



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
INDIVIDUAL
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)

Cta.	ACTIVO	Nota	Período Actual 30-sep-2024 \$	Período Anterior 30-jun-2024 (**) \$	Var. %	Cta.	PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	Período Actual 30-sep-2024 \$	Período Anterior 30-jun-2024 (**) \$	Var. %
	ACTIVO CORRIENTE		358.440.923.076	304.981.328.026	17,53%		PASIVO CORRIENTE		99.087.780.022.121	12.310.967.050.818	704,87%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		859.561.730	862.202.102	-0,31%	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR		13.776.312.032	13.776.312.032	0,00%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		0	242.346.642	-100,00%	2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		13.776.312.032	13.776.312.032	0,00%
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		672.157.020	426.572.534	57,57%						
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		187.404.710	193.282.926	-3,04%						
						24	CUENTAS POR PAGAR		26.374.595.792	23.266.659.112	13,36%
						2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		22.938.294	0	
						2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		1.179.356.348	1.017.294.013	15,93%
13	CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN		355.037.399.346	301.493.298.135	17,76%	2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		13.531.432	42.893.501	-68,45%
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		612.672.907.687	561.595.291.543	9,10%	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		560.541.500	709.342.493	-20,98%
1338	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD		160.788.425.665	160.784.163.220	0,00%	2460	CRÉDITOS JUDICIALES		19.407.565.074	16.527.433.193	17,43%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		153.399.627.355	140.820.821.400	8,93%						
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-571.823.561.361	-561.706.978.028	1,80%						
15	INVENTARIOS		418.452.329	418.452.329	0,00%	25	VALOR NETO DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		98.884.711.883.653	12.181.338.726.633	711,77%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		423.088.235	423.088.235	0,00%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		15.621.801.849	15.686.685.455	-0,41%
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		-4.635.906	-4.635.906	0,00%		Valor neto de beneficios posempleo - pensiones		98.869.090.081.804	12.165.652.041.178	712,69%
19	OTROS ACTIVOS		2.125.509.671	2.207.375.460	-3,71%	2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		99.401.791.153.946	12.994.306.012.907	664,96%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		514.890.125	610.841.456	-15,71%	1904	Plan de activos para beneficios posempleo (*)		-532.701.072.142	-828.653.971.729	-35,71%
1906	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS		20.154.647	11.249.636	79,16%	27	PROVISIONES		157.971.547.369	86.979.850.961	81,62%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		217.548.164	212.367.633	2,44%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		157.971.547.369	86.979.850.961	81,62%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		1.372.916.735	1.372.916.735	0,00%						
						29	OTROS PASIVOS		4.945.683.275	5.605.502.080	-11,77%
						2901	AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS		127.939.670	61.373.957	108,46%
						2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		4.817.743.605	5.544.128.123	-13,10%
	ACTIVO NO CORRIENTE		10.012.798.303	30.936.781.543	-67,63%		PASIVO NO CORRIENTE		13.255.730.679.370	102.590.592.784.764	-87,08%
13	CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN		916.578.472	21.547.650.355	-95,75%						
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		47.748.453.803	67.930.679.259	-29,71%						
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		6.246.953.517	19.064.982.199	-67,23%	25	VALOR NETO DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		12.388.592.235.718	101.476.788.570.594	-87,79%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-53.078.828.848	-65.448.011.103	-18,90%	2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		12.388.592.235.718	101.476.788.570.594	-87,79%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		573.131.640	822.181.125	-30,29%	27	PROVISIONES		867.138.443.652	1.113.804.214.170	-22,15%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		3.949.900	546.539.782	-99,28%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		867.138.443.652	1.113.804.214.170	-22,15%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES		57.161.000	57.161.000	0,00%						
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		730.553.450	774.581.510	-5,68%		TOTAL PASIVO		112.343.510.701.491	114.901.559.835.582	-2,23%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		10.200.000	10.200.000	0,00%						
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		41.180.935	369.553.189	-88,86%						
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		601.391.725	80.173.506	650,11%						
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		130.827.000	130.827.000	0,00%						
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		36.562.700	40.603.300	-9,95%						
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-1.022.436.263	-1.163.277.301	-12,11%						
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-16.258.807	-24.180.861	-32,76%						



