



# **INFORME FINANCIERO Y CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

## **JURISDICCIÓN ESPECIAL PARA LA PAZ-JEP**



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

**CERTIFICAN**

Que los saldos presentados en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2025 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 trece (13) días del mes febrero de 2026.

**HARVEY DANILO SUÁREZ MORALES**  
Secretario Ejecutivo

**GISELLE ANDREA SILVA PINEDA**  
Subdirectora Financiera

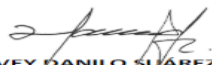
**ADRIANA LORENA GUZMÁN MOLANO**

Contadora  
T.P. 106861-T

| JURISDICCIÓN ESPECIAL PARA LA PAZ                                                   |                                                               |      |                                                                                      |                    |             |                                                                                       |                                                               |      |                    |                    |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|-------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA                                                      |                                                               |      |                                                                                      |                    |             |                                                                                       |                                                               |      |                    |                    |             |
| A 31 de Diciembre de 2025                                                           |                                                               |      |                                                                                      |                    |             |                                                                                       |                                                               |      |                    |                    |             |
| (Cifras en pesos)                                                                   |                                                               |      |                                                                                      |                    |             |                                                                                       |                                                               |      |                    |                    |             |
| Cód.                                                                                | ACTIVO                                                        | Nota | Diciembre 2025                                                                       | Diciembre 2024     | Variación % | Cód.                                                                                  | PASIVO Y PATRIMONIO                                           | Nota | Diciembre 2025     | Diciembre 2024     | Variación % |
|                                                                                     | CORRIENTE                                                     |      | 614.586.369,00                                                                       | 458.250.667,00     | 34%         |                                                                                       | CORRIENTE                                                     |      | 127.513.856.411,99 | 86.867.529.796,63  | 47%         |
| 13                                                                                  | Cuentas por cobrar                                            | 7    | 614.586.369,00                                                                       | 458.250.667,00     | 34%         | 24                                                                                    | Cuentas por Pagar                                             | 21   | 85.805.693.221,99  | 53.870.028.841,63  | 59%         |
| 1384                                                                                | Otras cuentas por cobrar                                      |      | 614.586.369,00                                                                       | 458.250.667,00     | 34%         | 2401                                                                                  | Adquisición de bienes y servicios nacionales                  |      | 63.665.913.192,04  | 38.355.700.394,40  | 66%         |
|                                                                                     |                                                               |      |                                                                                      |                    |             | 2407                                                                                  | Recaudos a favor de terceros                                  |      | 38.445.316,00      | 310.336.661,00     | -88%        |
|                                                                                     |                                                               |      |                                                                                      |                    |             | 2424                                                                                  | Descuentos de nómina                                          |      | 358.042.165,00     | 113.582.382,00     | 215%        |
|                                                                                     |                                                               |      |                                                                                      |                    |             | 2436                                                                                  | Retención en la fuente e impuesto de timbre                   |      | 4.309.778.609,00   | 5.785.109.373,00   | -26%        |
|                                                                                     |                                                               |      |                                                                                      |                    |             | 2490                                                                                  | Otras cuentas por pagar                                       |      | 17.433.513.939,95  | 9.305.300.031,23   | 87%         |
|                                                                                     | NO CORRIENTE                                                  |      | 56.906.976.376,99                                                                    | 53.556.795.054,45  | 6%          |                                                                                       |                                                               |      |                    |                    |             |
| 16                                                                                  | Propiedades, planta y equipo                                  | 10   | 20.528.875.824,42                                                                    | 23.297.573.119,71  | -12%        | 25                                                                                    | Beneficios a los empleados                                    | 22   | 35.876.686.820,00  | 31.136.313.166,00  | 15%         |
| 1635                                                                                | Bienes muebles en bodega                                      |      | 1.566.744.524,51                                                                     | 3.503.364.346,02   | -55%        | 2511                                                                                  | Beneficios a los empleados a corto plazo                      |      | 35.876.686.820,00  | 31.136.313.166,00  | 15%         |
| 1636                                                                                | Propiedades, planta y equipo en mantenimiento                 |      | 70.273.069,66                                                                        | 11.936.475,15      | 489%        |                                                                                       |                                                               |      |                    |                    |             |
| 1637                                                                                | Propiedades, planta y equipo no explotados                    |      | 1.128.157.525,98                                                                     | 376.514.336,05     | 200%        | 27                                                                                    | Provisiones                                                   | 23   | 5.831.476.370,00   | 1.861.187.789,00   | 213%        |
| 1655                                                                                | Maquinaria y Equipo                                           |      | 3.787.795.227,46                                                                     | 3.414.307.698,11   | 11%         | 2701                                                                                  | Litigios y demandas                                           |      | 5.831.476.370,00   | 1.861.187.789,00   | 213%        |
| 1660                                                                                | Equipo médico y científico                                    |      | 44.230.128,07                                                                        | 6.230.128,07       | 610%        |                                                                                       |                                                               |      |                    |                    |             |
| 1665                                                                                | Muebles, enseres y equipo de oficina                          |      | 3.976.154.682,14                                                                     | 3.656.042.575,47   | 9%          |                                                                                       | TOTAL PASIVO                                                  |      | 127.513.856.411,99 | 86.867.529.796,63  | 47%         |
| 1670                                                                                | Equipo de comunicación y computación                          |      | 25.523.280.554,27                                                                    | 23.391.620.850,54  | 9%          |                                                                                       | PATRIMONIO                                                    |      |                    |                    |             |
| 1685                                                                                | Depreciación Acumulada                                        |      | -15.567.759.887,67                                                                   | -11.062.443.289,70 | 41%         | 31                                                                                    | Patrimonio de las entidades de gobierno                       | 27   | -69.992.293.666,00 | -32.852.484.075,18 | 113%        |
| 19                                                                                  | Otros Activos                                                 |      | 36.378.100.552,57                                                                    | 30.259.221.934,74  | 20%         | 3105                                                                                  | Capital fiscal                                                |      | -40.458.878,00     | -40.458.878,00     | 0%          |
| 1908                                                                                | Recursos entregados en administración                         | 16   | 520.921.053,19                                                                       | 475.416.771,73     | 10%         | 3109                                                                                  | Resultados de ejercicios anteriores                           |      | -32.799.059.988,56 | 7.620.121.492,89   | -530%       |
| 1970                                                                                | Activos intangibles                                           | 14   | 46.521.331.061,16                                                                    | 39.122.624.436,20  | 19%         | 3110                                                                                  | Resultado del ejercicio                                       |      | -37.152.774.799,44 | -40.432.146.690,07 | -8%         |
| 1975                                                                                | Amortización acumulada de activos intangibles                 | 14   | -10.664.151.561,78                                                                   | -9.338.819.273,19  | 14%         |                                                                                       |                                                               |      |                    |                    |             |
|                                                                                     |                                                               |      |                                                                                      |                    |             |                                                                                       | TOTAL PATRIMONIO                                              |      | -69.992.293.666,00 | -32.852.484.075,18 | 113%        |
|                                                                                     | TOTAL ACTIVO                                                  |      | 57.521.562.745,99                                                                    | 54.015.045.721,45  | 6%          |                                                                                       | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO                                     |      | 57.521.562.745,99  | 54.015.045.721,45  | 6%          |
|                                                                                     |                                                               |      |                                                                                      |                    |             |                                                                                       |                                                               |      |                    |                    |             |
|                                                                                     | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS                                     | 25   | 0,00                                                                                 | 0,00               | N/A         |                                                                                       | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS                                   | 25   | 0,00               | 0,00               | N/A         |
| 81                                                                                  | Activos contingentes                                          |      |                                                                                      |                    |             | 91                                                                                    | Pasivos contingentes                                          |      |                    |                    |             |
| 8120                                                                                | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos. |      | 1.671.346.497,62                                                                     | 261.351.484,17     | 540%        |                                                                                       | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos. |      | 5.679.980.534,00   | 9.525.813.997,00   | -40%        |
| 89                                                                                  | Deudoras por contra (Cr)                                      |      |                                                                                      |                    |             | 99                                                                                    | Acreedoras por contra (Db)                                    |      |                    |                    |             |
| 8905                                                                                | Activos contingentes por contra (Cr)                          |      | -1.671.346.497,62                                                                    | -261.351.484,17    | 540%        | 9905                                                                                  | Pasivos contingentes por contra (Db)                          |      | -5.679.980.534,00  | -9.525.813.997,00  | -40%        |
|  |                                                               |      |  |                    |             |  |                                                               |      |                    |                    |             |
| HARVEY DANILO SUÁREZ MORALES<br>Secretario Ejecutivo                                |                                                               |      | GISELLE ANDREA SILVA PINEDA<br>Subdirectora Financiera                               |                    |             | ADRIANA LORENA GUZMÁN MOLANO<br>Contadora<br>T.P.106861 -T                            |                                                               |      |                    |                    |             |

