el valor del cálculo actuarial registrado a la fecha de la estimación.



económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, en relación con los 39 fondos recepcionados por la entidad, y adicionalmente representa el cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones reconocido del Fondo de Prestaciones Económicas Cesantías Pensiones – FONCEP, de algunos municipios, departamentos y hospitales del país, así:

**Tabla 108 SUBCUENTA 315101 GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO**

| Tipo<br>Cálculo<br>Actuarial | No<br>. | Fondo o Entidad                                                                                                            | Ganancias actuariales    |                                   |                          | Pérdidas actuariales       |                                |                            | Saldo Final Neto           |
|------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                              |         |                                                                                                                            | Saldo Inicial            | Movimientos<br>Vigencia<br>Actual | Saldo Final              | Saldo Inicial              | Movimientos<br>Vigencia Actual | Saldo Final                |                            |
| Pensiones Actuales           | 1       | Adpostal                                                                                                                   | 11.923.346               | 0                                 | 11.923.346               | -400.471.936.924           | -622.412.805.863               | -1.022.884.742.787         | -1.022.872.819.441         |
|                              | 2       | Alcalis de Colombia                                                                                                        | 80.583.562.011           | 113.125.262                       | 80.696.687.273           | -20.133.323.746            | -171.367.757.668               | -191.501.081.414           | -110.804.394.142           |
|                              | 3       | Audiovisuales                                                                                                              | 285.046.331              | 0                                 | 285.046.331              | -5.896.845.555             | -4.930.243.937                 | -10.827.089.492            | -10.542.043.161            |
|                              | 4       | Caja Agraria                                                                                                               | 7.069.826.748            | 201.804.445                       | 7.271.631.193            | -802.997.432.797           | -882.377.546.370               | -1.685.374.979.167         | -1.678.103.347.973         |
|                              | 5       | Cajanal                                                                                                                    | 369.797.352.596          | 0                                 | 369.797.352.596          | -32.159.732.402.629        | 39.277.530.702.501             | -71.437.263.105.130        | -71.067.465.752.534        |
|                              | 6       | Camino Vecinales                                                                                                           | 0                        | 0                                 | 0                        | -895.569.287               | -1.739.657.848                 | -2.635.227.135             | -2.635.227.135             |
|                              | 7       | Caprecom                                                                                                                   | 643.620.943              | 0                                 | 643.620.943              | -144.601.918.190           | -109.179.736.738               | -253.781.654.928           | -253.138.033.985           |
|                              | 8       | Capresub                                                                                                                   | 5.618.087.976            | 0                                 | 5.618.087.976            | -42.338.489.327            | -131.321.714.527               | -173.660.203.854           | -168.042.115.878           |
|                              | 9       | Carbocol                                                                                                                   | 3.431.830.679            | 0                                 | 3.431.830.679            | -11.204.051.390            | -17.378.772.743                | -28.582.824.133            | -25.150.993.454            |
|                              | 10      | CFT Corporación Financiera de Transporte                                                                                   | 58.467.742               | 0                                 | 58.467.742               | -17.741.015.984            | -23.114.765.944                | -40.855.781.928            | -40.797.314.186            |
|                              | 11      | CNT Corporación Nacional de Turismo                                                                                        | 0                        | 0                                 | 0                        | -21.186.312.300            | -12.809.386.321                | -33.995.698.621            | -33.995.698.621            |
|                              | 12      | Corelca                                                                                                                    | 0                        | 651.672.101                       | 651.672.101              | -2.318.514.959             | -259.458.768                   | -2.577.973.727             | -1.926.301.626             |
|                              | 13      | Fonprenor                                                                                                                  |                          |                                   |                          |                            | -8.944.556.851                 |                            |                            |
|                              | 14      | Focine                                                                                                                     | 0                        | 0                                 | 0                        | -266.023.324               | -1.030.250.537                 | -1.296.273.861             | -1.296.273.861             |
|                              | 15      | Inat                                                                                                                       | 672.743.222              | 0                                 | 672.743.222              | -16.250.154.824            | -11.508.957.563                | -27.759.112.387            | -27.086.369.165            |
|                              | 16      | Incora                                                                                                                     | 2.498.582.313            | 226.366.997                       | 2.724.949.309            | -150.515.714.005           | -341.286.083.158               | -491.801.797.163           | -489.076.847.854           |
|                              | 17      | Inea                                                                                                                       | 1.212.978.639            | 0                                 | 1.212.978.639            | 0                          | -3.169.953.453                 | -3.169.953.453             | -1.956.974.814             |
|                              | 18      | Inravisión                                                                                                                 | 2.471.519.202            | 0                                 | 2.471.519.202            | -190.235.241.903           | -342.796.500.188               | -533.031.742.091           | -530.560.222.889           |
|                              | 19      | Intra                                                                                                                      | 5.510.289                | 0                                 | 5.510.289                | -2.821.058.258             | -2.715.111.082                 | -5.536.169.340             | -5.530.659.051             |
|                              | 20      | Inurbe                                                                                                                     | 535.629.247              | 0                                 | 535.629.247              | -351.231.836               | -1.072.658.081                 | -1.423.889.917             | -888.260.670               |
|                              | 21      | Invias                                                                                                                     | 1.728.140.254            | 0                                 | 1.728.140.254            | -10.060.510.253            | -12.713.514.982                | -22.774.025.235            | -21.045.884.981            |
|                              | 22      | ISS Empleador                                                                                                              | 1.089.790.453.020        | 65.125.610                        | 1.089.855.578.630        | -62.129.116.895            | -1.747.211.032.073             | -1.809.340.148.968         | -719.484.570.337           |
|                              | 23      | Minercol                                                                                                                   | 304.623.535              | 0                                 | 304.623.535              | -14.635.431.744            | -28.233.881.711                | -42.869.313.455            | -42.564.689.920            |
|                              | 24      | Mincomunicaciones                                                                                                          | 1.668.249.840            | 0                                 | 1.668.249.840            | -37.845.115.898            | -55.784.491.706                | -93.629.607.604            | -91.961.357.764            |
|                              | 25      | Mopt                                                                                                                       | 2.161.183.436            | 0                                 | 2.161.183.436            | -10.106.419.545            | -18.097.770.764                | -28.204.190.309            | -26.043.006.873            |
|                              | 26      | ISS ARL Positiva                                                                                                           | 9.005.822                | 0                                 | 9.005.822                | -1.855.636.380.218         | -2.417.339.979.263             | -4.272.976.359.481         | -4.272.967.353.659         |
|                              | 27      | Prosocial                                                                                                                  | 256.442.892              | 0                                 | 256.442.892              | -742.536.370               | -3.018.203.625                 | -3.760.739.995             | -3.504.297.103             |
|                              | 28      | Foncolpuertos                                                                                                              | 18.757.784.002           | 218.617.880                       | 18.976.401.882           | -1.208.442.075.262         | -4.298.846.307.191             | -5.507.288.382.453         | -5.488.311.980.571         |
|                              | 29      | Telearmenia                                                                                                                | 20.039.063               | 0                                 | 20.039.063               | -1.516.418.090             | -1.529.926.929                 | -3.046.345.019             | -3.026.305.956             |
|                              | 30      | Telecalarcá                                                                                                                | 195.895.528              | 0                                 | 195.895.529              | -18.243.028                | -39.683.221                    | -57.926.249                | 137.969.280                |
|                              | 31      | Telecartagena                                                                                                              | 871.902.477              | 0                                 | 871.902.477              | -15.075.194.952            | -32.239.194.363                | -47.314.389.315            | -46.442.486.838            |
|                              | 32      | Telecom                                                                                                                    | 4.809.354.838            | 0                                 | 4.809.354.838            | -2.705.299.419.555         | -4.664.830.340.242             | -7.370.129.759.797         | -7.365.320.404.959         |
|                              | 33      | Telehuila                                                                                                                  | 226.603.433              | 0                                 | 226.603.433              | 0                          | -146.838.161                   | -146.838.161               | 79.765.272                 |
|                              | 34      | Telenariño                                                                                                                 | 283.845.885              | 0                                 | 283.845.885              | -19.165.635.390            | -23.027.637.819                | -42.193.273.209            | -41.909.427.324            |
|                              | 35      | Telesantamarta                                                                                                             | 429.390.061              | 0                                 | 429.390.061              | -2.534.767.075             | -973.897.507                   | -3.508.664.582             | -3.079.274.521             |
|                              | 36      | Teletolima                                                                                                                 | 1.750.973.577            | 0                                 | 1.750.973.577            | -13.228.626.070            | -7.456.535.716                 | -20.685.161.786            | -18.934.188.209            |
|                              | 37      | Zona Franca                                                                                                                | 0                        | 0                                 | 0                        | -5.919.159.813             | -14.017.773.221                | -19.936.933.034            | -19.936.933.034            |
|                              | 38      | Inderena                                                                                                                   | 108.420.562              | 0                                 | 108.420.562              | -4.021.581.290             | -93.713.407.071                | -97.734.988.361            | -97.626.567.799            |
|                              | 39      | Idema                                                                                                                      | 86.864.753               | 83.901.635                        | 170.766.388              | -75.399.813.387            | -138.643.797.302               | -214.043.610.689           | -213.872.844.301           |
| Cuotas Partes de Pensiones   |         | <b>Subtotal</b>                                                                                                            | <b>1.598.355.854.262</b> | <b>1.560.613.931</b>              | <b>1.599.916.468.193</b> | <b>-40.031.733.682.073</b> | <b>55.524.810.833.010</b>      | <b>-95.556.544.515.083</b> | <b>-93.956.628.046.890</b> |
|                              | 1       | Fondo de Prestaciones Cesantías y Pensiones – FONCEP                                                                       | 0                        | 0                                 | 0                        | -1.087.892.182             | -25.091.205                    | -1.112.983.387             | -1.112.983.387             |
|                              | 2       | Bogotá D.C., Municipios Medellín, Girón, Barranquilla y Cali y Dptos Atlántico, Valle, Risaralda e Ind. Licorera de Caldas | 0                        | 0                                 | 0                        | -1.839.550.267             | -5.962.561.217                 | -7.802.111.484             | -7.802.111.484             |
|                              | 3       | Municipio de Plato, Santana y Pensiones Antioquia                                                                          | 0                        | 0                                 | 0                        | -285.228.258               | 0                              | -285.228.258               | -285.228.258               |
|                              | 4       | Bogotá D.C., Municipios de Armenia, Soledad y Dpto de Amazonas                                                             | 0                        | 0                                 | 0                        | -476.000.543               | 0                              | -476.000.543               | -476.000.543               |
|                              | 5       | Municipio de Pamplona                                                                                                      | 0                        | 0                                 | 0                        | -12.879.230                | 0                              | -12.879.230                | -12.879.230                |
|                              | 6       | Municipio de Caldas (Antioquia)                                                                                            | 0                        | 0                                 | 0                        | -12.099.101                | 0                              | -12.099.101                | -12.099.101                |
|                              | 7       | Foncep, Dptos. Valle y Nariño, San Pablo, Hospital San Rafael de Tunja                                                     | 0                        | 0                                 | 0                        | -360.152.064               | -315.673.017                   | -675.825.081               | -675.825.081               |

| Tipo<br>Cálculo<br>Actuarial | No. | Fondo o Entidad                                        | Ganancias actuariales    |                                   |                          | Pérdidas actuariales       |                                |                            | Saldo Final Neto           |
|------------------------------|-----|--------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                              |     |                                                        | Saldo Inicial            | Movimientos<br>Vigencia<br>Actual | Saldo Final              | Saldo Inicial              | Movimientos<br>Vigencia Actual | Saldo Final                |                            |
|                              | 8   | Banco Popular, Puerto Asís, Dpto. Nariño, Foncep       | 0                        | 0                                 | 0                        | -652.081.629               | 0                              | -652.081.629               | -652.081.629               |
|                              | 9   | Dpto. Caldas, Foncep, Lotería Santader y Barbacoas     | 0                        | 0                                 | 0                        | -1.641.480.629             | 0                              | -1.641.480.629             | -1.641.480.629             |
|                              | 10  | Dpto. Caldas y Guaviare, Foncep, Barbacoas y San Pablo | 0                        | 0                                 | 0                        | -692.656.520               | -4.215.956.259                 | -4.908.612.779             | -4.908.612.779             |
|                              | 11  | Negocios Estrategicos Globales SAS                     | 0                        | 0                                 | 0                        | 0                          | -937.220.500                   | -937.220.500               | -937.220.500               |
|                              |     | <b>Subtotal</b>                                        | <b>0</b>                 | <b>0</b>                          | <b>0</b>                 | <b>-7.060.020.423</b>      | <b>-11.456.502.198</b>         | <b>-18.516.522.621</b>     | <b>-18.516.522.621</b>     |
|                              |     | <b>Total</b>                                           | <b>1.598.355.854.262</b> | <b>1.560.613.931</b>              | <b>1.599.916.468.193</b> | <b>-40.038.793.702.496</b> | <b>55.536.267.335.208</b>      | <b>-95.575.061.037.704</b> | <b>-93.975.144.569.511</b> |

Nota: Entiéndase las variaciones positivas o ganancias actuariales por planes de beneficios posempleo como aquellas que disminuyen el pasivo pensional y las variaciones negativas o pérdidas como aquellas que incrementan el pasivo pensional.

## 26.8.2 Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo

Representa el valor de los recursos recibidos por La UGPP para atender las obligaciones pensionales, los cuales se encuentran administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en los siguientes portafolios por valor de **\$51.213.204.943**, así:

**Tabla 109 SUBCUENTA 315102 GANANCIAS O PÉRDIDAS DEL PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO**

| No. | Portafolio   | Ganancias del plan de activos |                     |                      |                       |
|-----|--------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
|     |              | Saldo Inicial                 | Movimientos Débitos | Movimientos Créditos | Saldo Final           |
| 1   | Foncap       | 35.240.244.961                | 0                   | 0                    | 35.240.244.961        |
| 2   | Carbocol     | 7.133.692.311                 | 0                   | 0                    | 7.133.692.311         |
| 3   | Fonprenor    | 0                             | 0                   | 8.839.267.671        | 8.839.267.671         |
|     | <b>Total</b> | <b>42.373.937.272</b>         | <b>0</b>            | <b>8.839.267.671</b> | <b>51.213.204.943</b> |

## **FONCAP - UGPP**

Al 1 de enero de 2025 el portafolio de FONCAP - UGPP presentaba un saldo por valor de **\$35.240.244.961** y durante la vigencia no presentó variaciones.

## **Carbones de Colombia S.A. – CARBOCOL**

Al 1 de enero de 2025 el portafolio de Carbones de Colombia S.A. - CARBOCOL presentaba un saldo por valor de **\$7.133.692.311** y durante la vigencia no presentó variaciones.

## **FONPRENOR**

Considerando que a partir del 31 de diciembre de 2024 fue recibido y asumido por parte de la UGPP el portafolio de FONPRENOR y cuenta con recursos del plan de activos de beneficios posempleo administrados como portafolio por parte del Ministerio de Hacienda, los mismo generan rendimientos financieros que son reconocidos mensualmente y para la vigencia 2025 ascienden a **\$8.839.267.671**.

## NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 27.1. Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible surgidos 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 UGPP, serán denominados activos contingentes, no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros y darán lugar a revelación en cuentas de orden deudoras.

*Tabla 110 GRUPO 81 ACTIVO CONTINGENTE*

| CONCEPTO                                                     | 2025                   | 2024                     | VALOR VARIACIÓN         |
|--------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>                                  | <b>947.037.266.865</b> | <b>1.682.679.748.932</b> | <b>-735.642.482.067</b> |
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 554.745.015.484        | 506395.755.734           | 48.349.259.750          |
| Otros activos contingentes                                   | 392.292.251.381        | 1.176.283.993.198        | -783.991.741.817        |

#### 27.1.1 Revelaciones generales de activos contingentes

La UGPP revelará en cuentas de orden deudoras, cuando sea posible realizar una medición fiable, y para cada tipo de activo contingente.

*Tabla 111 DETALLE GRUPO 81 ACTIVOS CONTINGENTES*

| CONCEPTO                                                            | CORTE 2025             | CANTIDAD<br>(Procesos o casos) |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------|
|                                                                     | VALOR EN LIBROS        |                                |
| <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>                                         | <b>947.037.266.865</b> | <b>5.149</b>                   |
| <b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b> | <b>554.745.015.484</b> | <b>1.910</b>                   |
| Laborales                                                           | 212.880.688.973        | 1.726                          |
| Penales                                                             | 341.864.326.511        | 184                            |
| <b>Otros activos contingentes</b>                                   | <b>392.292.251.381</b> | <b>3.239</b>                   |
| <b>Otros activos contingentes</b>                                   | <b>392.292.251.381</b> | <b>3.239</b>                   |
| Liquidación Oficial Sanción                                         | 24.335.896.542         | 345                            |
| Resolución Sanción                                                  | 26.130.487.459         | 61                             |
| Resolución Sanción PAEF                                             | 31.353.709.440         | 869                            |
| Aportes Pensionales                                                 | 66.510.270             | 5                              |
| Mayores Valores Pagados en Mesadas Pensionales                      | 17.765.764.689         | 1.213                          |
| Sentencias Judiciales                                               | 288.968.615.011        | 19                             |
| Costas Procesales                                                   | 1.209.126.400          | 659                            |
| Cuotas Partes de Pensiones Activas Contingentes                     | 2.401.149.419          | 44                             |
| Acuerdos de Pago                                                    | 60.992.151             | 24                             |

#### 27.1.1.1 *Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos*

En esta cuenta se revelan, de una parte, las demandas por Acciones de Lesividad interpuestas por la UGPP en contra de los Pensionados, causantes o beneficiarios cuando, basados en un estudio de los requisitos de la prestación, se encuentra que fue otorgada irregularmente, de manera parcial o total y se interpone el medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho del acto de reconocimiento o de reliquidación de la prestación para que sea la jurisdicción la que se pronuncie sobre el particular.

La información de los procesos de Lesividad reposa en el aplicativo TEMIS, se alimenta diariamente por parte de los funcionarios del Grupo Interno de Trabajo de Acciones de Lesividad, de la Subdirección de Defensa Judicial Pensional.

Por otra parte, se revelan los procesos judiciales penales iniciados cuando la Fiscalía General de la Nación profiere resolución de Imputación, producto de la investigación de una denuncia efectuada por la UGPP en contra de terceros cuando considera que éstos pudieron haber incurrido en la realización de un delito.

Los procesos judiciales iniciados por la UGPP, en los que actúa como denunciante o se hace parte como víctima, se consideran procesos judiciales de defensa activa, los cuales no son objeto de calificación del riesgo ni de provisión contable, por cuanto al ser iniciados por la entidad se entiende que cuando ésta decide demandar no espera su pérdida y, en caso de que esto ocurra, el efecto no implica para la entidad erogación económica alguna.

Sobre el particular se ha expresado por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, ANDJE indicando:

- No deben calificarse los procesos cuando la entidad actúa como parte demandante dentro del proceso.
- El campo de la provisión contable de aquellos procesos en los cuales la UGPP actúa como demandante debe registrarse con el valor “0” en el Sistema eKOGUI.

#### **Actualización de los activos contingentes**

El inciso tercero del numeral 1.1 del artículo 1º de la Resolución 080 del 02-jun-2021 de la Contaduría General de la Nación - CGN, *“Por la cual se modifica 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”* establece:

*“El activo contingente se revisará cuando la entidad obtenga nueva información o, como mínimo, al final del periodo contable y, cuando haya lugar, se ajustará su valor con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros de la entidad. Para establecer el valor a registrar en las cuentas de orden contingentes, la entidad utilizará una metodología que se ajuste a los criterios de la Norma de activos contingentes”.*

Para aplicación de esta normativa, la Entidad implementó el GJ-INS-018 INSTRUCTIVO

METODOLOGÍAS DE VALORACIÓN DE CONTINGENCIAS LITIGIOSAS PENALES Y LESIVIDAD, el cual contiene la metodología de valoración de los procesos judiciales de defensa activa que gestiona el Grupo de Lesividad, donde se pretende la nulidad de actos administrativos expedidos por la entidad o sus entidades heredadas y de los cuales exista la posibilidad de que la UGPP pueda obtener beneficios económicos futuros derivados de los pagos irregulares cancelados al pensionado, ésta metodología se desarrolla en tres (3) pasos: 1) Determinar del valor inicial de la cuantía de los procesos a valorar; 2) Indexar o actualizar el valor de la cuantía y 3) Registrar el valor indexado de la cuantía en la información contable de la UGPP.

Para actualizar el valor de la cuantía, es necesario indexar el valor de ésta así:

Debe dividirse el IPC certificado por el DANE para el mes inmediatamente anterior a la fecha presente (IPC Final), entre el IPC certificado por el DANE para el mes en el cual se presentó la demanda (IPC Inicial). La cifra resultante se multiplica por el valor de las pretensiones que pretende actualizarse. El resultado es el valor indexado de las cuantías.

La siguiente ecuación resume este procedimiento:

Valor de la cuantía indexado = Valor de la cuantía \* IPC Final/IPC Inicial.

IPC Final = Del mes inmediatamente anterior a la fecha presente

IPC Inicial = Del mes en el cual se admitió la demanda.

#### ➤ **Laborales**

### **Defensa judicial activa (Lesividad) con contenido económico**

Los procesos judiciales misionales por activa de naturaleza pensional o medios de control de nulidad y restablecimiento del derecho se derivan de la figura existente: Acción de Lesividad, que permite a una entidad de naturaleza pública demandar su propio acto administrativo cuando encuentre que resulta lesivo a sus intereses amparados jurídicamente y no sea posible ejercer la revocatoria directa de los mismos.

Es importante resaltar que, estos procesos tienen como propósito principal la suspensión de pagos presuntamente ilegales, por haber sido otorgados sin el pleno de los requisitos establecidos para la obtención del derecho pensional y, como complemento, la recuperación de dineros pagados a los beneficiarios de la prestación reconocida, decisión que está dentro de la autonomía del Juez ordenarla, atendiendo el estudio de las pruebas aportadas dentro del proceso judicial.

La estimación de las pretensiones se realiza a partir de una proyección de la prestación (si es reconocimiento) o del mayor valor (si son factores) desde la ocurrencia del pago irregular hasta el tiempo para la presentación de la demanda, conforme el inciso 2º del artículo 157 de la Ley 1437 de 2011 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo – CPACA. Cabe mencionar que el impacto económico se estima a partir de una proyección sobre la

expectativa de vida del causante o beneficiario de la pensión a partir de una proyección sobre la expectativa de vida del causante o beneficiario de la pensión tomando el IPC del año inmediatamente anterior.

Teniendo en cuenta lo anterior es preciso indicar que a 31 de diciembre de 2025 existen un total de **1.558** procesos activos, cuyo valor de pretensión estimado es de **\$332.593.079.331** incluida la indexación.

*Tabla 112 LESIVIDAD (PROCESOS ACTIVOS)*

| N o. | Id.         | Entidad origen                                                      | Ctd          | Valor Cuantía          | Valor Indexación      | Valor Total            |
|------|-------------|---------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| 1    | 899.999.010 | CAJA NACIONAL DE PREVISIÓN SOCIAL CAJANAL E.I.C.E. - EN LIQUIDACION | 1.293        | 223.997.731.599        | 39.870.435.287,00     | 263.868.166.886,00     |
| 2    | 899.999.013 | FONDO DE PASIVO SOCIAL DE LA EMPRESA PUERTOS DE COLOMBIA            | 135          | 40.986.774.419         | 11.649.695.719,00     | 52.636.470.138,00      |
| 3    | 860.013.816 | INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES EN LIQUIDACIÓN                        | 44           | 4.448.387.531          | 1.128.561.765,00      | 5.576.949.296,00       |
| 4    | 899.999.047 | CAJA AGRARIA                                                        | 22           | 2.915.844.256          | 802.796.983,00        | 3.718.641.239,00       |
| 5    | 899.999.023 | EMPRESA NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES                              | 21           | 3.440.825.530          | 380.171.394,00        | 3.820.996.924,00       |
| 6    | 899.999.116 | INSTITUTO NACIONAL DE REFORMA AGRARIA                               | 13           | 432.986.251            | 191.664.785,00        | 624.651.036,00         |
| 7    | 860.011.153 | POSITIVA ARL                                                        | 8            | 189.586.709            | 67.483.268,00         | 257.069.977,00         |
| 8    | 899.999.077 | INSTITUTO NACIONAL DE RECURSOS NATURALES RENOVABLES Y DEL AMBIENTE  | 7            | 435.764.544            | 70.562.607,00         | 506.327.151,00         |
| 9    | 899.999.026 | CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES – EMPLEADOR              | 5            | 476.616.832            | 244.419.362,00        | 721.036.194,00         |
| 10   | 890.402.489 | TELECARTAGENA                                                       | 3            | 121.885.209            | 52.469.795,00         | 174.355.004,00         |
| 11   | 899.999.018 | INSTITUTO NACIONAL DE RADIO Y TELEVISIÓN                            | 1            | 428.545.100            | 55.173.787,00         | 483.718.887,00         |
| 12   | 899.999.008 | INSTITUTO DE MERCADEO AGROPECUARIO                                  | 1            | 5.800.000              | 319.780,00            | 6.119.780,00           |
| 13   | 899.999.112 | CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE LA SUPERINTENDENCIA BANCARIA            | 1            | 49.686.930             | 18.491.085,00         | 68.178.015,00          |
| 14   | 830.052.821 | EMPRESA NACIONAL MINERA LTDA.                                       | 1            | 17.946.303             | 9.978.755,00          | 27.925.058,00          |
| 15   | 899.999.176 | INSTITUTO NACIONAL DE ADECUACIÓN DE TIERRAS                         | 1            | 28.621.482             | 16.455.273,00         | 45.076.755,00          |
| 16   | 899.999.486 | ADMINISTRACION POSTAL NACIONAL                                      | 1            | 37.662.832             | 528.478,00            | 38.191.310,00          |
| 17   | 800.215.807 | INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS                                          | 1            | 13.284.267             | 5.921.414,00          | 19.205.681,00          |
|      |             | <b>Total</b>                                                        | <b>1.558</b> | <b>278.027.949.794</b> | <b>54.565.129.537</b> | <b>332.593.079.331</b> |

**Fuente:** Información reportada por el área

Adicionalmente, el GIT de Lesividad gestiona 513 procesos que corresponden a Acciones de Revisión en las que no se busca la recuperación de recursos económicos, ya que su objetivo es dejar sin efectos una sentencia judicial ejecutoriada o en firme por no encontrarse ajustada a derecho; así como procesos de nulidad y restablecimiento del derecho y algunos ordinarios laborales, en los que ya se ha radicado la demanda pero no han sido admitidos a la fecha por parte del juzgado de conocimiento.