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
INDIVIDUAL
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)

Cta.	ACTIVO	Nota	Período Actual 30-sep-2024 \$	Período Anterior 30-jun-2024 (**) \$	Var. %	Cta.	PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	Período Actual 30-sep-2024 \$	Período Anterior 30-jun-2024 (**) \$	Var. %
19	OTROS ACTIVOS		8.523.088.192	8.566.950.063	-0,51%	3	PATRIMONIO		-111.975.056.980.112	-114.565.641.726.014	-2,26%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		31.571.299.418	30.737.433.537	2,71%	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		-111.975.056.980.112	-114.565.641.726.014	-2,26%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-20.739.712.222	-20.109.482.211	3,13%	3105	CAPITAL FISCAL		6.869.181.573.569	6.869.181.573.569	0,00%
1976	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-2.977.429.797	-2.977.429.797	0,00%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-89.049.376.066.330	-89.050.950.384.869	0,00%
1986	ACTIVOS DIFERIDOS		668.930.793	916.428.535	-27,01%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		8.457.021.260.875	5.767.434.088.006	46,63%
						3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO		-38.251.883.748.226	-38.151.307.002.720	0,26%
	TOTAL ACTIVO		368.453.721.379	335.918.109.568	9,69%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		368.453.721.379	335.918.109.568	9,69%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0		9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	
81	ACTIVOS CONTINGENTES		1.609.724.207.281	1.592.030.801.049	1,11%	91	PASIVOS CONTINGENTES		1.141.365.726.302	1.173.374.278.237	-2,73%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		637.918.148.166	645.268.673.843	-1,14%	9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		1.139.984.521.926	1.171.664.814.091	-2,70%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		971.806.059.115	946.762.127.206	2,65%	9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES		1.381.204.376	1.709.464.146	-19,20%
83	DEUDORAS DE CONTROL		584.746.094.956	583.211.984.144	0,26%	93	ACREEDORAS DE CONTROL		236.551.139.346	249.082.316.226	-5,03%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		4.838.598	4.838.598	0,00%	9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		94.724.016.644	124.506.146.684	-23,92%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		584.741.256.358	583.207.145.546	0,26%	9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		29.400.385.708	14.092.666.078	108,62%
						9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		112.426.736.995	110.483.503.464	1,76%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-2.194.470.302.237	-2.175.242.785.193	0,88%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-1.377.916.865.649	-1.422.456.594.463	-3,13%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		-1.609.724.207.281	-1.592.030.801.049	1,11%	9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-1.141.365.726.302	-1.173.374.278.237	-2,73%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-584.746.094.956	-583.211.984.144	0,26%	9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		-236.551.139.346	-249.082.316.226	-5,03%

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

Notas:

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

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



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP
ESTADO DE RESULTADOS
INDIVIDUAL
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)

