JEP | JURISDICCIÓN ESPECIAL PARA LA PAZ

# INFORME FINANCIERO Y CONTABLE A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026

# JURISDICCIÓN ESPECIAL PARA LA PAZ-JEP

**EL SECRETARIO EJECUTIVO, LA SUBDIRECTORA FINANCIERA Y LA CONTADORA**

**CERTIFICAN**

Que los saldos presentados en los Estados Financieros a 30 de septiembre de 2026 de la Jurisdicción Especial para la Paz fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, llevados conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación; se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja de forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio; y se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación de los estados financieros libres de errores significativos.

La presente se expide en Bogotá D.C., a los treinta (30) días del mes octubre de 2026.

**HARVEY DANILO SUÁREZ MORALES**
Secretario Ejecutivo

**GISELLE ANDREA SILVA PINEDA**
Subdirectora Financiera

**ADRIANA LORENA GUZMÁN MOLANO**
Contadora
T.P. 106861-T

JEP | JURISDICCIÓN ESPECIAL PARA LA PAZ

**JURISDICCIÓN ESPECIAL PARA LA PAZ**
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**
A 30 de septiembre de 2026
(Cifras en pesos )

| Cód. | ACTIVO | Nota | Septiembre 2026 | Junio 2026 | Variación % |
|---|---|---|---|---|---|
| | **CORRIENTE** | | **9.910.082.354,00** | **11.850.250.089,00** | **-16%** |
| **11** | **Efectivo y equivalentes a efectivo** | **3** | **9.362.700.500,00** | **11.082.241.800,00** | **-16%** |
| 1105 | Caja | | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | 0% |
| 1110 | Depósitos en instituciones financieras | | 9.347.700.500,00 | 11.067.241.800,00 | -16% |
| **13** | **Cuentas por cobrar** | **4** | **512.866.845,00** | **730.136.589,00** | **-29,8%** |
| 1384 | Otras cuentas por cobrar | | 629.343.659,00 | 730.136.589,00 | -13,8% |
| 1386 | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR) | | -116.476.814,00 | 0,00 | N/A |
| **19** | **Otros Activos** | | **34.515.009,00** | **37.871.700,00** | **-9%** |
| 1906 | Avances y anticipos entregados | **7** | 34.515.009,00 | 37.871.700,00 | -9% |
| | **NO CORRIENTE** | | **43.610.897.452,36** | **47.421.692.642,69** | **-8%** |
| **16** | **Propiedades, planta y equipo** | **5** | **16.942.088.884,10** | **18.130.811.857,27** | **-7%** |
| 1635 | Bienes muebles en bodega | | 183.167.295,28 | 488.160.040,83 | -62% |
| 1636 | Propiedades, planta y equipo en mantenimiento | | 40.537.430,24 | 126.987.570,33 | -68% |
| 1637 | Propiedades, planta y equipo no explotados | | 916.029.931,77 | 1.368.840.847,01 | -33% |
| 1655 | Maquinaria y Equipo | | 3.795.790.450,46 | 3.809.864.502,17 | 0% |
| 1660 | Equipo médico y científico | | 44.230.128,07 | 44.230.128,07 | 0% |
| 1665 | Muebles, enseres y equipo de oficina | | 4.089.728.070,18 | 4.022.842.308,48 | 2% |
| 1670 | Equipo de comunicación y computación | | 26.170.698.489,88 | 26.292.121.208,13 | 0% |
| 1685 | Depreciación Acumulada | | -18.298.092.911,78 | -18.022.234.747,75 | 2% |
| **19** | **Otros Activos** | | **26.668.808.568,26** | **29.290.880.785,42** | **-9%** |
| 1908 | Recursos entregados en administración | **7** | 563.682.262,23 | 547.749.886,33 | |
| 1970 | Activos intangibles | **6** | 32.614.345.690,11 | 45.347.439.904,44 | -28% |
| 1975 | Amortización acumulada de activos intangibles | **6** | -6.509.219.384,08 | -16.604.309.005,35 | -61% |
| | **TOTAL ACTIVO** | | **53.520.979.806,36** | **59.271.942.731,69** | **-10%** |
| | **CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS** | **12** | **0,00** | **0,00** | **N/A** |
| **81** | **Activos contingentes** | | | | |
| 8120 | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos. | | 1.735.465.280,97 | 1.735.465.280,97 | 0% |
| **89** | **Deudoras por contra (Cr)** | | | | |
| 8905 | Activos contingentes por contra (Cr) | | -1.735.465.280,97 | -1.735.465.280,97 | 0% |

| Cód | PASIVO Y PATRIMONIO | Nota | Septiembre 2026 | Junio 2026 | Variación % |
|---|---|---|---|---|---|
| | **CORRIENTE** | | **74.852.775.704,00** | **68.026.159.733,00** | **10%** |
| **24** | **Cuentas por Pagar** | **8** | **6.412.460.802,00** | **7.533.527.432,00** | **-15%** |
| 2401 | Adquisición de bienes y servicios nacionales | | 10.109.777,00 | 46.586.227,00 | -78% |
| 2407 | Recursos a favor de terceros | | 938.317,00 | 1.620.395,00 | -42% |
| 2424 | Descuentos de nómina | | 2.369.484.672,00 | 2.780.686.037,00 | -18% |
| 2436 | Retención en la fuente e impuesto de timbre | | 2.909.375.696,00 | 3.569.148.973,00 | -3% |
| 2460 | Créditos judiciales | | 19.223.540,00 | 0,00 | N/A |
| 2490 | Otras cuentas por pagar | | 1.103.328.800,00 | 1.135.485.800,00 | -3% |
| **25** | **Beneficios a los empleados** | **9** | **60.995.802.763,00** | **53.029.793.960,00** | **15%** |
| 2511 | Beneficios a los empleados a corto plazo | | 60.995.802.763,00 | 53.029.793.960,00 | 15% |
| **27** | **Provisiones** | | **7.444.512.139,00** | **7.462.838.341,00** | **0%** |
| 2701 | Litigios y demandas | **10** | 7.444.512.139,00 | 7.462.838.341,00 | 0% |
| | **TOTAL PASIVO** | | **74.852.775.704,00** | **68.026.159.733,00** | **10,0%** |
| | **PATRIMONIO** | | | | |
| **31** | **Patrimonio de las entidades de gobierno** | **11** | **-21.331.795.897,64** | **-8.754.217.001,31** | **144%** |
| 3105 | Capital fiscal | | -40.458.878,00 | -40.458.878,00 | 0% |
| 3109 | Resultados de ejercicios anteriores | | -69.951.834.788,00 | -69.951.834.788,00 | 0% |
| 3110 | Resultado del ejercicio | | 48.660.497.768,36 | 61.238.076.664,69 | -21% |
| | **TOTAL PATRIMONIO** | | **-21.331.795.897,64** | **-8.754.217.001,31** | **144%** |
| | **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | | **53.520.979.806,36** | **59.271.942.731,69** | **-10%** |
| | **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS** | **12** | **0,00** | **0,00** | **N/A** |
| **91** | **Pasivos contingentes** | | | | |
| 9120 | Litigios y mecanimos alternativos de solución de conflictos. | | 5.696.223.593,00 | 5.696.223.593,00 | -100,0% |
| **99** | **Acreedoras por contra (Db)** | | | | |
| 9905 | Pasivos contingentes por contra (Db) | | -5.696.223.593,00 | -5.696.223.593,00 | -100,0% |

**HARVEY DANILO SUÁREZ MORALES**
**Secretario Ejecutivo**

**GISELLE ANDREA SILVA PINEDA**
**Subdirectora Financiera**

**ADRIANA LORENA GUZMÁN MOLANO**
**Contadora**
**T.P. 106861 -T**

JEP | JURISDICCIÓN ESPECIAL PARA LA PAZ

**JURISDICCIÓN ESPECIAL PARA LA PAZ**
**ESTADO DE RESULTADOS**
Del 1 de enero al 30 de septiembre de 2026
(Cifras en pesos )