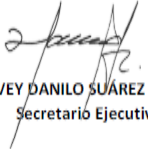
**JURISDICCIÓN ESPECIAL PARA LA PAZ**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2025  
(Cifras en pesos )

| Cód.                                   | Cuentas                                                        | Nota      | Diciembre 2025            | Diciembre 2024            | Variación %  |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------|---------------------------|--------------|
|                                        | <b>INGRESOS</b>                                                |           | <b>745.919.993.962,57</b> | <b>633.922.932.507,53</b> | <b>18%</b>   |
|                                        | <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>          |           | <b>745.750.047.282,11</b> | <b>629.714.471.198,98</b> | <b>18%</b>   |
| <b>41</b>                              | <b>INGRESOS FISCALES</b>                                       | <b>28</b> | <b>12.943.680,00</b>      | <b>6.156.000,00</b>       | <b>110%</b>  |
| 4110                                   | No tributarios                                                 |           | 12.943.680,00             | 6.156.000,00              | 110%         |
| <b>44</b>                              | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                           | <b>28</b> | <b>2.368.820.186,60</b>   | <b>35.532.371,08</b>      | <b>6567%</b> |
| 4428                                   | Otras transferencias                                           |           | 2.368.820.186,60          | 35.532.371,08             | 6567%        |
| <b>47</b>                              | <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>                        | <b>28</b> | <b>741.974.236.261,06</b> | <b>629.632.517.911,90</b> | <b>18%</b>   |
| 4705                                   | Fondos Recibidos                                               |           | 704.814.292.386,06        | 591.756.239.644,80        | 19%          |
| 4722                                   | Operaciones sin flujo de efectivo                              |           | 37.159.943.875,00         | 37.876.278.267,10         | -2%          |
| <b>48</b>                              | <b>OTROS INGRESOS</b>                                          | <b>28</b> | <b>1.394.047.154,45</b>   | <b>40.264.916,00</b>      | <b>3362%</b> |
| 4831                                   | Reversión de provisiones                                       |           | 1.971.583,00              | 40.264.916,00             | N/A          |
| 4808                                   | Ingresos diversos                                              |           | 1.392.075.571,45          | 4.122.594.654,19          | -66%         |
|                                        | <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>          |           | <b>169.946.680,46</b>     | <b>4.208.461.308,55</b>   | <b>-96%</b>  |
| <b>48</b>                              | <b>OTROS INGRESOS</b>                                          | <b>28</b> | <b>169.946.680,46</b>     | <b>4.208.461.308,55</b>   | <b>-96%</b>  |
| 4802                                   | Financieros                                                    |           | 169.946.680,46            | 85.866.654,36             | 98%          |
|                                        | <b>GASTOS</b>                                                  |           | <b>783.072.768.762,01</b> | <b>674.355.079.197,60</b> | <b>16%</b>   |
| <b>51</b>                              | <b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>                           | <b>29</b> | <b>759.814.274.278,56</b> | <b>658.162.896.408,84</b> | <b>15%</b>   |
| 5101                                   | Sueldos y salarios                                             |           | 225.138.942.172,00        | 198.413.761.513,00        | 13%          |
| 5102                                   | Contribuciones imputadas                                       |           | 425.173,00                | 3.099.253,00              | -86%         |
| 5103                                   | Contribuciones efectivas                                       |           | 64.445.281.508,00         | 56.230.386.140,00         | 15%          |
| 5104                                   | Aportes sobre la nómina                                        |           | 8.846.835.500,00          | 7.884.929.200,00          | 12%          |
| 5107                                   | Prestaciones sociales                                          |           | 89.734.114.511,00         | 80.260.747.199,00         | 12%          |
| 5111                                   | Generales                                                      |           | 370.252.940.429,56        | 314.076.124.762,84        | 18%          |
| 5120                                   | Impuestos, contribuciones y tasas                              |           | 1.395.734.985,00          | 1.293.848.341,00          | 8%           |
| <b>53</b>                              | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>29</b> | <b>19.344.172.330,82</b>  | <b>14.141.959.670,18</b>  | <b>37%</b>   |
| 5360                                   | Depreciación de propiedades, planta y equipo                   |           | 5.062.275.161,24          | 3.632.104.318,67          | 39%          |
| 5366                                   | Amortización de activos intangibles                            |           | 10.287.711.015,58         | 8.743.361.286,51          | 18%          |
| 5368                                   | Provisiones, litigios y demandas                               |           | 3.994.186.154,00          | 1.766.494.065,00          | 126%         |
| <b>57</b>                              | <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>                        | <b>29</b> | <b>3.732.905.791,50</b>   | <b>1.063.342.788,00</b>   | <b>251%</b>  |
| 5720                                   | Operaciones de enlace                                          |           | 3.732.905.791,50          | 1.063.342.788,00          | 251%         |
| <b>58</b>                              | <b>OTROS GASTOS</b>                                            | <b>29</b> | <b>181.416.361,13</b>     | <b>986.880.330,58</b>     | <b>-82%</b>  |
| 5890                                   | Gastos diversos                                                |           | 181.416.361,13            | 986.880.330,58            | -82%         |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO-DÉFICIT</b> |                                                                |           | <b>-37.152.774.799,44</b> | <b>-40.432.146.690,07</b> | <b>-8%</b>   |