Cta.	Concepto	Nota	Periodo Actual 30-sep-2024 \$	Periodo Anterior 30-sep-2023 \$	Var. %
4	INGRESOS OPERACIONALES				
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		8.526.935.121.889	8.011.513.896.254	6,43%
41	INGRESOS FISCALES		71.916.210.467	89.363.141.454	-19,52%
4110	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		71.916.210.467	89.465.473.139	-19,62%
4195	Devoluciones y descuentos (db)		0	-102.331.685	-100,00%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		8.285.218.991.444	7.765.428.912.475	6,69%
4428	Otras transferencias		8.285.218.991.444	7.765.428.912.475	6,69%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		169.799.919.978	156.721.842.325	8,34%
4705	Fondos recibidos		158.350.811.920	144.296.549.810	9,74%
4720	Operaciones de enlace		5.651.182.526	5.994.550.731	-5,73%
4722	Operaciones sin flujo de efectivo		5.797.925.532	6.430.741.784	-9,84%
5	GASTOS OPERACIONALES		253.811.832.954	302.784.733.870	-16,17%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		159.684.405.384	146.812.286.464	8,77%
5101	Sueldos y salarios		55.135.896.662	49.831.193.428	10,65%
5102	Contribuciones imputadas		345.752.969	412.476.595	-16,18%
5103	Contribuciones efectivas		14.716.316.698	13.133.275.697	12,05%
5104	Aportes sobre la nómina		3.121.810.200	2.852.987.800	9,42%
5107	Prestaciones sociales		20.600.928.756	18.492.666.523	11,40%
5108	Gastos de personal diversos		174.092.400	127.524.731	36,52%
5111	Generales		65.579.008.958	61.949.749.279	5,86%
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		10.598.741	12.412.411	-14,61%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		36.006.060.512	93.558.349.498	-61,51%
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo		71.546.798	163.236.024	-56,17%
5366	Amortización de activos intangibles		1.873.969.282	2.343.248.189	-20,03%
5368	Provisión litigios y demandas		34.060.544.432	91.051.865.285	-62,59%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		4.375.984.915	7.256.945.305	-39,70%
5423	Otras transferencias		4.356.339.915	7.234.818.955	-39,79%
5424	Subvenciones		19.645.000	22.126.350	-11,21%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		53.745.382.143	55.157.152.603	-2,56%
5720	Operaciones de enlace		53.745.382.143	55.157.152.603	-2,56%
	RESULTADO OPERACIONAL		8.273.123.288.935	7.708.729.162.384	7,32%
4	INGRESOS NO OPERACIONALES		228.399.035.491	714.613.197.263	-68,04%
48	OTROS INGRESOS		228.399.035.491	714.613.197.263	-68,04%
480232	FINANCIEROS - Rendimientos sobre recursos entregados en administración		16.364.689	0	
480233	FINANCIEROS - Otros intereses de mora		2.401.782.471	2.393.635.554	0,34%
480253	FINANCIEROS - Recuperación de cuentas por cobrar, préstamos por cobrar e inversiones dados de		3.904.021	19.240.748	
480613	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO - Adquisición de bienes y servicios del exterior		0	142.163.889	-100,00%
480807	INGRESOS DIVERSOS - Margen en la comercialización de bienes y servicios		0	51.878.550	
480815	INGRESOS DIVERSOS - Fotocopias		1.085.900	1.356.845	-19,97%
480824	INGRESOS DIVERSOS - Aportes pensionales		23.346.707.869	24.130.239.171	-3,25%
480827	INGRESOS DIVERSOS - Aprovechamientos		3.505.323	1.736.642	101,84%
480828	INGRESOS DIVERSOS - Indemnizaciones		13.049.900	0	
480860	INGRESOS DIVERSOS - Sentencias a favor de la entidad		0	380.000	
480862	INGRESOS DIVERSOS - Costas procesales a favor de la entidad		74.976.427	93.515.533	-19,82%
480863	INGRESOS DIVERSOS - Reintegros		14.452.423.923	52.119.441	27.629,43%
480890	INGRESOS DIVERSOS - Otros ingresos diversos		492.601.983	13.643.847.242	-96,39%
483002	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR - Cuentas por cobrar		9.514.744.046	11.393.081.062	-16,49%
483005	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR - Inventarios		0	380.365	
483101	REVERSIÓN DE PROVISIONES - Litigios y demandas		178.077.888.940	662.689.622.221	-73,13%
5	GASTOS NO OPERACIONALES		44.501.063.551	177.461.772.373	-74,92%
58	OTROS GASTOS		44.501.063.551	177.461.772.373	-74,92%
580240	COMISIONES - Comisiones servicios financieros		64.736	58.949	9,82%
580290	COMISIONES - Otras comisiones		0	3.600.000	-100,00%
580401	FINANCIEROS - Actualización financiera de provisiones		7.394.921.895	33.041.950.610	-77,62%
580423	FINANCIEROS - Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar		72.268.343	741.995.268	-90,26%
580439	FINANCIEROS - Otros intereses de mora		18.155.676	2.606.828	596,47%
580447	FINANCIEROS - Intereses de sentencias		14.289.672.066	17.891.226.879	-20,13%
589012	GASTOS DIVERSOS - Sentencias		1.326.442.388	96.941.278.462	-98,63%
589019	GASTOS DIVERSOS - Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros		212.654.403	0	
589090	GASTOS DIVERSOS - Otros gastos diversos		3.662.781.314	4.298.036.054	-14,78%
589301	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES - Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		17.524.102.729	24.541.019.323	-28,59%
	RESULTADO NO OPERACIONAL		183.897.971.940	537.151.424.890	-65,76%
	RESULTADO DEL EJERCICIO		8.457.021.260.875	8.245.880.587.274	2,56%
	FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				
	Nombre: LUCIANO GRISALES LONDOÑO Cédula de Ciudadanía No. 79.366.534 Director General				
	FIRMA CONTADOR PUBLICO				
	Nombre: CARMEN MERCEDES PINEROS Cédula de Ciudadanía N.º 52.210.024 T.P. 95967-T				