| Cód. | Cuentas | Nota | Septiembre 2026 | Septiembre 2025 | Variación % |
|---|---|---|---|---|---|
| | **INGRESOS** | | **632.374.531.415,36** | **553.850.667.362,44** | **14%** |
| **41** | **INGRESOS FISCALES** | **13** | **6.174.138,00** | **10.531.680,00** | **-41%** |
| 4110 | No tributarios | | 6.174.138,00 | 10.531.680,00 | -41% |
| **44** | **TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES** | **13** | **13.094.790,73** | **2.368.820.186,60** | **-99%** |
| 4428 | Otras transferencias | | 13.094.790,73 | 2.368.820.186,60 | -99% |
| **47** | **OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES** | **13** | **631.636.627.465,02** | **549.971.629.850,83** | **15%** |
| 4705 | Fondos Recibidos | | 607.091.419.096,32 | 519.580.357.960,83 | 17% |
| 4722 | Operaciones sin flujo de efectivo | | 24.545.208.368,70 | 30.391.271.890,00 | -19% |
| **48** | **OTROS INGRESOS** | **13** | **718.635.021,61** | **1.499.685.645,01** | **-52%** |
| 4802 | Financieros | | 56.880.304,04 | 156.446.974,91 | -64% |
| 4808 | Ingresos diversos | | 653.821.908,57 | 1.343.198.500,10 | -51% |
| 4831 | Reversión de provisiones | | 7.932.809,00 | 40.170,00 | 19648% |
| | **GASTOS** | | **583.714.033.647,00** | **514.288.299.678,60** | **13%** |
| **51** | **DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN** | **14** | **566.470.664.099,31** | **497.242.847.723,14** | **14%** |
| 5101 | Sueldos y salarios | | 185.647.421.725,00 | 164.616.864.272,00 | 13% |
| 5102 | Contribuciones imputadas | | 111.709,00 | 158.542,00 | -30% |
| 5103 | Contribuciones efectivas | | 55.933.263.516,00 | 46.614.506.188,00 | 20% |
| 5104 | Aportes sobre la nómina | | 7.973.516.200,00 | 6.363.326.800,00 | 25% |
| 5107 | Prestaciones sociales | | 81.458.115.516,00 | 66.349.448.391,00 | 23% |
| 5111 | Generales | | 235.435.378.726,61 | 213.298.543.530,14 | 10% |
| 5120 | Impuestos, contribuciones y tasas | | 22.856.706,70 | 0,00 | N/A |
| **53** | **DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES** | **15** | **15.927.141.693,45** | **13.397.596.450,04** | **19%** |
| 5347 | Deterioro de cuentas por cobrar | | 116.476.814,00 | 0,00 | |
| 5360 | Depreciación de propiedades, planta y equipo | | 3.694.107.178,15 | 3.787.347.463,12 | -2% |
| 5366 | Amortización de activos intangibles | | 10.477.262.921,30 | 7.326.084.514,92 | 43% |
| 5368 | Provisión litigios y demandas | | 1.639.294.780,00 | 2.284.164.472,00 | -28% |
| **57** | **OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES** | **16** | **892.300.156,99** | **3.622.737.684,50** | **-75%** |
| 5720 | Operaciones de enlace | | 892.300.156,99 | 3.622.737.684,50 | -75% |
| **58** | **OTROS GASTOS** | | **423.927.697,25** | **25.117.820,92** | **1588%** |
| 5804 | Financieros | | 37.584.816,00 | 0,00 | N/A |
| 5890 | Gastos diversos | **17** | 386.342.881,25 | 25.117.820,92 | 1438% |
| **EXCEDENTE - DÉFICIT DEL EJERCICIO** | | | **48.660.497.768,36** | **39.562.367.683,84** | **23%** |

**HARVEY DANILO SUÁREZ MORALES**
**Secretario Ejecutivo**

**GISELLE ANDREA SILVA PINEDA**
**Subdirectora Financiera**

**ADRIANA LORENA GUZMÁN MOLANO**
**Contadora**
**T.P.106861 -T**

# Contenido

NOTAS AL INFORME FINANCIERO Y CONTABLE A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026 ... 6
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE ... 6
1.1. Identificación y funciones ... 6
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones ... 10
1.3. Base normativa y periodo cubierto ... 12
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura ... 12
NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES ... 12
NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO ... 25
NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR ... 26
NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ... 26
NOTA 6. ACTIVOS INTANGIBLES ... 28
NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO, AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS, RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN ... 30
NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR ... 31
NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS ... 32
NOTA 10. PROVISIONES ... 33
NOTA 11. PATRIMONIO ... 34
NOTA 12. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES ... 34
NOTA 12.1. Activos contingentes ... 34
NOTA 12.2. Pasivos contingentes ... 35
NOTA 13. INGRESOS ... 36
NOTA 14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN ... 40
NOTA 15. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES ... 42
NOTA 16. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES ... 42
NOTA 17. OTROS GASTOS ... 43

# NOTAS AL INFORME FINANCIERO Y CONTABLE A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026

## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

### 1.1. Identificación y funciones

La Jurisdicción Especial para la Paz (JEP) es el componente de justicia del Sistema Integral de Verdad, Justicia, Reparación y no Repetición, creado por el Acuerdo de Paz entre el Gobierno Nacional y las Farc-EP. La JEP tiene la función de administrar justicia transicional y conocer de los delitos cometidos en el marco del conflicto armado que se hubieran cometido antes del 1 de diciembre de 2016. La existencia de la JEP no podrá ser superior a 20 años.

La JEP fue creada para satisfacer los derechos de las víctimas a la justicia, ofrecerles verdad y contribuir a su reparación, con el propósito de construir una paz estable y duradera.

El trabajo de la JEP se enfocará en los delitos más graves y representativos del conflicto armado, de acuerdo con los criterios de selección y priorización que sean definidos por la ley y los magistrados. En particular, podrá conocer de los delitos que hubieren cometido excombatientes de las FARC-EP, miembros de la Fuerza Pública, otros agentes del Estado y terceros civiles. Sobre estos dos últimos, la Corte Constitucional aclaró que su participación en la JEP sería voluntaria.

Desde una perspectiva orgánica, la JEP estará integrada por:

- Tres Salas de Justicia:

i. Sala de Reconocimiento de Verdad, de Responsabilidad y de Determinación de los Hechos y Conductas.
ii. Sala de Definición de Situaciones Jurídicas
iii. Sala de Amnistía o Indulto.

- El Tribunal para la Paz con cuatro secciones:

  i. Sección de primera instancia para los casos de reconocimiento de verdad y responsabilidades.
  ii. Sección de primera instancia para los casos de ausencia de reconocimiento de verdad y responsabilidad.
  iii. Sección de revisión de sentencias
  iv. Sección de apelación

- Una Unidad de Investigación y Acusación

- Una Secretaría Ejecutiva

Adicionalmente, se cuenta con las comisiones y comités que fueron creados por el Reglamento General de la JEP (Acuerdo ASP 001 del 2 de marzo de 2020 proferido por la Sala Plena):

- Comisión Territorial y Ambiental. Se encarga de promover la efectiva implementación del enfoque territorial y ambiental en el componente de justicia del SIVJRNR.

- Comisión Étnica. Se encarga de promover la efectiva implementación del enfoque étnico-racial en el componente de justicia del SIVJRNR.

- Comisión de Género. Se encarga de promover la efectiva implementación del enfoque de género en el componente de justicia del SIVJRNR tomando en consideración la perspectiva de los pueblos indígenas, las comunidades Negras, Afrocolombianas, Raizales y Palenqueras y del pueblo Rrom (Gitano) cuando corresponda.

- Comisión de Participación. Se encarga de promover los principios de justicia restaurativa, de centralidad de las víctimas y las garantías de las y los componentes y de otros actores relevantes de la JEP.

- Comisión de Implementación de Política de Justicia Transicional. La Comisión de implementación de Política de Justicia Transicional de la JEP es una instancia asesora del Órgano de Gobierno, de carácter permanente, que tiene por objeto estudiar, proponer acciones y unificar criterios para recomendar las políticas de justicia transicional de la Jurisdicción Especial para la Paz, en materia jurisdiccional y judicial con el fin de garantizar la interrelación armónica entre los diferentes órganos que cumplen tales funciones en la JEP.

Así mismo, la JEP tiene un Órgano de Gobierno que se encarga de establecer los lineamientos y directrices para garantizar el efectivo funcionamiento de la jurisdicción. En efecto, tal como lo advierte el artículo 13 del Reglamento General de la JEP (Acuerdo ASP 001 del 2 de marzo de 2020), el Órgano de Gobierno "*se enfoca en la toma de decisiones de planeación, diseño y/o mejoramiento organizacional, definición de herramientas, lineamientos y criterios generales para el funcionamiento, así como la definición de políticas públicas que involucren a la jurisdicción*".

Así las cosas, sus funciones son aquellas señaladas en la Constitución Política para el Consejo Superior de la Judicatura de la Rama Judicial, aquellas que son precisadas por la Ley Estatutaria de la JEP y por el Reglamento General de la JEP. A modo de ejemplo, se destacan: decidir sobre las solicitudes de movilidad de los magistrados o magistradas y/o de los integrantes de la planta adscrita a sus despachos, crear comisiones temporales o permanentes para garantizar el cumplimiento de los objetivos de la JEP, entre otras.

El Órgano tiene 9 integrantes para un periodo de 2 años. Su composición fue definida así: 1 magistrado/a por cada sala y sección, el/la Presidente/a de la JEP y el Director de la Unidad de Investigación y Acusación. La secretaría técnica está a cargo del Secretario/a Ejecutivo/a.