### **Defensa judicial activa (Lesividad) sin contenido económico**

Se trata de Recursos Extraordinarios de Revisión radicados ante los Tribunales Administrativos, el Consejo de Estado y la Corte Suprema de Justicia. Este tipo de procesos no tienen pretensiones cuantificables en dinero, pues lo que se busca no es el resarcimiento de perjuicios o el



restablecimiento de un derecho de carácter económico, sino que, con un eventual fallo a favor de la entidad, se detengan pagos injustificados hacia el futuro. En estos casos, la entidad busca que un fallo judicial, que ya ha agotado sus instancias ordinarias y que, por tanto, se encuentra en firme, y que presenta serias irregularidades, o que reconoce un derecho que no le asiste al demandante, sea enervado o revocado mediante la anulación de dicho fallo, para adecuar a derecho dicha situación irregular o ilegal.

**Actualización de los procesos de lesividad**

Los procesos judiciales por activa no son objeto de calificación del riesgo ni provisión contable en concordancia con lo establecido en la Resolución 602 del 2024, “por la cual se unifica la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la obligación contingente de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que se adelanten contra la entidad y deban ser registrados en el Sistema Único de Gestión e Información de la Actividad Litigiosa el Estado — eKOGUI” y el instructivo GJ-INS-012 “Instructivo metodología de valoración de contingencias litigiosas”, numeral 3 ALCANCE, literal a):

Esta metodología no es aplicable para:

- a) Procesos judiciales en que la entidad actúa como demandante

**Indemnizaciones sustitutivas**

A continuación, se presenta el detalle de los casos de Indemnizaciones Sustitutivas enviados por la Subdirección de Determinación de Derechos Pensionales a la Subdirección de Defensa Judicial Pensional - GIT de Lesividad para estudio de viabilidad de interposición de acciones judiciales, en donde se resume la gestión realizada y los resultados obtenidos frente a estos:

La Subdirección de Determinación de Derechos Pensionales remitió un total de 15 casos, los cuales se discriminan de la siguiente manera:

- a) Casos remitidos al GIT de Lesividad sin proceso judicial.

| Resultado análisis – Sustanciación      | Ctd. | Detalle                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NO HAY VIABILIDAD DE LA ACCIÓN          | 5    | Los casos fueron analizados por el GIT de Lesividad, concluyendo que no es viable presentar alguna acción judicial.                                            |
| OFICIADO - ANTECEDENTES ADMINISTRATIVOS | 3    | En estos casos se ofició a distintas entidades, solicitando los documentos necesarios con el fin de determinar si es viable interponer alguna acción judicial. |
| RECURSO EXTRAORDINARIO DE REVISION      | 1    | Oficiado por expediente - No enviado al apoderado.                                                                                                             |
| Total general                           | 9    |                                                                                                                                                                |

- b) Casos remitidos al Git de Lesividad en los cuales se presentó Acción Judicial

| Estado | Id Temis | Situación procesal                                                   |
|--------|----------|----------------------------------------------------------------------|
| ACTIVO | 73314    | Última actuación: Auto ordena notificar por secretaría al demandado. |
|        | 92074    | Última actuación: Auto que decreta pruebas.                          |

| Estado                                                                  | Id Temis | Situación procesal                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                         | 92588    | Última actuación: Auto avoca conocimiento del proceso.                                                                                                                                                                                           |
|                                                                         | 93726    | Última actuación: Auto que confirma el auto que negó el decreto de la medida cautelar.                                                                                                                                                           |
| <b>Cantidad total ACTIVO</b>                                            | <b>4</b> |                                                                                                                                                                                                                                                  |
| TERMINADO POR SENTENCIA DESFAVORABLE 2ª INSTANCIA                       | 71054    | Sentencias de 1 y 2 instancia desfavorables, ya que la entidad debió haber adelantado el proceso de cobro coactivo ante el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.                                                                         |
| <b>Cantidad Total TERMINADO POR SENTENCIA DESFAVORABLE 2ª INSTANCIA</b> | <b>1</b> |                                                                                                                                                                                                                                                  |
| TERMINADO POR SENTENCIA FAVORABLE 1ª INSTANCIA                          | 30257    | Sentencia de 1 instancia: Declaró la nulidad del acto administrativo que reconoció el pago de la indemnización sustitutiva de la pensión de sobrevivientes, sin embargo, niega el reintegro de los dineros por haber sido recibidos de buena fe. |
| <b>Cantidad Total TERMINADO POR SENTENCIA FAVORABLE 1ª INSTANCIA</b>    | <b>1</b> |                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Total general</b>                                                    | <b>6</b> |                                                                                                                                                                                                                                                  |

## Caducidad

Con la entrada en vigencia el 16 de julio de 2024, del artículo 86 de la Ley 2381 de 2024 (Reforma Pensional) se modifica el término de caducidad para iniciar las acciones administrativas y contencioso administrativas con relación a las pensiones reconocidas, término que respecto de las prestaciones periódicas (pensiones) )podía ser ejercido en cualquier tiempo (art. 164 de la Ley 1437 de 2011), generando un cambio sustancial en dicho aspecto, ya que con la reforma introducida sólo podrán interponerse los medios de control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, máximo hasta dentro de los 5 años siguientes al reconocimiento de la prestación, so pena que se declare la caducidad del artículo 86 de la Ley 2381 de 2024.

Lo anterior, ha producido un fuerte impacto en la entidad, en especial en la Subdirección de Defensa Judicial Pensional-GIT de Lesividad, pues es una postura acogida por la mayoría de Despachos Judiciales dentro del territorio nacional, conllevando a la no prosperidad de las pretensiones de las acciones interpuestas por la UGPP, tanto en primera como en segunda instancia, ya que la norma en comento permite su aplicación no solo frente a procesos instaurados después de la entrada en vigencia de esta, sino también frente a procesos que se encontraban en curso, interpretación acogida por la mayoría de despachos judiciales y por la Subsección A Sección Segunda del Consejo de Estado.

Actualmente, la entrada en vigencia de la Ley 2381 de 2024, y concretamente del artículo 86 de la Ley 2381 de 2024, se encuentra suspendida de conformidad con lo ordenado en el Auto 841 de 2025 proferido por la Corte Constitucional, en razón a que ordenó a la Cámara de Representantes subsanar los vicios de procedimiento identificados por la Corte en el trámite legislativo, defectos que una vez subsanados fueron remitidos a través de un informe con sus respectivas actas a la Corte Constitucional para que se haga el estudio de constitucionalidad de la norma, encontrándose pendiente el análisis de constitucionalidad de la Corte Constitucional. A pesar de lo anterior, algunos jueces siguen aplicando el artículo 86 de la Ley 2381 de 2024 y declarando de oficio la caducidad consagrada en ese artículo.

Teniendo en cuenta la reforma introducida y el término establecido para el inicio de las acciones

contencioso-administrativas en caso de que la Ley 2381 de 2024 sea declarada constitucional, se escapa del control de la entidad cumplir con el término otorgado, en razón a que la mayoría de los casos, los actos administrativos irregulares que se pretenden demandar fueron expedidos hace mucho más de cinco (5) años por entidades o fondos liquidados recibidos por la UGPP, generando una imposibilidad material a la entidad de cumplir con el plazo otorgado por la norma para iniciar los medios de control de nulidad y restablecimiento del derecho correspondientes.

### ➤ Penales

Esta subcuenta está compuesta por los procesos activos de defensa judicial penal y los procesos terminados con fallo favorable a la UGPP que se encuentran en proceso de ejecutoria y/o constitución del título ejecutivo de cobro o, que estando ejecutoriados y en firme han sido trasladados para su cobro a la Subdirección de Cobranzas, pero no se ha establecido su probabilidad de recaudo para reconocerlos en la situación financiera de la UGPP dada la incertidumbre para la recuperación de los recursos, así:

#### **Procesos penales misionales de pensiones con contenido económico**

Al 31 de diciembre de 2025 la UGPP gestiona **163** procesos penales activos, de los cuales se ha estimado un perjuicio económico por valor de **\$341.864.326.511**, cuantías reportadas que se encuentran soportadas contra la pieza procesal correspondiente a los registros documentales.

A continuación, se informa la cantidad de procesos penales activos por fondo (entidad recepcionada):

*Tabla 113 SUBCUENTA 812003 PENALES (PROCESOS ACTIVOS)*

| No | Identificación | Entidad Origen                                                      | Ctd | Valor Cuantía     | Valor Indexación   | Valor Total        |
|----|----------------|---------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|--------------------|--------------------|
| 1  | 899999010      | CAJA NACIONAL DE PREVISIÓN SOCIAL CAJANAL E.I.C.E. - EN LIQUIDACION | 98  | \$ 88.618.943.544 | \$ 69.004.475.148  | \$ 157.623.418.692 |
| 2  | 899999023      | EMPRESA NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES                              | 2   | \$ 0              | \$ 0               | \$ 0               |
| 3  | 899999013      | FONDO DE PASIVO SOCIAL DE LA EMPRESA PUERTOS DE COLOMBIA            | 55  | \$ 79.364.994.405 | \$ 104.875.913.414 | \$ 184.240.907.819 |
| 4  | 860011153      | POSITIVA ARL                                                        | 4   | \$ 0              | \$ 0               | \$ 0               |
| 5  | 900373913      | UNIDAD DE GESTIÓN PENSIONAL Y PARAFISCALES                          | 3   | \$ 0              | \$ 0               | \$ 0               |
| 6  | 899999026      | CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES – EMPLEADOR              | 1   | \$ 0              | \$ 0               | \$ 0               |
|    |                |                                                                     | 163 | 167.983.937.949   | 173.880.388.562    | 341.864.326.511    |

Es de anotar que la estimación de la cuantía del perjuicio se presenta dentro de la etapa procesal correspondiente, en Ley 600 de 2000 cuantía generalmente establecida desde el fallo de primera instancia la cual puede ser confirmada o modificada en el fallo de segunda instancia, y en los procesos llevados sobre la línea procesal de la Ley 906 de 2004 cuando la terminación se da de manera anticipada dentro de los procesos penales se da mediante preacuerdos o principios de oportunidad los cuales tienen una incidencia contable significativa cuando involucra obligaciones económicas, como el pago de indemnizaciones, multas, o la reparación del daño a la víctima. y cuando se da con posterioridad al fallo condenatorio en firme se procede al trámite de presentación del incidente de reparación integral; razón por la cual existen procesos sin dicha cuantificación.

En etapas anteriores a juzgamiento que corresponden a Indagación Preliminar o Investigación, se encuentran en gestión del GIT de Penales de la Subdirección de Defensa Judicial Pensional 1792 procesos.

### **Sobre la indemnización de perjuicios respecto de su valor y fecha estimada de recaudo.**

No existe incertidumbre respecto del valor de la indemnización ya que este se cuantifica atendiendo las sumas que se desembolsaron como consecuencia del fraude y se suma el valor de la indexación.

El que se profiera decisión que ordene la indemnización de perjuicios resulta ser incierta teniendo en consideración que esta es solo una arista de los fines del procesos penal y que deben entrar acreditarse su causación a lo largo del debate probatorio en el caso de los procesos que se tramitan a través de la ley 600 de 2000 y en la etapa de incidente de reparación una vez se ha producido sentencia condenatoria en el caso de los procesos adelantados bajo el procedimiento de la ley 906 de 2004.

En todo caso la expectativa de indemnización de perjuicios se encuentra directamente relacionada con la declaración de responsabilidad penal del acusado, lo que implica que no se pueda condenar en perjuicios, pero absolver sobre la responsabilidad penal.

De otra parte, la incertidumbre sobre el recaudo de los valores establecidos como de indemnización del perjuicio se incrementa por la insolvencia del condenado ya que la decisión de responsabilidad penal se establece a través de un proceso que tarda varios años en desarrollarse dando tiempo suficiente para que el eventual condenado transfiera u oculte sus propiedades.

Finalmente se advierte que la fecha estimada de recaudo no es precisa pues este recaudo puede hacerse de forma anticipada al dar aplicación a las formas anticipadas de terminación del proceso que implican el pago del perjuicio causado o que se pueda iniciar el proceso de cobro por parte de la UGPP luego de que la sentencia se encuentre en firme.

### **Procesos terminados a favor de la UGPP**

La materialización del perjuicio se presenta con la decisión condenatoria del juez penal, respecto a la reparación que debe realizar el condenado o denunciado en favor del denunciante – víctima y se concreta en el valor de fallo ejecutoriado. No obstante, se advierte que no todos los fallos de un proceso penal reconocen indemnización de perjuicios a favor de la UGPP.

Cuando un proceso penal termine con fallo a favor de la UGPP y se determine una Indemnización de perjuicios y/o costas a su favor, se extinguirá la subcuenta ‘812003 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos – Penales’ donde se encontraba registrado el proceso judicial para dar paso a una revelación, activo contingente, en la subcuenta “819090 Otros activos contingentes”, continuando dicha información contable a cargo de la Subdirección de Defensa Judicial Pensional, hasta tanto la sentencia junto con la constancia de ejecutoria sea trasladada a la Subdirección de Cobranzas, caso en el cual se continuará revelando como un activo contingente en dicha subcuenta, hasta tanto se determine la existencia de probabilidad del recaudo de acuerdo a los criterios que se definan:

1. Si existe la probabilidad del recaudo total o parcial de la deuda se extinguirán las cuentas de orden y se reconocerán como cuentas por cobrar hasta por el monto del valor recuperable de dichas sentencias y/o costas, el valor no recuperable se continuará revelando como un activo contingente.

2. Si no existe probabilidad de recaudo se continuará revelando en la subcuenta “819090 Otros activos contingentes”, hasta tanto se ordene la venta de cartera o se autorice su baja en cuentas.

Dentro de los procesos penales se expiden sentencias condenatorias con obligaciones claras, expresas y exigibles a favor de la Nación siempre que esté ejecutoriada, no obstante, la conformación del título de cobro no asegura la recuperabilidad de los recursos dado que, en el caso de los procesos penales las sentencias son ejemplarizantes, altos valores, para desestimular la realización de delitos y, adicionalmente, se presentan otras circunstancias que impiden su cobro como la dificultad de ubicación del condenado, la insolvencia económica del mismo, etc., lo que impide que tales derechos cumplan con los criterios de reconocimiento de los activos al contar con el suficiente grado de certidumbre del recaudo de estos recursos.

Con esta información el Grupo de Contabilidad procederá a actualizar el valor del activo contingente por el valor del perjuicio tasado por el juez y se mantiene como activo contingente hasta cuando el fallo quede ejecutoriado y pueda constituirse el título de cobro que se traslada y verifica por la Subdirección de Cobranzas o se determine la capacidad probada del deudor, momento en el cual se procede con el reconocimiento del derecho en la situación financiera de la UGPP.

Así mismo, es posible que la Subdirección de Cobranzas devuelva el título jurídico de cobro para aclaraciones o modificaciones, caso en el cual, se procede a solicitar la aclaración a la sentencia ante el despacho judicial que la profirió.

Por esta razón, pueden existir procesos terminados con valor de perjuicios a favor de la UGPP que no hayan sido trasladados a la Subdirección de Cobranzas, así como algunos fallos donde el juez establece que la exigibilidad de la obligación queda suspendida por el término de seis meses o un año después de la ejecutoria del fallo, caso en el cual continúan siendo revelados en el Activo contingente. Solo hasta el momento en que la Subdirección de Cobranzas confirma que existe un título claro, expreso y exigible y existe la probabilidad del recaudo se reconoce el derecho en la situación financiera de la UGPP.

Se exceptúan del traslado a la Subdirección de Cobranzas, las sentencias a favor de La UGPP ejecutoriadas y en firme cuando el condenado ha cancelado el valor de esta en las cuentas bancarias de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, con código rentístico de La UGPP. En este caso, el Activo contingente será retirado y se reconoce el Ingreso en el Estado de resultados de la UGPP.

### **Lo que espera obtener la UGPP como resultado de un fallo favorable**

La UGPP espera de la administración de justicia penal que se establezcan los postulados de verdad, justicia, garantía de no repetición y reparación esta última en los eventos en los que como consecuencia de la realización de un delito se hayan hechos desembolsos que resultan ilegales y por tanto afectan los recursos de la Nación destinados al pago de las prestaciones sociales de todos

los colombianos, evento en el cual además se genera la expectativa de recuperación de tales dineros.

### **Procesos penales misionales de pensiones sin contenido económico**

Los procesos penales que inician con la denuncia “*notitia criminis*” e investigación no tienen contenido económico, por cuanto la acción penal difiere de las demás acciones, en las cuales al demandante le corresponde señalar la pretensión y aportar los elementos probatorios que le permitan al juez tomar una decisión sobre el asunto litigioso. Por el contrario, en los procesos penales, al momento de elaborar la denuncia no se fija una pretensión, sino que se relatan unos hechos y circunstancias que se comunican a la Fiscalía general de la Nación, quién tiene la titularidad de la acción penal, en representación del Estado Colombiano, y la entidad solo funge como denunciante. La UGPP lo que hace es informar al ente investigador la existencia de un hecho que presuntamente se considera ilícito. Se trata de una fase preprocesal y reservada.

Por tanto, la Fiscalía General de la Nación primero determina la existencia o no de un hecho presuntamente considerado ilícito, quien o quienes son los autores o partícipes del mismo y cuál es el grado de culpabilidad que tienen en el delito y luego sí verifica la consecuencia derivada del mismo, en particular, cuál ha sido la afectación patrimonial que este hecho reprochable generó a la víctima y a cuánto asciende la misma. En este sentido, es importante enunciar que es la víctima y/o sujeto pasivo quien cuantifica el perjuicio generado, en lo posible aportando dictamen pericial; el que será objeto de controversia y objeción según se presente el caso.

De tal manera que al tenor de lo inmediatamente expuesto el señalamiento de una cuantía dentro de un proceso penal, es el resultado del proceso mismo en la etapa procesal propiamente dicha y no necesariamente del inicio de la acción como tal en la etapa preprocesal. En este orden de ideas, en vigencia de la ley 600 de 2000 la cuantía con la cual se estiman los perjuicios se enuncia en la demanda de parte civil, pero se resuelve en juicio. En la ley 906 de 2004, una vez en firme la sentencia condenatoria se puede solicitar trámite de Incidente de Reparación Integral, escenario donde se hace exigible el reconocimiento y se dispone el pago de los perjuicios causados siempre y cuando el juez así lo determine.

En la actualidad la determinación de las cuantías en los procesos penales se tramita de manera individual en cada uno de los procesos activos y cada vez que el apoderado requiere de la valoración de los perjuicios, a fin de allegar el dictamen pericial para presentarlo ante el juzgado para tramitar el reconocimiento y el pago de dichos perjuicios.

De tal manera que la tasación de perjuicio se realizará a demanda; es decir cuando sea requerido por el Fiscal o Juez de conocimiento según la etapa procesal en que se encuentre la misma, como está previsto en el GJ-INS-011 Instructivo Metodología para valorar los perjuicios de los procesos penales.

También se incluyen como procesos penales sin contenido económico aquellos en los que no se evidenciaron perjuicios materiales por cuanto, al momento de presentar la denuncia no hay determinación de un derecho pensional y no se había pagado ninguna suma al peticionario o posible pensionado. Este valor se mantendrá en cero (\$0) hasta que dentro del proceso se demuestre el perjuicio económico a la UGPP.

## Respecto a la valoración de contingencias litigiosas penales

En aplicación al inciso tercero del numeral 1.1 del artículo 1° de la Resolución 080 del 02 de junio de 2021 del Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno la valoración de contingencias litigiosas penales se realiza conforme al GJ-INS-018 INSTRUCTIVO METODOLOGÍA DE VALORACIÓN DE CONTINGENCIAS LITIGIOSAS PENALES Y LESIVIDAD, en el cual se consigna que se valorarán y determinarán los activos contingentes de los procesos judiciales penales adelantados por la UGPP que se encuentren activos y cuyo conocimiento se encuentre ante el Juez Penal con funciones de conocimiento. No aplica para las denuncias en que la UGPP actúa como denunciante y que se encuentren en etapa de preprocesal de indagación y/o investigación, salvo que conlleve a una terminación anticipada, aprobada por juez de conocimiento y que se genere un beneficio económico futuro a favor de la UGPP.

Es necesario resaltar que, al no tener individualizada la persona a la que se denunciará, el escrito de denuncia se presenta en averiguación de responsables, con el fin de que sea la FGN, la que en sus labores investigativas, realice la individualización de ser posible, sin embargo, existen procesos en los cuales nunca se logra realizar la individualización.

Existen registros que no cuentan con información de causante, esto se presenta por que al momento de la elaboración y radicación de la denuncia no se cuenta con el dato o porque corresponde a una denuncia contra un abogado, juez y/o magistrado que aún no ha permitido identificar este ítem. Por último, pueden corresponder a denuncias de la tipología de parafiscales, las cuales no tienen causante.

### 27.1.1.2 *Otros activos contingentes*

Representan otros hechos económicos que implican un posible derecho que puede afectar a futuro la situación financiera de la UGPP y sobre los cuales, a la fecha de cierre no existe un título ejecutivo de cobro expreso, claro y exigible. En esta subcuenta se registran las siguientes operaciones:

**Tabla 114 SUBCUENTA 819090 OTROS ACTIVOS CONTINGENTES**

| Concepto                                        | Ctd<br>Actos | Ctd<br>Terceros | Valor                  |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------|------------------------|
| Liquidación Oficial Sanción                     | 345          | 345             | 24.335.896.542         |
| Resolución Sanción                              | 61           | 61              | 26.130.487.460         |
| Resolución Sanción PAEF                         | 869          | 869             | 31.353.709.440         |
| Aportes Pensionales                             | 5            | 5               | 66.510.270             |
| Mayores Valores Pagados en Mesadas Pensionales  | 1.213        | 1.213           | 17.765.764.689         |
| Sentencias Judiciales                           | 19           | 19              | 288.968.615.011        |
| Costas Procesales                               | 659          | 659             | 1.209.126.400          |
| Cuotas Partes de Pensiones Activas Contingentes | 44           | 44              | 2.401.149.419          |
| Acuerdos de Pago                                | 24           | 24              | 60.992.151             |
| <b>Total</b>                                    | <b>3.239</b> | <b>3.239</b>    | <b>392.292.251.381</b> |

### *Liquidación oficial sanción*

Corresponde al valor de las sanciones impuestas en los actos administrativos generados por la Subdirección de Determinación de Obligaciones Parafiscales, en los que se establece los valores adeudados por los aportantes debido a la omisión, mora e inexactitud en la liquidación y pago de aportes a los Subsistemas de la Seguridad Social, los cuales han sido proferidos en el desarrollo de los procesos de fiscalización adelantados por La UGPP y están en proceso de notificación, ejecución o fallo de recursos. Al cierre del año 2025 por este concepto se encuentran registrados **345** expedientes por un monto de **\$24.335.896.542**

### *Resolución sanción*

Representa los actos administrativos mediante los cuales la Subdirección de Determinación de Obligaciones Parafiscales, impone sanciones por el no envío de información, incumplimiento en los estándares de cobro por parte de las administradoras y afiliaciones colectivas sin autorización por parte de asociaciones y agremiaciones, que al cierre de la vigencia se encuentran en proceso de notificación, ejecutoria o fallo de recursos. Al cierre del año 2025 por este concepto se encuentran registrados 61 expedientes por un monto de **\$26.130.487.460**

### *Resolución sanción PAEF*

Corresponde a las actuaciones necesarias para verificar el cumplimiento de los requisitos establecidos para la obtención de los beneficios otorgados a través de los programas de apoyo del Gobierno Nacional, que al cierre de la vigencia se encuentran en proceso de notificación, ejecutoria o fallo de recursos. Al cierre del año 2025 por este concepto se encuentran registrados 869 expedientes por un valor de **\$31.353.709.440**

### *Aportes pensionales*

Corresponden a las obligaciones a cargo de las entidades públicas del orden nacional que no pertenecen al Presupuesto General de la Nación y entidades territoriales empleadoras derivadas de fallos judiciales que ordenaron a La UGPP la inclusión, para el reconocimiento o reliquidación de pensiones, de factores salariales no contemplados en el ingreso base de cotización previsto en la normatividad legal respectiva al momento del reconocimiento pensional, las cuales al cierre de la vigencia están en proceso de constitución del título ejecutivo de cobro.