  
HARVEY DANILO SUÁREZ MORALES  
Secretario Ejecutivo

  
GISELLE ANDREA SILVA PINEDA  
Subdirectora Financiera

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

| <b>JURISDICCIÓN ESPECIAL PARA LA PAZ</b><br><b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b><br>A 31 de Diciembre de 2025<br>(Cifras en pesos )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |                    |                           |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|---------------------------|--------------------|
| <b>Saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2024</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |      |                    | <b>-32.852.484.075,18</b> |                    |
| <b>Variación del patrimonio durante el año 2025</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                    | <b>-37.139.809.590,82</b> |                    |
| <b>Saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2025</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |      |                    | <b>-69.992.293.666,00</b> |                    |
| Detalle de las Variaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Nota | Año 2025           | Año 2024                  | Valor variación    |
| <b>INCREMENTOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |                    |                           |                    |
| 3110 Resultado del ejercicio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 27   | -37.152.774.799,44 | - 40.432.146.690,07       | 3.279.371.890,63   |
| <b>DECREMENTOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |                    |                           |                    |
| 3109 Resultados de ejercicios anteriores                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 27   | -32.799.059.988,56 | 7.620.121.492,89          | -40.419.181.481,45 |
| <b>SIN VARIACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |                    |                           |                    |
| 3105 Capital Fiscal                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 27   | -40.458.878,00     | -40.458.878,00            | 0,00               |
| <div> <div> <br/> <b>HARVEY DANILO SUAREZ MORALES</b><br/> Secretario Ejecutivo </div> <div> <br/> <b>GISELLE ANDREA SILVA PINEDA</b><br/> Subdirectora Financiera </div> <div> <br/> <b>ADRIANA LORENA GUZMÁN MOLANO</b><br/> Contadora<br/> T.P.106861 -T </div> </div> |      |                    |                           |                    |



## Contenido

|                                                                                   |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----|
| NOTAS AL INFORME FINANCIERO Y CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 .....            | 9  |
| NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....                                                  | 9  |
| 1.1. Identificación y funciones .....                                             | 9  |
| 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....         | 17 |
| 1.3. Base normativa y periodo cubierto .....                                      | 18 |
| 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....                                    | 19 |
| NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....                         | 19 |
| 2.1. Bases de medición .....                                                      | 19 |
| 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....            | 19 |
| 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....                                    | 20 |
| 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable .....                          | 20 |
| NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES<br>CONTABLES ..... | 23 |
| 3.1. Juicios .....                                                                | 23 |
| 3.2. Estimaciones y supuestos .....                                               | 23 |
| 3.3. Correcciones contables .....                                                 | 24 |
| NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....                                      | 24 |
| NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....                                 | 38 |
| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....                                                  | 38 |
| Composición .....                                                                 | 38 |
| 7.21. Otras cuentas por cobrar. ....                                              | 39 |
| 7.21.1. Clasificación de otras cuentas por cobrar por antigüedad. ....            | 39 |
| NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....                                       | 40 |
| Composición .....                                                                 | 40 |
| 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles .....                            | 42 |
| 10.1.1. Ajustes depreciación acumulada por baja de bienes .....                   | 43 |

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| 10.1.2. Baja de bienes - Detallado .....                     | 43 |
| 10.4. Estimaciones.....                                      | 43 |
| 10.4.1. Depreciación – línea recta .....                     | 43 |
| NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....                            | 44 |
| Composición .....                                            | 44 |
| 14.1. Detalle saldos y movimientos.....                      | 45 |
| 14.2. Revelaciones adicionales .....                         | 46 |
| NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS. ....                    | 46 |
| Composición .....                                            | 46 |
| NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....                              | 47 |
| Composición .....                                            | 47 |
| 21.1. Revelaciones generales .....                           | 48 |
| 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....    | 48 |
| 21.1.5. Recursos a favor de terceros .....                   | 48 |
| 21.1.7. Descuentos de nómina.....                            | 49 |
| 21.1.17. Otras cuentas por pagar .....                       | 49 |
| NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....                     | 50 |
| Composición .....                                            | 50 |
| 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....         | 50 |
| NOTA 23. PROVISIONES .....                                   | 51 |
| Composición .....                                            | 51 |
| 23.1. LITIGIOS Y DEMANDAS.....                               | 53 |
| NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES. ....                | 54 |
| 25.1. ACTIVOS CONTINGENTES.....                              | 54 |
| 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes ..... | 55 |
| 25.2. PASIVOS CONTINGENTES.....                              | 55 |
| 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes ..... | 56 |
| NOTA 27. PATRIMONIO .....                                    | 57 |
| Composición .....                                            | 57 |
| NOTA 28. INGRESOS.....                                       | 58 |



|                                                                                                          |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Composición .....                                                                                        | 58 |
| 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....                                               | 59 |
| 28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado .....                                                              | 59 |
| 28.1.2. Ingresos fiscales – Comparativo .....                                                            | 60 |
| 28.1.3. Transferencias y subvenciones – Comparativo .....                                                | 60 |
| 28.1.4. Detalle Operaciones interinstitucionales - Fondos recibidos - Comparativo .....                  | 61 |
| 28.1.5. Detalle fondos recibidos rezago y vigencia .....                                                 | 61 |
| 28.1.6. Detalle fondos recibidos para proyectos de inversión .....                                       | 62 |
| 28.1.7. Detalle operaciones interinstitucionales - Operaciones sin flujo de efectivo - Comparativo ..... | 64 |
| 28.1.8. Detalle otros ingresos - Comparativo .....                                                       | 65 |
| 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación .....                                               | 65 |
| 28.2.1. Detalle otros ingresos– Comparativo .....                                                        | 66 |
| NOTA 29. GASTOS .....                                                                                    | 66 |
| Composición .....                                                                                        | 66 |
| 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....                                           | 67 |
| 29.1.1. Gasto por sueldos y salarios .....                                                               | 67 |
| 29.1.2. Gasto por contribuciones imputadas .....                                                         | 68 |
| 29.1.3. Gasto por contribuciones efectivas .....                                                         | 69 |
| 29.1.4. Gasto por aportes sobre la nómina .....                                                          | 69 |
| 29.1.5. Gasto por prestaciones sociales .....                                                            | 70 |
| 29.1.6. Gastos generales .....                                                                           | 70 |
| 29.1.7. Gasto por impuestos, contribuciones y tasas .....                                                | 72 |
| 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....                                      | 72 |
| 29.2.1. Depreciación de propiedades, planta y equipo – Detalle .....                                     | 73 |
| 29.2.2. Amortización de intangibles – Detalle. ....                                                      | 73 |
| 29.2.3. Provisión litigios – Detalle. ....                                                               | 73 |
| 29.6. Operaciones interinstitucionales .....                                                             | 74 |
| 29.7. Otros gastos .....                                                                                 | 74 |