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
 (Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)

En atención al numeral 4.2. del Artículo 1° de la Resolución CGN 356 del 30 de diciembre de 2022, a continuación se revelan los hechos económicos no recurrentes que 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 30 de septiembre de 2024:

No.	Código	Descripción	Período Actual	Período Anterior	Variación		Revelaciones
			30-sep-2024	30-sep-2023	Absoluta	Relativa	
			\$	\$	\$	%	
2	310901	Utilidad o excedentes acumulados	11.775.850.563.359	0	11.775.850.563.359		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 2024" del instructivo 001 del 13-Dic-2023 "Instrucciones dirigidas a las entidades públicas relacionadas con el cambio del periodo contable 2023-2024".
14	131102	Multas y sanciones	660.421.361.490	624.570.053.884	35.851.307.606	5,74%	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 de información en forma extemporánea, incompleta o inexacta por valor de \$100.525.184.404;2) Nuevas Sanciones disciplinarias \$1.086.025; DISMINUCION:1) Por bien adjudicado como parte de ago a Sanciones por valor de -\$176.745.789;2)Decimales y baja costo Beneficio -\$287.469;3) Por Baja según Comité de Cartera de la Entidad -\$6.724.386.388;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 -\$25.583.350.965;5)A la actualización por IPC del valor de las sanciones adeudadas por valor de -\$3.553.543.678;6\$40.407.372.952; 3)Al reconocimiento de una Sancion contractual, según artículo 86 de la Ley 1474 de 2011 por presunto incumplimiento del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales 2024 por valor de \$ 1.961.617 mientras en el 2023 fue por \$1.956.033, 4) finalmente por incremento en \$6.000.000 por la imposición de una sancion disciplinaria.139 de la Ley 2010 de 2019, Revocatorias directas o fallos de recurso, y/o ajustes de valor al título -\$12.958.911.413
9	138455	Reintegros	84.439.282.270	0	84.439.282.270		La variación corresponde: INCREMENTO: 1) De acuerdo con lo establecido en la Resolución 421 del 2023 y su respectivo procedimiento contable, las operaciones asociadas al Rubro Presupuestal Reintegros Mesadas Pensionales debieron ser reclasificados los saldos del Auxiliar 138490002 Mayores Valores Pagados al nuevo auxiliar 138455001 Reintegros por valor de \$84.258.515.591; 2) A la constitución de nuevos expedientes de cobro del hecho económico de Mayores Valores Pagados durante el periodo por valor de \$1.484.327.100. DISMINUCIONES: 1) A la aplicación de Notas Crédito en el hecho económico de Mayores Valores Pagados por conceptos de Baja de Cartera por Costo Beneficio y Revocatorias por valor de \$943.552.187; 2) A la aplicación de Recaudos por valor de \$360.008.234.
1	251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	111.770.310.197.493	123.669.554.336.457	-11.899.244.138.964	-9,62%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Por las actualizaciones positivas del cálculo por demanda registradas por valor de \$804.045.065.391; y 2) Al pago de las sentencias judiciales ejecutoriadas en contra de la Unidad realizado por FOPEP en la nómina de pensionados por valor de \$66.155.114.711, los cuales incrementan el cálculo actuarial, puesto que son deducidos inicialmente al contabilizar la nómina de pensionados y en la medida en que se conocen estos hechos, se recompone dicho cálculo. DISMINUCIONES: 1) Por la causación de la nómina de pensionados que ascendió a \$12.767.374.996.314; y 2) Por las actualizaciones negativas del cálculo por demanda registradas en el año 2023 por valor de \$2.069.322.752.
3	190402	Recursos entregados en administración	532.701.072.142	1.903.765.927.801	-1.371.064.855.659	-72,02%	La variación corresponde: DISMINUCIONES: 1) Por el pago de las mesadas pensionales de los fondos ISS ARL Positiva, Telecom y Tele asociadas y la concurrencia FONCAP por valor de \$1.370.813.421.399; y 2) A la devolución de aportes pensionales de los ex afiliados de Caprecom por valor de \$251.434.260.
4	270105	Laborales	981.532.692.683	1.827.002.099.234	-845.469.406.551	-46,28%	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, los cuales aún no se les ha efectuado la liquidación que cuantifica los 8.937 procesos por \$1.187.396.627.462; DISMINUCIONES: 1) A la gestión y depuración de 2.441 procesos judiciales de defensa pasiva pensional terminados en contra de la Unidad por \$436.746.024.969; 2) Al reconocimiento de menores valores estimados de los procesos de defensa pasiva misional (Pensiones) realizado con base en la metodología de valoración de las contingencias litigiosas de actualización financiera por \$25.647.028.715. 3) A los ajustes realizados por menores valores en el valor presente de la contingencia de los procesos judiciales de defensa pasiva pensional por \$69.171.775.342
20	480863	Reintegros	14.452.423.923	52.119.441	14.400.304.482	27629,43%	La variación corresponde: INCREMENTO: 1) Al reconocimiento de reintegros por Gastos incurridos en Procesos Judiciales por valor de \$7.244.678 para el periodo de 2024, mientras para el periodo 2023 fueron por valor de \$3.800.000; 2) Para el año 2024, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 421 del 2023 y su respectivo procedimiento contable, las operaciones asociadas al Rubro Presupuestal Reintegros Mesadas Pensionales debieron ser reclasificados los saldos del Auxiliar 480890008 Mayores Valores Pagados al nuevo auxiliar 480863001 Reintegros por valor de \$11.647.353.066; 3) Al registro de nuevos Expedientes del hecho económico de Mayores Valores Pagados por valor de \$1.473.756.711; 4) Al reconocimiento de Recaudos percibidos por el pago de las Cuentas por Cobrar de Mayores Valores Pagados por valor de \$1.299.384.722; 5) Al reconocimiento de Reintegros por concepto de Honorarios e Impuestos pagos en el periodo 2024 por valor de \$11.742.985. DISMINUCIÓN: 1) A aplicación de recaudos por reintegro de Mayo\$40.407.372.952; 3)Al reconocimiento de una Sancion contractual, según artículo 86 de la Ley 1474 de 2011 por presunto incumplimiento del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales 2024 por valor de \$ 1.961.617 mientras en el 2023 fu