Para el caso de los Aportes Pensionales tanto de Personas naturales como Jurídicas (Patronales) actuando en cumplimiento de fallos dictados por autoridades judiciales, La UGPP emite Acto Administrativo de Reconocimiento o de reliquidación de la mesada pensional y estipula el porcentaje a pagar por el causante y el empleador y mientras este acto administrativo no se constituya en un título ejecutivo complejo verificado y avalado por la Subdirección de Cobranzas se registrará en cuentas de orden deudoras contingentes. Estos activos son objeto de evaluación periódica mensual con el fin de reflejar su avance de forma correcta en los Estados Financieros, al cierre de vigencia del 2025 por este concepto se encuentran registrados 5 expedientes por un valor de **\$66.510.270**



### *Mayores valores pagados*

El activo contingente de los Mayores Valores Pagados por trámites pensionales en proceso de constitución de título ejecutivo de cobro se encuentra conformado por el valor de las liquidaciones de valores pagados en exceso en mesadas pensionales, por conceptos tales como pensión gracia, compatibilidad pensional, escolaridad, entre otros, las cuales se encuentran en proceso de notificación y/o ejecutoria. Al cierre del año 2025 por este concepto se encuentran registrados 1.213 expedientes por un monto de **\$17.765.764.689**

### *Sentencias judiciales y Costas procesales*

Representan los posibles derechos por cobrar por perjuicios reconocidos mediante fallos a favor de La UGPP en sentencias judiciales definitivas derivadas de procesos penales, así como el posible valor de los títulos ejecutivos constituidos por la UGPP para el recobro de costas judiciales por conceptos tales como honorarios, certificaciones, peritos, etc.

Durante la vigencia 2025 se encuentran registradas 681 expedientes por valor de **\$290.177.741.411** por concepto de sentencias y costas así:

**Tabla 115 DETALLE ACTIVOS CONTINGENTES (SENTENCIAS JUDICIALES Y COSTAS PROCESALES)**

| Concepto              | Ctd Actos  | Ctd Terceros | Valor                  |
|-----------------------|------------|--------------|------------------------|
| Sentencias Judiciales | 20         | 20           | 288.968.615.011        |
| Costas Procesales     | 661        | 661          | 1.209.126.400          |
| <b>Total</b>          | <b>681</b> | <b>681</b>   | <b>290.177.741.411</b> |

### *Cuotas partes de pensiones activas contingentes*

Constituyen los valores proyectados por concepto de Cuotas Partes Activas de Pensiones sobre los cuales aún no se han configurado la totalidad de los requisitos para la generación de un cobro a las entidades concurrentes en el pago de la mesada pensional.

Respecto de las Cuotas Partes de Pensiones, aunque exista el reconocimiento pensional, a través del acto administrativo, mientras no se haya efectuado el pago de la mesada pensional, requisito sine qua non para la creación del derecho, se revelarán en cuentas de orden deudoras contingentes, dado que éstas registran hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con un posible derecho. Estos activos serán objeto de evaluación periódica trimestral con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

El proceso de cobro de Cuotas Partes activas comienza con el reconocimiento pensional en el área de Determinación de Derechos Pensionales. Tras el análisis del expediente, se determina el porcentaje correspondiente de la mesada a la entidad involucrada, y se procede a realizar la consulta correspondiente a dicha entidad. Además, se otorgan los plazos establecidos por la ley para que la entidad pueda interponer los recursos que considere necesarios.

El área revisa informe de “proyectadas” que remite Cromasoft correspondiente a las resoluciones

que tienen consulta de cuota parte a otras entidades, trimestralmente se realiza cruce de información con lo que realmente se incluye en la nómina, si no se ha realizado la inclusión se reporta en el Activo contingente como una posible cuenta por cobrar.

Cuando se efectúa el pago de la mesada pensional, se expide la cuenta de cobro con los soportes: aceptación de la cuota parte, el reporte de pago y la cuenta de cobro. Teniendo en cuenta que la mesada pensional es una obligación de tracto sucesivo, las cuentas de cobro se remiten mensualmente, cuando se efectúa el pago al pensionado y se reportan en los reportes contables al balance.

Los tipos de novedades que se pueden presentar en este hecho económico son los siguientes:

- ❖ Nuevos reconocimientos: Se registra por primera vez el derecho potencial como un activo contingente.
- ❖ Fallecimiento del pensionado antes del pago: Se retira el activo contingente, porque no ocurrió el requisito sine qua non para la creación de la cuenta por cobrar.
- ❖ Ingreso a nómina del pensionado: Se retira el activo contingente para reconocer el derecho cierto, dado a que se realizó el pago de la mesada pensional, requisito sine qua non para la creación de la cuenta por cobrar.
- ❖ Modificación del acto administrativo: Dependiendo de la situación que dio origen a la modificatoria del acto, ésta puede afectar tanto el activo contingente como la cuenta por cobrar.

Al 31 de diciembre de 2025 este hecho económico presenta un saldo de **\$2.401.149.419** representado en 45 entidades cuotapartistas:

**Tabla 116 SUBCUENTA 819090 OTROS ACTIVOS CONTINGENTES (CUOTAS PARTES DE PENSIONES)**

| No. | Fondo   | ID Tercero  | Nombre o Razón Social                                          | Valor       |
|-----|---------|-------------|----------------------------------------------------------------|-------------|
| 1   | CAJANAL | 800.028.432 | MUNICIPIO DE MAGANGUE ALCALDIA MUNICIPAL                       | 89.130.618  |
| 2   | CAJANAL | 800.091.594 | DEPARTAMENTO DEL CAQUETA                                       | 194.415.245 |
| 3   | CAJANAL | 800.094.684 | MUNICIPIO DE GAMA                                              | 31.804.798  |
| 4   | CAJANAL | 800.099.052 | MUNICIPIO DE ALDANA                                            | 49.138.467  |
| 5   | CAJANAL | 800.099.132 | MUNICIPIO DE ROBERTO PAYAN                                     | 184.081     |
| 6   | CAJANAL | 800.103.920 | DEPARTAMENTO MAGDALENA                                         | 133.719.768 |
| 7   | CAJANAL | 800.103.923 | DEPARTAMENTO DE NARIÑO                                         | 284.870.291 |
| 8   | CAJANAL | 800.103.927 | DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER                                | 150.495.217 |
| 9   | CAJANAL | 800.103.935 | DEPARTAMENTO DE CORDOBA                                        | 162.669.337 |
| 10  | CAJANAL | 800.113.672 | DEPARTAMENTO DEL TOLIMA                                        | 100.397.692 |
| 11  | CAJANAL | 800.118.954 | UNIVERSIDAD DE NARIÑO                                          | 37.041.920  |
| 12  | CAJANAL | 860.041.163 | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS, CESANTIAS Y PENSIONES FONCEP | 207.225.016 |
| 13  | CAJANAL | 890.102.006 | DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO                                     | 30.632.014  |
| 14  | CAJANAL | 890.102.018 | DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA       | 20.119.633  |
| 15  | CAJANAL | 890.112.371 | MUNICIPIO DE BARANOA                                           | 14.799.876  |
| 16  | CAJANAL | 890.201.235 | DEPARTAMENTO DE SANTANDER                                      | 37.276.961  |
| 17  | CAJANAL | 890.480.059 | DEPARTAMENTO DE BOLIVAR                                        | 50.222.233  |
| 18  | CAJANAL | 890.680.142 | MUNICIPIO DE VIOTA                                             | 40.775      |
| 19  | CAJANAL | 890.900.286 | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA                                      | 40.906.855  |
| 20  | CAJANAL | 890.905.211 | MUNICIPIO DE MEDELLIN                                          | 13.568.919  |
| 21  | CAJANAL | 890.906.445 | MUNICIPIO DE CAUCASIA                                          | 5.177.742   |
| 22  | CAJANAL | 890.982.321 | MUNICIPIO DE BETULIA - ANTIOQUIA                               | 21.271.303  |
| 23  | CAJANAL | 890.984.221 | MUNICIPIO DE EL BAGRE                                          | 2.847.474   |
| 24  | CAJANAL | 891.180.018 | CAJA DEPARTAMENTAL DE PREVISION SOCIAL DEL HUILA               | 14.896.189  |

| No. | Fondo   | ID Tercero  | Nombre o Razón Social                                          | Valor                |
|-----|---------|-------------|----------------------------------------------------------------|----------------------|
| 25  | CAJANAL | 891.180.056 | MUNICIPIO DE SAN AGUSTIN                                       | 35.141.809           |
| 26  | CAJANAL | 891.480.030 | MUNICIPIO DE PEREIRA                                           | 17.154.206           |
| 27  | CAJANAL | 891.480.085 | DEPARTAMENTO DE RISARALDA                                      | 22.318.588           |
| 28  | CAJANAL | 891.680.010 | DEPARTAMENTO DEL CHOCO                                         | 92.801.313           |
| 29  | CAJANAL | 891.780.009 | DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTORICO DE SANTA MARTA         | 7.934.613            |
| 30  | CAJANAL | 891.780.043 | MUNICIPIO DE CIENAGA MAGDALENA                                 | 13.713.021           |
| 31  | CAJANAL | 891.780.051 | MUNICIPIO DE PLATO MAGDALENA                                   | 16.100.876           |
| 32  | CAJANAL | 891.800.498 | DEPARTAMENTO DE BOYACA                                         | 2.101.989            |
| 33  | CAJANAL | 891.800.846 | MUNICIPIO DE TUNJA                                             | 9.463.435            |
| 34  | CAJANAL | 891.857.805 | MUNICIPIO DE CERINZA                                           | 175.754.613          |
| 35  | CAJANAL | 891.900.660 | MUNICIPIO DE CAICEDONIA                                        | 9.936.150            |
| 36  | CAJANAL | 892.115.015 | FONDO TERRITORIAL DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA                   | 30.077.937           |
| 37  | CAJANAL | 892.399.999 | DEPARTAMENTO DEL CESAR                                         | 83.094.466           |
| 38  | CAJANAL | 892.400.038 | DEPARTAMENTO ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES PROVIDENCIA Y SANTA    | 160.285              |
| 39  | CAJANAL | 899.999.114 | DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA                                   | 79.924.398           |
| 40  | CAJANAL | 899.999.230 | UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS                 | 11.242.738           |
| 41  | CAJANAL | 899.999.336 | GOBERNACION DEL AMAZONAS                                       | 21.397.097           |
| 42  | CAJANAL | 899.999.357 | MUNICIPIO DE CHOCONTA                                          | 1.227.051            |
|     |         |             | <b>Subtotal</b>                                                | <b>2.322.397.008</b> |
| 43  | ISS     | 860041163   | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS, CESANTIAS Y PENSIONES FONCEP | 44.025.760           |
| 44  | ISS     | 890801167   | INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS                                   | 34.474.682           |
|     |         |             | <b>Subtotal</b>                                                | <b>78.500.442</b>    |
| 45  | TELECOM | 890399029   | DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA                               | 251.969              |
|     |         |             | <b>Subtotal</b>                                                | <b>251.969</b>       |
|     |         |             | <b>Total Cuotas Activas Contingentes</b>                       | <b>2.401.149.419</b> |

### *Acuerdos de pago sanciones administrativas*

Corresponden acuerdos de pago que se fundamentan en actos administrativos transitorios como pliego de cargos y requerimientos para declarar y/o corregir con base en el análisis realizado por el área técnica, por este concepto al cierre de vigencia del 2025 se encuentran registrados 24 expedientes por un valor de **\$60.992.151**

## **27.2. Pasivos contingentes**

Los pasivos contingentes, se refieren a una obligación posible originada por eventos 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 UGPP. Asimismo, representan obligaciones presentes que no han sido reconocidas en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerlas, se requiera que la UGPP tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicios o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

**Tabla 117 GRUPO 91 PASIVO CONTINGENTE**

| CONCEPTO                                                     | 2025              | 2024            | VALOR VARIACIÓN |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| PASIVOS CONTINGENTES                                         | 1.013.346.201.920 | 916.325.882.347 | 97.020.319.573  |
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 1.011.069.335.257 | 914.913.368.677 | 96.155.966.579  |
| Otros pasivos contingentes                                   | 2.276.866.663     | 1.412.513.669   | 864.352.994     |

Se revelan como pasivos contingentes, en la cuenta 9120 - LITIGIOS Y MECANISMOS

ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS, los litigios y demandas de carácter administrativo y laboral cuya probabilidad de pérdida es MEDIA o BAJA, determinada a través de la aplicación de la metodología de valoración de contingencias litigiosas, Instructivo GJ- INS-012 la cual es aplicada por los apoderados que representan a la UGPP en los procesos judiciales, con lo cual se estima como POSIBLE la probabilidad de pérdida, es decir, que la posibilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos es menor que la probabilidad de no pérdida.

Este pasivo contingente está atado a las incertidumbres relacionadas con los riesgos procesales propios de los procesos judiciales.

#### 27.2.1 Revelaciones generales de pasivos contingentes

| CONCEPTO                                                            | CORTE 2025               | CANTIDAD<br>(Procesos o casos) |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|
|                                                                     | VALOR EN LIBROS          |                                |
| <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>                                         | <b>1.013.346.201.920</b> | <b>3.730</b>                   |
| <b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b> | <b>1.011.069.335.257</b> | <b>3.675</b>                   |
| Laborales                                                           | 1.009.138.524.139        | 3.459                          |
| Administrativos                                                     | 1.930.811.118            | 85                             |
| <b>Otros pasivos contingentes</b>                                   | <b>2.276.866.663</b>     | <b>55</b>                      |
| Otros pasivos contingentes                                          | 2.276.866.663            | 55                             |

##### 27.2.1.1 *Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos*

Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la UGPP por asuntos pensionales, parafiscales y no misionales.

##### ➤ **Laborales**

En esta subcuenta se revelan las demandas interpuestas por terceros en contra de la UGPP, a las cuales la obligación esta identificada como POSIBLE, atendiendo la metodología de valoración de contingencias litigiosas de La UGPP, cuando la probabilidad de pérdida se califica como MEDIA (superior al 25% e inferior o igual al 50%) o BAJA (mayor al 10% e inferior o igual al 25%).

Acorde con la metodología los procesos que tienen una probabilidad de pérdida calificada por el apoderado como remota, no son objeto de reconocimiento ni revelación en los estados financieros de la UGPP

En esta subcuenta por defensa pasiva misional de pensiones se encuentran **3.459** procesos por valor de **\$1.009.138.524.139**, el cual fue estimado aplicando la metodología de valoración de contingencia litigiosas de La UGPP GJ-INS-012, así:

Tabla 118 SUBCUENTA 912002 LABORALES – DEFENSA PASIVA MISIONAL PENSIONAL

| ID Tercero  | Nombre o Razón Social                             | Ctd          | Proceso                  | Costas e intereses | Saldo                    |
|-------------|---------------------------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|
| 800.215.807 | INVIAS                                            | 1            | 124.454.247              | 0                  | 124.454.247              |
| 830.052.821 | MINERCOL                                          | 2            | 34.739.329               | 0                  | 34.739.329               |
| 830.115.297 | CORPORACIÓN NACIONAL DE TURISMO                   | 1            | 24.234.026               | 0                  | 24.234.026               |
| 860.011.153 | POSITIVA                                          | 71           | 5.505.736.984            | 0                  | 5.505.736.984            |
| 860.013.816 | ISS EMPLEADOR                                     | 623          | 52.885.947.575           | 0                  | 52.885.947.575           |
| 860.028.005 | ALCALIS DE COLOMBIA                               | 38           | 2.024.175.225            | 0                  | 2.024.175.225            |
| 890.103.010 | CORELCA                                           | 14           | 1.462.962.268            | 0                  | 1.462.962.268            |
| 890.402.489 | TELECARTAGENA                                     | 18           | 1.729.755.270            | 0                  | 1.729.755.270            |
| 891.201.052 | TELENARIÑO                                        | 1            | 43.367.882               | 0                  | 43.367.882               |
| 891.702.514 | TELESANTAMARTA                                    | 1            | 316.303.831              | 0                  | 316.303.831              |
| 899.999.010 | CAJANAL                                           | 1957         | 841.528.924.827          | 0                  | 841.528.924.827          |
| 899.999.013 | PUERTOS DE COLOMBIA                               | 150          | 28.320.741.174           | 0                  | 28.320.741.174           |
| 899.999.018 | INRAVISION                                        | 1            | 34.742.430               | 0                  | 34.742.430               |
| 899.999.176 | INAT                                              | 1            | 182.222.510              | 0                  | 182.222.510              |
| 899.999.023 | TELECOM                                           | 228          | 44.026.409.032           | 0                  | 44.026.409.032           |
| 899.999.026 | CAPRECOM                                          | 21           | 2.927.018.848            | 0                  | 2.927.018.848            |
| 899.999.047 | CAJA AGRARIA                                      | 195          | 14.095.519.989           | 0                  | 14.095.519.989           |
| 899.999.053 | MINISTERIO DE COMUNICACIONES                      | 3            | 179.544.943              | 0                  | 179.544.943              |
| 899.999.077 | INDERENA                                          | 11           | 601.172.033              | 0                  | 601.172.033              |
| 860.050.684 | CARBOCOL                                          | 1            | 20.934.119               | 0                  | 20.934.119               |
| 899.999.116 | INCORA                                            | 35           | 2.459.145.466            | 0                  | 2.459.145.466            |
| 899.999.486 | ADPOSTAL                                          | 19           | 1.823.619.481            | 0                  | 1.823.619.481            |
| 899.999.055 | MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES (MOPT) | 7            | 6.078.707.677            | 0                  | 6.078.707.677            |
| 899.999.055 | MINISTERIO DE TRANSPORTE - INTRA                  | 3            | 146.243.322              | 0                  | 146.243.322              |
| 899.999.008 | IDEMA                                             | 48           | 1.908.505.289            | 0                  | 1.908.505.289            |
| 800.112.806 | FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES           | 7            | 604.591.992              | 0                  | 604.591.992              |
| 899.999.734 | FONPRENOR                                         | 2            | 48.804.370               | 0                  | 48.804.370               |
|             | <b>SUBTOTAL</b>                                   | <b>3.459</b> | <b>1.009.138.524.139</b> | <b>0</b>           | <b>1.009.138.524.139</b> |

La Subdirección de Defensa Judicial Pensional, atiende procesos judiciales cuya pretensión principal está asociada con temas que no generan una erogación económica por sus características, entre los cuales se encuentran improcedencias, traslados de régimen, acciones de cumplimiento, grupo, populares, recursos de unificación de jurisprudencia, simple nulidad, entre otros. Para la vigencia 2025, se presentan en estado activo 584 procesos.

### ➤ Administrativos

En esta subcuenta se registran las demandas interpuestas por terceros en contra de la UGPP, por asuntos no misionales de carácter administrativo y por procesos de defensa pasiva parafiscal, cuya probabilidad de riesgo de pérdida ha sido calificada por los apoderados como posible (Media o Baja) y han sido fallados a favor o aún se encuentran sin fallo, los cuales han sido cuantificados por valor de **\$ 1.930.811.118**.

Para los procesos de Defensa Pasiva No Misional, al cierre del año 2025, no se encuentra ningún proceso activo.

Para el caso de los procesos de Defensa Judicial Pasiva Parafiscal, es importante mencionar que el valor presente de contingencia se determina por la cuantía de los recursos recibidos del fiscalizado, solo respecto del pago (recaudo) de sanciones, recursos que son los que tendría que devolver eventualmente La UGPP si el acto jurídico en que se le estableció la sanción es declarado nulo, valor que es informado por la Subdirección de Cobranzas.

Al cierre de la vigencia, se encuentran **85** procesos activos con un valor presente de contingencia de **\$1.930.811.118**.

*Tabla 119 SUBCUENTA 912004 ADMINISTRATIVOS – DEFENSA PASIVA MISIONAL PARAFISCAL*

| No. | ID Tercero    | Nombre o Razón Social                                  | Ctd       | Saldo                |
|-----|---------------|--------------------------------------------------------|-----------|----------------------|
| 1   | 800.128.549   | PACIFIC STRATUS ENERGY COLOMBIA                        | 1         | 20.204.640           |
| 2   | 71.382.166    | MAURICIO CANO ZEA                                      | 1         | 20.948.000           |
| 3   | 7.215.168     | RAFAEL HERNAN GUATIBONZA CELY                          | 1         | 20.998.540           |
| 4   | 804.016.577   | GIRALDO HERMANOS LTDA                                  | 1         | 21.273.390           |
| 5   | 72.302.970    | ALFONSO NAVARRO BUSTAMANTE                             | 1         | 21.396.816           |
| 6   | 32.479.726    | MARIA MILDREY LOPEZ ALVAREZ                            | 1         | 21.413.327           |
| 7   | 29.117.296    | MARIA DEL PILAR AGUDELO MUZZULINI                      | 1         | 22.000.000           |
| 8   | 66.882.721    | ALEXANDRA HOLGUIN GUATA                                | 1         | 22.900.000           |
| 9   | 890.301.463   | LAFRANCOL SAS                                          | 1         | 23.062.900           |
| 10  | 43.724.968    | ANA EUGENIA MEJIA JARAMILLO                            | 1         | 23.496.880           |
| 11  | 78.017.190    | LUIS ALFREDO JIMENEZ ESPITIA                           | 1         | 25.026.000           |
| 12  | 891.855.600   | DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES EL SOL S.A. DICOSOL S.A. | 1         | 25.451.200           |
| 13  | 900.082.437   | OSAREL SAS                                             | 1         | 25.616.020           |
| 14  | 566.219       | CONSUELO SCARPETTA GNECCO                              | 1         | 26.039.640           |
| 15  | 71.654.021    | JUAN ANDRES BOTERO RODRIGUEZ                           | 1         | 26.635.361           |
| 16  | 890.806.968   | MOLANO LONDOÑO E HIJOS SAS                             | 1         | 27.300.000           |
| 17  | 891.200.431   | CORPORACION CLUB COLOMBIA                              | 1         | 30.912.703           |
| 18  | 800.225.057   | AYUDA DIAGNOSTICAS SUR S.A.S.                          | 1         | 32.203.530           |
| 19  | 1.020.796.409 | JUAN PABLO VILLAMIL CORTÉS                             | 1         | 32.613.500           |
| 20  | 71.621.987    | DANIEL FERNANDO CUARTAS TAMAYO                         | 1         | 33.224.159           |
| 21  | 9.136.482     | EMIL CABALLERO ARRIETA                                 | 1         | 33.818.400           |
| 22  | 800.250.275   | SERVICIOS TEMPORALES DE META LTDA                      | 1         | 34.229.275           |
| 23  | 811.014.191   | NAFTALINA SAS                                          | 1         | 35.000.000           |
| 24  | 800.202.395   | EFIGAS S.A                                             | 1         | 35.400.000           |
| 25  | 860.521.236   | CIEL INGENIERIA S.A.S.                                 | 1         | 38.372.397           |
| 26  | 13.716.890    | VICTOR RAUL CASTRO MEJIA                               | 1         | 38.800.000           |
| 27  | 800.240.862   | HOLDING INMOBILIARIA SAS                               | 1         | 44.497.737           |
| 28  | 42.882.196    | ANA CRISTINA ARANGO URIBE                              | 1         | 44.904.314           |
| 29  | 811.032.967   | INDUSTRIAL AERONAUTICA - INDAER S.A                    | 1         | 47.994.555           |
| 30  | 811.030.670   | EMPRESTUR SA                                           | 1         | 55.059.596           |
| 31  | 16.775.204    | SANTIAGO LUKAUSKIS BUZENAS                             | 1         | 56.599.704           |
| 32  | 800.119.427   | FABRICA AISLAMIENTO Y MONTAJE S.A.S                    | 1         | 67.826.149           |
| 33  | 6.480.819     | JUAN DE JESUS ARISTIZABAL GOMEZ                        | 1         | 73.527.572           |
| 34  | 891.002.081   | DISTRIBUIDORA TROPISINU SAS EN LIQUIDACION             | 1         | 113.331.164          |
| 35  | 890.327.556   | CONSULTAS Y ASESORIAS FORESTALES S.A.S -CONASFOR       | 1         | 113.592.490          |
| 36  | 900.503.325   | TRACTOCAR LOGISTICS SA                                 | 1         | 166.009.400          |
| 37  | 0             | OTROS                                                  | 49        | 429.131.758          |
|     |               | <b>TOTAL</b>                                           | <b>85</b> | <b>1.930.811.118</b> |

### 27.2.1.2 Otros pasivos contingentes

En esta subcuenta se reconocen pasivos contingentes por cuotas partes pasivas y aportes pensionales:

#### **Cuotas Partes Pasivas Contingentes:**

Representa las obligaciones potenciales por concepto de cuotas partes de pensiones sobre las cuales la Subdirección de Determinación recibe un proyecto de acto administrativo y si determina a través

de Acto Administrativo la aceptación de cuota parte, se reconoce en pasivo contingente, hasta tanto la entidad acreedora remita la cuenta de cobro.

Para algunos casos la Subdirección de Determinación objetó de forma la cuota parte, situación que puede ser subsanada por lo que se estimó en el pasivo contingente.