## NOTAS AL INFORME FINANCIERO Y CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

### 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.

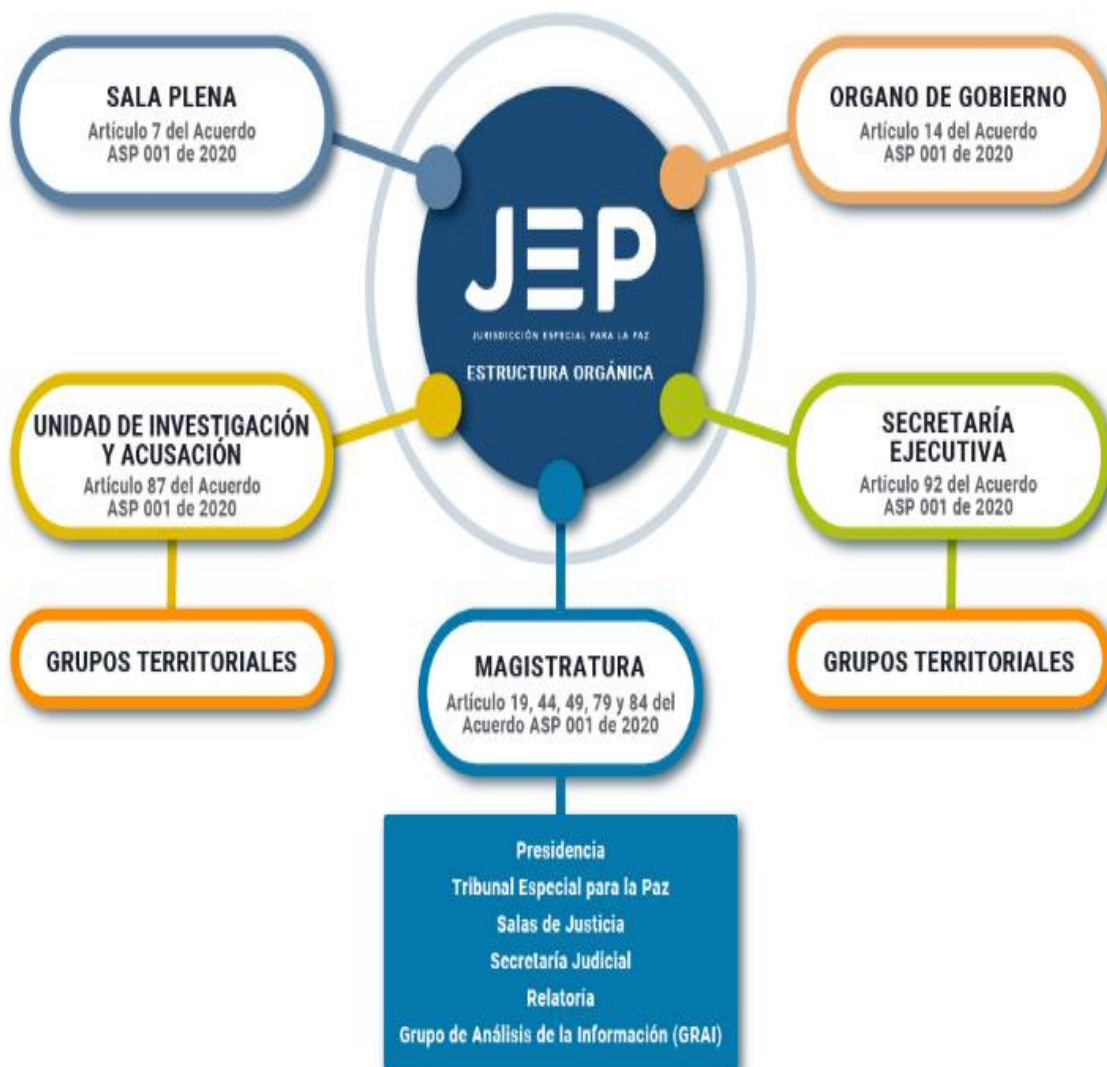
- Comisión de Participación. Se encarga de promover los principios de justicia restaurativa, de centralidad de las víctimas y las garantías de las y los componentes y de otros actores relevantes de la JEP.
- Comisión de Implementación de Política de Justicia Transicional. La Comisión de implementación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

## ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA JEP



### Sala Plena

Artículo 7. Composición. La Plenaria de la JEP está integrada por las magistradas y magistrados titulares que conforman las Salas de Justicia y el Tribunal para la Paz.

### Unidad de Investigación y Acusación

Artículo 87. Dirección y Composición. La Unidad de Investigación y Acusación (UIA) contará con un Director o Directora quien a su vez será el máximo Director de la policía judicial de la JEP. La Unidad de Investigación y Acusación (UIA) estará integrada por un mínimo 16 fiscales colombianos y colombianas y por los demás servidores que requiera para su funcionamiento de conformidad con lo establecido en la Ley Estatutaria de la JEP.

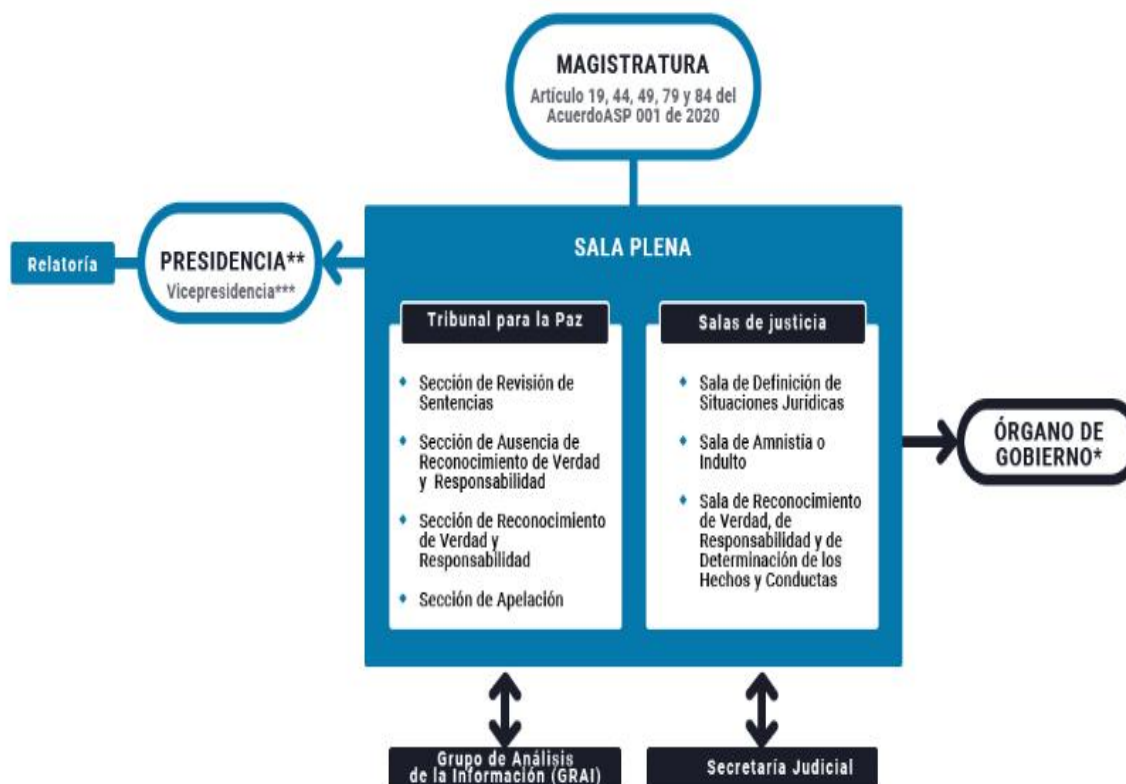
### Órgano de Gobierno

Artículo 14. Integración y período. El Órgano de Gobierno de la JEP está integrado por un (1) magistrado o magistrada por cada Sala y Sección, la Presidenta o Presidente de la JEP y el Director o Directora de la Unidad de Investigación y Acusación.

### Secretaría Ejecutiva

Artículo 92. Secretaría Ejecutiva. La Secretaría Ejecutiva de la JEP está integrada por un Secretario Ejecutivo o una Secretaria Ejecutiva, un Subsecretario o Subsecretaria Ejecutiva, por funcionarios o funcionarias de nivel directivo, las y los demás servidores públicos que establezca el Órgano de Gobierno y las demás personas que se requieran para el cumplimiento de sus funciones.





#### Órgano de Gobierno

Artículo 14 del Acuerdo ASP 001 de 2020 - El Órgano de Gobierno de la JEP está integrado por un (1) magistrado o magistrada por cada Sala y Sección, la Presidenta o Presidente de la JEP y el Director o Directora de la Unidad de Investigación y Acusación.

