

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Guillermo Cortés Guzmán

Revisión:
Jaime Monclou Pedraza

Cartilla *2016*

Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales **UGPP**

Requerimiento de Información solicitada por la UGPP
• Desarrollo Caso Práctico

**Política de mejoramiento continuo en el proceso de determinación,
liquidación y pago de los aportes al Sistema de la Protección Social.**
(Acuerdo 1035 de octubre 29 de 2015 y Anexo Técnico)



ÍNDICE

Capítulo 1

LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES -UGPP- Y SU GESTIÓN DENTRO DEL SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL	1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---

PRIMERA PARTE LA UGPP

1.1. ¿Qué es la UGPP?	1
1. 1. 1. ¿Cómo se crea la UGPP?	1
1. 1. 2. ¿Cómo se encuentra organizada la UGPP?	1
1. 1. 3. ¿Cuáles son las funciones generales que desempeña la UGPP?	2
1. 1. 3. 1. ¿Y cuáles son las funciones específicas?	3
1. 1. 4. ¿En qué consiste la competencia para la determinación y el cobro de las contribuciones parafiscales de la protección social que ostenta la UGPP?	5
1. 1. 5. ¿Cuáles son las definiciones básicas que se deben tener en cuenta en las actuaciones administrativas que adelanta la UGPP?	6

SEGUNDA PARTE EL SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL

1. 2. ¿Qué es el sistema de protección social?	7
1. 2. 1. ¿Cuáles son los objetivos del sistema de protección social?	7
1. 2. 2. ¿Cómo está conformado el sistema de protección social?	7
1. 3. ¿Quiénes ostentan el derecho a la seguridad social?	8

Capítulo 2

OBLIGACIONES CON EL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL: APORTES Y AFILIACIONES 9

PRIMERA PARTE EMPLEADORES Y TRABAJADORES DEPENDIENTES

2. 1. ¿Qué son las contribuciones parafiscales?.....	9
2. 1. 1. ¿Quiénes están obligados a realizar aportes al subsistema de seguridad social en salud y cuáles son sus porcentajes?	9
2. 1. 2. ¿Quiénes están obligados a realizar aportes al subsistema de seguridad social en pensiones y cuáles son sus porcentajes?.....	10
2. 1. 3. ¿Quiénes están obligados a realizar aportes al subsistema de seguridad social en riesgos laborales y cuáles son sus porcentajes?.....	11
2. 1. 4. ¿Quiénes están obligados a realizar aportes al icbf, sena y cajas de compensación?	13
2. 1. 4. 1 ¿Qué empleadores están exonerados?	13
2. 1. 4. 2 ¿Qué empleadores no están exonerados?.....	14

SEGUNDA PARTE TRABAJADORES INDEPENDIENTES

2. 2. ¿Quién es trabajador independiente?	14
2.2.1. ¿Cómo se clasifican los independientes para cotizar la seguridad social? ..	14
2. 2. 2. ¿Cuáles son las obligaciones que tiene el trabajador independiente con el sistema de seguridad social?.....	15

Capítulo 3

REQUERIMIENTOS Y PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y PARAFISCAL ANTE LA UGPP 17

3. 1. ¿Qué acciones emprende la UGPP cuando detecta incumplimientos a los deberes de afiliación o pago de aportes en los subsistemas?	17
3. 2. ¿Cuál es la sanción aplicable para quienes omitan el suministro de información? 17	
3. 2. 1. ¿Cuánto tiempo tiene la UGPP para emitir una decisión respecto del requerimiento para declarar y/o corregir y respecto del pliego de cargos?	18
3. 3. ¿Cuál es la sanción aplicable para quienes omitan la afiliación y/o vinculación y no pague los aportes?	18