**Misión**

Nuestra misión es administrar justicia para consolidar la transición hacia la paz y restaurar el tejido social, garantizando los derechos de las víctimas y la seguridad jurídica de los comparecientes, con enfoque territorial, diferencial y de género.

**Visión**

Nuestra visión a 2033 es haber hecho justicia, esclareciendo y estableciendo las responsabilidades penales individuales sobre los crímenes más graves y representativos cometidos durante el conflicto armado colombiano y resolviendo la situación jurídica de todos los comparecientes a la JEP, contribuyendo así a la construcción de la paz y la reconciliación nacional.

**Objetivos**

1. Investigar, juzgar y sancionar los crímenes más graves y representativos ocurridos en el conflicto, priorizados por la Jurisdicción.

2. Resolver, dentro de un plazo razonable, las solicitudes, beneficios, y situación jurídica de los comparecientes ante la JEP.

3. Satisfacer los derechos de las víctimas a la justicia, la verdad y, contribuir a la satisfacción de los derechos a la reparación y no repetición como componente judicial del SIVJRNR, garantizando su participación efectiva ante la JEP.

4. Ser reconocidos como una entidad legítima y confiable, mediante la comunicación constante y clara de su gestión, y la activa participación de los distintos actores en la construcción de la paz y la búsqueda de la reconciliación.

5. Consolidar el fortalecimiento institucional que garantice la eficacia y la eficiencia en el cumplimiento de la misión de la Jurisdicción.

La JEP tiene su sede principal en Bogotá D.C. en la carrera 7 No. 63-44. No obstante, para el cumplimiento de sus objetivos de satisfacer el derecho a las víctimas a la justicia, ofrecer verdad a la sociedad colombiana, proteger los derechos de las víctimas, contribuir al logro de una paz estable y duradera, entre otros, la Jurisdicción Especial para la Paz debe garantizar su presencia en las ciudades y municipios diferentes a Bogotá, desconcentrando así los servicios de la Jurisdicción y promoviendo el fácil acceso de las víctimas a esta. Por ello, el Órgano de Gobierno de la JEP, acordó ubicar 10 grupos territoriales y 24 equipos territoriales en igual número de municipios, con lo cual da una oportuna respuesta a las peticiones de las víctimas y el desarrollo de las investigaciones con un enfoque integral.

A 30 de septiembre de 2026 se encuentran operando los grupos territoriales de las ciudades de Medellín, Cali, Turbo, Sincelejo, Villavicencio, Bucaramanga, Cúcuta, Neiva, Florencia, Pasto, Quibdó, Valledupar, Pereira, Yopal y San José del Guaviare.

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

Para la preparación y presentación de los Estados Financieros, la JEP aplica las normas, procedimientos y políticas contables definidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, con el propósito de garantizar la relevancia, representación fiel, verificabilidad, comprensibilidad y comparabilidad de la información. Por tanto, para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los activos, pasivos, ingresos y gastos se aplican los criterios, políticas contables, normas y procedimientos definidos en el citado Marco Normativo.

En el mes de marzo de 2025 se adoptó el nuevo Manual de Políticas Contables a través de la Resolución 174 del 20 de marzo de 2025, como resultado de la incorporación de los cambios realizados por la Contaduría General de la Nación al Marco Normativo para Entidades de Gobierno y a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, mediante las Resoluciones No. 36 y 438 del 3 y 5 de diciembre de 2024, respectivamente, aprobado en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable realizado el 19 de marzo de 2025.

A su vez, en el mes de marzo de 2026 se realizó una actualización del citado Manual a través de la Resolución 219 del 20 de marzo de 2026, con la incorporación del cambio realizado por la Contaduría General de la Nación al Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, con la exclusión del estado de flujos de efectivo del juego completo de estados financieros, mediante Resolución 339 del 28 de noviembre de 2025, aprobado en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable realizado el 18 de marzo de 2026.

Su objetivo es establecer las políticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la JEP en desarrollo de su cometido estatal, de manera que se garantice el cumplimiento de las características cualitativas de la información, los principios de contabilidad pública, y por tanto la razonabilidad de los Estados Financieros.

El sustento normativo del Manual corresponde a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno, incorporado por la Contaduría General de la Nación al Régimen de Contabilidad Pública mediante Resolución 533 de 2015 y sus resoluciones modificatorias.

La JEP se encuentra incluida dentro del ámbito de aplicación del Sistema Integrado de Información Financiera--SIIF Nación, sistema que se constituye en la fuente válida para la generación de la información contable, los libros de contabilidad, informes, reportes, consultas y estados financieros. El artículo 2.9.1.1.2. del Decreto 1068 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, define el SIIF Nación como *"un sistema que coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de propiciar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación y de brindar información oportuna y confiable"*.

A su vez, el artículo 2.9.1.1.5 del citado Decreto establece la obligatoriedad de la utilización del sistema en los siguientes términos: *"Las entidades y órganos ejecutores*

*del Presupuesto General de la Nación, las Direcciones Generales del Presupuesto Público Nacional y de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación, o quienes hagan sus veces, deberán efectuar y registrar en el SIIF Nación las operaciones y la información asociada con su área de negocio, dentro del horario establecido, conforme con los instructivos que para el efecto expida el Administrador del Sistema".*

### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros de la JEP se han preparado atendiendo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución No. 533 de 2015 y resoluciones modificatorias, y han sido aprobados por el Secretario Ejecutivo, la Subdirectora Financiera y la Contadora de la entidad el 30 de octubre de 2026.

El periodo cubierto es del 1 de enero al 30 de septiembre de 2026.

### 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La JEP se constituye en una única entidad contable pública. Por tanto, no agrega o consolida información con otras entidades.

## NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se presentan de manera resumida 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 Manual de Políticas Contables de la entidad.

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

El efectivo se reconocerá en el momento en que sea recibido o transferido a manera de depósito a la vista y, por tanto, se encuentre bajo el control de la JEP.

Las partidas de efectivo se medirán por el costo de la transacción y se mantendrán por dicho valor.

Las transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional de acuerdo con la tasa de cambio registrada en la fecha de la transacción.

- Cuentas por cobrar.

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Las cuentas por cobrar se reconocen cuando queden en firme los respectivos derechos de cobro y haya título ejecutivo (consideración que surge cuando se tiene un acto administrativo, sentencia o cualquier título que permite iniciar la acción de cobro). Mientras no se tenga un derecho claro, expreso y exigible, la entidad deberá controlar la información del hecho económico en cuentas de orden deudoras como un activo contingente.

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

Serán objeto de evaluación del deterioro las cuentas por cobrar por multas, sanciones, incapacidades, licencias de maternidad y accidentes laborales:

Fuentes externas:

- Dificultades financieras significativas del tercero, procesos de liquidación o reorganización del mismo.
- Morosidad en el pago mayor a seis (6) meses.
- Disposiciones normativas que afectan de manera adversa el cobro del derecho.

Fuentes internas:

- Documentos incompletos para radicar la solicitud de reembolso ante la EPS o la ARL.

Para el cálculo del deterioro, la JEP podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias de manera individual o de manera colectiva.

Para las cuentas por cobrar que sean individualmente significativas, es decir, aquellas que presenten una participación mayor al 20% del total de la cuenta por cobrar contable, la estimación del deterioro se realizará de manera individual. En este caso, la entidad medirá, como mínimo al final del periodo contable, el deterioro por el valor de las pérdidas crediticias esperadas.

Para las cuentas por cobrar que no sean individualmente significativas, es decir, aquellas cuya participación sea menor o igual al 20% del total de la cuenta por cobrar correspondiente, la estimación del deterioro se realizará de manera colectiva. Por tanto, la entidad estimará, como mínimo al final del periodo contable, el deterioro de las cuentas por cobrar a través de una matriz de deterioro u otra metodología que permita estimar las pérdidas crediticias esperadas. La estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se podrá realizar de manera colectiva, cuando estas compartan características similares que puedan influir en su riesgo crediticio, tales como sector industrial, condiciones contractuales, ubicación geográfica, calificación del deudor o plazos de vencimiento.

- Propiedades, planta y equipo.

La JEP reconocerá como propiedades, planta y equipo:

a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento;

c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento;
d) los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado; y
e) los repuestos que serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Para que un bien sea reconocido, la JEP evaluará el control que tiene sobre el bien, independiente de la titularidad jurídica, con base en los siguientes criterios:

- decide el propósito para el cual se destina el activo,
- obtiene sustancialmente el potencial de servicio del activo,
- asume sustancialmente los riesgos asociados al activo,
- permite el acceso al activo o la capacidad para restringir su uso.