#### Tribunal para la Paz

Artículo 49. Composición. El Tribunal para la Paz está conformado por magistradas y magistrados colombianos titulares distribuidos en dos secciones de primera instancia: la Sección de Reconocimiento de Verdad y Responsabilidad y la Sección de Ausencia de Reconocimiento de Verdad y Responsabilidad; una Sección de Revisión de Sentencias; una Sección de Apelación.

#### Salas de Justicia

Artículo 44. Conformación. Las Salas de Justicia están conformadas por magistradas o magistrados colombianos titulares distribuidos en una Sala de Reconocimiento de Verdad, de Responsabilidad y de Determinación de los Hechos y Conductas (SRVR); una Sala de Definición de Situaciones Jurídicas (SDSJ); y una Sala de Amnistía o Indulto (SAI).

#### Relatoría

Artículo 84. Relatoría. La relatoría de la JEP será ejercida por una o un Profesional Especializado Grado 33 (Relator o Relatora), adscrito a la Presidencia de la JEP.

#### Presidencia

Artículo 19. Presidencia. La JEP tiene una Presidenta o un Presidente elegido por la Plenaria.

#### Vicepresidencia.

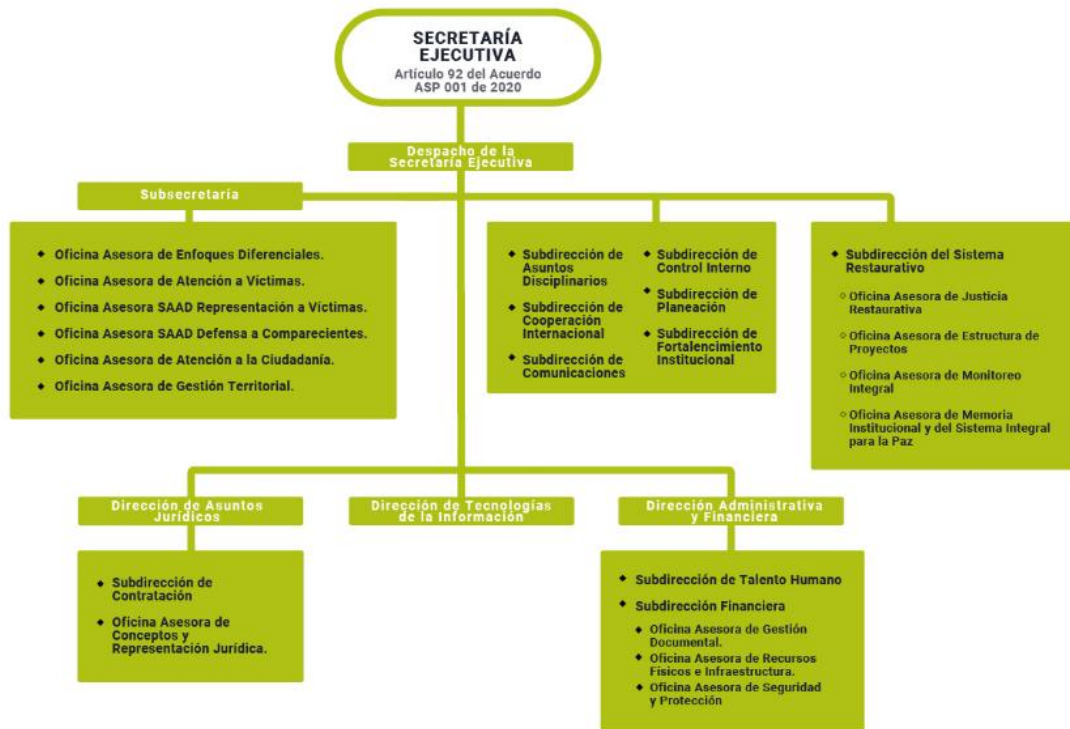
La Jurisdicción Especial de Paz tendrá una Vicepresidenta o Vicepresidente que no pertenezca a la misma Sala de Justicia o Sección del Tribunal de la Presidenta o Presidente.

#### Secretaría Judicial

Artículo 79. Secretaría Judicial. La JEP tiene una Secretaría General Judicial, integrada por un Secretario o Secretaria General Judicial, por secretarías judiciales de Salas y Secciones, y las y los demás servidores públicos que establezca el Órgano de Gobierno.

#### GRAI

Artículo 74. Composición. El GRAI está compuesto por el Comité de Dirección; la o el Jefe del GRAI; las o los profesionales designados por cada uno de los magistrados y las magistradas de la JEP, así como por las o los servidores públicos que establezca el Órgano de Gobierno, quienes cumplirán sus funciones siguiendo las instrucciones de la Jefatura del GRAI.



## 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

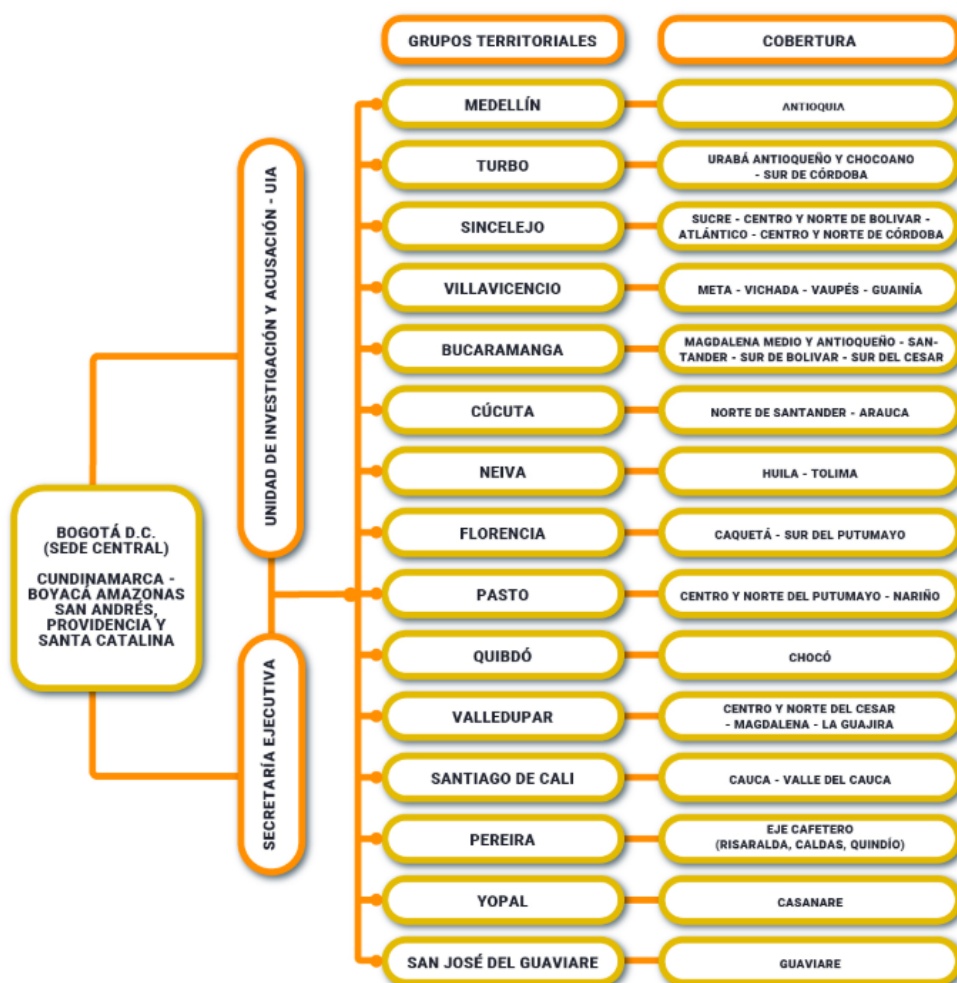
Nuestra visión a 2033 es haber hecho justicia, esclareciendo y estableciendo las responsabilidades penales individuales sobre los crímenes más graves y representativos cometidos durante el conflicto armado colombiano y resolviendo la situación jurídica de todos los comparecientes a la JEP, contribuyendo 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 la carrera 7 No. 63-44 y oficina alterna en el Edificio Capital Center Av. El Dorado 69A-51, interior 1 Torre A, en Bogotá. 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 ésta. Por ello, el Órgano de Gobierno de la JEP, acordó ubicar equipos territoriales, con lo cual da una oportuna respuesta a las peticiones de las víctimas y el desarrollo de las investigaciones con un enfoque integral.