3. 3. 1. ¿Qué se entiende por el número de empleados que la UGPP deberá tener en cuenta para la imposición de la sanción?.....	19
3. 4. ¿Cuál es la sanción aplicable para quienes corrijan por inexactitud las autoliquidaciones?	19
3. 5. ¿Cuál es la sanción aplicable para las administradoras del sistema de la protección social que incumplan los estándares que la UGPP establezca para el cobro de las contribuciones parafiscales?	20
3. 6. ¿En qué consiste el proceso de fiscalización?.....	20
3. 7. ¿En qué consiste la inspección contable?	20
3. 8. ¿Qué es un requerimiento de información?	20
3. 9. ¿Qué es un requerimiento para declarar y/o corregir?.....	21
3. 10. ¿Qué es una liquidación oficial?.....	21
3. 11. ¿En qué consiste el cobro persuasivo?.....	21
3. 11. 1 ¿Cuáles son los estándares de cobro que deben implementar las administradoras del sistema de la protección social?.....	21
3. 12. ¿En qué consiste el cobro coactivo?.....	22
3. 13. ¿Qué obligación tienen las entidades administradoras del sistema de la protección social respecto de la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes de las contribuciones?	22
3. 14. ¿Cuáles son los recursos que proceden contra las actuaciones adelantadas por la UGPP?.....	23
3. 15. ¿Qué principios rigen las actuaciones que adelanta la UGPP?.....	23
3. 16. ¿Cuál es el término de caducidad de las acciones sancionatorias y de determinación de las contribuciones parafiscales de la protección social que ejecuta la UGPP?.....	23
3. 17. ¿Cuál es el beneficio tributario que obtiene el empleador que efectúa cumplidamente sus aportes parafiscales?	24
3. 18. ¿Las pymes y mipymes, también son sujetos de algún tipo de beneficio?.....	24
3. 19. ¿Incorre en conducta punible el empleador que argumentando descontar al trabajador sumas correspondientes a aportes parafiscales no las remita a la seguridad social?	25
3. 20. ¿Qué es la agencia del inspector general de tributos, rentas y contribuciones parafiscales?	25

Capítulo 4

NORMATIVIDAD APLICABLE	26
Acuerdo 1035 de 29 de octubre de 2015	26
Sección I	
Política para el requerimiento y suministro de información, práctica de la inspección tributaria y acción preferente en el cobro de la mora.....	28
Sección II	
Política para el control de la determinación de la base de cotización de aportes al sistema de la protección social en la etapa persuasiva y el procesos de determinación en la unidad de gestión pensional y contribuciones parafiscales de la protección social (UGPP).....	29
Anexo Técnico	33

Capítulo 5

APLICACIÓN PRÁCTICA	45
Desarrollo Balance General a 31 de diciembre de 2015.....	45
Desarrollo Estado De Resultados	46

DESARROLLO CASO PRÁCTICO

1. Balance de prueba por terceros del año 2015 (1 de enero al 31 de diciembre)	49
2. Estado de resultados del 01 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015	70
3. Causación nómina.....	107
4. Pago de la nómina - enero de 2015	114
5. Provisión seguridad social.....	117
Aportes a administradoras de riesgo laboral A.R.L.....	117
Aportes a entidades promotoras de salud - EPS	119
Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías	120
6. Provisión parafiscales.....	122
Caja de compensación familiar	122
Aportes ICBF y SENA.....	124
7. Provisión laboral.....	125

Cesantías	125
Intereses sobre cesantías	128
Prima de servicios	131
Vacaciones	134
8. Trabajadores independientes	137
Servicios y diversos auxiliares de las cuentas contables	137

Capítulo 6

DILIGENCIAMIENTO DE FORMATOS	139
Información de nómina de salarios instructivo para diligenciamiento del formato	140
Información de nómina de salarios anexo requerimiento de información	144
Información de nómina de salarios anexo descriptivo	150
Información de nómina de compensaciones instructivo para diligenciamiento del formato	151
Información de nómina de compensaciones anexo del requerimiento de información	154
Información de asociados agremiados instructivo para diligenciamiento del formato ..	160
Información de asociados agremiados anexo requerimiento de información	162
Formato autorización para realizar la notificación electrónica de los actos administrativos de carácter particular proferidos por la dirección de parafiscales, la subdirección de determinación de obligaciones y la subdirección cobranzas	166