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)

En atención al numeral 4.2. del Artículo 1° de la Resolución CGN 356 del 30 de diciembre de 2022, a continuación se revelan los hechos económicos no recurrentes que 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 30 de septiembre de 2024:

No.	Código	Descripción	Período Actual	Período Anterior	Variación		Revelaciones
			30-sep-2024	30-sep-2023	Absoluta	Relativa	
			\$	\$	\$	%	
22	480890	Otros ingresos diversos	492.601.983	13.643.847.242	-13.151.245.259	-96,39%	La variación corresponde: INCREMENTO: 1) Por el reconocimiento de devoluciones de aportes de salud y pensión por accidentes de trabajo de la ARL Positiva para el año 2024 por valor de \$1.891.635. DISMINUCIÓN: 1) Por el reconocimiento de reversiones de causaciones por intereses moratorios, costas procesales en los procesos de Sentencias de la Entidad y causaciones de Indemnizaciones Sustitutivas de Pensionados de los diferentes Fondos que para el periodo del año 2024 fue por valor de \$490.710.348 mientras para el mismo periodo del año 2023 fue por valor de \$498.772.178; 2) Para el año 2024, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 421 del 2023 y su respectivo procedimiento contable, las operaciones asociadas al Rubro Presupuestal Reintegros Mesadas Pensionales debieron ser reclasificados los saldos del Auxiliar 480890008 Mayores Valores Pagados al nuevo auxiliar 480863001 Reintegros por valor de \$13.145.075.064.
5	442821	Transferencias por asunción de deudas	8.285.218.991.444	7.765.428.912.475	519.790.078.969	6,69%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Al reconocimiento de los recursos recibidos por el Ministerio de Trabajo en el periodo 2024 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 \$8.261.754.878.178, del fondo Capresub fueron de \$23.309.802.334 y para el pago de cuotas partes pasivas del fondo Cajanal fue de \$154.310.932; mientras que para el mismo periodo del periodo 2023 el valor recibido para el pago de la nómina de pensionados fue de \$7.744.029.889.403, del fondo Capresub \$21.331.203.067 y para el pago de cuotas partes pasivas del fondo Cajanal fue de \$67.820.005.
8	138619	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor	-158.105.843.968	-71.139.330.647	-86.966.513.321	122,25%	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 2023, en la que se determinó un mayor valor de \$155.475.459.103 debido a la edad de la cartera, al incumplimiento de los pagos y/o al desmejoramiento de las condiciones crediticias de los deudores; 2) A la reversión del deterioro por ajustes de valor y/o exclusiones a la venta de Cartera de sanciones a CENTRAL DE INVERSIONES SA \$4.227.144; DISMINUCIONES: 1) Al retiro y a la disminución del deterioro de la cartera determinado en la nueva medición realizada el 31 de diciembre de 2023 por valor de \$25.967.591; 4) Al retiro del Deterioro por Venta de Cartera Contrato de Compra venta No. 007 002 2020 Y Acta de incorporación No. 3 del 29-12-2023 \$68.513.172.853
12	133801	Sentencias	160.747.373.737	229.399.618.817	-68.652.245.080	-29,93%	La variación corresponde: DISMINUCIÓN: 1) Al registro de la venta de cartera a CISA de 28 expedientes de Sentencias según Contrato de Compraventa No. 007.002-2020, Acta de Incorporación No. 3 del 29 de diciembre de 2023 y Acta Final de Exclusión del 29 de agosto de 2024 por valor de \$68.652.245.080.