Mientras la Dirección de Pensiones y la Dirección Jurídica de la UGPP definen el reconocimiento o no de la misma se pueden presentar las siguientes situaciones:

- ❖ Proyectos de actos administrativos recibidos, en los que se informa a la UGPP una posible concurrencia en el pago de una pensión mediante cuota parte de pensión.
- ❖ Actos administrativos recibidos, en los que establecen a la UGPP una concurrencia en el pago de una pensión mediante cuota parte de pensión, en el que operó el silencio administrativo positivo en contra de la UGPP.
- ❖ Actos administrativos en cumplimiento a fallos judiciales en los que se determinó una obligación de concurrencia de cuota parte de pensión a cargo de la UGPP.
- ❖ Objeciones presentadas en la concurrencia de la cuota parte, pero frente a las cuales existe la posibilidad de proferir la resolución de aceptación por ser reconocimientos de competencia de la UGPP.
- ❖ Cuotas partes de pensiones pasivas que han sido aceptadas por la UGPP sin levantamiento del cálculo actuarial, frente a las cuales aún las entidades acreedoras se encuentran en proceso de reunir todos los requisitos exigidos por la Circular Conjunta 069 de 2008 proferida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y por el Ministerio de Salud y de Protección Social.

### **Reconocimiento contable:**

Los pasivos contingentes por cuotas partes pensionales se evaluarán de forma trimestral, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

El proceso de reconocimiento inicia cuando una entidad realiza la consulta de la cuota parte a la UGPP, la Subdirección de Determinación de Obligaciones Pensionales valida si se debe aceptar u objetar la cuota y finaliza cuando: 1º) se rechaza, retirando el registro de los pasivos contingentes y 2º) se acepta la cuota parte, ingresa a la Subdirección de Nómina y se remite en los informes contables.

En cuanto al tiempo de permanencia de los saldos se pueden presentar dos situaciones por la cual permanece en el contingente: a.) que la entidad deudora no haya emitido cuentas de cobro a.) que la entidad cuotapartista no ha subsanado la objeción y no existe pasivo cierto.

En el momento en que las entidades allegan a la UGPP todos los requisitos legales, se procede a cancelar las cuentas de orden, reconocer el pasivo real y tramitar el pago a través de FOPEP.

Es importante resaltar que solo hasta que la Entidad formalice la aceptación de la cuota parte no se trasladará al cálculo. En estos casos la UGPP no ha expedido resolución de reconocimiento de aceptación de la cuota parte.

A 31 de diciembre de 2025, la UGPP presenta las siguientes obligaciones contingentes de 31 entidades por un valor total de **\$1.354.585.901**, así:

*Tabla 120 SUBCUENTA 919090 CUOTAS PARTES DE PENSIONES PASIVAS CONTINGENTES*

| No. | Fondo        | ID Tercero  | Nombre o Razón Social                        | Valor                |
|-----|--------------|-------------|----------------------------------------------|----------------------|
| 1   | CAJA AGRARIA | 891.200.200 | CENTRALES ELECTRICAS DE NARIÑO S.A E.S.P     | 26.844.889           |
| 2   | CAJA AGRARIA | 891.200.916 | MUNICIPIO DE TUMACO                          | 23.904.626           |
| 3   | CAJA AGRARIA | 892.399.999 | DEPARTAMENTO DEL CESAR                       | 369.434.100          |
|     |              |             | <b>Subtotal</b>                              | <b>420.183.615</b>   |
| 4   | CAJANAL      | 800.094.164 | DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO                    | 134.964.957          |
| 5   | CAJANAL      | 800.096.734 | ALCALDIA DE MONTERIA                         | 20.611.893           |
| 6   | CAJANAL      | 800.103.920 | DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA                   | 78.073.049           |
| 7   | CAJANAL      | 800.103.923 | DEPARTAMENTO DE NARIÑO                       | 14.169.945           |
| 8   | CAJANAL      | 800.103.927 | DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER           | 5.537.585            |
| 9   | CAJANAL      | 800.103.935 | DEPARTAMENTO DE CORDOBA                      | 18.471.655           |
| 10  | CAJANAL      | 800.104.062 | MUNICIPIO DE SINCELEJO                       | 28.721.209           |
| 11  | CAJANAL      | 800.216.278 | PENSIONES DE ANTIOQUIA                       | 28.507.135           |
| 12  | CAJANAL      | 890.001.639 | DEPARTAMENTO DEL QUINDIO                     | 24.547.521           |
| 13  | CAJANAL      | 890.102.006 | DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO                   | 53.626.135           |
| 14  | CAJANAL      | 890.205.176 | MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA                   | 18.934.208           |
| 15  | CAJANAL      | 890.399.012 | INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE               | 18.022.159           |
| 16  | CAJANAL      | 890.399.029 | DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA             | 41.561.008           |
| 17  | CAJANAL      | 890.480.059 | DEPARTAMENTO DE BOLIVAR                      | 28.705.583           |
| 18  | CAJANAL      | 890.501.434 | MUNICIPIO DE CUCUTA                          | 1.340.758            |
| 19  | CAJANAL      | 890.506.116 | MUNICIPIO DE PAMPLONITA - NORTE DE SANTANDER | 561.466              |
| 20  | CAJANAL      | 890.905.211 | MUNICIPIO DE MEDELLIN                        | 1.921.461            |
| 21  | CAJANAL      | 890.907.317 | MUNICIPIO DE RIONEGRO – ANTIOQUIA            | 39.683.308           |
| 22  | CAJANAL      | 890.983.664 | MUNICIPIO DE EBEJICO – ANTIOQUIA             | 3.842.760            |
| 23  | CAJANAL      | 891.200.916 | MUNICIPIO DE TUMACO                          | 66.449.087           |
| 24  | CAJANAL      | 891.480.085 | DEPARTAMENTO DE RISARALDA                    | 51.921.539           |
| 25  | CAJANAL      | 891.680.010 | DEPARTAMENTO DEL CHOCO                       | 13.815.910           |
| 26  | CAJANAL      | 891.680.057 | MUNICIPIO DE CONDOTO                         | 10.508.558           |
| 27  | CAJANAL      | 891.680.067 | MUNICIPIO DE ISTMINA – CHOCO                 | 76.541.925           |
| 28  | CAJANAL      | 891.780.043 | MUNICIPIO DE CIENAGA – MAGDALENA             | 43.696.247           |
| 29  | CAJANAL      | 892.115.015 | DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA                   | 19.533.830           |
| 30  | CAJANAL      | 892.280.021 | DEPARTAMENTO DE SUCRE                        | 46.342.527           |
|     |              |             | <b>Subtotal</b>                              | <b>890.613.415</b>   |
| 31  | INCORA       | 890.480.184 | DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA   | 43.788.871           |
|     |              |             | <b>Subtotal</b>                              | <b>43.788.871</b>    |
|     |              |             | <b>Total Cuotas Pasivas Contingentes</b>     | <b>1.354.585.901</b> |

Representa actos administrativos por concepto de Aportes Pensionales que disminuyen los actos iniciales los cuales están siendo gestionados por parte de la Subdirección de Cobranzas; por lo tanto, se constituyen en un pasivo contingente mientras se dirime el alcance de estos y por no ser aún un derecho cierto, claro expreso y actualmente exigible. A continuación, se relacionan dichos actos reconocidos por la suma de **\$69.217.765** al cierre 31 de diciembre de 2025:



Tabla 121 SUBCUENTA 919090 APORTES PENSIONALES PASIVO CONTINGENTE

| No. | Acto Adtivo    | ID Tercero  | Nombre o Razón Social                         | Valor             |
|-----|----------------|-------------|-----------------------------------------------|-------------------|
| 1   | RDP-2018-09020 | 892.000.501 | HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO E.S.E | 69.217.765        |
|     |                |             | <b>Subtotal Aportes Pensionales</b>           | <b>69.217.765</b> |

## NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

### 28.1. Cuentas de orden deudoras

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan ni la situación financiera ni el resultado. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

Tabla 122 COMPOSICIÓN CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

| CONCEPTO                             | 2025               | 2024               | VALOR VARIACIÓN  |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>     | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>         |
| ACTIVOS CONTINGENTES                 | 947.037.266.865    | 1.682.679.748.932  | -735.642.482.067 |
| DEUDORAS DE CONTROL                  | 585.006.223.789    | 580.809.993.938    | -4.196.229.851   |
| Bienes y derechos retirados          | 4.838.598          | 4.838.598          | 0                |
| Responsabilidades en proceso         | 0                  | 0                  | 0                |
| Otras cuentas deudoras de control    | 585.001.385.191    | 580.805.155.340    | -4.196.229.851   |
| DEUDORAS POR CONTRA (CR)             | -1.532.043.490.654 | -2.263.489.742.870 | 731.446.252.216  |
| Activos contingentes por contra (CR) | -947.037.266.865   | -1.682.679.748.932 | -735.642.482.067 |
| Deudoras de control por contra (CR)  | -585.006.223.789   | -580.809.993.938   | -4.196.229.851   |

#### 28.1.1 Bienes y derechos retirados

NO APLICA

##### 28.1.1.1 Cuentas por cobrar

Representa las incapacidades que fueron causadas en nómina pero que no fueron reconocidas por parte de la EPS y por consiguiente debían ser asumidas por los funcionarios, quienes no estuvieron de acuerdo con la medida y en consecuencia se remiten los casos a la función Jurisdiccional de la Superintendencia Nacional de Salud y posteriormente a la Jurisdicción ordinaria, estas demandas hacen parte de las instauradas en recobro de a las prestaciones económicas pendientes de las vigencias 2013 a 2020.

Para el caso de Salud Total según el Tribunal en sentencia No. 202200159-01 de 27 de mayo del 2022 confirma la decisión de primera instancia 15 de abril de 2021 por la Superintendencia delegada para la Función Jurisdiccional y de Conciliación, en la cual dispuso acceder parcialmente a las pretensiones de la demanda UGPP, como última acción el 15 de noviembre de 2023 se envió correo con los soportes solicitados para realizar el pago autorizado, sin que a la fecha se haya reportado el depósito; razón por la cual la Dirección Jurídica enviará, oficio al Despacho informando el no cumplimiento del fallo a 31 de diciembre de 2023.

Para el caso de EPS Compensar Tribunal Superior del Distrito Judicial de Bogotá – Sala Laboral en donde el Juez determina "Revocar la sentencia de fecha 19 de abril de 2021, proferida por la Superintendencia delegada para la Función Jurisdiccional y de Conciliación de la Superintendencia de Salud, para en su lugar ordenar a la demandada EPS Compensar, transcribir las incapacidades médicas expedidas por fuera de la red prestadora de la EPS, la administradora, presentó recurso ante el Juzgado al cual se le dio respuesta desfavorable y en este momento continua la demanda, sin fallo a la fecha. Los valores corresponden a los siguientes funcionarios CARDEMAS MORALES MILDRED Y GUERRERO CALDERON EDNA LIZATH.

**Tabla 123 SUBCUENTA 831535 DERECHOS RETIRADOS – CUENTAS POR COBRAR (INCAPACIDADES)**

| ID Tercero | Entidad                                                             | Valor Retirado   |
|------------|---------------------------------------------------------------------|------------------|
| 800130907  | SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO S A | 3.677.821        |
| 860066942  | CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR                             | 1.160.777        |
|            | <b>Total</b>                                                        | <b>4.838.598</b> |

### 28.1.2 Otras cuentas deudoras de control

En esta cuenta se controlan las operaciones que, por su naturaleza, no afectan la situación financiera de la UGPP, tales como:

**Tabla 124 SUBCUENTA 839090001 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL**

| Concepto                | Ctd Actos    | Ctd Terceros | Valor           |
|-------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| Liquidaciones oficiales | 9.548        | 9.548        | 585.001.385.191 |
| <b>Total</b>            | <b>9.548</b> | <b>9.548</b> | 585.001.385.191 |

En cumplimiento de la Resolución 333 de 27 de noviembre de 2025 de la Contaduría General de la Nación, que modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y es aplicable a partir del 1 de enero de 2026, la entidad realizó la siguiente reclasificación contable en cuentas de orden:

Los saldos registrados a 31 de diciembre de 2025 en la subcuenta 839004001 – Esquemas de cobro fueron reclasificados a la subcuenta 839090001 – Otras cuentas deudoras de control, conforme a lo dispuesto en la citada Resolución y los lineamientos establecidos para la clasificación de cuentas de control.

La reclasificación se efectuó únicamente por razones de adecuación al Catálogo General de Cuentas, sin impacto en los resultados del período ni en la situación financiera, dado que se trata de cuentas de orden.

#### 28.1.2.1 Liquidaciones Oficiales

Representan los actos administrativos en firme que prestan mérito ejecutivo, mediante los cuales la Entidad determinó la obligación del aportante por concepto de omisión, mora e inexactitud en la liquidación y pago de aportes al Sistema de la Protección Social.

Dado que los recursos que se cobran con estos actos pertenecen al Sistema, no afectan la estructura

financiera de la UGPP.

En esta cuenta se controlan las operaciones que, por su naturaleza, no afectan la situación financiera de la UGPP y al cierre del año 2025 ascienden a 9.548 expedientes por un monto de \$585.001.385.191 discriminadas así:

Esquemas de Cobro

| No. | Año Exped Acto | Ctd Expedientes | Cartera            |
|-----|----------------|-----------------|--------------------|
| 1   | 2018 y Ant     | 2.632           | 277.791.291.923,00 |
| 2   | 2019           | 1380            | 78.178.235.822,00  |
| 3   | 2020           | 790             | 44.873.293.554,00  |
| 4   | 2021           | 1001            | 43.154.912.617,00  |
| 5   | 2022           | 489             | 19.492.265.460,00  |
| 6   | 2023           | 1068            | 31.507.314.004,00  |
| 7   | 2024           | 1210            | 46.218.626.831,00  |
| 8   | 2025           | 978             | 43.785.444.980,00  |
|     | Total          | 9.548           | 585.001.385.191,00 |

Cartera derivada de EPS Liquidadas – Resolución 784 de 2024

En el marco de lo dispuesto en la Resolución 784 del 9 de mayo de 2024, expedida por el Ministerio de Salud y Protección Social, la UGPP recibió información relacionada con cartera proveniente de EPS en proceso de liquidación.

Es importante precisar que dicha cartera corresponde a información trasladada a la Entidad para su análisis y eventual gestión, y no a obligaciones que, a la fecha de corte de la vigencia 2025, cumplan integralmente con los requisitos jurídicos y técnicos para su reconocimiento contable ni para su incorporación en el aplicativo institucional de cobro.

En este sentido, la Subdirección de Cobranzas se encuentra adelantando el estudio y validación de la información recibida, con el fin de establecer:

- La existencia cierta y exigible de las obligaciones.
- La identificación plena de los presuntos deudores.
- La verificación de los soportes jurídicos que permitan el inicio del proceso de cobro.
- El cumplimiento de los requisitos establecidos en la Resolución 784 de 2024 y demás normativa aplicable.

Hasta tanto no se concluya dicho proceso de análisis y se determine la procedencia del inicio de la gestión de cobro, esta cartera no se encuentra incorporada en los estados financieros de la Entidad ni registrada en el aplicativo de cobro, en atención a los principios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, particularmente en lo relacionado con la probabilidad de beneficio económico y la medición fiable de los derechos.

Una vez surtidas las validaciones correspondientes y de evidenciarse el cumplimiento de los requisitos normativos, la UGPP procederá, de ser el caso, a su incorporación contable y al inicio de las actuaciones administrativas de cobro a que haya lugar.

## 28.2. Cuentas de orden acreedoras

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes y cuentas de orden acreedoras de control.

### 28.2.1 Bienes y derechos recibidos en garantía

Representa el valor de los bienes y derechos recibidos de terceros como respaldo, seguridad accesoria o garantía por obligaciones o compromisos a favor de la entidad.

#### 28.2.1.1 Bienes

La Entidad, con el fin de recuperar la cartera por concepto de aportes parafiscales y pensionales adeudados al Sistema General de Seguridad Social y ejerciendo sus funciones de cobro coactivo, aplica medidas cautelares de embargos sobre bienes de propiedad del deudor.

A 31 de diciembre de 2025, la Subdirección de Cobranzas reportó 4.839 bienes embargados, de los cuales 1.793 cuentan con avalúo, reconociéndose contablemente por el valor del límite del embargo la suma de **\$43.341394.505**

#### 28.2.1.2 Derechos

En esta subcuenta se revelan los títulos de depósito judicial que son títulos valores no negociables emitidos por el Banco Agrario de Colombia a favor de la UGPP, producto de medidas preventivas y/o cautelares en desarrollo de procesos administrativos de cobro.

*Tabla 125 SUBCUENTA 930102 DERECHOS*

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                       | 2025            | 2024            | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                 | Cr  | ACREEDORAS DE CONTROL          | 150.911.514.623 | 101.968.625.904 | 48.942.888.718  |
| 9.3.01.02       | Cr  | Derechos Recibidos en Garantía | 150.911.514.623 | 101.968.625.904 | 48.942.888.718  |

## Títulos de Depósito Judicial

Los títulos de depósito judicial son títulos valores no negociables emitidos por el Banco Agrario de Colombia a favor de la UGPP de Gestión Pensional y Parafiscal - UGPP, provenientes del decreto de medidas cautelares y/o diligencias de remate en los procesos de cobro coactivo.

El manejo contable de los títulos de depósito judicial constituidos a favor de la UGPP en desarrollo de esta gestión se realiza debitando la subcuenta 991524 Bienes y Derechos recibidos en Garantía de la cuenta 9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) y acreditando la subcuenta 930102 Derechos de la cuenta 9301 BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA.

❖ **Entradas:** Durante la vigencia 2025 se reportaron los siguientes conceptos por entradas:

- **Ingresos:** La Tesorería de La UGPP recibió 10.552 títulos de depósito judicial por la suma de **\$124.811.708.232** correspondientes a 2.117 terceros con procesos de cobro coactivo.

- **Reactivaciones:** Se reactiva 1 título de depósito judicial por valor de \$550.070.880 el cual se encontraba autorizado para pago, y por orden de la subdirección de Cobranzas se requería dejar activo.

- **Reclasificaciones:** Se reclasificaron 2 0 1 títulos de depósito judicial por valor de **\$2.081.978.951**, los cuales habían sido clasificados como títulos en custodia por tener respaldo de una cuenta por cobrar.

❖ **Salidas:** Durante la vigencia 2025 se reportaron los siguientes conceptos de salidas:

- **Devoluciones:** Se devolvieron 2 . 4 8 8 t í t u l o s de depósito judicial por valor de **\$30.290.466.961** por la terminación de procesos de cobro.

- **Aplicaciones:** La Subdirección de Cobranzas solicitó la aplicación de 1.615 títulos de depósito judicial por valor de \$15.075.565.106 a favor del Ministerio de Hacienda por pago de sanciones Ley 1607 de 2011, conversiones, pagos por ICBF, Cajas de Compensación, Adres, ARP y pago de gestión pensional.

- **Fraccionamientos:** Se fraccionaron 4 6 6 títulos de depósito judicial por valor de **\$23.950.616.142** con el fin de aplicarlos a los procesos de cobro a favor del Sistema de Seguridad Social.

- **Reclasificaciones:** Se reclasificaron 7 6 9 títulos de depósito judicial por valor de **\$9.184.221.135** los cuales habían sido clasificados como títulos en garantía y actualmente no tienen respaldo de una cuenta por cobrar.

**Inventario Final:** Al cierre de la vigencia 2025, quedaron bajo la administración de la Tesorería de la UGPP 1 5 . 4 4 0 títulos de depósito judicial recibidos en garantía por valor de **\$150.911.514.623**.

Es importante mencionar que la Tesorería custodia 4 TDJ que se encuentra registrados en la subcuenta 113307 Bonos y títulos por valor de **\$172.620.056** los cuales son producto del pago por la venta en subasta de bienes adjudicados adelantado por la Subdirección de Cobranzas de La UGPP.

#### 28.2.2 Bienes recibidos en custodia

La Tesorería de la UGPP también tiene en su inventario 2.488 TDJ por valor de **\$21.642.232.136** que se encuentran registrados en la subcuenta 930616-Pagarés, letras de cambio y otros, los cuales corresponden a títulos de depósito judicial en custodia que de acuerdo con la dinámica de la cuenta 9301 ésta se debita cuando se extinga la obligación objeto de garantía y los consignantes no presentan saldo en cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2025. Por lo anterior se reflejan dichos títulos en esta subcuenta dado que solo resta realizar el trámite de devolución.

**Tabla 126 RESUMEN DE OPERACIONES EFECTUADAS CON TÍTULOS DE DEPÓSITO JUDICIAL**

| Detalle                                | Ctd           | Valor                  | Ctd          | Valor                 | Ctd      | Valor              | Ctd           | Valor                  |
|----------------------------------------|---------------|------------------------|--------------|-----------------------|----------|--------------------|---------------|------------------------|
| <b>Saldo Inicial</b>                   | <b>10.024</b> | <b>101.968.625.904</b> | <b>2.407</b> | <b>22.118.120.552</b> | <b>4</b> | <b>172.620.056</b> | <b>12.435</b> | <b>124.259.366.513</b> |
| TDJ                                    | 10.024        | 101.968.625.904        | 2.407        | 22.118.120.552        | 4        | 172.620.056        | 12.435        | 124.259.366.513        |
| Acciones ETB y Ecopetrol               | 0             | 0                      | 0            | 0                     | 0        | 0                  | 0             | 0                      |
| <b>+ Entradas (CR):</b>                | <b>10.754</b> | <b>127.443.758.062</b> | <b>1.368</b> | <b>15.273.270.460</b> | <b>0</b> | <b>0</b>           | <b>12.122</b> | <b>142.717.028.522</b> |
| TDJ                                    | 10.552        | 124.811.708.232        | 599          | 6.089.049.325,23      |          |                    | 11.151        | 130.900.757.556        |
| TDJ Reactivación                       | 1             | 550.070.880            |              |                       |          |                    | 1             | 550.070.880            |
| TDJ Reclasificación de TDJ en custodia | 201           | 2.081.978.951          | 769          | 9.184.221.135,03      |          |                    | 970           | 11.266.200.086         |
| Acciones                               |               |                        |              |                       |          |                    | 0             | 0                      |
| <b>- Salidas (DB):</b>                 | <b>5.338</b>  | <b>78.500.869.344</b>  | <b>1.287</b> | <b>15.749.158.877</b> | <b>0</b> | <b>0</b>           | <b>6.625</b>  | <b>94.250.028.221</b>  |
| TDJ – Devoluciones                     | 2488          | 30.290.466.961         | 1.086        | 13.667.179.926        |          |                    | 3.574         | 43.957.646.887         |
| TDJ - Redenciones o Aplicaciones       | 1.615         | 15.075.565.106         |              |                       |          |                    | 1.615         | 15.075.565.106         |
| TDJ - Fraccionamiento                  | 466           | 23.950.616.142         |              |                       |          |                    | 466           | 23.950.616.142         |
| TDJ - Pago Planillas U                 | 0             | 0                      |              |                       |          |                    | 0             | 0                      |
| TDJ - Reclasificación a Custodia       | 769           | 9.184.221.135          | 201          | 2.081.978.951         |          |                    | 970           | 11.266.200.086         |
| TDJ - Reclasificación a otra Cta       |               |                        |              |                       |          |                    | 0             | 0                      |
| Acciones                               |               |                        |              |                       |          |                    | 0             | 0                      |
| <b>Saldo Final</b>                     | <b>15.440</b> | <b>150.911.514.623</b> | <b>2.488</b> | <b>21.642.232.136</b> | <b>4</b> | <b>172.620.056</b> | <b>17.932</b> | <b>172.726.366.814</b> |
| TDJ                                    | 15.440        | 150.911.514.623        | 2.488        | 21.642.232.136        | 4        | 172.620.056        | 17.932        | 172.726.366.814        |

Adicionalmente, al 31 de diciembre de 2025, la UGPP secuestró 80 bienes avaluados en la suma de **\$21.059.812.035**, en desarrollo del proceso de cobro coactivo que adelanta la Subdirección de Cobranzas sobre los valores adeudados por terceros por diferentes conceptos.

### 28.2.3 Otras cuentas acreedoras de control

En virtud del artículo 65 de la Ley 179 de 1994 y a efectos de pagar las acreencias, La UGPP constituye títulos de depósito judicial en el Banco Agrario de Colombia cuando los beneficiarios de los pagos son renuentes a cobrar los valores o no entregan la documentación que permita el pago de las acreencias a través del SIIF Nación. Adicionalmente, como consecuencia de la defensa judicial desplegada por la UGPP, se hace necesario constituir cauciones como garantía de los procesos iniciados.

**Tabla 127 SUBCUENTA 939090 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL**

| CONCEPTO                            | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                        | VALOR VARIACIÓN       |
|-------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------|
|                                     | 2025                        | 2024                   |                       |
| <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>        | <b>125.829.899.504</b>      | <b>114.825.569.196</b> | <b>11.004.330.308</b> |
| Otras Cuentas Acreedoras de Control | 125.829.899.504             | 114.825.569.196        | 11.004.330.308        |

El Banco Agrario mensualmente emite un informe detallado de los títulos de depósito judicial como Entidad demandada o consignante.