Se deben tener en cuenta los siguientes aspectos al momento de reconocer la propiedad planta y equipo:

a) Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

b) Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal.

c) Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.

d) Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

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

Además de los requisitos definidos anteriormente, los elementos deberán cumplir con el criterio de materialidad para ser reconocidos como elementos de propiedades, planta y equipo. La materialidad deberá establecerse de manera individual.

| Propiedades, planta y equipo | Materialidad para su reconocimiento |
|---|---|
| **Terrenos** | Desde cualquier valor |
| **Construcciones y edificaciones** | Desde cualquier valor |
| **Maquinaria y equipo** | ≥ 1 SMMLV |
| **Equipo médico y científico** | ≥ 1 SMMLV |
| **Equipo de oficina** | ≥ 1 SMMLV |
| **Equipos de comunicación y computación** | ≥ 1 SMMLV |
| **Equipo de transporte, tracción y elevación** | ≥ 1 SMMLV |
| **Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería** | ≥ 1 SMMLV |
| **Bienes de arte y cultura** | ≥ 1 SMMLV |

El SMMLV representa el salario mínimo mensual legal vigente para cada año.

Los activos que no cumplan con los montos de materialidad deberán ser contabilizados directamente como gasto y el control administrativo deberá ser realizado por el Área de Almacén.

- Activos intangibles.

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la entidad y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o

intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de derechos contractuales o de otros derechos legales.

La JEP controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a dicho potencial de servicio. Un activo intangible produce beneficios económicos futuros o potencial servicio cuando:

a) Puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios en los cuales se usa el activo intangible,
b) Puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad,
c) Le permite a la entidad disminuir sus costos o gastos, o
d) Le permite a la entidad mejorar la prestación de servicios.

La medición de un activo intangible es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.

La JEP no reconocerá intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de la fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos, se identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo, con el propósito de realizar el reconocimiento correspondiente.

Los desembolsos efectuados en la fase de investigación serán reconocidos como gastos en el resultado del periodo en que se incurran.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, la JEP determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo con respecto

al valor total del activo, con el fin de tratarlo como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización.

- Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.

La JEP realizará la evaluación de los indicios de deterioro sobre los activos no generadores de efectivo, clasificados como Propiedades, Planta y equipo y Activos Intangibles, considerando la siguiente materialidad:

| Activo | Materialidad para deterioro |
|---|---|
| Propiedades, planta y equipo | > 30 SMMLV |
| Activos intangibles | > 40 SMMLV |

No obstante, la entidad podrá realizar la evaluación para aquellos activos que no excedan la suma señalada, si como resultado del juicio profesional de cada una de las áreas que tengan a su cargo los mencionados activos, determinen que pueden presentarse indicios internos o externos que afecten de forma significativa el valor de los mismos y cuya omisión pueda influir en la relevancia y fiabilidad de la información financiera.

Como mínimo, al final del periodo contable, la JEP evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo. Si existe algún indicio, se estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado. En caso contrario, no habrá obligación de realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

La JEP reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable.

La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Posterior al reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida, con el fin de distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

- Cuentas por pagar.

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la JEP con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Se reconoce una cuenta por pagar en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

a) el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción,
b) la cuantía del desembolso pueda ser medido con fiabilidad, y
c) la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

El reconocimiento inicial se deberá hacer en cumplimiento del principio de devengo, es decir, en el momento en que se genere la obligación, o se formalicen los documentos que generen las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales.

Las obligaciones en moneda extranjera se reconocerán aplicando la Tasa Representativa del Mercado (TRM) de la fecha de la transacción.

Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción y se mantendrán por dicho valor con posterioridad al reconocimiento.

- Beneficios a empleados.

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo aquellos beneficios cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios. Hacen parte de tales beneficios: los sueldos, salarios, las prestaciones sociales, los aportes a la seguridad social, los planes de incentivos y los beneficios no monetarios, entre otros.

La entidad reconocerá un pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo, junto con su gasto o costo asociado, cuando consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

Por otra parte, las ausencias no acumulativas, tales como: incapacidades por enfermedad, maternidad o paternidad, calamidades domésticas y luto se reconocen cuando se produzca la ausencia.

La JEP reconoce los siguientes conceptos como beneficios a los empleados a corto plazo:

- Asignación Básica
- Gastos de representación
- Incapacidades
- Licencia de maternidad
- Licencia de paternidad
- Licencia por luto
- Prima especial de servicios
- Prima de navidad
- Prima de productividad
- Bonificación por compensación
- Bonificación por servicios prestados
- Bonificación judicial

- Bonificación por actividad judicial
- Vacaciones
- Prima de vacaciones
- Subsidio alimentación
- Auxilio de transporte
- Auxilio de Transporte Especial
- Horas extras (Conductores)
- Auxilio de transporte

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación, después de deducir cualquier pago anticipado, si lo hubiera.

El activo reconocido cuando la entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

- Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.

Se reconocerán como provisiones los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. En la JEP serán objeto de reconocimiento como provisiones los litigios y demandas en contra de la entidad y los costos por desmantelamientos.

La JEP reconocerá una provisión cuando se 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, La entidad debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación; y
c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

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

En caso de que la entidad espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsado por un tercero, esta reconocerá, de manera separada de la provisión, el derecho a cobrar tal reembolso y un ingreso en el resultado del periodo cuando sea prácticamente segura su recepción. En el estado de resultados, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento.

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

Las provisiones se revisarán cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente o, como mínimo, al final del periodo contable o, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

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.

Los activos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Los litigios y demandas a favor de la entidad que den origen a un activo de naturaleza posible serán revelados en cuentas de orden deudoras, como activos contingentes, por el valor de la cuantía de la pretensión inicial, cuando sea posible realizar una medición.

La estimación del valor por litigios y demandas será realizada por el Dirección de Asuntos Jurídicos y reportada mensualmente a la Subdirección Financiera.

Los activos contingentes por sanciones contractuales y disciplinarias serán estimados y reportados mensualmente por la Subdirección de Contratación y Subdirección de Control Interno Disciplinario, respectivamente.

Cuando estos actos administrativos gocen de firmeza, se considerará que la entrada de beneficios económicos futuros o potencial de servicio es prácticamente cierta, dando lugar a la cancelación de las cuentas de orden deudoras y al reconocimiento de la cuenta por cobrar y el ingreso respectivo. En esta instancia, la dependencia responsable del asunto reportará la información a la Subdirección Financiera, de manera concomitante al envío del expediente a la Dirección de Asuntos Jurídicos para el estudio de la viabilidad del inicio de las acciones de cobro correspondientes.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Estos darán lugar a la revelación en cuentas de orden acreedoras por su cuantía estimada, cuando sea posible realizar una medición.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

En materia de litigios y demandas contra la entidad, la estimación del valor estará a cargo de la Dirección de Asuntos Jurídicos y se realizará de acuerdo con la metodología definida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y será reportada a la Subdirección Financiera, de manera semestral. Por tanto, la revelación en cuentas de orden acreedoras se realizará por el valor generado en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado-Ekogui, denominado "valor presente contingencia".

Los pasivos contingentes por procesos administrativos serán estimados y reportados mensualmente por la dependencia que tenga a su cargo el proceso administrativo correspondiente. El cálculo del pasivo administrativo (no judicial) se realizará con base en los criterios de probabilidad de pérdida del proceso, por parte del área responsable que deberá reportar directamente los datos pertinentes a la Subdirección Financiera.

- Ingresos de transacciones sin contraprestación.

La JEP reconocerá como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

a) La JEP tenga el control sobre el activo asociado a la transacción,

b) sea probable que fluyan a la JEP los beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociado con el activo, y
c) el valor del activo puede ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba la entidad a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

La JEP recibirá ingresos por transferencias, multas y sanciones.

## NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Presenta el monto fijo de la caja menor y el saldo en bancos a 30 de septiembre de 2026. Este último corresponde a los recursos colocados por la Dirección del Tesoro Nacional-DTN para el pago de los aportes del empleador al sistema de seguridad social integral.