18	411002	Multas y sanciones	71.916.210.467	89.465.473.139	-17.549.262.672	-19,62%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Se registraron recaudos para el año 2024 \$3.892.428.583 por operaciones de imputaciones, reimpugnación 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 SMLMV mientras para el 2023 \$2.314.467.914; DISMINUCIONES: 1) Al reconocimiento de la actualización por IPC del valor de las sanciones adeudadas, que al mes de sep-2024 se ha registrado el valor de \$36.250.738.332 Y mientras el 2023 \$46.741.676.240; 2) A la constitución de nuevos títulos de cobro generados en los procesos de fiscalización que adelanta la Unidad a omisos e inexactos en el pago de aportes a la seguridad social y parafiscales y a las sanciones contempladas en el artículo 179 de la Ley 1607 de 2012 impuestas a los fiscalizados por suministro en forma extemporánea, incompleta o inexacta de la información requerida por la UGPP al mes de sep-2024 por valor de \$31.765.081.935 y el 2023 \$40.407.372.952; 3) Al reconocimiento de una Sanción contractual, según artículo 86 de la Ley 1474 de 2011 por presunto incumplimiento del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales 2024 por valor de \$ 1.961.617 mientras en el 2023 fue por \$1.956.033, 4) finalmente por incremento en \$6.000.000 por la imposición de una sanción disciplinaria.
13	138614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-357.056.450.099	-307.366.601.711	-49.689.848.388	16,17%	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 2023, en la que se determinó un mayor valor de \$97.777.861.000 debido a la edad de la cartera, al incumplimiento de los pagos y/o al desmejoramiento de las condiciones crediticias de los deudores; y 2) A la reversión del deterioro por ajustes de valor y/o exclusiones a la venta de Cartera de sanciones a CENTRAL DE INVERSIONES SA, del contrato de compraventa 07.002-2020 y Acta de incorporación No. 2 del 30-nov-2022 por valor de \$200.160.687. 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 2023 por valor de \$35.024.081.335; 2) A las reversiones del deterioro realizadas por la recuperación, reversión o ajuste de las cuentas por cobrar de \$9.702.393.519 y 3) A la baja de CxC de sanciones aprobadas por los Comités de Cartera del 2023, las cuales se encontraban \$40.407.372.952; 3) Al reconocimiento de u
7	589012	Sentencias	1.326.442.388	96.941.278.462	-95.614.836.074	-98,63%	La variación corresponde: DISMINUCIÓN: 1) Por el menor valor liquidado en la sentencia definitiva condenatoria o en la liquidación del crédito en firme frente al valor provisionado de los procesos judiciales de defensa pasiva misional, motivo por el cual se registraron gastos durante el tercer trimestre de año 2023 por valor de \$95.272.181.443, mientras que para el segundo trimestre de año 2024 se registraron gastos por \$342.654.631, y 2) De enero a junio de 2024 se dio cumplimiento a 54 fallos judiciales por el reconocimiento de mesadas pensionales, indexaciones, intereses moratorios, perjuicios morales, entre otros.
17	231407	Préstamos del gobierno general	13.776.312.032	33.479.231.295	-19.702.919.263	-58,85%	La variación corresponde: DISMINUCIONES: 1) en octubre de 2023 se realizó el segundo reintegro a la Nación por valor de \$19.702.919.263 por las obligaciones originadas por concepto de sentencias (intereses moratorios, costas agencias en derecho y eventuales prestaciones económicas pensionales) que fueron reconocidas como deuda pública y pagadas por la DGCPTN, ello en cumplimiento a la cláusula tercera del Acuerdo Marco de Retribución firmada entre las dos entidades el 14-dic-2020.