A 31 de diciembre de 2025 el saldo de **\$4.263.433.960** está representado en 908 títulos de depósito judicial pendientes de pago, conformados así:

❖ **\$10.741.054** equivalentes a 16 títulos por concepto de cauciones generadas en el ejercicio de la

defensa judicial de la entidad; y

❖ **\$4.252.692.906** equivalentes a 892 títulos destinados al pago de sentencias por conceptos de costas, agencias en derecho y de los intereses moratorios de los artículos 177 del Código Contencioso Administrativo y 192 de la Ley 1437 de 2011 Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, derivados de fallos de procesos judiciales o conciliaciones extrajudiciales, los cuales son constituidos directamente por la UGPP, para garantizar el pago. Dentro de estos depósitos, se encuentran 3 títulos por valor de **\$1.125.907**, los cuales fueron constituidos así: (1) título el 27 de diciembre de 2019 y (2) títulos el 1 de agosto de 2022 en la cuenta coactiva de la UGPP, y que a pesar de las gestiones realizadas por parte del Grupo de Tesorería y la Dirección de Atención al Ciudadano (campañas de llamadas telefónicas y envió de oficios), no fue posible su entrega al beneficiario final. Así mismo, (2) títulos constituidos el 12 y 13 de junio de 2024, fueron consignados por los despachos judiciales a la cuenta coactiva de la entidad por valor de **\$713.624**, los cuales se encuentran en análisis por la Subdirección de Defensa Judicial sobre el motivo de la devolución.

**Tabla 128 TDJ PARA PAGO DE SENTENCIAS CONSTITUIDOS EN LA CUENTA COACTIVA DE LA UGPP**

| No. | ID Tercero | Nombre o Razón Social | Concepto  | No. Título      | Fecha     | Valor            |
|-----|------------|-----------------------|-----------|-----------------|-----------|------------------|
| 1   | 4.792.791  | Parra Valencia Noel   | Intereses | 400100007532499 | 27-dic-19 | 234.415          |
| 2   | 26.364.120 | Salas Olivia Sofia    | Intereses | 400100008552354 | 1-ago-22  | 481.934          |
| 3   | 12.485.315 | Mejía López Víctor    | Intereses | 400100008552358 | 1-ago-22  | 409.558          |
| 4   | 24.473.908 | Cano Alicia           | Intereses | 400100009358032 | 12-jun-24 | 28.254           |
| 5   | 5.449.151  | García Luis Gustavo   | Intereses | 400100009360166 | 13-jun-24 | 685.370          |
|     |            | <b>Total</b>          |           |                 |           | <b>1.839.531</b> |

También se reconoció en esta subcuenta la suma de **\$119.712.390.358** que corresponde a 150 procesos de cobro coactivo en contra de la UGPP por concepto de Cuotas Partes de Pensiones iniciados por las entidades así:

**Tabla 129 PROCESOS DE COBRO COACTIVO POR CONCEPTO DE CUOTAS PARTES**

| No. | ID Tercero  | Nombre o Razón Social                                                        | No de Procesos | Fecha       | Valor          |
|-----|-------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|----------------|
| 1   | 892.000.148 | GOBERNACION DEL META                                                         | 1              | 31-dic-2018 | 878.346.641    |
| 2   | 892.000.148 | GOBERNACION DEL META                                                         | 1              | 31-dic-2020 | 814.075.339    |
| 3   | 860.041.163 | FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES – FONCEP             | 5              | 31-dic-2021 | 7.593.664.549  |
| 4   | 860.041.163 | FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES – FONCEP             | 6              | 31-dic-2022 | 2.676.406.304  |
| 5   | 800.103.923 | SECRETARIA DE EDUCACIÓN DEPARTAMENTAL DE NARIÑO                              | 1              | 31-dic-2023 | 1.802.356      |
| 6   | 860.041.163 | FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES – FONCEP             | 51             | 31-dic-2023 | 20.015.758.207 |
| 7   | 890.399.029 | GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA                                              | 1              | 31-dic-2023 | 7.050.770.931  |
| 8   | 890.801.052 | DEPARTAMENTO DE CALDAS                                                       | 2              | 31-dic-2023 | 10.043.241.840 |
| 9   | 890.980.447 | ALCALDIA DE CALDAS ANTIOQUIA                                                 | 1              | 31-dic-2023 | 2.035.778      |
| 10  | 860.041.163 | FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES – FONCEP             | 4              | 31-ene-2024 | 1.329.341.366  |
| 11  | 900.594.384 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA | 2              | 29-feb-2024 | 8.106.362.252  |
| 12  | 860.041.163 | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES                       | 8              | 29-feb-2024 | 512.279.671    |
| 13  | 890.201.235 | DEPARTAMENTO DE SANTANDER                                                    | 1              | 31-mar-2024 | 6.505.828.390  |
| 14  | 860.041.163 | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES                       | 3              | 31-mar-2024 | 118.490.963    |
| 15  | 890.801.052 | DEPARTAMETO DE CALDAS                                                        | 1              | 30-abr-2024 | 23.402.845     |
| 16  | 860.041.163 | FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES – FONCEP             | 9              | 30-abr-2024 | 1.196.018.413  |
| 17  | 891.800.498 | GOBERNACIÓN DE BOYACÁ                                                        | 1              | 30-abr-2024 | 239.059.191    |
| 18  | 860.041.163 | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y                                 | 3              | 31-may-2024 | 732.939.649    |



| No. | ID Tercero  | Nombre o Razón Social                                                   | No de Procesos | Fecha       | Valor                  |
|-----|-------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|------------------------|
|     |             | PENSIONES                                                               |                |             |                        |
| 19  | 890.801.052 | DEPARTAMETO DE CALDAS                                                   | 3              | 31-may-2024 | 18.499.567.544         |
| 20  | 891.800.498 | GOBERNACIÓN DE BOYACÁ                                                   | 1              | 31-may-2024 | 5.796.275.539          |
| 21  | 800.103.923 | SECRETARIA DE EDUCACIÓN DEPARTAMENTAL DE NARIÑO                         | 1              | 30-jun-2024 | 7.765.035.446          |
| 22  | 860.041.163 | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES                  | 4              | 30-jun-2024 | 485.406.335            |
| 23  | 890.801.052 | DEPARTAMENTO DE CALDAS                                                  | 1              | 31-jul-2024 | 25.819.197             |
| 24  | 860.041.163 | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES                  | 6              | 31-jul-2024 | 856.306.915            |
| 25  | 860.041.163 | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES                  | 8              | 31-ago-2024 | 741.428.472            |
| 26  | 899.999.063 | UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA NACIONAL                               | 1              | 31-ago-2024 | 53.155.118             |
| 27  | 860.041.163 | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES                  | 4              | 30-sep-2024 | 1.045.462.720          |
| 28  | 890.801.052 | DEPARTAMENTO DE CALDAS                                                  | 1              | 31-oct-2024 | 2.400.699.286          |
| 29  | 860.041.163 | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES                  | 1              | 31-oct-2024 | 52.071.376             |
| 30  | 892.099.324 | MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL            | 1              | 30-nov-2024 | 67.746.243             |
| 31  | 900.336.004 | ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES                                  | 1              | 30-nov-2024 | 855.872                |
| 32  | 860.041.163 | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS, CESANTIAS Y PENSIONES – FONCEP        | 1              | 30-nov-2024 | 73.300.492             |
| 33  | 890.801.052 | DEPARTAMENTO DE CALDAS                                                  | 1              | 31-mar-2025 | 23.824.698             |
| 34  | 890.801.052 | DEPARTAMENTO DE CALDAS                                                  | 2              | 31-may-2025 | 10.295.729.560         |
| 35  | 890.399.011 | ALCALDIA DE SANTIAGO DE CALI                                            | 1              | 31-may-2025 | 3.189.512.108          |
| 36  | 860.041.163 | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS, CESANTIAS Y PENSIONES – FONCEP        | 3              | 30-sep-2025 | 251.266.524            |
| 37  | 892.099.324 | MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO                                              | 1              | 30-sep-2025 | 51.175.022             |
| 38  | 891.900.443 | MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE                                            | 1              | 31-oct-2025 | 2.190.217              |
| 39  | 891.502.194 | MUNICIPIO DE PATIA                                                      | 1              | 31-dic-2025 | 15.317.575             |
| 40  | 890.801.052 | DEPARTAMENTO DE CALDAS                                                  | 2              | 31-dic-2025 | 77.417.575             |
| 41  | 892.000.148 | SECRETARIA DE EDUCACION DEL META DEL META                               | 1              | 31-dic-2025 | 609.679                |
| 42  | 899.999.734 | FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA                  | 1              | 31-dic-2025 | 79.264.408             |
| 43  | 860.041.163 | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES DE BOGOTA FONCEP | 1              | 31-dic-2025 | 23.127.752             |
| 44  |             |                                                                         |                |             |                        |
|     |             | <b>Total</b>                                                            | <b>150</b>     |             | <b>119.712.390.358</b> |

Al 31 de diciembre de 2025 sobre estos procesos de cobro, la UGPP no tiene competencia de pago a la luz del Decreto 3056 de 2013; por lo tanto, se revelan en este grupo de cuentas acreedoras de control, dado que el Consejo de Estado al estudiar el caso determinó que existe vacío jurídico en la normatividad pensional que debe regular, así tenemos que en lo relacionado con Cajanal EICE, a la UGPP de Pensiones y Parafiscales se le asignó únicamente la gestión de cobro y pago de las cuotas partes consultadas o causadas del 8 de noviembre de 2011 en adelante, mientras que, tratándose de las cuotas partes por cobrar o por pagar, causadas o consultadas antes del 8 de noviembre de 2011, deben estar a cargo del Ministerio de Salud y Protección Social.

### **Bienes Adjudicados y otros medios de pago de Aportes al Sistema de la Protección Social**

La Contaduría General de la Nación a través del concepto CGN 20241100003001 del 8-feb- 2024 estableció que los bienes u otros medios de pago recibidos para extinguir obligaciones del Sistema de Protección Social no son activos de la UGPP, pero para efectos de control los puede registrar en la subcuenta 939090 otras cuentas acreedoras de control, por tal razón fue necesario reclasificar a la subcuenta citada lo correspondiente a los bienes adjudicados y otros medios de pago para los aportes al SPS a 31 de diciembre de 2023.

Teniendo en cuenta dicho concepto se realizó el traslado de los bienes adjudicados y otros medios de pago dentro de los procesos concursales y de cobro coactivo que adelanta la Subdirección de



Cobranzas de la UGPP para el cobro de las obligaciones adeudadas por terceros al Sistema de la Protección Social – SPS.

Al 31 de diciembre de 2025, los bienes recibidos en dación de pago tienen un valor total de **\$1.926.297.433** correspondiente a bienes muebles e inmuebles ubicados en diferentes zonas del país, destinados así:

❖ 10 bienes por valor de **\$396.508.866** se recibieron como medios de pago de las cuentas por cobrar por concepto de **sanciones administrativas**, los cuales, una vez vendidos y convertidos en efectivo, se depositarán en las cuentas de la tesorería centralizada de la Dirección del Tesoro Nacional a **favor de la Nación**.

❖ 20 bienes adjudicados por valor de **\$1.529.788.568** que están destinados para el pago de aportes al Sistema de la Protección Social – SPS, además de acciones por valor de **\$313.000** y un recaudo por valor de **\$12.949.577**, para un total **\$1.543.051.145**, así:

**Tabla 130 BIENES Y OTROS MEDIOS DE PAGO RECIBIDOS PARA EL PAGO DE APORTES AL SPS**

| No. | ID Tercero   | Nombre o Razón Social               | Fecha     | Exp. Cobro        | Tipo de Activo                   | Valor                |
|-----|--------------|-------------------------------------|-----------|-------------------|----------------------------------|----------------------|
| 1   | 890.505.089  | INTERNACIONAL DE NEGOCIOS S.A.      | 24-nov-16 | 80210 y 80304     | Oficina 702 MI 50C1494681        | 693.706.461          |
| 2   | 890.505.089  | INTERNACIONAL DE NEGOCIOS S.A.      | 24-nov-16 | 80210 y 80304     | Garaje No.24 MI 50C1384475       | 8.923.200            |
| 3   | 890.505.089  | INTERNACIONAL DE NEGOCIOS S.A.      | 24-nov-16 | 80210 y 80304     | Garaje No.25 MI 50C1384476       | 8.923.200            |
| 4   | 890.505.089  | INTERNACIONAL DE NEGOCIOS S.A.      | 24-nov-16 | 80210 y 80304     | Garaje No.36 MI 50C1384485       | 8.923.200            |
| 5   | 890.505.089  | INTERNACIONAL DE NEGOCIOS S.A.      | 24-nov-16 | 80210 y 80304     | Garaje No.45 MI 50C1384494       | 8.923.200            |
| 6   | 800.159.379  | PROFESIONALES TÉCNICOS S.A.S.       | 10-dic-18 | 92183             | Inmueble MI 200-45505            | 24.813.679           |
| 7   | 860.023.827  | CONCENTRADOS CRESTA ROJA S.A.       | 31-dic-19 | 84136             | Lote MI 50N-308272 y 50N-2016731 | 5.610.524            |
| 8   | 6.208.127    | HEBERT ESPINOSA PÉREZ               | 22-dic-20 | 85107             | Inmueble MI 240-75711            | 2.282.620            |
| 9   | 6.208.127    | HEBERT ESPINOSA PÉREZ               | 22-dic-20 | 88905             | Inmueble MI 240-09987            | 20.364.080           |
| 10  | 59.819.408   | GLORIA YANNETH CAICEDO CABRERA      | 30-mar-21 | 101502            | Inmueble 240-170579              | 58.742.200           |
| 11  | 900.383.557  | CENTRAL PAPELERA DE COLOMBIA S.A.S. | 12-jun-21 | 91011             | Inmueble MI 370-57272            | 95.467.000           |
| 12  | 813.004.148  | DANNY VENTA DIRECTA LTDA.           | 25-may-22 | 84361             | Inmueble MI 50C-1494638          | 23.947.568           |
| 13  | 809.006.974  | IBIS SAS EN LIQUIDACION             | 15-nov-22 | 89503 y 94912     | Local 180 MI 290-1609487         | 12.978.700           |
| 14  | 890.923.633  | INGELEL SAS EN LIQUIDACION          | 21-mar-23 | 87023,82288,82936 | Lote MI 012                      | 68.216.347           |
| 15  | 804.011.700  | COOPERATIVA COOPERAR                | 10-abr-23 | 82055             | Inmueble MI 300-16693            | 211.080.030          |
| 16  | 91.279.367   | JUAN MANUEL PEÑA                    | 9-nov-23  | 90560             | Garaje MI 300-239585             | 14.850.000           |
| 17  | 14.622.843   | MARK ANTHONY LEVER BENARD           | 20-dic-23 | 101497            | Vehículo HEL-417                 | 19.218.638           |
| 18  | 811.023.570  | LYD LOGISTICA DE DISTRIBUCIÓN SA    | 4-mar-24  | 109856            | Semiremolque placa R64647        | 21.100.304           |
| 19  | 7.172.870    | JOSE WILFREDO MUÑOZ AGUILAR         | 17-jun-24 | 91611             | Inmueble MI 070-1618             | 42.598.800           |
| 20  | 800.146.323  | INAVIGOR SAS                        | 26-sep-25 | 29436             | Lote M.I. 350-99108              | 179.118.817          |
|     | <b>Total</b> |                                     |           |                   | <b>Bienes adjudicados SPS</b>    | <b>1.529.788.568</b> |
| 21  | 890.100.118  | MOLINOS BARRANQUILLITA S.A.S.       | 31-dic-18 | 85962             | Acciones                         | 313.000              |
| 22  | 860.023.827  | CONCENTRADOS CRESTA ROJA S.A.       | 31-jul-28 | 84136             | Recaudo SIIF 7120218             | 12.949.577           |
|     | <b>Total</b> |                                     |           |                   | <b>Otros medios de pago SPS</b>  | <b>13.262.577</b>    |
|     |              |                                     |           |                   |                                  | <b>1.543.051.145</b> |

En el año 2025, se recibió un anticipo del 20% de la venta del bien adjudicado en el proceso correspondiente a INGELEL SAS en liquidación, en titularidad del 6,17% del inmueble Bodega identificado con la Matrícula No. 012-67683, por un valor de \$14.285.424. Para formalizar esta transacción, se constituyó el título de depósito judicial No. 400100010109778 el 04 de septiembre de 2025. La venta del inmueble está siendo gestionada por el intermediario INVER-TRACK SAS.

En atención al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación No. 20241100003001 del

8 de febrero de 2024<sup>34</sup>, la UGPP el 31 de diciembre de 2023 retiró de su situación financiera todos los activos recibidos para el pago de aportes a favor de las entidades administradoras del Sistema de la Protección Social, por lo que las 313 acciones ordinarias de la Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Barranquilla S.A. E.S.P. (Triple A S.A. E.S.P.), de valor nominal de \$1.000 cada una, adjudicadas dentro del proceso concursal llevado a cabo en contra de Molinos Barranquillita S.A.S. para recuperar los valores determinados mediante la Liquidación Oficial Sanción No. 001138 del 30 de noviembre de 2016 expediente 85962, fueron retiradas de los activos y reveladas en cuentas de orden acreedoras de control.

Durante la vigencia 2025 se materializó la venta con la entrega física al comprador de un inmueble recibido como dación de pago de los aportes al Sistema de la Protección Social, en la cual se obtuvo un margen de comercialización neto de **\$577.361**, que será girado a las administradoras de los subsistemas a través de la planilla U, junto con el valor que realmente pagó el fiscalizado o deudor, que corresponde al valor adjudicado del inmueble en el proceso concursal que fue de **\$62.743.500**:

**Tabla 131 BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO DE APORTES AL SPS SUBCTA 939090**

| No. | ID Tercero | Nombre o Razón Social     | Tipo de Activo        | Valor Adjudicado | Valor Venta | Comisión de Intermediación | Gastos Bancarios | Myr Vr Aportes |
|-----|------------|---------------------------|-----------------------|------------------|-------------|----------------------------|------------------|----------------|
| 1   | 87.712.660 | FABIO JOSE ERASMO NARVAEZ | Inmueble MI 244-91583 | 62.743.500       | 64.900.000  | 1.557.600                  | 21.539           | 577.361        |

### Títulos de Depósitos Judiciales para el pago de aportes al SPS

La UGPP constituyó 15 títulos de depósito judicial de los cuales tres (3) son producto de procesos de cobro coactivo adelantadas por la Subdirección de Cobranza por valor de **\$108.785.600**, once (11) recibidos como venta de inmueble en subasta de bienes adelantadas por la entidad por valor de **\$187.953.018** y uno (1) como anticipo de venta de inmueble por valor de **\$14.285.424** para un total de **\$311.024.042**, así:

| No.   | ID Tercero  | Nombre o Razón Social                    | Bien Adjudicado - Exp   | Fecha                 | Título Depósito Judicial          | Valor       |
|-------|-------------|------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------|
| 1     | 804.011.700 | COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO COOPERAR | Inmueble MI 300-16693   | 20-oct-2022           | 400100008638024                   | 70.221.500  |
| 2     |             |                                          |                         | 27-may-2024           | 400100009334732-400100009334733   | 38.564.100  |
| 3     |             |                                          |                         | 28-dic-2022           | 400100008726025                   | 7.000.000   |
| 4     | 901.363.291 | INVER-TRACK SAS                          | Inmueble MI 50C714282   | 12-abr-2023           | 400100008843203                   | 26.993.928  |
| 5     |             |                                          |                         | 27-abr-2023           | 400100008860476                   | 148.900     |
| 6     |             |                                          |                         | 28-dic-2022           | 400100008725796                   | 5.000.000   |
| 7     | 901.363.291 | INVER-TRACK SAS                          | Inmueble MI 50C-1253321 | 19-ene-2023           | 400100008743683                   | 20.006.501  |
| 8     | 901.363.291 | INVER-TRACK SAS                          | Inmueble MI 240-170579  | 29-ene-2024           | 400100009187635                   | 13.000.000  |
| 9     | 901.363.291 | INVER-TRACK SAS                          | Inmueble MI 240-170579  | 30-abr-2024           | 400100009265395                   | 1.572.000   |
| 10    |             |                                          |                         | 02-abr-2024           | 400100009267789                   | 50.910.828  |
| 11    |             |                                          |                         | 14-ago-2024           | 400100009453238                   | 13.110.000  |
| 12    | 901.363.291 | INVER-TRACK SAS                          | Inmueble MI 244-91583.  | 10-02-2025 28-05-2025 | 400100009887760 - 400100009887761 | 50.210.861  |
| 13    | 901.363.291 | INVER-TRACK SAS                          | Inmueble MI 012-67683   | 04-sep-2025           | 400100010109778                   | 14.285.424  |
| Total |             |                                          |                         |                       |                                   | 311.024.042 |

<sup>34</sup> Concepto CGN No. 20241100003001 del 8 de febrero de 2024: “Así las cosas, los bienes recibidos como consecuencia de un proceso concursal o un proceso de cobro coactivo, los cuales se usarán para extinguir las obligaciones de los aportantes con las entidades administradoras del Sistema de la Protección Social, no configuran activos para la UGPP, toda vez que no le otorgan, entre otros, el derecho de usarlos para suministrar servicios, ceder su uso para que un tercero suministre servicios, ni recibir una corriente de flujos de efectivo para su beneficio económico. Además, la UGPP no asume los riesgos inherentes a los bienes, toda vez que las condiciones desfavorables que afectan la capacidad para que estos generen beneficios económicos futuros, las asumen las entidades administradoras del Sistema. De modo que, la UGPP no registrará los bienes antes referidos como activos en su situación financiera.

## NOTA 29. INGRESOS

### Composición

Tabla 132 COMPOSICIÓN GRUPO INGRESOS

| CONCEPTO                         | 2025                      | 2024                      | VALOR VARIACIÓN        |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| <b>INGRESOS</b>                  | <b>13.981.564.735.488</b> | <b>13.350.341.042.859</b> | <b>631.223.692.630</b> |
| Ingresos fiscales                | 190.935.135.148           | 123.950.292.253           | 66.984.842.895         |
| Transferencias y subvenciones    | 12.979.227.628.049        | 12.379.493.191.775        | 599.734.436.274        |
| Operaciones interinstitucionales | 256.896.980.785           | 255.488.077.642           | 1.408.903.143          |
| Otros ingresos                   | 554.504.991.507           | 591.409.481.188           | -36.904.489.681        |

### 29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Corresponden a los recursos recibidos por la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso recibido, tales como sanciones, transferencias y operaciones interinstitucionales.

Tabla 133 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

| CONCEPTO                                              | 2025                      | 2024                      | VALOR VARIACIÓN        |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b> | <b>13.427.059.743.981</b> | <b>12.758.931.561.670</b> | <b>668.128.182.311</b> |
| <b>INGRESOS FISCALES</b>                              | <b>190.935.135.148</b>    | <b>123.950.292.253</b>    | <b>66.984.842.895</b>  |
| Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios       | 191.102.643.544           | 123.950.292.253           | 67.152.351.291         |
| Devoluciones y descuentos (DB)                        | -167.508.397              | 0                         | -167.508.397           |
| <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                  | <b>12.979.227.628.049</b> | <b>12.379.493.191.775</b> | <b>599.734.436.274</b> |
| Otras transferencias                                  | 12.979.227.628.049        | 12.379.493.191.775        | 599.734.436.274        |
| <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>               | <b>256.896.980.785</b>    | <b>255.488.077.642</b>    | <b>1.408.903.143</b>   |
| Fondos recibidos                                      | 245.854.356.824           | 227.972.484.523           | 17.881.872.301         |
| Operaciones de enlace                                 | 2.276.644.295             | 6.127.308.473             | -3.850.664.178         |
| Operaciones sin flujo de efectivo                     | 8.765.979.666             | 21.388.284.647            | -12.622.304.981        |

#### 29.1.1 Ingresos fiscales – Detallado

Tabla 134 INGRESOS FISCALES – DETALLADO

| CONCEPTO                                               | RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR) | AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB) | SALDO FINAL            |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>INGRESOS FISCALES</b>                               | <b>191.102.643.544</b>          | <b>-167.508.397</b>                                  | <b>190.935.135.148</b> |
| <b>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</b> | <b>191.102.643.544</b>          | <b>-167.508.397</b>                                  | <b>190.935.135.148</b> |
| Sanciones                                              | 191.102.643.544                 | -167.508.397                                         | 190.935.135.148        |

En relación con el reconocimiento de ingresos, también se consideraron como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos obtenidos por la UGPP debido a la facultad legal que posee para imponer multas o sanciones a los aportantes, empleadores y/o a las Administradoras del Sistema de Seguridad Social.

Estos ingresos se reconocieron en el resultado del período cuando se presentó la decisión de la UGPP o de otra autoridad competente, y contra esta decisión no procedía ningún recurso.

Para el cierre de la vigencia 2025 se reconocieron por este concepto el valor de

**\$191.070.158.108.**

A continuación, se relacionan las sanciones que de acuerdo con el artículo 314 de la Ley 1819 de 2016, que modificó el artículo 179 de la Ley 1607 de 2012 puede imponer la UGPP:

1. Sanción por omisión o mora en el pago de los aportes a seguridad social y parafiscales: La sanción en estos casos es el 5% por cada mes o fracción de mes hasta un máximo del 100%. La base para aplicar la sanción es el valor dejado de liquidar y pagar.

2. Sanción por inexactitud en los valores declarados y pagados: Si el empleador o aportante se equivoca y declara menos de lo que debía (inexactitud), debe pagar una sanción en los siguientes términos:

✓ Si el aportante corrige en ocasión al requerimiento y dentro del plazo para dar respuesta a este, debe pagar una sanción del 35% sobre el mayor valor que resulte entre el declarado inicialmente y el corregido.