Las conciliaciones bancarias se realizaron de manera oportuna para el cierre mensual.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 30/09/2026 | 30/06/2026 | VALOR VARIACIÓN |
| **1.1** | **Db** | **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | **9.362.700.500,00** | **11.082.241.800,00** | **-1.719.541.300,00** |
| 1.1.05 | Db | Caja | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | 0,00 |
| 1.1.10 | Db | Depósitos en instituciones financieras | 9.347.700.500,00 | 11.067.241.800,00 | -1.719.541.300,00 |

Este grupo contable está compuesto por las siguientes cuentas bancarias:

| ENTIDAD FINANCIERA | No. CUENTA | TIPO DE CUENTA | CONCEPTO |
|---|---|---|---|
| BANCOLOMBIA | 03186861804 | Corriente | Funcionamiento e inversión |
| BANCOLOMBIA | 03189292678 | Corriente | Caja menor |

## NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Corresponde al reconocimiento de las incapacidades y licencias de maternidad y paternidad reportadas por el área de Talento Humano, pendientes de reintegro por parte de las EPS y ARL.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE | | | | | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE | SALDO NO CTE | SALDO FINAL | SALDO CTE | SALDO NO CTE | SALDO FINAL | VALOR VARIACIÓN |
| | | | 30/09/2026 | 30/09/2026 | 30/09/2026 | 30/06/2026 | 30/06/2026 | 30/06/2026 | |
| **1.3** | **Db** | **CUENTAS POR COBRAR** | **629.343.659,00** | **0,00** | **629.343.659,00** | **730.136.589,00** | **0,00** | **730.136.589,00** | **-100.792.930,00** |
| 1.3.84 | Db | Otras cuentas por cobrar | 629.343.659,00 | 0,00 | 629.343.659,00 | 730.136.589,00 | 0,00 | 730.136.589,00 | -100.792.930,00 |

Durante el mes de agosto se realizó el reconocimiento del deterioro de los derechos que presentan mora mayor a seis meses y/o se encuentran en proceso de cobro jurídico.

En el mes de septiembre se dieron de baja cuentas por cobrar, como resultado del proceso de liquidación de Coomeva EPS por $ 37.584.816, y se reversó el deterioro asociado con las mismas. Esta baja fue objeto de estudio y aprobación por parte del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, de acuerdo con el concepto técnico presentado por Dirección de Asuntos Jurídicos.

## NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Presenta los bienes controlados por la entidad y la depreciación acumulada a 30 de septiembre de 2026. Incluye los bienes adquiridos por la entidad y los bienes recibidos sin contraprestación.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 30/09/2026 | 30/06/2026 | VALOR VARIACIÓN |
| **1.6** | **Db** | **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO** | **16.942.088.884,10** | **18.130.811.857,27** | **-1.188.722.973,17** |
| 1.6.35 | Db | Bienes muebles en bodega | 183.167.295,28 | 488.160.040,83 | -304.992.745,55 |
| 1.6.36 | Db | Propiedades, planta y equipo en mantenimiento | 40.537.430,24 | 126.987.570,33 | -86.450.140,09 |
| 1.6.37 | Db | Propiedades, planta y equipo no explotados | 916.029.931,77 | 1.368.840.847,01 | -452.810.915,24 |
| 1.6.55 | Db | Maquinaria y Equipo | 3.795.790.450,46 | 3.809.864.502,17 | -14.074.051,71 |
| 1.6.60 | Db | Equipo médico y científico | 44.230.128,07 | 44.230.128,07 | 0,00 |
| 1.6.65 | Db | Muebles, enseres y equipo de oficina | 4.089.728.070,18 | 4.022.842.308,48 | 66.885.761,70 |
| 1.6.70 | Db | Equipo de comunicación y computación | 26.170.698.489,88 | 26.292.121.208,13 | -121.422.718,25 |
| 1.6.85 | Cr | Depreciación acumulada de PPE (cr) | -18.298.092.911,78 | -18.022.234.747,75 | -275.858.164,03 |
| 1.6.85.04 | Cr | Depreciación: Maquinaria y equipo | -1.017.386.693,37 | -953.273.839,19 | -64.112.854,18 |
| 1.6.85.05 | Cr | Depreciación: Equipo médico y científico | -7.685.033,66 | -6.947.835,73 | -737.197,93 |
| 1.6.85.06 | Cr | Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina | -1.574.813.520,77 | -1.507.147.189,96 | -67.666.330,81 |
| 1.6.85.07 | Cr | Depreciación: Equipos de computación y computación | -14.898.013.457,33 | -14.109.055.276,51 | -788.958.180,82 |
| 1.6.85.13 | Cr | Depreciación: Bienes muebles en bodega | -24.636.074,45 | -131.723.153,28 | 107.087.078,83 |
| 1.6.85.14 | Cr | Depreciación: Propiedades, planta y equipo en mantenimiento | -37.573.240,84 | -111.509.603,20 | 73.936.362,36 |
| 1.6.85.15 | Cr | Depreciación: Propiedades, planta y equipo no explotados | -737.984.891,36 | -1.202.577.849,88 | 464.592.958,52 |

El método de depreciación aplicado es el de línea recta y el valor residual se encuentra definido en cero.

A continuación, se presentan las vidas útiles estimadas para las propiedades, planta y equipo:

| Propiedades, planta y equipo | Vida útil estimada |
|---|---|
| Maquinaria y equipo | 15 años |
| Equipo de oficina, muebles y enseres | 15 años |
| Equipo médico y científico | 15 años |
| Equipo de computación | 5 años |
| Equipo de comunicación | 10 años |

En el mes de enero se dieron de baja muebles y enseres por valor de $2.543.425, con una depreciación acumulada de $ 1.175.704,95 y un gasto por baja de $ 1.367.720,05.

En el mes de mayo se dieron de baja muebles y enseres por valor de $ 2.473.405,38, con una depreciación acumulada de $ 1.192.438,36 y un gasto por baja de $ 1.280.967,02.

Así mismo, en el mes de mayo se dieron de baja equipos de computación por valor de $ 25.583.730,94, con una depreciación acumulada de $ 17.888.072,35 y un gasto por baja de $ 7.695.658,59.

En el mes de julio se dieron de baja equipos de computación por valor de $ 52.128.027,35, con una depreciación acumulada de $ 48.103.687,66 y un gasto por baja de $ 4.024.339,69.

En el mes de septiembre se dieron de baja muebles y enseres y equipo de oficina por valor de $ 60.579.618.07, con una depreciación acumulada de $ 23.299.269,82 y un gasto por baja de $ 37.280.348,25.

Así mismo, en el mes de septiembre se dieron de baja equipos de computación por $ 878.793.772,78, con una depreciación acumulada de $ 872.114.980,90 y un gasto por baja de $ 6.678.791,88.

De acuerdo con la información suministrada por el área de almacén, las propiedades, planta y equipo no presentan indicios de deterioro ni cambios en la estimación de las vidas útiles, del valor residual o del método de depreciación.

**NOTA 6. ACTIVOS INTANGIBLES.**

Corresponde a las licencias adquiridas por la entidad por un término mayor a un año y cuyo valor individualmente considerado supere 1 SMMLV, y la amortización acumulada a 30 de septiembre de 2026, así como las licencias con vida útil indefinida. Igualmente, incluye los softwares desarrollados por la entidad, cuya vida útil está establecida como indefinida.

El método de amortización aplicado es el de línea recta y el valor residual se encuentra definido en cero.

| CÓDIGO CONTABLE | | | SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 30/09/2026 | 30/06/2026 | VALOR VARIACIÓN |
| **1.9** | **Db** | **ACTIVOS INTANGIBLES** | **26.105.126.306,03** | **28.743.130.899,09** | **-2.638.004.593,06** |
| 1.9.70 | Db | Activos intangibles | 32.614.345.690,11 | 45.347.439.904,44 | -12.733.094.214,33 |
| 1.9.75 | Cr | Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | -6.509.219.384,08 | -16.604.309.005,35 | 10.095.089.621,27 |

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | LICENCIAS | SOFTWARES | TOTAL |
|---|---|---|---|
| **CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL** | **14.426.465.743,79** | **18.187.879.946,32** | **32.614.345.690,11** |
| + Vida útil definida | 9.012.681.010,00 | 0,00 | **9.012.681.010,00** |
| + Vida útil indefinida | 5.413.784.733,79 | 18.187.879.946,32 | **23.601.664.680,11** |

En los meses de febrero y junio se dieron de baja licencias por cumplimiento de su vida útil por valor de $ 791.683.200 y $ 599.409.991, respectivamente.

Así mismo, en el mes de junio se dieron de baja licencias clasificadas con vida útil indefinida como resultado de la salida de línea del fabricante y la terminación del servicio por valor de $ 327.117.717,77.

En el mes de septiembre se dieron de baja licencias por cumplimiento de su vida útil por valor de $ 13.241.101.908.

Durante el periodo se han presentado las siguientes adiciones a los softwares de la entidad:

| MES / SOFTWARE | LEGALI | CONTI | PLANI |
|---|---|---|---|
| Febrero | $ 127.779.925,00 | - | - |
| Marzo | $ 25.555.985,00 | - | - |
| Abril | $ 15.726.760,00 | - | - |
| Mayo | $ 128.903.265,00 | $ 68.872.338,19 | $ 18.613.980,00 |
| Junio | $ 87.620.520,00 | $ 50.748.038,86 | $ 20.498.940,00 |
| Julio | $ 136.204.975,00 | $ 35.644.455,73 | $ 12.959.100,00 |
| Agosto | $ 204.447.880,00 | $ 7.551.791,47 | - |
| Septiembre | $ 73.017.100,00 | $ 7.551.791,47 | $ 30.630.600,00 |

De acuerdo con la información suministrada por el área de almacén, los activos intangibles no presentan indicios de deterioro de valor ni cambios en la estimación de las vidas útiles, del valor residual o del método de amortización.