## 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 de Sostenibilidad Contable realizado el 19 de marzo de 2025.

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 13 de febrero de 2026. El juego completo de Estados Financieros incluye:

- Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2025.
- Estado de Resultados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025.
- Estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2025.
- Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2025.

El período contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables de propósito especial, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de los órganos competentes, sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre contable.

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

#### **2.1. Bases de medición**

Los Estados Financieros de la JEP están preparados sobre el modelo del costo, atendiendo lo definido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Para el caso de los activos, la medición de aquellos adquiridos en una transacción sin contraprestación se realiza de acuerdo con la política contable de ingresos de transacciones sin contraprestación. Para la medición posterior se tiene en cuenta la disminución de la depreciación, amortización y deterioro acumulados, si llegare a presentarse, cuyo indicio debe ser informado a la Subdirección Financiera por parte del área de almacén para el respectivo cálculo y registro contable.

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

Moneda funcional: pesos colombianos (COP)

Moneda de presentación: pesos colombianos (COP)

Las cifras se presentan en pesos colombianos y con dos (2) decimales.

La JEP estableció la política de materialidad para el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo y los activos intangibles, al igual que para la determinación de los indicios de deterioro, en los siguientes términos:

| 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                           |

| ACTIVO                       | MATERIALIDAD PARA DETERIORO |
|------------------------------|-----------------------------|
| Propiedades, planta y equipo | > 30 SMMLV                  |
| Activos intangibles          | > 40 SMMLV                  |

### 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La JEP no presenta transacciones en moneda extranjera. No obstante, en el momento en que se presenten, su reconocimiento inicial se realizará utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al importe en moneda extranjera de la tasa de cambio publicada por el Banco de la República en la fecha de la transacción.

### 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

De acuerdo con la política contable definida por la JEP, se analizaron los siguientes aspectos y no se identificaron evidencias en ninguno de los casos:

- Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. La entidad ajustará los valores en sus estados financieros para



reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.



Algunos de los eventos que proporcionan evidencia de las condiciones existentes al final del periodo contable y que implican el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos son los siguientes:

- a) la resolución de un litigio judicial que confirme que la entidad tenía una obligación presente al final del periodo contable;
  - b) la recepción de información que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo contable o la necesidad de ajuste de un deterioro del valor anteriormente reconocido;
  - c) la determinación del valor de transacciones realizadas no reconocidas;
  - d) la determinación del valor de los ingresos cobrados durante el periodo contable que serán compartidos con otras entidades;
  - e) la determinación de la participación en las ganancias o en el pago de incentivos a los empleados que la entidad deba realizar como resultado de hechos anteriores a esa fecha; y
  - f) el descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.
- Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste

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

Algunos de los eventos ocurridos después del periodo contable que indican condiciones surgidas después del periodo que no implican ajuste y que serán objeto de revelación debido a su materialidad son los siguientes:



- a) la reducción en el valor de mercado de las inversiones;
- b) la distribución de beneficios adicionales, directa o indirectamente a los participantes de programas de servicios a la comunidad;
- c) la adquisición o disposición de una controlada, o la subcontratación total o parcial de sus actividades;
- d) las compras o disposiciones significativas de activos;
- e) la ocurrencia de siniestros;
- f) el anuncio o comienzo de reestructuraciones;
- g) la decisión de la liquidación o cese de actividades de la entidad;
- h) la introducción de una ley para condonar préstamos concedidos a entidades o particulares como parte de un programa;
- i) las variaciones importantes en los precios de los activos o en las tasas de cambio;
- j) el otorgamiento de garantías; y
- k) el inicio de litigios.

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



### 3.1. Juicios

No se ha requerido la definición de juicios profesionales considerando que el tratamiento contable de los hechos económicos realizados por la JEP se encuentra claramente definido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

### 3.2. Estimaciones y supuestos

Las estimaciones contables se han realizado con base en la mejor información disponible sobre los hechos económicos objeto de análisis. Las revisiones a las estimaciones se reconocen de forma prospectiva en el periodo en el cual la estimación es revisada y modificada.

Las estimaciones con efecto más significativo en la preparación de los Estados Financieros de la JEP son las siguientes:

- Vida útil de propiedades, planta y equipo.
- Método de depreciación de propiedades, planta y equipo.
- Vida útil de activos intangibles.
- Método de amortización de activos intangibles.
- Prestaciones sociales.
- Pasivos contingentes.

El método de depreciación y amortización utilizado es el de línea recta. Las vidas útiles se definen con base en los criterios definidos en la política contable de propiedades, planta y equipo y en la política contable de activos intangibles.

### 3.3. Correcciones contables



Atendiendo la política contable de corrección de errores, durante la vigencia 2024 se realizaron correcciones de periodos anteriores con afectación en los resultados acumulados.

## NOTA 4. 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.

➤ 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; y

d) los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

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 |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Terrenos</b>                                        | Desde cualquier valor               |
| <b>Construcciones y edificaciones</b>                  | Desde cualquier valor               |
| <b>Maquinaria y equipo</b>                             | ≥ 1 SMMLV                           |
| <b>Equipo médico y científico</b>                      | ≥ 1 SMMLV                           |
| <b>Equipo de oficina</b>                               | ≥ 1 SMMLV                           |
| <b>Equipos de comunicación y computación</b>           | ≥ 1 SMMLV                           |
| <b>Equipo de transporte, tracción y elevación</b>      | ≥ 1 SMMLV                           |
| <b>Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería</b> | ≥ 1 SMMLV                           |
| <b>Bienes de arte y cultura</b>                        | ≥ 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 éste 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 éstos 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 |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| <b>Propiedades, planta y equipo</b> | > 30 SMMLV                  |
| <b>Activos intangibles</b>          | > 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 sólo 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 o que este pague directamente la obligación, la entidad reconocerá, de manera separada de la provisión, el derecho a exigir tal reembolso y un ingreso en el resultado del periodo.

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. No obstante, en caso de presentarse cambios significativos antes de este lapso, deberá reportarse en dicho momento. 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 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, definidos por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, 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.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (OTRAS)

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL  
EN PENSIONES.

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO  
DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO



### Composición

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

A 31 de diciembre de 2025 el efectivo y equivalentes al efectivo presenta saldo cero, como resultado del cierre de la caja menor y el pago de obligaciones al cierre de la vigencia.