✓ Si el aportante no corrige, entonces la sanción será del 60% sobre ese mayor valor determinado en la corrección o liquidación oficial.

3. Sanción por no reportar información, reportarla con errores o fuera del plazo: Sanciones graduadas en números de UVT dependiendo de las fracciones o meses de mora.

4. Sanciones a las Administradoras del Sistema de Seguridad Social: Sanción hasta por 200 UVT por incumplimiento de los estándares que La UGPP establece para el cobro de las Contribuciones Parafiscales de la Protección Social.

5. Sanciones a las entidades que afilian colectivamente a trabajadores independientes: Sanción equivalente a 15.000 UVT a las asociaciones o agremiaciones que realicen afiliaciones colectivas de trabajadores independientes sin estar autorizadas por el Ministerio de Salud y Protección Social. Las sanciones administrativas de conformidad con lo establecido en el inciso segundo del artículo 867-1 del Estatuto Tributario, deberán ser actualizadas en el ciento por ciento (100%) de la inflación del año anterior certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE, a partir del 1 de enero siguiente a la fecha en que haya quedado en firme en la vía gubernativa el acto que impuso la correspondiente sanción.

Así mismo, durante el año 2025 se recibió una multa disciplinaria a exfuncionario por valor de **\$ 32.485.436.**

En la vigencia 2025 se realizaron devoluciones por dineros consignados en exceso en sanciones administrativas por valor de **\$167.508.397**, para un valor neto por concepto de sanciones de **\$190.935.135.148.**

#### 29.1.2 Transferencias

Representa los ingresos recibidos del Ministerio del Trabajo por la asunción de deudas en el pago

de la nómina de pensiones realizado a través del Fondo Nacional de Pensiones Públicas del Nivel Nacional – FOPEP, que durante la vigencia 2025 ascendieron a la suma de **\$12.939.621.734.783** y el pago de cuotas partes pasivas Fondo CAJANAL por **\$5.256.576.555**, así como también se registraron ingresos por valor de **\$34.349.316.711**, correspondientes a la asunción de deudas realizada por parte de la Superintendencia Financiera en el pago de la nómina de pensiones de la extinta CAPRESUB.

Es importante señalar que, con el pago de la nómina de pensionados del mes de diciembre de 2025, los recursos de capitalización de portafolio (Plan de Activos) ARL POSITIVA entregados en administración al Ministerio de Hacienda se agotaron, lo que refiere que a partir de ese momento los recursos se afectan con el ingreso 4.4.28 Otras Transferencias – Transferencias por Asunción de Deuda con el Ministerio de Trabajo.

**Tabla 135 SUBCUENTA 442821 TRANSFERENCIAS POR ASUNCIÓN DE DEUDAS**

|    | Fondo                        | Pago de Nómina de Pensionados |                 |                 |                 |                 |                   |                 |                 |                 |                 |                   |                 | Saldo en Pesos     |
|----|------------------------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------------|--------------------|
|    |                              | 31-ene-25                     | 28-feb-25       | 31-mar-25       | 30-abr-25       | 31-may-25       | 30-jun-25         | 31-jul-25       | 31-ago-25       | 30-sep-25       | 31-oct-25       | 30-nov-25         | 31-dic-25       |                    |
| 1  | ADPOSTAL                     | 8.344.456.391                 | 8.249.079.789   | 8.230.599.715   | 8.306.481.168   | 8.359.454.773   | 16.378.392.489    | 8.900.440.966   | 8.214.842.156   | 8.640.184.023   | 8.466.301.487   | 16.401.020.822    | 8.274.550.130   | 116.765.803.910    |
| 2  | ALCALIS                      | 4.889.420.564                 | 3.067.336.161   | 3.021.855.320   | 3.210.138.022   | 2.932.757.276   | 6.128.146.977     | 2.911.929.112   | 2.867.939.019   | 2.899.038.339   | 2.868.265.623   | 5.490.683.406     | 7.458.397.481   | 47.745.907.300     |
| 3  | ARL POSITIVA                 |                               |                 |                 |                 |                 |                   |                 |                 |                 |                 |                   | 27.221.867.841  | 27.221.867.841     |
| 4  | AUDIOVISUALES                | 51.633.839                    | 73.805.161      | 55.454.978      | 51.633.839      | 51.633.839      | 103.812.249       | 51.633.839      | 51.633.839      | 51.633.839      | 78.381.811      | 103.267.679       | 51.633.839      | 776.158.753        |
| 5  | CAJA AGRARIA                 | 20.326.889.055                | 19.326.159.050  | 20.298.547.928  | 20.081.764.853  | 19.455.196.565  | 43.277.988.069    | 19.563.358.827  | 20.121.960.807  | 19.967.417.306  | 19.901.978.200  | 39.705.178.071    | 19.715.341.327  | 281.741.780.059    |
| 6  | CAJANAL                      | 713.192.843.378               | 697.371.838.081 | 702.752.844.747 | 704.784.538.226 | 703.239.621.535 | 1.270.768.492.598 | 701.962.998.318 | 716.924.944.793 | 703.693.717.799 | 710.687.894.671 | 1.416.517.927.253 | 699.536.357.498 | 9.741.434.018.898  |
| 7  | CAMINOS VECINALES            | 15.127.586                    | 15.127.586      | 15.127.586      | 15.127.586      | 15.127.586      | 27.408.173        | 15.127.586      | 15.127.586      | 15.127.586      | 15.127.586      | 30.255.173        | 15.127.586      | 208.939.208        |
| 8  | CAPRECOM                     | 1.654.076.369                 | 1.650.744.326   | 1.659.762.487   | 1.645.474.737   | 1.633.841.143   | 3.185.435.061     | 1.566.529.719   | 1.601.525.294   | 1.731.192.092   | 1.624.705.692   | 3.220.967.146     | 1.607.013.757   | 22.781.267.823     |
| 9  | CARBOCOL                     | 299.559.267                   | 299.559.267     | 299.559.267     | 299.559.267     | 299.559.267     | 557.251.743       | 299.559.267     | 290.058.331     | 290.058.331     | 290.058.331     | 577.933.479       | 290.058.331     | 4.092.774.147      |
| 10 | CFT                          | 536.402.654                   | 450.141.217     | 434.414.284     | 450.716.811     | 438.489.916     | 1.108.324.873     | 434.414.284     | 420.024.128     | 434.741.246     | 438.474.596     | 911.120.160       | 438.474.596     | 6.486.615.594      |
| 11 | CNT                          | 320.348.331                   | 313.076.043     | 313.076.043     | 415.567.083     | 319.063.414     | 634.027.894       | 318.835.614     | 315.949.645     | 315.949.645     | 315.708.545     | 630.526.349       | 299.029.543     | 4.511.158.148      |
| 12 | CORELCA                      | 7.696.085                     | 7.696.085       | 7.696.085       | 7.696.085       | 7.696.085       | 13.968.671        | 7.696.085       | 19.545.670      | 7.696.085       | 10.226.135      | 20.452.271        | 10.226.135      | 128.291.480        |
| 13 | FOCINE                       | 13.490.502                    | 70.470.931      | 14.914.002      | 14.914.002      | 14.914.002      | 29.828.004        | 14.914.002      | 14.914.002      | 14.914.002      | 14.914.002      | 29.828.004        | 14.914.002      | 262.929.456        |
| 14 | FONCOLPUERTOS                | 65.135.518.181                | 62.983.351.894  | 64.501.590.338  | 64.763.330.353  | 66.143.187.990  | 129.050.152.813   | 63.503.018.751  | 67.663.386.448  | 65.024.150.781  | 65.063.729.382  | 126.101.237.083   | 63.594.895.708  | 903.527.549.721    |
| 15 | IDEMA                        | 3.234.323.164                 | 3.207.879.140   | 3.211.743.796   | 3.251.710.737   | 3.394.248.927   | 6.793.225.521     | 3.137.121.998   | 3.117.092.468   | 3.201.051.066   | 3.349.024.885   | 5.828.818.808     | 3.142.265.671   | 44.868.506.182     |
| 16 | INAT                         | 113.518.038                   | 110.720.639     | 117.613.972     | 117.680.639     | 110.720.639     | 211.404.322       | 110.492.839     | 110.492.839     | 110.492.839     | 109.069.339     | 213.118.878       | 109.069.339     | 1.544.394.321      |
| 17 | INCORA EN LIQUIDACION        | 5.421.082.676                 | 5.447.450.225   | 5.299.797.426   | 5.369.534.567   | 5.294.046.575   | 10.359.957.668    | 5.214.421.226   | 5.317.569.008   | 5.219.039.025   | 5.219.543.059   | 10.504.997.793    | 5.543.137.880   | 74.210.577.130     |
| 18 | INDERENA                     | 1.491.626.974                 | 1.408.610.903   | 1.379.657.648   | 1.411.735.219   | 1.403.142.203   | 2.712.301.075     | 1.545.276.638   | 1.400.705.318   | 1.368.080.363   | 1.361.772.429   | 2.756.263.750     | 1.389.907.617   | 19.629.080.136     |
| 19 | INEA                         | 65.788.061                    | 65.788.061      | 65.788.061      | 61.471.575      | 61.471.575      | 125.574.308       | 61.471.575      | 59.035.626      | 63.352.112      | 63.352.112      | 126.704.225       | 63.352.112      | 883.149.406        |
| 20 | INRAVISION                   | 4.887.017.686                 | 4.837.290.582   | 4.973.810.499   | 4.925.847.337   | 4.814.404.631   | 9.557.641.230     | 4.839.680.172   | 4.747.056.675   | 4.774.158.559   | 5.246.885.234   | 9.681.432.270     | 4.781.534.995   | 68.066.759.872     |
| 21 | INTRA                        | 43.940.601                    | 43.940.601      | 43.940.601      | 43.353.716      | 43.223.116      | 90.392.921        | 43.288.416      | 43.288.416      | 43.288.416      | 90.872.527      | 93.435.959        | 45.515.318      | 668.480.612        |
| 22 | INVIAS                       | 227.982.799                   | 227.982.799     | 227.982.799     | 308.446.373     | 227.602.397     | 446.917.751       | 229.168.624     | 229.168.624     | 224.742.341     | 222.997.443     | 445.767.087       | 220.123.917     | 3.238.882.953      |
| 23 | ISS PATRONO                  | 38.904.300.159                | 38.956.339.044  | 39.170.264.513  | 39.460.273.943  | 39.110.823.874  | 87.262.440.595    | 38.361.520.598  | 40.915.715.563  | 38.708.406.685  | 41.606.520.699  | 75.326.879.852    | 38.935.985.923  | 556.719.471.447    |
| 24 | MINERCOL EN LIQUIDACION      | 436.072.704                   | 436.072.704     | 436.072.704     | 453.299.773     | 432.181.329     | 930.886.815       | 432.181.329     | 432.181.329     | 432.181.329     | 498.194.892     | 872.266.853       | 436.133.427     | 6.227.725.187      |
| 25 | MINISTERIO DE COMUNICACIONES | 1.047.549.605                 | 987.598.713     | 977.084.020     | 999.342.109     | 971.229.357     | 1.905.385.985     | 965.920.238     | 968.505.551     | 959.038.859     | 979.473.823     | 1.947.575.938     | 955.419.065     | 13.664.123.263     |
| 26 | MOPT                         | 245.697.467                   | 243.818.367     | 244.519.040     | 244.519.040     | 241.157.148     | 492.830.394       | 239.505.848     | 239.505.848     | 265.851.831     | 236.169.679     | 459.596.159       | 238.702.634     | 3.391.873.457      |
| 27 | PROSOCIAL                    | 49.769.297                    | 49.769.297      | 49.626.717      | 49.626.717      | 47.834.691      | 103.000.697       | 47.834.691      | 47.834.691      | 47.834.691      | 47.834.691      | 94.976.577        | 47.834.691      | 683.777.448        |
| 28 | TELEARMENIA                  | 22.568.957                    | 18.144.077      | 18.144.077      | 18.144.077      | 18.144.077      | 55.114.943        | 17.860.959      | 17.860.959      | 17.860.959      | 17.860.959      | 35.721.918        | 17.860.959      | 275.286.922        |
| 29 | TELECALARCA                  | 483.559                       | 483.559         | 483.559         | 483.559         | 483.559         | 4.372.715         | 483.559         | 483.559         | 483.559         | 483.559         | 967.119           | 483.559         | 10.175.429         |
| 30 | TELECATAGENA                 | 481.949.632                   | 471.022.200     | 467.102.998     | 467.102.998     | 762.571.881     | 1.323.473.638     | 562.613.806     | 484.044.160     | 474.374.717     | 474.374.717     | 970.331.345       | 546.520.649     | 7.485.482.741      |
| 31 | TELECOM                      | 70.075.545.266                | 68.847.724.511  | 73.545.307.085  | 71.283.652.455  | 69.543.050.392  | 137.440.632.269   | 67.997.743.246  | 68.516.418.769  | 67.673.573.799  | 68.721.904.164  | 138.959.235.055   | 68.761.370.362  | 971.366.157.374    |
| 32 | TELEHUILA                    | 2.670.296                     | 2.670.296       | 2.670.296       | 2.670.296       | 2.670.296       | 5.340.593         | 2.670.296       | 2.670.296       | 2.670.296       | 2.670.296       | 5.340.593         | 1.840.737       | 36.554.589         |
| 33 | TELENARIÑO                   | 328.133.894                   | 295.749.972     | 304.849.857     | 300.217.571     | 295.749.972     | 558.891.140       | 295.749.972     | 295.749.972     | 295.749.972     | 293.384.034     | 586.768.068       | 293.384.034     | 4.144.378.461      |
| 34 | TELESANTAMARTA               | 27.279.234                    | 27.279.234      | 27.279.234      | 27.279.234      | 24.490.803      | 77.131.302        | 28.847.343      | 24.490.803      | 24.490.803      | 24.490.803      | 49.055.330        | 24.490.803      | 386.604.924        |
| 35 | TELETOLIMA                   | 174.525.902                   | 174.525.902     | 174.525.902     | 174.525.902     | 174.525.902     | 326.629.675       | 171.028.482     | 160.983.660     | 153.955.810     | 153.955.810     | 311.092.172       | 155.546.086     | 2.305.821.207      |
| 36 | ZONAS FRANCAS                | 155.724.340                   | 152.851.252     | 151.199.952     | 151.427.752     | 150.004.252     | 288.789.282       | 146.821.914     | 196.378.049     | 146.160.643     | 145.819.018     | 291.296.411       | 152.936.518     | 2.129.409.384      |
|    | SUBTOTAL                     | 942.225.012.518               | 919.892.097.674 | 932.494.907.538 | 933.169.287.623 | 930.034.320.990 | 1.732.335.564.452 | 924.002.160.142 | 945.849.083.904 | 927.292.659.752 | 938.642.420.236 | 1.859.302.039.055 | 954.382.180.899 | 12.939.621.734.783 |
|    | Capresub                     | 2.268.491.005                 | 2.208.425.621   | 2.204.561.153   | 2.188.748.674   | 2.150.242.146   | 6.042.292.865     | 2.156.173.835   | 2.217.435.040   | 2.165.009.053   | 2.142.332.278   | 6.373.927.825     | 2.231.677.217   | 34.349.316.711     |
|    | SUBTOTAL                     | 2.268.491.005                 | 2.208.425.621   | 2.204.561.153   | 2.188.748.674   | 2.150.242.146   | 6.042.292.865     | 2.156.173.835   | 2.217.435.040   | 2.165.009.053   | 2.142.332.278   | 6.373.927.825     | 2.231.677.217   | 34.349.316.711     |
|    | Cuotas Partes Pensionales    |                               |                 |                 |                 |                 |                   |                 |                 | 122.549.062     |                 | 24.154.956        |                 | 5.256.576.555      |
|    | SUBTOTAL                     | 0                             | 0               | 0               | 0               | 0               | 0                 | 0               | 122.549.062     | 0               | 24.154.956      | 0                 | 5.109.872.537   | 5.256.576.555      |
|    | TOTAL                        | 944.493.503.523               | 922.100.523.295 | 934.699.468.691 | 935.358.036.297 | 932.184.563.136 | 1.738.377.857.317 | 926.158.333.377 | 948.189.068.005 | 929.457.668.805 | 940.808.907.471 | 1.865.675.966.880 | 961.723.730.653 | 12.979.227.628.049 |

### 29.1.3 Operaciones Interinstitucionales

Representa los recursos recibidos de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DGCPTN para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto de La UGPP, las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y la tesorería centralizada y las operaciones sin flujo de efectivo realizadas con otras entidades públicas.

*Tabla 136 COMPOSICIÓN GRUPO 47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES*

| CONCEPTO                                              | 2025                   | 2024                   | VALOR VARIACIÓN      |
|-------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b> | <b>256.896.980.785</b> | <b>255.488.077.642</b> | <b>1.408.903.143</b> |
| Operaciones interinstitucionales                      | 256.896.980.785        | 255.488.077.642        | 1.408.903.143        |
| Fondos Recibidos                                      | 245.854.356.824        | 227.972.484.523        | 17.881.872.301       |
| Operaciones de enlace                                 | 2.276.644.295          | 6.127.308.473          | -3.850.664.178       |
| Operaciones sin flujo de efectivo                     | 8.765.979.666          | 21.388.284.647         | -12.622.304.981      |

#### 29.1.3.1 Fondos Recibidos

Corresponde a las operaciones interinstitucionales realizadas con la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional – DGCPTN por los recursos recibidos para atender los gastos de funcionamiento, Deuda Pública e inversión de la Entidad, que para el periodo contable 2025 ascendieron a la suma de **\$245.854.356.824**, así:

*Tabla 137 CUENTA 4705 FONDOS RECIBIDOS*

| CONCEPTO             | 2025            | 2024            | VALOR VARIACIÓN |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| FONDOS RECIBIDOS     | 245.854.356.824 | 227.972.484.523 | 17.881.872.301  |
| Funcionamiento       | 238.786.943.572 | 222.181.898.128 | 16.605.045.444  |
| Servicio de la deuda | 0               | 0               | 0               |
| Inversión            | 7.067.413.252   | 5.790.586.395   | 1.276.826.857   |

La principal variación se presenta en la cuenta 470508 “Funcionamiento” teniendo en cuenta que durante el año 2025 se registraron operaciones para atender los gastos de funcionamiento de la UGPP por valor de \$239.975.806.808,59 y reintegros y pagos no exitosos por valor de \$1.188.863.236,66 mientras que en el mismo periodo del año 2024 se registraron operaciones que sumaron \$223.282.942.895 y reintegros y pagos no exitosos por valor de \$1.101.044.767.

#### 29.1.3.2 Operaciones de enlace

Corresponde a las devoluciones tramitadas ante la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional –DGCPTN, por parte de terceros que consignaron sanciones en exceso o pagos de no lo debido, en las cuentas de la DGCPTN, que no correspondían a recursos de la Nación y por lo cual se autorizó por parte de La UGPP la devolución de estos, teniendo en cuenta el procedimiento y requisitos establecido por la DGCPTN y la confirmación de la Subdirección de Cobranzas. Estas devoluciones en la vigencia 2025 ascendieron a \$2.276.644.295.

### 29.1.3.3 Operaciones sin flujo de efectivo

Corresponde a las compensaciones realizadas en la vigencia 2025, así:

Tabla 138 SUBCUENTA 472201 CRUCE DE CUENTAS

| CONCEPTO                                | 2025          | 2024           | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------------------------------|---------------|----------------|-----------------|
| OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO       | 8.765.979.666 | 21.388.284.647 | -12.622.304.981 |
| Cruce de cuentas                        | 8.765.979.666 | 7.611.972.615  | 1.154.007.051   |
| Otras operaciones sin flujo de efectivo | 0             | 13.776.312.032 | -13.776.312.032 |

Existe un Cruce de Cuentas con la U.A.E. Dirección Nacional de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN por concepto de retención en la fuente, retención de IVA e impuesto de timbre, y por las compensaciones realizadas con el Ministerio de Educación Nacional por las Estampillas Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades Estatales de Colombia por un valor total **\$8.765.979.666**, así:

Tabla 139 SUBCUENTA 472201 CRUCE DE CUENTAS

| No. | Entidad                                            | Año 2025             | Año 2024             | Variación            | Participación  |
|-----|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| 1   | U.A.E. Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales | 8.764.614.000        | 7.610.860.000        | 1.153.754.000        | 99,98%         |
| 2   | Ministerio de Educación Nacional                   | 1.365.666            | 1.112.615            | 253.051              | 0,02%          |
|     | <b>Total</b>                                       | <b>8.765.979.666</b> | <b>7.611.972.615</b> | <b>1.154.007.051</b> | <b>100,00%</b> |

## 29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Corresponden a los ingresos de La UGPP que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

Tabla 140 COMPOSICIÓN GRUPO 48 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

| CONCEPTO                                         | 2025                   | 2024                   | VALOR VARIACIÓN        |
|--------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN   | 554.504.991.507        | 591.409.481.188        | -36.904.489.681        |
| <b>Otros ingresos</b>                            | <b>554.504.991.507</b> | <b>591.409.481.188</b> | <b>-36.904.489.681</b> |
| Financieros                                      | 2.964.897.907          | 6.381.169.735          | -3.416.271.828         |
| Ajuste por diferencia en cambio                  | -                      | -                      | -                      |
| Ingresos diversos                                | 96.130.738.596         | 44.785.403.614         | 51.345.334.982         |
| Reversión de las pérdidas por deterioro de valor | 181.582.980.905        | 242.452.664.809        | -60.869.683.904        |
| Reversión de Provisiones                         | 273.826.374.100        | 297.790.243.031        | -23.963.868.931        |

### 29.2.1 Financieros

Representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de instrumentos financieros, como se detallan a continuación.

#### 29.2.1.1 Ganancia por bajas en cuentas de cuentas por pagar

Con corte al cierre del 31 de diciembre de 2025, dicha subcuenta presenta un saldo de \$6.370.437 su principal afectación corresponde a recaudos no identificados, estos han sido reconocidos como ingresos en estricto cumplimiento de la política contable aprobada el 29 de septiembre de 2022 por el Equipo Técnico de Sostenibilidad Contable de la UGPP. Bajo los lineamientos vigentes, se han



aplicado los siguientes criterios de gestión:

- Los recaudos que superen un (1) SMMLV permanecerán registrados en la subcuenta 240720 hasta que prescriba el derecho legal sobre los mismos.
- Después de agotar sin ningún resultado todas las gestiones administrativas, se depurará dicha partida reconociendo un ingreso.

Asimismo, cabe resaltar que, de acuerdo con el concepto No. 20251100028111 del 04 de agosto de 2025 emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN), se ha establecido el procedimiento para la baja en cuentas de estos recursos. En este sentido, al dejar de cumplir con los criterios de pasivo por la falta de probabilidad de salida de beneficios económicos, se procederá a realizar el movimiento contable correspondiente mediante un débito a la subcuenta 240720 (Recaudos por clasificar) y un crédito a la subcuenta 480220 (Ganancia por baja en cuentas de cuentas por pagar).

29.2.1.2 Rendimientos sobre recursos entregados en administración

A través de la Resolución UGPP No. 2617 del 10 de octubre de 2023 se ordena el gasto y se efectúa el pago para financiar el Fondo de Contingencias de Entidades Estatales FCEE por valor de **\$196.529.092** por concepto de los procesos judiciales que se adelantan en contra de La UGPP, en cumplimiento al artículo 2.4.4.7 del Decreto 1266 de 2020. Los rendimientos financieros de los recursos del Fondo de Contingencias generados durante la vigencia 2025 corresponden a **\$21.392.858**, los cuales son liquidados y reportados por Fiduciaria La Previsora.

29.2.1.3 Otros intereses de mora

Corresponde a los intereses de mora que se causaron por concepto de Aportes Pensionales, Mayores Valores Pagados, Cuotas Partes de Pensiones Activas, Costas Procesales y Sanciones Disciplinarias por un valor total de **\$2.937.134.612**, así:

Tabla 141 SUBCUENTA 480233 INTERESES DE MORA

| No. | Hecho Económico            | Valor                |
|-----|----------------------------|----------------------|
| 1   | Aportes Pensionales        | 962.273.640          |
| 2   | Cuotas partes de pensiones | 1.378.308.651        |
| 3   | Mayores valores pagados    | 564.656.862          |
| 4   | Sanciones Disciplinarias   | -                    |
| 5   | Costas procesales          | 31.895.463           |
|     | <b>Total</b>               | <b>2.937.134.616</b> |

29.2.1.4 Recuperación de cuentas por cobrar, préstamos por cobrar e inversiones dados de baja en periodos anteriores

Para la Vigencia 2025 no se presentó recuperación de cuentas por cobrar, mientras para el año 2024 se reconoció la recuperación de Cartera por valor de \$3.904.021, correspondiente a los Recaudos SIF No. 2503324 y 2503524 del tercero Desarrollo Empresarial Alianza S.A. SRIAL

ALIANZA SAS Nit 900.459.119.