Respecto a los activos intangibles con vida útil indefinida se precisa que, tras analizar factores legales, regulatorios, contractuales y económicos, no existe un límite previsible para el tiempo en el que el activo generará beneficios y servicios a la entidad. Las razones principales para determinar la vida útil indefinida son las siguientes:

- **Ausencia de límite contractual o legal.** En los contratos de adquisición o desarrollo de los activos intangibles no existe límite en el tiempo de uso del activo.

- **Capacidad de generación de beneficios y servicios.** La entidad espera que el activo contribuya al desarrollo de sus actividades de manera sostenida, sin un horizonte temporal definido de finalización.

- **Estabilidad del entorno tecnológico.** El mercado, la tecnología o los competidores no muestran indicios de obsolescencia rápida del activo.

## NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO, AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS, RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN.

Corresponde al reconocimiento de los recursos entregados por anticipado por concepto de viáticos y gastos de desplazamiento a servidores y contratistas, respectivamente, los cuales se encuentran pendientes de legalizar.

Por su parte, los recursos entregados en administración corresponden al aporte de la JEP al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales, definido en la ley 448 de 1998, de acuerdo con la valoración realizada a los procesos judiciales en contra de la entidad.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE | | | | | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE | SALDO NO CTE | SALDO FINAL | SALDO CTE | SALDO NO CTE | SALDO FINAL | VALOR VARIACIÓN |
| | | | 30/09/2026 | 30/09/2026 | 30/09/2026 | 30/06/2026 | 30/06/2026 | 30/06/2026 | |
| **1.9** | **Db** | **OTROS ACTIVOS** | **598.197.271,23** | **0,00** | **598.197.271,23** | **585.621.586,33** | **0,00** | **585.621.586,33** | **12.575.684,90** |
| 1.9.06 | Db | Avances y anticipos entregados | 34.515.009,00 | 0,00 | 34.515.009,00 | 37.871.700,00 | 0,00 | 37.871.700,00 | -3.356.691,00 |
| 1.9.08 | Db | Recursos entregados en administración | 563.682.262,23 | 0,00 | 563.682.262,23 | 547.749.886,33 | 0,00 | 547.749.886,33 | 15.932.375,90 |

## NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR.

Corresponde a la adquisición de bienes y servicios nacionales; descuentos de nómina; retenciones en la fuente por renta, IVA e industria y comercio; créditos judiciales; y otras cuentas por pagar.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE | | | | | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE | SALDO NO CTE | SALDO FINAL | SALDO CTE | SALDO NO CTE | SALDO FINAL | VALOR VARIACIÓN |
| | | | 30/09/2026 | 30/09/2026 | 30/09/2026 | 30/06/2026 | 30/06/2026 | 30/06/2026 | |
| **2.4** | **Cr** | **CUENTAS POR PAGAR** | **6.412.460.802,00** | **0,00** | **6.412.460.802,00** | **7.533.527.432,00** | **0,00** | **7.533.527.432,00** | **-1.121.066.630,00** |
| 2.4.01 | Cr | Adquisición de bienes y servicios nacionales | 10.109.777,00 | 0,00 | 10.109.777,00 | 46.586.227,00 | 0,00 | 46.586.227,00 | -36.476.450,00 |
| 2.4.07 | Cr | Recursos a favor de terceros | 938.317,00 | 0,00 | 938.317,00 | 1.620.395,00 | 0,00 | 1.620.395,00 | -682.078,00 |
| 2.4.24 | Cr | Descuentos de nómina | 2.369.484.672,00 | 0,00 | 2.369.484.672,00 | 2.780.686.037,00 | 0,00 | 2.780.686.037,00 | -411.201.365,00 |
| 2.4.36 | Cr | Retención en la fuente e impuesto de timbre | 2.909.375.696,00 | 0,00 | 2.909.375.696,00 | 3.569.148.973,00 | 0,00 | 3.569.148.973,00 | -659.773.277,00 |
| 2.4.60 | Cr | Créditos judiciales | 19.223.540,00 | 0,00 | 19.223.540,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.223.540,00 |
| 2.4.90 | Cr | Otras cuentas por pagar | 1.103.328.800,00 | 0,00 | 1.103.328.800,00 | 1.135.485.800,00 | 0,00 | 1.135.485.800,00 | -32.157.000,00 |

En el mes de agosto se reclasificó la provisión de un proceso judicial a cuentas por pagar por créditos judiciales-sentencias, como resultado del fallo desfavorable para la entidad por valor de $ 18.326.202 y se reconoció un mayor valor al gasto por $ 897.338, para un total de $ 19.223.540.

## NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Corresponde al reconocimiento de las retribuciones a los empleados a corto plazo. Incluye las alícuotas mensuales de prestaciones sociales acumuladas a 30 de septiembre de 2026.

La cuenta "Bonificaciones" incluye los siguientes conceptos:

- **Bonificación por Actividad Judicial.** Establecida solo para los Jueces y Fiscales como factor salarial para efectos de aportes en salud y pensión. Requiere para su reconocimiento el que el funcionario hubiera laborado cuando menos cuatro (4) meses en el respectivo semestre. Su valor está determinado mediante Decreto del Gobierno Nacional que establece un valor fijo para cada anualidad. Es pagadera en el mes de julio y diciembre de cada vigencia.

- **Bonificación por servicios prestados.** Se reconoce entre un 35% y un 50%, según la norma vigente para cada año, valor este que está dado por el Decreto que fija escala salarial para el Rama Ejecutiva. Para la liquidación de la bonificación por servicios prestados el empleado que al momento del retiro no haya cumplido el año continuo de servicios, tendrá derecho al reconocimiento y pago en forma proporcional.

La prima de productividad equivale a treinta (30) días de la remuneración del servidor y se cancela el 30 de junio y el 30 de diciembre de cada anualidad.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE | | | | | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE | SALDO NO CTE | SALDO FINAL | SALDO CTE | SALDO NO CTE | SALDO FINAL | VALOR VARIACIÓN |
| | | | 30/09/2026 | 30/09/2026 | 30/09/2026 | 30/06/2026 | 30/06/2026 | 30/06/2026 | |
| 2.5 | Cr | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 60.995.802.763,00 | 0,00 | 60.995.802.763,00 | 53.029.793.960,00 | 0,00 | 53.029.793.960,00 | 7.966.008.803,00 |
| 2.5.11 | Cr | Beneficios a los empleados a corto plazo | 60.995.802.763,00 | 0,00 | 60.995.802.763,00 | 53.029.793.960,00 | 0,00 | 53.029.793.960,00 | 7.966.008.803,00 |

| ID | | DESCRIPCIÓN | SALDO |
|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | VALOR EN LIBROS |
| **2.5.11** | **Cr** | **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO** | **60.995.802.763,00** |
| 2.5.11.02 | Cr | Cesantías | 18.028.012.566,00 |
| 2.5.11.04 | Cr | Vacaciones | 8.094.316.999,00 |
| 2.5.11.05 | Cr | Prima de vacaciones | 4.761.104.439,00 |
| 2.5.11.06 | Cr | Prima de servicios | 1.340.668.236,00 |
| 2.5.11.07 | Cr | Prima de navidad | 15.414.666.318,00 |
| 2.5.11.09 | Cr | Bonificaciones | 3.663.903.814,00 |
| 2.5.11.10 | Cr | Otras primas | 3.521.316.676,00 |
| | Cr | Prima de productividad | 3.521.316.676,00 |
| 2.5.11.11 | Cr | Aportes a riesgos laborales | 764.641.859,00 |
| 2.5.11.22 | Cr | Aportes a fondos pensionales - empleador | 2.684.137.539,00 |
| 2.5.11.23 | Cr | Aportes a seguridad social en salud - empleador | 1.916.054.017,00 |
| 2.5.11.24 | Cr | Aportes a cajas de compensación familiar | 806.980.300,00 |

## NOTA 10. PROVISIONES

Corresponde al reconocimiento de 110 demandas administrativas cuya clasificación de riesgo de pérdida se establece en nivel alto.

En el mes de junio se adelantó la actualización de las demandas, de acuerdo con el informe enviado por la Dirección de Asuntos Jurídicos, así:

- Se realizó el reconocimiento de 39 nuevas demandas por $ 1.326.779.682.
- Se redujo el valor de 8 demandas por $ 7.932.809, cuyo registro afectó el ingreso por reversión de provisiones.
- Se incrementó el valor de 63 demandas por $ 312.515.098.