Las conciliaciones bancarias se realizaron de manera oportuna en cada cierre mensual.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

| DESCRIPCIÓN |     |                          | SALDOS         |                |                |
|-------------|-----|--------------------------|----------------|----------------|----------------|
| CÓD         | NAT | CONCEPTO                 | 2025           | 2024           | VARIACIÓN      |
| 1.3         | Db  | CUENTAS POR COBRAR       | 614.586.369,00 | 458.250.667,00 | 156.335.702,00 |
| 1.3.84      | Db  | Otras cuentas por cobrar | 614.586.369,00 | 458.250.667,00 | 156.335.702,00 |

## 7.21. Otras cuentas por cobrar.



| DESCRIPCIÓN |                             | CORTE VIGENCIA 2025 |             |                | DETERIORO ACUMULADO 2025              |                                           |             |      |                            | DEFINITIVO     |
|-------------|-----------------------------|---------------------|-------------|----------------|---------------------------------------|-------------------------------------------|-------------|------|----------------------------|----------------|
| CONCEPTO    | SALDO CORRIENTE             | SALDO NO CORRIENTE  | SALDO FINAL | SALDO INICIAL  | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | %    | SALDO DESPUÉS DE DETERIORO |                |
| 1.3.84      | OTRAS CUENTAS POR COBRAR    | 614.586.369,00      | 0,00        | 614.586.369,00 | 0,00                                  | 0,00                                      | 0,00        | 0,00 | 0                          | 614.586.369,00 |
| 1.3.84.26   | Pago por cuenta de terceros | 614.586.369,00      | 0,00        | 614.586.369,00 | 0,00                                  | 0,00                                      | 0,00        | 0,00 | 0                          | 614.586.369,00 |

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 respectivas.

De acuerdo con la información suministrada por la Subdirección de Talento Humano no presentan indicios de deterioro.

### 7.21.1. Clasificación de otras cuentas por cobrar por antigüedad.

| ANTIGÜEDAD           | SALDO                 |
|----------------------|-----------------------|
| De 0 y hasta 3 meses | 56.258.078,00         |
| > 3 y hasta 6 meses  | 224.523.421,00        |
| > 9 y hasta 12 meses | 171.821.594,00        |
| >12 y hasta 24 meses | 23.686.516,00         |
| >24 y hasta 36 meses | 138.296.760,00        |
| <b>TOTAL</b>         | <b>614.586.369,00</b> |

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO



### Composición

|                 |     | DESCRIPCIÓN                                                 | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                    | VARIACIÓN         |
|-----------------|-----|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                                    | 2025                        | 2024               | VALOR VARIACIÓN   |
| 1.6             | Db  | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                | 20.528.875.824,42           | 23.297.573.119,71  | -2.768.697.295,29 |
| 1.6.35          | Db  | Bienes muebles en bodega                                    | 1.566.744.524,51            | 3.503.364.346,02   | -1.936.619.821,51 |
| 1.6.36          | Db  | Propiedades, planta y equipo en mantenimiento               | 70.273.069,66               | 11.936.475,15      | 58.336.594,51     |
| 1.6.37          | Db  | Propiedades, planta y equipo no explotados                  | 1.128.157.525,98            | 376.514.336,05     | 751.643.189,93    |
| 1.6.55          | Db  | Maquinaria y equipo                                         | 3.787.795.227,46            | 3.414.307.698,11   | 373.487.529,35    |
| 1.6.60          | Db  | Equipo médico y científico                                  | 44.230.128,07               | 6.230.128,07       | 38.000.000,00     |
| 1.6.65          | Db  | Muebles, enseres y equipo de oficina                        | 3.976.154.682,14            | 3.656.042.575,47   | 320.112.106,67    |
| 1.6.70          | Db  | Equipo de comunicación y computación                        | 25.523.280.554,27           | 23.391.620.850,54  | 2.131.659.703,73  |
| 1.6.85          | Cr  | Depreciación acumulada de PPE (cr)                          | -15.567.759.887,67          | -11.062.443.289,70 | -4.505.316.597,97 |
|                 |     |                                                             |                             |                    |                   |
| 1.6.85.04       | Cr  | Depreciación: Maquinaria y equipo                           | -821.013.782,99             | -557.087.184,18    | -263.926.598,81   |
| 1.6.85.05       | Cr  | Depreciación: Equipo médico y científico                    | -5.473.439,88               | -2.082.484,92      | -3.390.954,96     |
| 1.6.85.06       | Cr  | Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina          | -1.381.990.121,31           | -1.096.876.068,76  | -285.114.052,55   |
| 1.6.85.07       | Cr  | Depreciación: Equipos de comunicación y computación         | -12.040.017.280,52          | -9.147.167.198,11  | -2.892.850.082,41 |
| 1.6.85.13       | Cr  | Depreciación: Bienes muebles en bodega                      | -306.390.352,02             | -59.360.741,59     | -247.029.610,43   |
| 1.6.85.14       | Cr  | Depreciación: Propiedades, planta y equipo en mantenimiento | -59.177.349,28              | -9.032.369,71      | -50.144.979,57    |
| 1.6.85.15       | Cr  | Depreciación: Propiedades, planta y equipo no explotados    | -953.697.561,67             | -190.837.242,43    | -762.860.319,24   |

Presenta los bienes controlados por la entidad y la depreciación acumulada a 31 de diciembre de 2025. Incluye los bienes adquiridos por la entidad y los bienes recibidos sin contraprestación.

En los meses de febrero y marzo se dieron de baja elementos del equipo de computación por valor de \$ 5.029.099,10, con una depreciación acumulada de \$ 298.275,29 y un gasto por baja de \$ 4.730.823,81.

En el mes de abril se realizó la reducción del costo de adquisición de un elemento de maquinaria y equipo recibido sin contraprestación en una vigencia anterior por valor de \$ 500.000, como resultado de la depuración adelantada por el área de almacén.

Así mismo, en el mes de abril se dieron de baja elementos del equipo de computación por valor de \$ 4.535.511, con una depreciación acumulada de \$ 3.704.001,26 y un gasto por baja de \$ 831.509,74.

En el mes de mayo se dio de baja un elemento del equipo de computación por valor de \$ 103.861,47, con una depreciación acumulada de \$ 101.538,75 y un gasto por baja de \$ 2.322,72.

En el mes de septiembre se dieron de baja un elemento de muebles y enseres y un equipo de computación por valor de \$ 6.335.529, con una depreciación acumulada de \$ 3.855.184,35 y un gasto por baja de \$ 680.326,65.

En el mes de octubre se dieron de baja elementos del equipo de computación por valor de \$ 17.662.574,74, con una depreciación acumulada de \$ 12.466.742,75 y un gasto por baja de \$ 5.195.831,99.

En el mes de noviembre se dieron de baja elementos del equipo de computación por valor de \$ 599.074,56, con una depreciación acumulada de \$ 592.165,58 y un gasto por baja de \$ 6.908,98.

En el mes de diciembre se dieron de baja muebles y enseres y equipos de oficina por valor de \$ 3.010.918,33, con una depreciación acumulada de \$ 1.136.761,54 y un gasto por baja de \$ 1.874.156,69.

Así mismo, en el mes de diciembre se dieron de baja elementos del equipo de computación por valor de \$ 330.865.378,98, con una depreciación acumulada de \$ 293.356.361,72 y un gasto por baja de \$ 37.509.017,26.