U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
 (Cifras en pesos colombianos redondeadas a unidades)

En atención al numeral 4.2. del Artículo 1° de la Resolución CGN 356 del 30 de diciembre de 2022, a continuación se revelan los hechos económicos no recurrentes que 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 30 de septiembre de 2024:

No.	Código	Descripción	Período Actual	Período Anterior	Variación		Revelaciones
			30-sep-2024	30-sep-2023	Absoluta	Relativa	
			\$	\$	\$	%	
21	270103	Administrativas	43.577.298.339	30.297.939.139	13.279.359.200	43,83%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Al registro de 38 nuevos procesos judiciales administrativos de defensa pasiva parafiscal por valor de \$12.765.477.124,24; y 2) Al reconocimiento de mayores valores estimados de los procesos de defensa pasiva parafiscal por valor de \$2.531.796.074,49. DISMINUCIONES: 1) Al reconocimiento del pasivo real de 36 procesos de defensa pasiva parafiscal por valor de \$2.072.659.119; 2) A los ajustes realizados por menores valores estimados de contingencia de los procesos judiciales de defensa pasiva parafiscal por valor de \$54.745.120.
16	536803	Administrativas	26.405.295.946	6.134.747.331	20.270.548.615	330,42%	La variación corresponde: INCREMENTO: A un mayor valor registrado de enero a septiembre de 2024 de \$26.405.295.945,97 por el reconocimiento de nuevas provisiones de procesos de defensa pasiva parafiscal, 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, actualización semestral de acuerdo con lo remitido por el área jurídica, mientras que en el mismo periodo del año 2023 se registró por este concepto la suma de \$6.134.747.331.
11	536805	Laborales	7.655.248.486	84.845.952.298	-77.190.703.812	-90,98%	La variación corresponde: INCREMENTO: A un mayor valor registrado de enero a septiembre de 2024 de \$7.655.248.485,93 por el reconocimiento de nuevas provisiones de procesos de defensa pasiva parafiscal y NO misional, por el cambio en la calificación del riesgo de pérdida procesal de MEDIA, BAJA o REMOTA a ALTA y por el fallo en contra en primera o en última instancia de los procesos litigiosos, mientras que en el mismo periodo del año 2023 se registró por este concepto la suma de \$84.845.952.298.
23	138690	Otras cuentas por cobrar	-109.740.096.142	-97.048.520.492	-12.691.575.650	13,08%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Al mayor valor determinado en la medición de los índices de deterioro de la cartera de Cuotas partes pensionales, Aportes pensionales y Mayores valores pagados realizadas el 31 de diciembre de 2023 por valor de \$26.483.820.871, 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; y 2) A la reversión del deterioro por ajustes de valor y/o exclusiones a la venta de Cartera de Mayores valores pagados a CENTRAL DE INVERSIONES S.A., del contrato de compraventa No. 07.006-2021 y Acta de Incorporación No. 1 del 1 de junio de 2022 por valor de \$550.389.447. DISMINUCIONES: 1) Al retiro y disminución del Deterioro según análisis al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$9.845.341.869; 2) A las reversiones del deterioro realizadas por la recuperación, reversión o ajuste de las cuentas por cobrar por valor de \$4.497.292.799.
15	580401	Actualización financiera de provisiones	7.394.921.895	33.041.950.610	-25.647.028.715	-77,62%	La variación corresponde: INCREMENTOS: 1) Por el cálculo de las provisiones de procesos judiciales en los fallos, ajuste a 30 de septiembre de 2024 por \$7.710.694.786; y DISMINUCIONES: 1) Reversiones de los procesos judiciales con corte a 30 de septiembre 2024 por \$315.772.891; 2) A las reversiones del deterioro realizadas por la recuperación, reversión o ajuste de las cuentas por cobrar por valor de \$18.252.106.820.