En el mes de agosto se reclasificó la provisión de un proceso judicial a cuentas por pagar por créditos judiciales-sentencias, como resultado del fallo desfavorable para la entidad por valor de $ 18.326.202 y se reconoció un mayor valor al gasto por $ 897.338, para un total de $ 19.223.540.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 30/09/2026 | 30/06/2026 | VALOR VARIACIÓN |
| **2.7** | **Cr** | **PROVISIONES** | **7.444.512.139,00** | **7.462.838.341,00** | **-18.326.202,00** |
| 2.7.01 | Cr | Litigios y demandas | 7.444.512.139,00 | 7.462.838.341,00 | -18.326.202,00 |

## NOTA 11. PATRIMONIO

El saldo del capital fiscal corresponde al resultado (déficit) a 31 de diciembre de 2017, el cual fue trasladado a 1 de enero de 2018. Además, refleja el resultado de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2026.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 30/09/2026 | 30/06/2026 | VALOR VARIACIÓN |
| **3.1** | **Cr** | **PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO** | **-21.331.795.897,64** | **-8.754.217.001,31** | **-12.577.578.896,33** |
| 3.1.05 | Cr | Capital fiscal | -40.458.878,00 | -40.458.878,00 | 0,00 |
| 3.1.09 | Cr | Resultados de ejercicios anteriores | -69.951.834.788,00 | -69.951.834.788,00 | 0,00 |
| 3.1.10 | Cr | Resultado del ejercicio | 48.660.497.768,36 | 61.238.076.664,69 | -12.577.578.896,33 |

## NOTA 12. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

### NOTA 12.1. Activos contingentes.

Corresponde a la revelación de tres (3) demandas administrativas interpuestas por la entidad por incumplimiento de proveedores, con el fin de que se haga efectiva la cláusula penal pecuniaria pactada más los intereses moratorios. De acuerdo con la evaluación jurídica adelantada, la clasificación del riesgo de pérdida se establece en nivel bajo.

En el mes de junio se adelantó la actualización de las demandas, de acuerdo con el informe enviado por la Dirección de Asuntos Jurídicos, así:

- Se adelantó la baja de una demanda por valor de $ 6.739.892,99.
- Se incrementó el valor de las 3 demandas existentes por $ 70.858.676,34.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 30/09/2026 | 30/06/2026 | VALOR VARIACIÓN |
| **8.1** | **Db** | **ACTIVOS CONTINGENTES** | **1.735.465.280,97** | **1.735.465.280,97** | **0,00** |
| 8.1.20 | Db | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 1.735.465.280,97 | 1.735.465.280,97 | 0,00 |

**NOTA 12.2. Pasivos contingentes.**

Corresponde a la revelación de la pretensión económica de 10 demandas administrativas. De acuerdo con la evaluación jurídica adelantada, la clasificación del riesgo de pérdida se establece en nivel medio y bajo. Dado este resultado, no requiere reconocimiento de provisión contable. Una vez la probabilidad de pérdida del proceso implique considerarla dentro de la provisión contable, la entidad aplicará la metodología definida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 30/09/2026 | 30/06/2026 | VALOR VARIACIÓN |
| **9.1** | **Cr** | **PASIVOS CONTINGENTES** | **5.696.223.593,00** | **5.696.223.593,00** | **0,00** |
| 9.1.20 | Cr | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 5.696.223.593,00 | 5.696.223.593,00 | 0,00 |

En el mes de junio se adelantó la actualización de las demandas, de acuerdo con el informe enviado por la Dirección de Asuntos Jurídicos, así:

- Se adelantó la baja de una demanda por fallo a favor de la entidad por valor de $ 799.806.802.
- Se incrementó el valor de las 10 demandas existentes por $ 816.049.861.

## NOTA 13. INGRESOS

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 30/09/2026 | 30/09/2025 | VALOR VARIACIÓN |
| **4** | **Cr** | **INGRESOS** | **632.374.531.415,36** | **553.850.667.362,44** | **78.523.864.052,92** |
| 4.1 | Cr | Ingresos fiscales | 6.174.138,00 | 10.531.680,00 | -4.357.542,00 |
| 4.4 | Cr | Transferencias y subvenciones | 13.094.790,73 | 2.368.820.186,60 | -2.355.725.395,87 |
| 4.7 | Cr | Operaciones interinstitucionales | 631.636.627.465,02 | 549.971.629.850,83 | 81.664.997.614,19 |
| 4.8 | Cr | Otros ingresos | 718.635.021,61 | 1.499.685.645,01 | -781.050.623,40 |

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 30/09/2026 | 30/09/2025 | VALOR VARIACIÓN |
| | **Cr** | **INGRESOS** | **632.374.531.415,36** | **553.850.667.362,44** | **78.523.864.052,92** |
| **4.1** | **Cr** | **INGRESOS FISCALES** | **6.174.138,00** | **10.531.680,00** | **-4.357.542,00** |
| 4.1.10 | Cr | No tributarios | 6.174.138,00 | 10.531.680,00 | -4.357.542,00 |
| **4.4** | **Cr** | **TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES** | **13.094.790,73** | **2.368.820.186,60** | **2.381.914.977,33** |
| 4.4.28 | Cr | Otras transferencias | 13.094.790,73 | 2.368.820.186,60 | 2.381.914.977,33 |
| **4.7** | **Cr** | **OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES** | **631.636.627.465,02** | **549.971.629.850,83** | **81.664.997.614,19** |
| 4.7.05 | Cr | Fondos recibidos | 607.091.419.096,32 | 519.580.357.960,83 | 87.511.061.135,49 |
| 4.7.22 | Cr | Operaciones sin flujo de efectivo | 24.545.208.368,70 | 30.391.271.890,00 | -5.846.063.521,30 |
| **4.8** | **Cr** | **OTROS INGRESOS** | **718.635.021,61** | **1.499.685.645,01** | **-781.050.623,40** |
| 4.8.02 | Cr | Financieros | 56.880.304,04 | 156.446.974,91 | -99.566.670,87 |
| 4.8.08 | Cr | Ingresos diversos | 653.821.908,57 | 1.343.198.500,10 | -689.376.591,53 |
| 4.8.31 | Cr | Reversión de provisiones | 7.932.809,00 | 40.170,00 | 7.892.639,00 |

**INGRESOS FISCALES.** Corresponde a ingresos recibidos de los servidores y contratistas de la entidad por concepto de reposición por pérdida del carné institucional, el cual corresponde, igualmente, a la tarjeta de acceso por $ 6.174.138, a una sanción contractual impuesta a un proveedor por $ 1.525.398, así como al pago de costas procesales pagadas a favor de la entidad por sentencia judicial proferida por $ 50.000.

**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.** Corresponde a bienes recibidos sin contraprestación del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo-PNUD.

**OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES.**

- **FONDOS RECIBIDOS**. Representa los fondos recibidos de la Dirección del Tesoro para atender el pago de las obligaciones contraídas por la JEP, de acuerdo con el presupuesto de gastos asignado para la vigencia 2026.

- **OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO**. Incluye los siguientes conceptos:

    - Pago por compensación de retenciones de la DIAN. El pago por compensación es el procedimiento que estableció Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF Nación para dar cumplimiento a la Resolución 0000333 del 25 mayo de 2018 de la DIAN, donde habilita un canal de pago electrónico, sin disposición de fondos, para las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación-PGN.

    - Pago de la estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales.

| Código contable | Descripción | Saldo Final |
|---|---|---|
| **4705** | **FONDOS RECIBIDOS** | **607.091.419.096,32** |
| 470508 | Funcionamiento | 457.751.253.757,66 |
| 470510 | Inversión | 149.340.165.338,66 |

A continuación, se presenta el detalle de los fondos recibidos para atender los gastos de funcionamiento y los proyectos de inversión de las cuentas por pagar y reservas presupuestales 2025 y de los gastos de la vigencia 2026. Es necesario precisar que los fondos corresponden al valor neto a pagar a los beneficiarios:

| Concepto | Valor |
|---|---|
| **FONDOS RECIBIDOS FUNCIONAMIENTO** | **457.751.253.757,66** |
| Reservas y cuentas por pagar funcionamiento 2025 | 52.953.036.301,17 |
| Ejecución funcionamiento 2026 | 404.798.217.456,49 |

| Concepto | Valor |
|---|---|
| **FONDOS RECIBIDOS INVERSIÓN** | **149.340.165.338,66** |
| Reservas y cuentas por pagar inversión 2025 | 31.832.133.035,70 |
| Ejecución inversión 2026 | 117.508.032.302,96 |

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de los fondos recibidos para financiar proyectos de inversión de la vigencia 2026, los cuales corresponden al valor neto a pagar a los beneficiarios:

| A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026 | |
|---|---|
| **Proyecto de inversión** | **Valor** |
| Fortalecimiento de la investigación y acusación y el ejercicio de la acción penal de la UIA. | **23.657.904.204,14** |
| Fortalecimiento de las herramientas y estrategias con enfoques diferenciales para la participación efectiva en la justicia transicional y restaurativa. | **109.543.186.038,09** |
| Fortalecimiento de las medidas de prevención y protección a los tituales de derecho de la JEP. | **45.207.246,00** |
| Fortalecimiento de la capacidad de apoyo de la arquitectura de soluciones tecnológicas al desarrollo evolutivo de la entidad. | **7.057.828.157,43** |
| Fortalecimiento a la implementación de herramientas para la gestión estratégica y administravia de la JEP. | **9.036.039.693,00** |
| **TOTAL** | **149.340.165.338,66** |

**OTROS INGRESOS.**

- **Financieros.** Corresponde al reconocimiento de los rendimientos financieros generados sobre el aporte al Fondo de Contingencias de Entidades Estatales administrado por la Fiduprevisora por $ 42.761.209,04 y a los rendimientos reconocidos por un proveedor en la ejecución de un convenio por $ 14.119.095.