Estos recaudos se abonaron a los Expedientes No. 90096 y 92728. Sin embargo, es importante tener en cuenta que estos expedientes fueron dados de baja y excluidos de la Venta de CISA de 2022, por ser considerados inexistentes, según el Acta Final de Ajustes y Exclusiones al Acta de Incorporación de Cartera No. 2 del Contrato Interadministrativo No. 07.002-2020 (numeración UGPP) o CM-028-2020 (numeración CISA) celebrado el 27 de julio de 2022 entre la UGPP Administrativa Especial de Gestión Pensional y Central de Inversiones S.A. – CISA, de la venta de Sanciones Administrativas.

*Tabla 142 SUBCUENTA 480253 RECUPERACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR, PRÉSTAMOS POR COBRAR E INVERSIONES  
DADOS DE BAJA EN PERIODOS ANTERIORES*

| Ganancia o Pérdida | Tipo de Título            | Ctd Exp. | Valor CxC        | Valor Deterioro | Valor Neto CxC   | Valor Venta | Valor Ganancia (+) o Pérdida (-) |
|--------------------|---------------------------|----------|------------------|-----------------|------------------|-------------|----------------------------------|
| Recuperación       | Sanciones Administrativas | 2        | 3.904.021        | -               | 3.904.021        | -           | 3.904.021                        |
|                    | <b>Subtotal</b>           | <b>2</b> | <b>3.904.021</b> | <b>-</b>        | <b>3.904.021</b> | <b>-</b>    | <b>3.904.021</b>                 |

### 29.2.2 Ajuste por diferencia en cambio

Corresponde al ingreso en la cuenta 480613 por diferencia en cambio de los giros realizados al exterior. Para la vigencia 2025, esta cuenta no presento movimiento

### 29.2.3 Ingresos Diversos

Representa el valor de los ingresos de la entidad provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificados en otras cuentas.

#### 29.2.3.1 *Fotocopias*

Corresponden a los valores que fueron consignados en la cuenta de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DGCPTN con el código rentístico de la UGPP, para el pago de Fotocopias por valor de **\$1.444.890**.

#### 29.2.3.2 *Aportes pensionales*

Corresponden a los ingresos reconocidos por concepto de obligaciones pensionales a cargo de personas jurídicas y naturales producto de reliquidaciones y reajustes pensionales, en las que se incluyen variables como factores salariales que afecta el IBC, sobre el cual el empleador y el pensionado no realizaron cotizaciones al Subsistema de Pensiones. Al 31 de diciembre de 2025 esta subcuenta presenta un saldo de **\$11.009.137.118**, representados principalmente en los recaudos recibidos de la ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES por el reintegro de aportes y retroactivo patronal.

#### 29.2.3.3 *Sentencias a favor de la entidad*

Con corte al 31 de diciembre de 2025, esta cuenta presenta un valor de \$67.207.532.242. Este monto corresponde al registro de nuevos expedientes por concepto de sentencias a favor de la entidad, esto fundamentado en lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno,

la Doctrina Contable Pública y los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación – CGN relacionados con el reconocimiento de sentencias ejecutoriadas como cuentas por cobrar, lo cual dio lugar al ajuste de la política contable aprobado en el Comité de Sostenibilidad del 14 de octubre de 2025, respecto al reconocimiento de fallos ejecutoriados y en firme derivados de procesos penales que determinen indemnización de perjuicios y/o costas a favor de la UGPP.

#### *29.2.3.4 Costas procesales a favor de la entidad*

Al 31 de diciembre de 2025 esta subcuenta presenta un saldo por valor de \$ **445.825.619**, corresponden al reconocimiento de procesos de la Defensa Judicial Penal por pago de los costos asumidos por los apoderados externos en el ejercicio de la defensa de la Entidad.

#### *29.2.3.5 Reintegros*

Al 31 de diciembre de 2025 esta subcuenta presenta un saldo por valor de \$ **16.205.472.034** que corresponden a la constitución de Nuevos expedientes por concepto de obligaciones a cargo de personas naturales producto de mayores valores pagados en mesadas pensionales generados por conceptos de compatibilidad pensional, pensión de régimen especial, pensión gracia, escolaridad por valor de \$**7.883.299.262**, así como la aplicación de recaudos por este concepto por valor de \$**8.319.196.171**

Adicionalmente, el valor de \$**2.976.601** corresponde al reconocimiento de valores consignados a las cuentas de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional- DGCPTN por concepto de reintegro de incapacidades, devolución de impuestos y honorarios y reintegros por mayores valores pagados a exfuncionarios.

#### *29.2.3.6 Otros ingresos diversos*

En el año 2025 fueron registrados otros ingresos diversos por valor total de \$**1.261.326.692**, de los cuales corresponden a reversión de gastos por intereses moratorios, costas procesales, mesadas pensionales e indemnizaciones reconocidas en vigencias anteriores.

### *29.2.4 Reversión del deterioro de valor*

Representa el valor de la reversión de las pérdidas por deterioro por un valor de \$**181.582.980.905**, la cual se origina por:

- ❖ Cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el nuevo valor neto de realización de los inventarios y el valor del servicio recuperable de propiedades, planta y equipo e intangibles, cuando este es superior al valor neto en libros de un bien que fue sujeto a deterioro en la vigencia anterior.
- ❖ Cambios producidos en las variables que se incluyen para determinar el nuevo deterioro de cuentas por cobrar, tales como la tasa de descuento TES, la recuperabilidad histórica, el valor de los expedientes de cobro y el estado de la cartera sometida a deterioro, entre otras.

Por concepto de cuentas por cobrar se da por la aplicación de recaudos durante la vigencia y las notas crédito generadas por revocatorias sobre los actos administrativos iniciales, además, por la nueva estimación del deterioro debido a la disminución de las cuentas por cobrar.

*Tabla 143 CUENTA 4830 REVERSIÓN DEL DETERIORO DE VALOR*

| No. | Concepto           | Valor de reversión     |
|-----|--------------------|------------------------|
| 1   | Cuentas por cobrar | 181.582.980.905        |
|     | <b>Total</b>       | <b>181.582.980.905</b> |

### 29.2.5 Reversión provisiones

Corresponde al reconocimiento de recuperaciones de gastos causados en vigencia anterior originadas por un menor valor en la estimación del costo de los procesos judiciales de defensa pasiva, por cambio en la valoración del riesgo de pérdida de **ALTA a MEDIA, BAJA o REMOTA** o por la terminación de los procesos judiciales a favor de la UGPP, retiro y/o depuración provisionados en años anteriores por valor de **\$273.826.374.100**.

### 29.3. Contratos de construcción

NO APLICA

## NOTA 30. GASTOS

### *Composición*

*Tabla 144 COMPOSICIÓN GASTOS*

| CONCEPTO                                                | 2025                   | 2024                   | VALOR VARIACIÓN       |
|---------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>GASTOS</b>                                           | <b>675.846.511.137</b> | <b>643.462.172.388</b> | <b>32.384.338.748</b> |
| De administración y operación                           | 225.544.592.792        | 227.579.321.058        | -2.034.728.266        |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 273.545.793.401        | 278.659.796.253        | -5.114.002.852        |
| Transferencias y subvenciones                           | 3.974.365.108          | 4.691.072.670          | -716.707.563          |
| Operaciones interinstitucionales                        | 92.163.022.410         | 75.895.254.718         | 16.267.767.692        |
| Otros gastos                                            | 80.618.737.426         | 56.636.727.689         | 23.982.009.737        |

El valor de los gastos se encuentra compuesto por los siguientes grupos:

❖ **Grupo 51 de Administración y Operación:** Se encuentra compuestos por varias cuentas, dentro de las cuales una de las más representativas son las que corresponden a erogaciones relacionados con el pago de la nómina de los funcionarios de la UGPP, que ascienden a **\$225.544.592.792**, con una variación de **-\$2.034.728.269** en comparación con el año 2024.

❖ **Grupo 53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:** Está representada principalmente por el valor de provisión de litigios y demandas en contra de La UGPP por valor de **\$ 178.092.046.178** y por el deterioro de cuentas por cobrar por valor de **\$91.466.819.087**.

❖ **Grupo 54 de Transferencias y subvenciones:** Está representado por los valores registrados como transferencia por asunción de deudas por valor de **\$3.974.365.108**.

❖ **Grupo 57 Operaciones Interinstitucionales:** Este grupo se encuentra representado principalmente por las operaciones de enlace de recaudos registrado por valor de **\$92.163.022.409**.

❖ **Grupo 58 Otros Gastos:** Este grupo está representado principalmente por el valor de la cuenta gastos financieros por valor de **\$65.071.082.454** y a devoluciones y descuentos de ingresos fiscales, así como gastos diversos, donde se registraron valores correspondientes a sentencias, pérdida de baja de cuentas de activos y otros gastos por valor de **\$15.547.654.972**.

### 30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y operativas de la entidad, tales como: nómina de funcionarios, vigilancia y seguridad, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, arrendamiento operativo, viáticos y gastos de viaje, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, comunicaciones y transporte, seguros generales, combustibles y lubricantes, servicios de aseo, cafetería y restaurante, gastos legales, intangibles, costas procesales, honorarios, servicios, entre otros gastos generales.

*Tabla 145 COMPOSICIÓN GRUPO 51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN*

| CONCEPTO                                                  | 2025                   | 2024                   | VALOR VARIACIÓN       |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b> | <b>225.544.592.792</b> | <b>227.579.321.061</b> | <b>-2.034.728.269</b> |
| <b>De Administración y Operación</b>                      | <b>225.544.592.792</b> | <b>227.579.321.061</b> | <b>-2.034.728.269</b> |
| Sueldos y salarios                                        | 71.485.019.374         | 73.235.937.184         | -1.750.917.810        |
| Contribuciones imputadas                                  | 440.727.284            | 534.610.666            | -93.883.382           |
| Contribuciones efectivas                                  | 19.216.398.808         | 19.473.467.316         | -257.068.508          |
| Aportes sobre la nómina                                   | 4.265.575.000          | 4.152.445.600          | 113.129.400           |
| Prestaciones sociales                                     | 28.144.350.968         | 28.930.146.731         | -785.795.763          |
| Gastos de personal diversos                               | 497.350.584            | 242.709.011            | 254.641.573           |
| Generales                                                 | 101.484.276.116        | 100.999.139.812        | 485.136.304           |
| Impuestos, contribuciones y tasas                         | 10.894.658             | 10.864.741             | 29.917                |

Los factores de variación y disminución en la ejecución de Gastos de Personal para la vigencia 2025 son principalmente:

1. La finalización a 30 de junio de 2025 de la Planta Temporal del Decreto 577 de 2013, prorrogada hasta el 31 de diciembre de 2024 por el Decreto 2444 del 2022 y nuevamente prorrogada hasta el 30 de junio de 2025 por el Decreto 1612 del 27 de diciembre de 2024, la cual, tenía 186 Empleos.
2. La Provisión de Empleos de la Planta Permanente y Temporal (PAEF) y la Planta Formalizada (186 empleos), modificando la Planta Permanente con el Decreto 1613 de diciembre de 2024. Que, durante la vigencia 2025, como resultado de la dinámica propia

de la provisión de la planta de personal, en el marco del concurso de mérito adelantado a través del proceso de selección No. 1520 de 2020 – Convocatoria Nación 3, la UGPP suscribió 700 nombramientos en período de prueba para la provisión de los 475 empleos ofertados en la convocatoria de méritos y de 85 nombramientos en período de prueba por uso de listas en empleos equivalentes, para la provisión de las nuevas vacantes definitivas generadas con posterioridad al concurso de méritos.

Sin embargo, a pesar de los esfuerzos de la administración por cubrir los empleos vacantes, se generaron 118 derogatorias de nombramientos en período de prueba y 31 renunciaciones en período de prueba, sumado a las 91 nuevas vacantes definitivas que se han generado con posterioridad al concurso de méritos; vacantes que son provistas una vez la Comisión Nacional del Servicio Civil adelante la autorización de uso de lista correspondiente.

En este mismo sentido, la entidad reportó en el Sistema para la Igualdad el mérito y la oportunidad – SIMO, los 186 empleos creados mediante el decreto 1613 de 2024, con el propósito que la Comisión Nacional del Servicio Civil adelante los estudios de equivalencias para autorizar el uso de listas de elegibles con aquellas listas que se encuentren vigentes; sin embargo a al 31 de julio se han autorizado uso de listas para 42 empleos, 3 se encuentran en trámite de autorización y 141 empleos no cuentan con listas de elegibles equivalentes, dado que la mayoría de las listas de elegibles vencieron el pasado 22 de diciembre de 2024. Cabe resaltar que estos empleos serán provistos de conformidad con el orden de provisión de los empleos es decir mediante la figura de encargo.

Finalmente, la normatividad interna de la UGPP para la provisión de Empleos a través de la figura de Encargo, la cual debe tener en el estudio de probabilidad de provisión para cada empleo vacante, el total de los funcionarios de carrera administrativa que cumpla con los requisitos para dejarlo como candidato, haciendo de este proceso una carga operativa muy alta para los casi 170 empleos vacantes. Lo que conllevó a tener un promedio de 730 Empleos Provistos durante el año 2025 a diferencia del año 2024, que alcanzó un promedio de 805 Empleos provistos.

### 30.1.1 Sueldos y salarios

Representa el valor de la remuneración causada a favor de los funcionarios como retribución por la prestación de sus servicios a la entidad, tales como: sueldos, prima técnica, bonificaciones las cuales incluye la bonificación de dirección y la bonificación por servicios prestados, horas extras, festivos, y subsidio de alimentación, así:

*Tabla 146 CUENTA 5101 SUELDOS Y SALARIOS*

| Concepto                 | Valor                 | %<br>Participación |
|--------------------------|-----------------------|--------------------|
| Sueldos                  | 66.453.107.095        | 92,96%             |
| Prima técnica            | 2.675.135.418         | 3,74%              |
| Bonificaciones           | 2.342.279.082         | 3,28%              |
| Subsidio de alimentación | 3.934.157             | 0,01%              |
| Horas extras y festivos  | 2.610.289             | 0,00%              |
| Auxilio de Transporte    | 7.953.333             | 0,01%              |
| <b>Total</b>             | <b>71.485.019.374</b> | <b>100%</b>        |

### 30.1.2 Contribuciones imputadas

Representan los gastos causados por las incapacidades asumidas de los funcionarios de La UGPP que ascienden a **\$440.727.284** así:

*Tabla 147 CUENTA 5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS*

| Concepto      | Valor       | % Participación |
|---------------|-------------|-----------------|
| Incapacidades | 440.727.284 | 100%            |

### 30.1.3 Contribuciones efectivas.

Representa el valor de las contribuciones sociales que la UGPP paga en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de proveer otros beneficios, tales como: cotizaciones a seguridad social en salud y a entidades administradoras del régimen de prima media y de ahorro individual, aportes a cajas de compensación familiar y cotizaciones a riesgos laborales.

*Tabla 148 CUENTA 5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS*

| Concepto                                                                  | Valor                 | % Participación |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|
| Cotizaciones a seguridad social en salud                                  | 6.399.424.839         | 33,30%          |
| Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media       | 6.883.968.162         | 35,82%          |
| Aportes a cajas de compensación familiar                                  | 3.412.257.600         | 17,76%          |
| Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual | 2.152.735.107         | 11,20%          |
| Cotizaciones a riesgos laborales                                          | 368.013.100           | 1,92%           |
| <b>Total</b>                                                              | <b>19.216.398.808</b> | <b>100,00%</b>  |

### 30.1.4 Aportes sobre la nómina

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina, con destino al ICBF y al SENA.

*Tabla 149 CUENTA 5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA*

| Concepto        | Valor                | % Participación |
|-----------------|----------------------|-----------------|
| Aportes al ICBF | 2.559.300.200        | 60,00%          |
| Aportes al SENA | 1.706.274.800        | 40,00%          |
| <b>Total</b>    | <b>4.265.575.000</b> | <b>100,00%</b>  |

### 30.1.5 Prestaciones sociales

Representa el valor de la remuneración causada a favor de los funcionarios como: Cesantías, prima de navidad, vacaciones, prima de vacaciones y de servicios, prima de coordinación y bonificación especial de recreación:

**Tabla 150 CUENTA 5107 PRESTACIONES SOCIALES**

| Concepto                            | Valor                 | % Participación |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------|
| Cesantías                           | 7.463.413.620         | 26,52%          |
| Prima de navidad                    | 6.826.709.051         | 24,26%          |
| Vacaciones                          | 5.432.547.777         | 19,30%          |
| Prima de vacaciones                 | 3.459.900.797         | 12,29%          |
| Prima de servicios                  | 3.221.742.472         | 11,45%          |
| Otras primas                        | 1.307.995.547         | 4,65%           |
| Bonificación especial de recreación | 432.041.705           | 1,54%           |
| <b>Total</b>                        | <b>28.144.350.968</b> | <b>100,00%</b>  |

### 30.1.6 Gastos de personal diversos

Representan los pagos realizados por capacitación, bienestar social y estímulos y Dotación y suministro a trabajadores, en cumplimiento de los acuerdos colectivos relacionados con los temas de bienestar, realizando actividades culturales, recreativas y de bienestar para los empleados. Al 31 de diciembre de 2025 esta cuenta asciende a **\$497.350.584**, así:

**Tabla 151 CUENTA 5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS**

| Concepto                                                 | Valor              | % Participación |
|----------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|
| Capacitación, bienestar social y estímulos - corto plazo | 491.972.484        | 98,92%          |
| Dotación y suministro a trabajadores                     | 5.378.100          | 1,08%           |
| <b>Total</b>                                             | <b>497.350.584</b> | <b>100,00%</b>  |

### 30.1.7 Gastos generales

Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y/o operativas de la entidad, tales como: vigilancia y seguridad, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, arrendamiento operativo, viáticos y gastos de viaje, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, comunicaciones y transporte, seguros generales, combustibles y lubricantes, servicios de aseo, cafetería y restaurante, gastos legales, intangibles, costas procesales, honorarios, servicios, entre otros gastos generales por valor de **\$101.484.276.116**.

**Tabla 152 CUENTA 5111 GASTOS GENERALES**

| Concepto                                              | Valor          | % Participación |
|-------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| Servicios                                             | 57.810.106.245 | 56,96%          |
| Honorarios                                            | 16.982.467.555 | 16,73%          |
| Arrendamiento operativo                               | 9.981.832.937  | 9,84%           |
| Intangibles                                           | 3.858.060.494  | 3,80%           |
| Costas procesales                                     | 3.111.407.005  | 3,07%           |
| Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 1.929.077.785  | 1,90%           |
| Procesamiento de información                          | 1.713.148.130  | 1,69%           |
| Vigilancia y seguridad                                | 1.375.663.166  | 1,36%           |
| Otros gastos generales                                | 1.211.661.421  | 1,19%           |
| Comunicaciones y transporte                           | 813.082.503    | 0,80%           |
| Servicios públicos                                    | 744.315.870    | 0,73%           |



| Concepto                                               | Valor                  | % Participación |
|--------------------------------------------------------|------------------------|-----------------|
| Seguros generales                                      | 703.014.774            | 0,69%           |
| Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería | 440.233.205            | 0,43%           |
| Mantenimiento                                          | 305.383.659            | 0,30%           |
| Materiales y suministros                               | 208.710.252            | 0,21%           |
| Licencias                                              | 195.658.189            | 0,19%           |
| Viáticos y gastos de viaje                             | 80.716.686             | 0,08%           |
| Combustibles y lubricantes                             | 11.967.891             | 0,01%           |
| Elementos de aseo, lavandería y cafetería              | 7.768.349              | 0,01%           |
| <b>Total</b>                                           | <b>101.484.276.116</b> | <b>100,00%</b>  |

### 30.1.8 Impuestos, contribuciones y tasas

Representa el pago del Impuesto Predial Unificado de la vigencia fiscal 2025 por valor de **\$10.704.658**, el más significativo corresponde al predio identificado CHIP AAA0154EJLF Matricula Inmobiliaria No. 050C01494681 con la participación del (40.56% participación del bien adjudicado para cubrir obligaciones al SPS), por valor de **\$9.314.000**.

De igual forma representa el pago de Tasas correspondiente a la semaforización para la vigencia 2025 del parque automotor de la UGPP por valor de **\$190.000**, correspondiente a los vehículos de Placa OJY 102 (Renault Duster Dynamique) y Placa OJY 068 (Dodge Journey).

*Tabla 153 CUENTA 5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS*

| Concepto                   | Valor             | % Participación |
|----------------------------|-------------------|-----------------|
| Impuesto predial unificado | 10.704.658        | 98,26%          |
| Tasas                      | 190.000           | 1,74%           |
| <b>Total</b>               | <b>10.894.658</b> | <b>100,00%</b>  |

## 30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes muebles e inmuebles y activos intangibles, su consumo, o deterioro, así como la provisión por montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

*Tabla 154 COMPOSICIÓN GRUPO 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES*

| CONCEPTO                                                       | 2025                   | 2024                   | VALOR VARIACIÓN        |
|----------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>273.545.793.401</b> | <b>278.659.796.253</b> | <b>-5.114.002.852</b>  |
| <b>DETERIORO</b>                                               | <b>91.466.819.087</b>  | <b>103.188.661.117</b> | <b>-11.721.842.031</b> |
| De cuentas por cobrar                                          | 91.466.819.087         | 103.188.661.117        | -11.721.842.031        |
| <b>DEPRECIACIÓN</b>                                            | <b>803.162.121</b>     | <b>110.398.392</b>     | <b>692.763.729</b>     |
| De propiedades, planta y equipo                                | 803.162.121            | 110.398.392            | 692.763.729            |
| <b>AMORTIZACIÓN</b>                                            | <b>3.154.107.407</b>   | <b>2.558.404.071</b>   | <b>595.703.336</b>     |
| De activos intangibles                                         | 3.154.107.407          | 2.558.404.071          | 595.703.336            |
| <b>PROVISIÓN</b>                                               | <b>178.121.704.786</b> | <b>172.802.332.673</b> | <b>5.319.372.114</b>   |
| De litigios y demandas                                         | 178.092.046.178        | 172.802.332.673        | 5.289.713.506          |
| Deterioro de Bienes recibidos en forma de pago                 | 29.658.608             | 0                      | 29.658.608             |

### 30.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros

Representan las pérdidas estimadas por deterioro del valor de los activos de la UGPP, cuando el valor en libros supera su valor recuperable o el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener del mismo.

A continuación, se presenta un resumen de las pérdidas por deterioro registradas en la vigencia 2025, clasificadas por activos financieros y no financieros:

**Tabla 155 RESUMEN DETERIORO**

| CONCEPTO                                        | DETERIORO 2025        |                        |                       |
|-------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
|                                                 | ACTIVOS FINANCIEROS   | ACTIVOS NO FINANCIEROS | SALDO FINAL           |
| <b>DETERIORO</b>                                | <b>91.466.819.087</b> | -                      | <b>91.466.819.087</b> |
| <b>De cuentas por cobrar</b>                    | <b>91.466.819.087</b> | -                      | <b>91.466.819.087</b> |
| Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 62.519.579.739        | -                      | 62.519.579.739        |
| Otras cuentas por cobrar                        | 14.788.221.605        | -                      | 14.788.221.605        |
| Otras cuentas por cobrar                        | 14.159.017.742        | -                      | 14.159.017.742        |

El valor del deterioro de las cuentas por cobrar fue estimado por la Subdirección de Cobranzas de la UGPP con base en la metodología establecida en las políticas contables, respecto de los diferentes Hechos Económicos así:

**Tabla 156 DETALLE DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**

| No. | Hecho Económico               | Estado de Cartera            | Ctd          | Valor                    |
|-----|-------------------------------|------------------------------|--------------|--------------------------|
| 1   | Otras - Aportes Pensionales   | COACTIVO                     | 119          | 2.317.426.914            |
| 2   | Otras - Cuota Parte Pensional | CONCURSAL                    | 4            | 134.533.313              |
| 3   |                               | COACTIVO                     | 161          | 302.853.337              |
| 4   |                               | CONCURSAL                    | 3            | 11.682.306               |
| 5   | Otras - M.V.P.                | CARTERA DE IMPOSIBLE RECAUDO | 341          | 61.559.529               |
| 6   | Sanción Disciplinaria         | COACTIVO                     | 489          | 11.056.929.520           |
| 7   |                               | CONCURSAL                    | 15           | 274.032.824              |
| 8   |                               | COACTIVO                     | 1            | 2.342.980                |
| 9   |                               | CARTERA DE IMPOSIBLE RECAUDO | 35           | 194.044.130              |
| 10  | Sentencia - Costas Procesales | COACTIVO                     | 4128         | 57.270.133.149           |
| 11  |                               | CONCURSAL                    | 266          | 5.053.059.480            |
| 12  |                               | COACTIVO                     | 4            | 18.168.308               |
| 13  |                               | CARTERA DE IMPOSIBLE RECAUDO | 1            | 123.068.589              |
|     | Sentencia Judicial            | COACTIVO                     | 3            | 14.646.984.708           |
|     |                               |                              |              |                          |
|     | <b>Total</b>                  |                              | <b>5.570</b> | <b>\$ 91.466.819.087</b> |

De acuerdo con la información suministrada por la Subdirección Administrativa se realizó la revisión del deterioro de los bienes de propiedad, planta y equipo, que dio como resultado que a 31 de diciembre de 2025 no se registra deterioro en dichos bienes por no presentarse ninguna pérdida total o parcial en el potencial del servicio recuperable.