24	589301	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	17.524.102.729	24.541.019.323	-7.016.916.594	-28,59%	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 Sept de 2024 por este concepto se registra el valor de \$9.774.452.503, mientras que el valor registrado a 2023 fue de \$19.124.604.383. INCREMENTOS: 1) 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 el año 2024 fue \$587.752.864 y para el año 2023 \$26.758.943; 2) Al registro de la devolución de excesos para la vigencia 2024 por valor de \$2.406.765.019, mientras que para el 2023 se registra el valor de \$1.061.566.631,3) A la reversión de IPC durante el año 2024, los cuales fueron registrados en \$40.407.372.952; 3) Al reconocimiento de una Sanción contractual, según artículo 86 de la Ley 1474 de 2011 por presunto incumplimiento del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales 2024 por valor de \$ 1.961.617 mientras en el 2023 fue por \$1.956.033, 4) finalmente por incremento en \$6.000.000 por la imposición de un
19	470508	Funcionamiento	156.405.682.926	140.175.411.671	16.230.271.255	11,58%	La variación corresponde: INCREMENTO: A junio 2024 se registraron operaciones para atender los gastos de funcionamiento de la Unidad por valor de \$103.216.141.621 y reintegros y pagos no exitosos por valor de \$544.548.936, mientras que en el mismo periodo del año 2023 se registraron operaciones que sumaron \$85.664.430.362 y reintegros y pagos no exitosos por valor de \$409.384.342.
6	483101	Litigios y demandas	178.077.888.940	662.689.622.221	-484.611.733.281	-73,13%	La variación corresponde a DISMINUCIÓN: A un menor valor registrado de enero a septiembre de 2024 de \$1.228.565.409,23 y INCREMENTOS de enero a septiembre por \$179.306.454.349,59 por cambio en la valoración del riesgo de pérdida de ALTA a MEDIA, BAJA o REMOTA o por terminación a favor de la Unidad, retiro y/o depuración de procesos judiciales provisionados en años anteriores, mientras que en el mismo periodo del año 2023 se registró por este concepto la suma de \$662.689.622.220
10	138490	Otras cuentas por cobrar	7.332.930	77.901.400.475	-77.894.067.545	-99,99%	La variación corresponde: INCREMENTO 1) Durante la vigencia 2023 se constituyeron mayores valores pagados por conceptos de Nómina o Prestaciones sociales de funcionarios de la entidad por valor de \$8.999.219 a los cuales se les aplicaron recaudos por valor de \$1.666.739. DISMINUCIÓN: De acuerdo con lo establecido en la Resolución 421 del 2023 y su respectivo procedimiento contable, las operaciones asociadas al Rubro Presupuestal Reintegros Mesadas Pensionales debieron ser reclasificados los saldos del Auxiliar 138490002 Mayores Valores Pagados al nuevo auxiliar 138455001 Reintegros por valor de \$77.901.400.025.



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 30 de septiembre de 2024 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera - SIF Nación.
- b) Que la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- c) Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los informes financieros y contables y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera y el resultado del periodo de la Unidad.
- d) Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los informes financieros y contables libres de errores significativos.

Se expide la presente certificación en Bogotá D.C. a los 12 días del mes de noviembre de 2024, 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 INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

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 julio - septiembre de 2024 en la página web de la Entidad (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 28 de noviembre de 2024.



FIRMA CONTADOR PÚBLICO

Nombre: CARMEN MERCEDES PIÑEROS

Cédula de Ciudadanía No. 52.210.024

T.P. 95967-T