- **Diversos**. Corresponde al reconocimiento de reintegros de vigencias anteriores por $ 536.592.099,99 y a indemnizaciones recibidas por el siniestro de bienes por $ 117.229.808,58.

- **Reversión de provisiones**. Corresponde al reconocimiento del ingreso por la disminución de una provisión por procesos judiciales reconocida en una vigencia anterior como gasto por $ 7.932.809.

## NOTA 14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Corresponde al reconocimiento de los gastos por sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, gastos generales e impuestos, contribuciones y tasas, los cuales representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 30/09/2026 | 30/09/2025 | VALOR VARIACIÓN |
| **5.1** | **Db** | **De Administración y Operación** | **566.470.664.099,31** | **497.242.847.723,14** | **69.227.816.376,17** |
| 5.1.01 | Db | Sueldos y salarios | 185.647.421.725,00 | 164.616.864.272,00 | 21.030.557.453,00 |
| 5.1.02 | Db | Contribuciones imputadas | 111.709,00 | 158.542,00 | -46.833,00 |
| 5.1.03 | Db | Contribuciones efectivas | 55.933.263.516,00 | 46.614.506.188,00 | 9.318.757.328,00 |
| 5.1.04 | Db | Aportes sobre la nómina | 7.973.516.200,00 | 6.363.326.800,00 | 1.610.189.400,00 |
| 5.1.07 | Db | Prestaciones sociales | 81.458.115.516,00 | 66.349.448.391,00 | 15.108.667.125,00 |
| 5.1.11 | Db | Generales | 235.435.378.726,61 | 213.298.543.530,14 | 22.136.835.196,47 |
| 5.1.20 | Db | Impuestos, contribuciones y tasas | 22.856.706,70 | 0,00 | 22.856.706,70 |

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de los gastos generales asociados con los proyectos de inversión:

| A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026 | | | |
|---|---|---|---|
| **Proyecto de inversión** | **Código contable** | **Descripción** | **Valor** |
| Fortalecimiento de la investigación y acusación y el ejercicio de la acción penal de la UIA. | 511114 | Materiales y suministros | 120.197.091,00 |
| | 511119 | Viáticos y gastos de viaje | 72.605.143,00 |
| | 511123 | Comunicaciones y transporte | 24.662.427,00 |
| | 511179 | Honorarios | 2.149.789.595,00 |
| | 511180 | Servicios | 6.383.911.597,00 |
| | | | **8.751.165.853,00** |
| Fortalecimiento de las herramientas y estrategias con enfoques diferenciales para la participación efectiva en la justicia. | 511119 | Viáticos y gastos de viaje | 1.052.688.783,00 |
| | 511121 | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 71.502.043,00 |
| | 511123 | Comunicaciones y transporte | 1.216.756.863,00 |
| | 511178 | Comisiones | 1.547.424.631,27 |
| | 511179 | Honorarios | 52.067.298.999,00 |
| | 511180 | Servicios | 43.090.454.665,59 |
| | | | **99.046.125.984,86** |
| Fortalecimiento de las medidas de prevención y protección a los titurales de derechos de la JEP. | 511179 | Honorarios | 40.064.249,00 |
| | | | **40.064.249,00** |
| Fortalecimiento de la capacidad de apoyo de la arquitectura de soluciones tecnológicas al desarrollo evolutivo de la entidad. | 511179 | Honorarios | 2.432.534.229,00 |
| | 511180 | Servicios | 1.514.998.899,10 |
| | | | **3.947.533.128,10** |
| Fortalecimiento a la implementación de herramientas para la gestión estratégica y administrativa de la Jurisdicción Especial para la Paz. | 511119 | Viáticos y gastos de viaje | 28.918.535,00 |
| | 511179 | Honorarios | 7.870.683.850,00 |
| | 511180 | Servicios | 19.936.000,00 |
| | | | **7.919.538.385,00** |
| **TOTAL GASTOS GENERALES ORIENTADOS A PROYECTOS DE INVERSIÓN** | | | **119.704.427.599,96** |
| | 511114 | Materiales y suministros | 120.197.091,00 |
| | 511119 | Viáticos y gastos de viaje | 1.154.212.461,00 |
| | 511121 | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 71.502.043,00 |
| | 511123 | Comunicaciones y transporte | 1.241.419.290,00 |
| | 511178 | Comisiones | 1.547.424.631,27 |
| | 511179 | Honorarios | 64.560.370.922,00 |
| | 511180 | Servicios | 51.009.301.161,69 |

## NOTA 15. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.

Corresponde al reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar, la depreciación de las propiedades, planta y equipo, la amortización de los activos intangibles y la provisión de los procesos judiciales en contra de la entidad a 30 de septiembre de 2026. A la fecha, la entidad no registra deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo y de los activos intangibles.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 30/09/2026 | 30/09/2025 | VALOR VARIACIÓN |
| **5.3** | **Db** | **DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES** | **15.927.141.693,45** | **13.397.596.450,04** | **2.529.545.243,41** |
| | | **DETERIORO** | **116.476.814,00** | **0,00** | **116.476.814,00** |
| 5.3.47 | Db | De cuentas por cobrar | 116.476.814,00 | 0,00 | 116.476.814,00 |
| | | **DEPRECIACIÓN** | **3.694.107.178,15** | **3.787.347.463,12** | **-93.240.284,97** |
| 5.3.60 | Db | De propiedades, planta y equipo | 3.694.107.178,15 | 3.787.347.463,12 | -93.240.284,97 |
| | | **AMORTIZACIÓN** | **10.477.262.921,30** | **7.326.084.514,92** | **3.151.178.406,38** |
| 5.3.66 | Db | De activos intangibles | 10.477.262.921,30 | 7.326.084.514,92 | 3.151.178.406,38 |
| | | **PROVISIÓN** | **1.639.294.780,00** | **2.284.164.472,00** | **-644.869.692,00** |
| 5.3.68 | Db | De litigios y demandas | 1.639.294.780,00 | 2.284.164.472,00 | -644.869.692,00 |

## NOTA 16. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Corresponde a la operación recíproca con la Dirección del Tesoro Nacional-DTN por reintegros de vigencias anteriores y por la imputación de ingresos de la vigencia a 30 de septiembre de 2026.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 30/09/2026 | 30/09/2025 | VALOR VARIACIÓN |
| **5.7** | **Db** | **OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES** | **892.300.156,99** | **3.622.737.684,50** | **-2.730.437.527,51** |
| **5.7.20** | **Db** | **OPERACIONES DE ENLACE** | **892.300.156,99** | **3.622.737.684,50** | **-2.730.437.527,51** |
| 5.7.20.80 | Db | Recaudos | 892.300.156,99 | 3.622.737.684,50 | -2.730.437.527,51 |

## NOTA 17. OTROS GASTOS

Corresponde al reconocimiento del gasto por la baja de cuentas por cobrar y elementos de propiedades, planta y equipo, y a la diferencia presentada entre la provisión de un proceso judicial y su reclasificación a sentencias por $ 897.338.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 30/09/2026 | 30/09/2025 | VALOR VARIACIÓN |
| **5.8** | **Db** | **OTROS GASTOS** | **423.927.697,25** | **25.117.820,92** | **398.809.876,33** |
| **5.8.04** | **Db** | **FINANCIEROS** | **37.584.816,00** | **0,00** | **37.584.816,00** |
| 5.8.04.23 | Db | Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar | 37.584.816,00 | 0,00 | 37.584.816,00 |
| **5.8.90** | **Db** | **GASTOS DIVERSOS** | **386.342.881,25** | **25.117.820,92** | **361.225.060,33** |
| 5.8.90.19 | Db | Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | 386.342.881,25 | 25.117.820,92 | 361.225.060,33 |

**HARVEY DANILO SUÁREZ MORALES**
Secretario Ejecutivo

**GISELLE ANDREA SILVA PINEDA**
Subdirectora Financiera

**ADRIANA LORENA GUZMÁN MOLANO**
Contadora
T.P. 106861-T