### 30.2.2 Depreciación de propiedades, planta y equipo

Representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los bienes

muebles e inmuebles de la UGPP por el consumo del potencial de servicio que incorporan, la cual se estima teniendo en cuenta su costo, vida útil y pérdidas por deterioro reconocidas, así:

**Tabla 157 CUENTA 5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

| No. | Concepto                                         | Valor              | % Participación |
|-----|--------------------------------------------------|--------------------|-----------------|
| 1   | Equipos de comunicación y computación            | 791.538.769        | 98,55%          |
| 2   | Muebles, enseres y equipo de oficina             | 1.269.552          | 0,16%           |
| 3   | Maquinaria y equipo                              | 4.392.969          | 0,55%           |
| 4   | Redes, líneas y cables                           | 2.389.728          | 0,30%           |
| 5   | Equipos de transporte, tracción y elevación      | 329.832            | 0,04%           |
| 6   | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 3.185.111          | 0,40%           |
| 7   | Equipo médico y científico                       | 56.160             | 0,01%           |
| 6   | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 0                  | 0,00%           |
|     | <b>total</b>                                     | <b>803.162.121</b> | <b>100,00%</b>  |

### 30.2.3 Amortización de activos Intangibles

Representa el valor calculado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo del potencial de servicio que incorporan los activos intangibles, el cual se estima teniendo en cuenta el costo, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

A partir de la vigencia 2020 los activos intangibles (Licencias y Software) cuentan con vida útil definida establecida por la Dirección de Tecnología, área responsable del control y manejo de dichos bienes.

**Tabla 158 CUENTA 5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES**

| Concepto     | Valor                | % Participación |
|--------------|----------------------|-----------------|
| Licencias    | 1.406.219.160        | 44,58%          |
| Softwares    | 1.747.888.247        | 55,42%          |
| <b>total</b> | <b>3.154.107.407</b> | <b>100,00%</b>  |

### 30.2.4 Provisión litigios y demandas

Representa el valor de los gastos estimados que se relacionan con las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la UGPP, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos futuros.

Durante la vigencia 2025 se causaron gastos por la línea de defensa pasiva misional pensional, por la de defensa pasiva misional parafiscal y por la defensa no misional Pensional por valor de\$ **178.092.046.178**, así:

**Tabla 159 CUENTA 5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS**

| No. | Concepto                  | Valor                  | % Participación |
|-----|---------------------------|------------------------|-----------------|
| 1   | Laborales                 | 174.439.038.429        | 97,95%          |
| 2   | Administrativas           | 3.627.982.038          | 2,04%           |
| 3   | Otros litigios y demandas | 25.025.711             | 0,01%           |
|     | <b>total</b>              | <b>178.092.046.178</b> | <b>100,00%</b>  |

### 30.3. Transferencias y subvenciones

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

**Tabla 160 COMPOSICIÓN GRUPO 54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**

| CONCEPTO                                                                      | 2025                 | 2024                 | VALOR VARIACIÓN     |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                                          | <b>3.974.365.108</b> | <b>4.691.072.670</b> | <b>-716.707.563</b> |
| <b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>                                                   | <b>3.952.831.158</b> | <b>4.671.427.670</b> | <b>-718.596.513</b> |
| Transferencia por asunción de deudas                                          | 3.952.831.158        | 4.671.427.670        | -718.596.513        |
| <b>SUBVENCIONES</b>                                                           | <b>21.533.950</b>    | <b>19.645.000</b>    | <b>1.888.950</b>    |
| Subvención por programas con el sector no* financiero bajo control extranjero | 21.533.950           | 19.645.000           | 1.888.950           |

#### 30.3.1 Otras transferencias

En atención a los numerales “1.3. Traslado de cálculos actuariales entre entidades de gobierno<sup>35</sup>” y “7. INDEMNIZACIONES SUSTITUTIVAS<sup>36</sup>” de la Resolución No. 320 del 01 de octubre de 2019 emitida por la CGN, la UGPP reconoció en el año 2025 gastos por transferencias por los siguientes conceptos:

1. Las indemnizaciones sustitutivas reportadas por la Subdirección de Determinación de Derechos Pensionales de la UGPP en el año 2025 ascienden a **\$3.952.831.158**.

**Tabla 161 SUBCUENTA 542319 TRANSFERENCIAS POR ASUNCIÓN DE DEUDAS**

| No.      | Fondo         | Concepto                  | Administradora de Historia Laborales                            | Valor         |
|----------|---------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| 1        | Inderena      | Indemnización sustitutiva | Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible                  | 16,049,340    |
| Subtotal |               |                           |                                                                 | 16,049,340    |
| 2        | Incora        | Indemnización sustitutiva | Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural                    | 0             |
| 3        | Caja Agraria  |                           |                                                                 | 21,467,428    |
| 4        | Inat          |                           |                                                                 | 0             |
| Subtotal |               |                           |                                                                 | 21,467,428    |
| 5        | Cajanal       | Indemnización sustitutiva | Ministerio de Salud y Protección Social                         | 3,903,097,368 |
| 6        | Caprecom      |                           |                                                                 | 0             |
| 7        | Foncolpuertos |                           |                                                                 | 0             |
| Subtotal |               |                           |                                                                 | 3,903,097,368 |
| 8        | Telecom       | Indemnización sustitutiva | Ministerio De Tecnologías de a Información y las Comunicaciones | 8,241,099     |
| 9        | Adpostal      | Indemnización sustitutiva |                                                                 | 3,975,923     |
| Subtotal |               |                           |                                                                 | 12,217,022    |
| Total    |               |                           |                                                                 | 3,952,831,158 |

<sup>35</sup> Cuando deban incorporarse obligaciones pensionales trasladadas por otra entidad de gobierno, la entidad que asume la obligación (por ejemplo, la UGPP) debitará la subcuenta 542319-Transferencia por asunción de deudas de la cuenta 5423- OTRAS TRANSFERENCIAS y acreditará la subcuenta que corresponda de la cuenta 2514-BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES.

<sup>36</sup> Por su parte, la UGPP debitará la subcuenta 542319-Transferencia por asunción de deudas de la cuenta 5423-OTRAS TRANSFERENCIAS y acreditará la subcuenta 251403-Indemnización sustitutiva de la cuenta 2514-BENEFICIOS POSEMPLEO-PENSIONES

**30.4. Subvención por programas con el sector no financiero bajo control extranjero**

Corresponde al pago de la cuota de afiliación anual a la Organización Iberoamericana de Seguridad Social – OISS, que para el año 2025 fue de **\$21.533.950**.

**30.5. Gasto público social**

NO APLICA

**30.6. De actividades y/o servicios especializados**

NO APLICA

**30.7. Operaciones interinstitucionales**

Representan los fondos entregados en efectivo a la tesorería centralizada y las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la UGPP y otras entidades.

*Tabla 162 COMPOSICIÓN GRUPO 57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES*

| CONCEPTO                         | 2025           | 2024           | VALOR VARIACIÓN |
|----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 92.163.022.410 | 75.895.254.718 | 16.267.767.692  |
| OPERACIONES DE ENLACE            | 92.163.022.410 | 75.895.254.718 | 16.267.767.692  |
| Recaudos                         | 92.163.022.410 | 75.895.254.718 | 16.267.767.692  |

**30.7.1 Operaciones de enlace**

Representan los recaudos recibidos en las cuentas bancarias de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DGCPTN identificados con el código rentístico de la UGPP correspondientes a los ingresos generados por los diferentes hechos económicos, tales como: sanciones (Ley 1607 de 2012), aportes pensionales, recuperación de mayores valores pagados en mesadas pensionales, cuotas partes de pensiones por cobrar, incapacidades y licencias de maternidad y paternidad, entre otros. El valor total del recaudo en el año 2025 es de \$92.163.022.410.

En cumplimiento a la Resolución 1610 de 2022 por medio de la cual se modifica la Resolución 2162 de 2020 del Programa de Apoyo al Empleo Formal – PAEF, la Resolución 1361 de 2020 del Programa de Apoyo para el Pago de la Prima de Servicios -PAP y la Resolución 2474 de 2021 del Apoyo a las Empresas Afectadas por el Paro Nacional – AEAP, para ajustar los procedimientos de restitución de los tres Programas habiendo finalizado los giros ordinarios de los mismos, establece el término para informar a Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda los recaudos por concepto de los tres programas de gobierno, para sus registros contables, de la siguiente manera: “ *Una vez recibidos los valores restituidos a través del botón PSE de que trata el inciso anterior, la UGPP deberá informar, dentro de los cinco (5) primeros días hábiles de cada mes, a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda, los valores recibidos durante el mes inmediatamente anterior por*

concepto de aportes estatales e intereses. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público podrá solicitar información adicional a la UGPP para la realización de los respectivos registros contables”.

Debido a dificultades administrativas y operativas de la entidad para el cierre del periodo de ingresos de la vigencia 2025 (20 de enero de 2026) no fue posible informar al Ministerio de Hacienda (DGCPTN) los valores de recaudo que debían ser reasignados para reconocimiento contable en la DGCPTN. De acuerdo con la información suministrada por el Grupo de Tesorería de la UGPP, el valor validado y confirmado por las áreas misionales para la vigencia 2025 pendiente de solicitar la reasignación al Ministerio de Hacienda (DGCPTN), corresponde a **\$33.633.143.432**.

Con el fin de dar cumplimiento con lo establecido en el numeral 4.1 sub numeral 5 del instructivo "Instrucciones dirigidas a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2025-2026, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación (CGN) y otros asuntos relacionados con el proceso contable." El cual señala: “Los recaudos que al final del periodo contable no hayan sido identificados, se registrarán, así:

*La entidad que tiene el derecho o que debe registrar una obligación, mediante la funcionalidad de comprobante manual, debita la subcuenta 572080-Recaudos y acredita el auxiliar directo 240720001-Recaudos por clasificar.”*, la entidad procedió a realizar los registros contables correspondientes al cierre del periodo contable 2025.

30.8. Otros gastos

Representan los gastos de la UGPP que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente. Adicionalmente incluyen los gastos de carácter extraordinario.

Tabla 163 COMPOSICIÓN GRUPO 58 OTROS GASTOS

| CONCEPTO                                              | 2025                  | 2024                  | VALOR VARIACIÓN        |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>OTROS GASTOS</b>                                   | <b>80.618.737.426</b> | <b>56.636.727.690</b> | <b>23.982.009.736</b>  |
| <b>COMISIONES</b>                                     | <b>136.850</b>        | <b>129.472</b>        | <b>7.378</b>           |
| Comisiones servicios financieros                      | 136.850               | 129.472               | 7.378                  |
| <b>FINANCIEROS</b>                                    | <b>65.071.082.454</b> | <b>22.864.335.775</b> | <b>42.206.746.680</b>  |
| Actualización financiera de provisiones               | 45.192.934.970        | 93.378.253            | 45.099.556.717         |
| Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar     | 2.265.461.204         | 7.231.668.808         | -4.966.207.603         |
| Otros intereses de mora                               | 4.478.198.730         | 18.299.375            | 4.459.899.354          |
| Intereses de sentencias                               | 13.134.487.550        | 15.520.989.339        | -2.386.501.788         |
| <b>GASTOS DIVERSOS</b>                                | <b>5.473.444.265</b>  | <b>5.527.840.307</b>  | <b>-54.396.042</b>     |
| Sentencias                                            | 1.871.167.432         | 867.335.094           | 1.003.832.339          |
| Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales    | 6.109.641             | 2.362.072             | 3.747.569              |
| Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | 1.264.343             | 222.395.031           | -221.130.688           |
| Otros gastos diversos                                 | 3.594.902.849         | 4.435.748.110         | -840.845.262           |
| <b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES</b>    | <b>10.074.073.857</b> | <b>28.244.422.137</b> | <b>-18.170.348.280</b> |
| Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios       | 10.074.073.857        | 28.244.422.137        | -18.170.348.280        |

30.8.1 Comisiones

Corresponde a las comisiones cobradas en la constitución de los títulos de depósito judicial por el

Banco Agrario, que en el año 2025 ascienden a la suma de **\$136.850**.

*Tabla 164 CUENTA 5802 COMISIONES*

| No. | Concepto                         | Valor          | % Participación |
|-----|----------------------------------|----------------|-----------------|
| 1   | Comisiones servicios financieros | 136.850        | 100%            |
|     | <b>Total</b>                     | <b>136.850</b> | <b>100%</b>     |

30.8.2 Financieros

30.8.2.1 *Actualización financiera de provisiones*

Corresponde al reconocimiento de la actualización financiera de los procesos judiciales relacionados con la defensa pasiva pensional y no misional que mantuvo la Provisión, ya sea debido a la alta probabilidad de pérdida o por contar con un fallo en contra. Dado que la provisión representa un valor presente, la contingencia se ve incrementada por la reducción del plazo esperado de la condena.

De acuerdo con la normativa vigente para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las provisiones, estas deben ser objeto de actualización financiera, lo que resulta en el reconocimiento de un gasto por un valor de **\$45.192.934.970**.

Respecto de la vigencia anterior, su variación significativa se presenta principalmente en la vigencia 2025 por el retiro de 2.110 procesos judiciales de Defensa pasiva Pensional a los cuales se les había calculado actualización financiera, así mismo por la afectación de la disminución de los intereses y costas que ya no hacen parte del proceso, acorde con la Resolución 602 del 2024, “Por el cual se unifica la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la obligación contingente de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que se adelanten contra la entidad y deban ser registrados en el Sistema Único de Gestión e Información de la Actividad Litigiosa del Estado - eKOGUI” y el Instructivo GJ-INS-012 Instructivo Metodología Valoración de Contingencias Litigiosas.

30.8.2.2 *Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar*

Cuando las cuentas por cobrar no cumplan con los requisitos para su reconocimiento, se procederá a realizar la baja en cuentas contables, esto aplica específicamente cuando no se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

Atendiendo las políticas contables de la entidad, cuando se identifican las causales de depuración de cartera, incluyendo la causal de costo-beneficio relacionada con la declaratoria de cuentas de difícil cobro reportadas por la Subdirección de Cobranzas, se presentan al Comité de Cartera de la Entidad, esto se realiza atendiendo los criterios establecidos para tal fin.

Durante la vigencia 2025 la Subdirección de Cobranzas, al revisar la cartera de la UGPP, valida la relación costo-beneficio o el saldo de la cuenta por cobrar. Si el saldo es inferior a 1 UVT (que en el año 2025 equivale a \$49.799), procede a depurar las obligaciones, dándoles de baja y reconociendo el gasto correspondiente. Este gasto afecta la subcuenta de pérdida por baja en

cuentas por cobrar, y por este concepto se registró un valor de **\$1.554.093.639** para Mayores Valores Pagados, **\$399.969.176** para Aportes Pensionales y **\$169.600.425** para el hecho económico de Sanciones Administrativas.

Durante el año 2025 por concepto de Baja de Cartera registrada por el Hecho Económico de Mayores valores Pagados aprobada mediante Resolución Número 1216 del 01 de septiembre del 2025 de 160 expedientes por valor de \$1.542.895.563.

**Tabla 165 SUBCUENTA 580423 PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CXC**

| No. | Concepto        | Hecho Económico                                  | Ctd        | Valor                |
|-----|-----------------|--------------------------------------------------|------------|----------------------|
| 1   | Costo Beneficio | Sanciones administrativas                        | 129        | 169.600.425          |
|     |                 | Mayores valores pagados                          | 45         | 11.198.076           |
|     |                 | Aportes pensionales                              | 32         | 399.969.176          |
| 2   | Prescripción    | Sanciones administrativas                        | 2          | 141.797.965          |
| 3   | Baja de Cartera | Mayores valores pagados-Remisibilidad            | 7          | 20.979.703           |
|     |                 | Mayores valores pagados-Prescripción             | 31         | 1.457.313.689        |
|     |                 | Mayores valores pagados-Relación Costo-Beneficio | 122        | 64.602.171           |
|     | <b>Total</b>    |                                                  | <b>368</b> | <b>2.265.461.204</b> |

### 30.8.2.3 *Otros intereses de mora*

Corresponde a los intereses de las cuotas partes de pensiones por pagar aceptadas por la UGPP, los cuales son reportados por el grupo de Cuotas Partes de la Subdirección de Nómina por valor de **\$4.477.809.066**. De igual forma se incluye devolución de excesos por concepto de intereses de mora de los aportes pensionales por valor de \$389.664, así:

**Tabla 166 SUBCUENTA 580439 OTROS INTERESES DE MORA**

| No.                                | Identificación | Descripción                                                          | Saldo Final          |
|------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1                                  | 800007652      | MUNICIPIO DE PAMPLONA                                                | 33.689               |
| 2                                  | 800103196      | DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE                                            | 3.388.768            |
| 3                                  | 800103927      | DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER                                      | 7.292.242            |
| 4                                  | 800094164      | DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO                                            | 93.159.718           |
| 5                                  | 890102006      | DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO                                           | 6.096.788            |
| 6                                  | 890399029      | DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA                                     | 85.835               |
| 7                                  | 892099324      | MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO                                           | 10.347.534           |
| 8                                  | 860041163      | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES FONCEP        | 4.833.416            |
| 9                                  | 891800231      | EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA | 1.263.029            |
| 10                                 | 890801167      | INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS                                         | 4.351.308.047        |
| <b>Subtotal Cuotas partes</b>      |                |                                                                      | <b>4.477.809.066</b> |
| 1                                  | 899999114      | DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA                                         | 0.03                 |
| 2                                  | 892400038      | DEPARTAMENTO ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA | 119.382              |
| 3                                  | 891180084      | UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA                                            | 53.919               |
| 4                                  | 3820339        | JOSE CONCEPCION DIAZ QUINTERO                                        | 1.851                |
| 5                                  | 38972426       | DOLLY MERCEDES DIAZ CLAROS                                           | 190.030              |
| 6                                  | 5332370        | OSCAR MARINO ENRIQUEZ HIDALGO                                        | 22.252               |
| 7                                  | 23548481       | MARIELA BARBOSA ACEVEDO                                              | 2.230                |
| <b>Subtotal Devolución Excesos</b> |                |                                                                      | <b>389.664</b>       |
| <b>Total</b>                       |                |                                                                      | <b>4.478.198.730</b> |

### 30.8.2.4 *Intereses de sentencias*

El gasto contabilizado durante la vigencia por concepto de intereses moratorios de litigios que se generan de las reliquidaciones de pensiones por nuevos factores salariales, consagrados en el Art. 177 del Código Contencioso Administrativo y 192 de la Ley 1437 de 2011 Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo,



liquidados por la Subdirección de Nomina de Pensionados. Al 31 de diciembre de 2025 estos gastos ascienden a \$13.134.487.550,33

#### 30.8.2.5 *Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales*

A 31 de diciembre de 2025 se contabilizaron gastos de **\$25.025.711** por concepto de mesadas pendientes comprendidas entre octubre de 2023 y 30 de enero de 2025 reconocidos por la Subdirección de Determinación de Derechos Pensionales, resultado de acuerdos conciliatorios al cierre de la vigencia, con el Juzgado Catorce Administrativo Oral del Circuito Judicial de Bucaramanga.

### 30.8.3 Gastos diversos

#### 30.8.3.1 *Sentencias*

Corresponde principalmente al reconocimiento del menor valor provisionado en sentencias definitivas condenatorias para el reconocimiento de derechos pensionales y por el cumplimiento y pago de fallos por parte de la UGPP relacionados con indemnizaciones y aportes a la seguridad social por valor de **\$1.871.167.432**, y por laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales por **\$6.109.641**.

#### 30.8.3.2 *Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros*

Representa el valor de los bienes retirados por el grupo de Recursos Físicos de la Subdirección Administrativa, responsable de su control, producto de la depuración de aquellos bienes susceptibles de dar de baja, como acción para garantizar la sostenibilidad de la información contable. Esta cuenta se afectó por la baja definitiva de 7 bienes de Propiedad, Planta y equipo, por valor de **\$1.264.343** correspondiente a los grupos de Equipo de ayuda Audiovisual, equipos de comunicación y equipo de restaurante y cafetería.

#### 30.8.3.3 *Otros gastos diversos*

Al 31 de diciembre de 2025 el total de los otros gastos diversos asciende a **\$3.594.902.848**; así:

*Tabla 167 SUBCUENTA 589090 OTROS GASTOS DIVERSOS*

| No. | Concepto                                                                        | Valor                |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1   | Otros Gastos Diversos                                                           | 2.445.855.291        |
| 2   | Devolución de ingresos de la vigencia anterior                                  | 640.240.845          |
| 3   | Derecho al reembolso de cuotas partes de pensiones a favor de otra entidad-UGPP | 508.806.713          |
|     |                                                                                 | <b>3.594.902.849</b> |

❖ El valor de otros Gastos Diversos es por **\$2.445.855.291**, los cuales corresponden a la devolución de Aportes Pensionales de los ex afiliados de Caprecom por valor de **\$9.501.686**, reconocimiento de traslado de aportes a los Fondos Privados de Pensión por valor de **\$ 2.054.140.473**, Causación reserva inducida por la ley por concepto de traslado de aportes por vlr de **\$ 95.909.497** y a la devolución por excesos consignados en vigencias anteriores por valor de **\$286.303.635**.

❖ Los gastos por Devolución de ingresos diversos de la vigencia anterior ascienden a **\$640.240.845**, los cuales corresponden a: los registros de traza automática por concepto de devolución de dineros por “Pago de lo NO Debido” y Excesos consignados en vigencias anteriores por valor de \$ 33.832.363, al registro de la disminución del valor de los expedientes de cobro reconocidos en vigencias anteriores de los hechos económicos: Aportes Pensionales por valor de **\$ 173.769.755** y Mayores Valores Pagados por **\$ 373.647.825**, a los cuales la Subdirección de Nómina de Pensionados les profiere un Acto Administrativo ejecutoriado en la vigencia actual que ordena la revocatoria parcial o total del acto inicial; por otra parte se reconocen los reintegros de vigencias anteriores realizadas por FOPEP de las indemnizaciones sustitutivas según concepto CGN 20211100067681 del 20-ago-2021 por valor de **\$ 58.990.902**

❖ Los Derechos al reembolso de cuotas partes de pensiones a favor de la Superintendencia de Colombia por la causación de la nómina de pensionados del Fondo CAPRESUB por valor **\$508.806.713**.

#### 30.8.4 Devoluciones y descuentos ingresos fiscales

En desarrollo de las funciones asignadas a la UGPP son proferidos actos administrativos preparatorios que no contienen una decisión definitiva como es el caso de los Requerimientos para Declarar y/o Corregir dentro del proceso de fiscalización, y los Pliegos de Cargos dentro del proceso sancionatorio.

Posteriormente, se profiere la Liquidación Oficial (proceso de fiscalización) y la Resolución Sanción (proceso sancionatorio), actos administrativos que cuando están en firme son registrados en cuentas de balance por los valores indicados en los mismos. Teniendo en cuenta que estos actos son controvertidos por los terceros fiscalizados, en uso de su derecho de defensa, posteriormente la UGPP modifica la sanción inicial disminuyendo parcial o totalmente el valor, decisión que al ser proferida en una vigencia posterior a la ejecutoria del acto administrativo origen, se registra como un descuento en la cuenta del gasto.

Durante la vigencia 2025, el rubro en cuestión se vio afectado por un valor de **\$7.611.145.268** debido a revocatorias o modificaciones de títulos ejecutivos en firme, terminaciones de procesos de cobro por nulidad del título ejecutivo, órdenes judiciales, y finalización de procesos concursales o liquidatorios, entre otros.

Es importante tener en cuenta que este valor total se compone del valor inicial del acto administrativo sumado a las actualizaciones del IPC, considerando que las notificaciones de las revocatorias se realizaron durante la vigencia 2025.

Adicionalmente, también se registran gastos de descuentos en sanciones por la aprobación de Beneficios Tributarios otorgados por las Leyes 2155 de 2021, 2010 de 2019, 1943 de 2018, 2277 de 2022, 1819 de 2016, 1919 de 2016, reversiones de IPC y disminuciones del acto administrativo proferido mediante el proceso de fiscalización debido a que el beneficio tributario fue aprobado sobre el requerimiento para declarar y/o corregir dada la aprobación del beneficio por valor de **\$2.101.414.545**.

Por último, también se generan estos gastos cuando la UGPP realiza devoluciones a terceros de “Pagos de lo NO Debido o Pagos en Exceso de Sanciones”, efectuados sobre pagos realizados por los terceros en una vigencia anterior por valor de **\$361.514.044**. Cuando el exceso se presenta por un recaudo registrado en la vigencia actual, se procede a disminuir la cuenta del ingreso de la vigencia.

*Tabla 167 SUBCUENTA 589301 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS*

| No. | Concepto                        | Valor                 |
|-----|---------------------------------|-----------------------|
| 1   | Revocatoria Parcial y/o Total   | 7.611.145.268         |
| 2   | Beneficio Tributario -IPC BT    | 2.101.414.545         |
| 3   | Devolución pago de lo NO debido | 361.514.044           |
|     | <b>Total</b>                    | <b>10.074.073.857</b> |

De conformidad con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación – CGN, las presentes notas forman parte integral del juego completo de estados financieros reportados dentro de la categoría Información Contable Pública – Convergencia y se suscriben por el Representante Legal y el funcionario que ejerce las funciones de contador.



**FIRMA REPRESENTANTE LEGAL**  
Nombre: LUCIANO GRISALES LONDOÑO  
Cédula de Ciudadanía No. 79.366.534



**FIRMA CONTADOR PÚBLICO**  
Nombre: CARMEN MERCEDES PIÑEROS  
Cédula de Ciudadanía No. 52.210.024  
T.P. 95967-T