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

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                                        | MAQUINARIA Y EQUIPO | EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC. | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | TOTAL             |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| <b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>                                    | 3.494.973.715,53    | 26.565.094.645,74               | 44.230.128,07              | 4.255.717.920,07                     | 34.360.016.409,41 |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>                                          | 369.189.017,07      | 1.912.941.052,19                | 0,00                       | 43.656.940,00                        | 2.325.787.009,26  |
| Adquisiciones en compras                                         | 311.768.830,47      | 1.912.941.052,19                | 0,00                       | 43.656.940,00                        | 2.268.366.822,66  |
| Donaciones recibidas                                             | 57.420.186,60       | 0,00                            | 0,00                       | 0,00                                 | 57.420.186,60     |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>                                           | 500.000,00          | 583.856.770,35                  | 0,00                       | 4.810.936,23                         | 589.167.706,58    |
| Baja en cuentas                                                  | 500.000,00          | 583.856.770,35                  | 0,00                       | 4.810.936,23                         | 589.167.706,58    |
| <b>= SUBTOTAL<br/>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>       | 3.863.662.732,60    | 27.894.178.927,58               | 44.230.128,07              | 4.294.563.923,84                     | 36.096.635.712,09 |
| <b>= SALDO FINAL (31-dic)<br/>(Subtotal + Cambios)</b>           | 3.863.662.732,60    | 27.894.178.927,58               | 44.230.128,07              | 4.294.563.923,84                     | 36.096.635.712,09 |
| <b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>                             | 829.196.654,79      | 13.294.506.792,35               | 5.473.439,88               | 1.438.583.000,65                     | 15.567.759.887,67 |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada                       | 564.748.954,94      | 9.332.138.266,64                | 2.518.781,22               | 1.163.037.286,90                     | 11.062.443.289,70 |
| + Depreciación aplicada vigencia actual                          | 264.447.699,85      | 3.962.368.525,71                | 2.954.658,66               | 275.545.713,75                       | 4.505.316.597,97  |
| Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual | 0,00                | 0,00                            | 0,00                       | 0,00                                 | 0,00              |
| <b>= VALOR EN LIBROS<br/>(Saldo final - DA - DE)</b>             | 3.034.466.077,81    | 14.599.672.135,23               | 38.756.688,19              | 2.855.980.923,19                     | 20.528.875.824,42 |
| <b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>                    | 21,46               | 47,66                           | 12,37                      | 33,50                                | 43,13             |
| <b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>                          |                     |                                 |                            |                                      |                   |
| <b>USO O DESTINACIÓN</b>                                         | 3.863.662.732,60    | 27.894.178.927,58               | 44.230.128,07              | 4.294.563.923,84                     | 36.096.635.712,09 |
| + En servicio                                                    | 3.787.795.227,46    | 25.523.280.554,27               | 44.230.128,07              | 3.976.154.682,14                     | 33.331.460.591,94 |
| + No explotados                                                  | 51.957.192,14       | 946.623.712,23                  | 0,00                       | 129.576.621,61                       | 1.128.157.525,98  |
| + En mantenimiento                                               | 0,00                | 58.241.476,97                   | 0,00                       | 12.031.592,69                        | 70.273.069,66     |
| + En bodega                                                      | 23.910.313,00       | 1.366.033.184,11                | 0,00                       | 176.801.027,40                       | 1.566.744.524,51  |
| <b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>                  | 0,00                | (48.956.741,15)                 | 0,00                       | (1.874.156,69)                       | (50.830.897,84)   |
| + Ingresos (utilidad)                                            | 0,00                | 0,00                            | 0,00                       | 0,00                                 | 0,00              |
| - Gastos (pérdida)                                               | 0,00                | 48.956.741,15                   | 0,00                       | 1.874.156,69                         | 50.830.897,84     |

### 10.1.1. Ajustes depreciación acumulada por baja de bienes



| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                                        | MAQUINARIA Y EQUIPO | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | TOTAL             |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)                                      | 829.196.654,79      | 13.294.506.792,35                     | 5.473.439,88               | 1.438.583.000,65                     | 15.567.759.887,67 |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada                       | 564.748.954,94      | 9.332.138.266,64                      | 2.518.781,22               | 1.163.037.286,90                     | 11.062.443.289,70 |
| + Depreciación aplicada vigencia actual                          | 264.447.699,85      | 3.962.368.525,71                      | 2.954.658,66               | 275.545.713,75                       | 4.505.316.597,97  |
| Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                       | 0,00                                 | 0,00              |
| Por baja de bienes                                               | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                       | 0,00                                 | 0,00              |

### 10.1.2. Baja de bienes - Detallado

| CONCEPTOS              | MAQUINARIA Y EQUIPO | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | TOTAL          |
|------------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------|
| Costo                  | 500.000,00          | 583.856.770,35                        | 4.810.936,23                         | 589.167.706,58 |
| Depreciación acumulada | 0,00                | 293.356.361,72                        | 1.136.761,54                         | 294.493.123,26 |
| Gasto (pérdida)        | 500.000,00          | 290.500.408,63                        | 3.674.174,69                         | 294.674.583,32 |

## 10.4. Estimaciones

### 10.4.1. Depreciación – línea recta

| DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE |                                                  | AÑOS DE VIDA ÚTIL<br>(Depreciación línea recta) |        |
|----------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------|
| TIPO                             | CONCEPTOS                                        | MÍNIMO                                          | MÁXIMO |
| MUEBLES                          | Maquinaria y equipo                              | 10                                              | 20     |
|                                  | Equipos de comunicación y computación            | 5                                               | 20     |
|                                  | Equipos de transporte, tracción y elevación      | 10                                              | 20     |
|                                  | Equipo médico y científico                       | 10                                              | 20     |
|                                  | Muebles, enseres y equipo de oficina             | 10                                              | 20     |
|                                  | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 10                                              | 20     |



## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.

### Composición



| DESCRIPCIÓN |     |                                                    | SALDOS             |                   |                   |
|-------------|-----|----------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| CÓD         | NAT | CONCEPTO                                           | 2025               | 2024              | VARIACIÓN         |
|             | Db  | ACTIVOS INTANGIBLES                                | 35.857.179.499,38  | 29.783.805.163,01 | 6.073.374.336,37  |
| 1.9.70      | Db  | Activos intangibles                                | 46.521.331.061,16  | 39.122.624.436,20 | 7.398.706.624,96  |
| 1.9.75      | Cr  | Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | -10.664.151.561,78 | -9.338.819.273,19 | -1.325.332.288,59 |

Corresponde a las licencias adquiridas por la entidad por un término mayor a un año y la amortización acumulada a 31 de diciembre de 2025. Las licencias con vida útil indefinida corresponden a licencias a perpetuidad y no son objeto de amortización.

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

En los meses de enero, febrero y octubre se dieron de baja licencias por cumplimiento de su vida útil por valor de \$ 8.962.378.726,99.

En el mes de diciembre se realizó la reclasificación de licencias perpetuas a licencias con vida definida por valor de \$ 5.276.108.950.

Durante el periodo se han presentado las siguientes adiciones a los softwares de la entidad. En el mes de diciembre se realizaron erogaciones para el desarrollo de un nuevo software llamado Portal de Pagos.

| MES          | LEGALI                  | CONTI                 | PLANI                 | PORTAL DE TRASLADOS   | TOTAL                   |
|--------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Febrero      | 207.537.065,00          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 207.537.065,00          |
| Marzo        | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    |
| Abril        | 92.675.550,00           | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 92.675.550,00           |
| Mayo         | 29.487.675,00           | 46.661.473,42         | 0,00                  | 0,00                  | 76.149.148,42           |
| Junio        | 151.650.900,00          | 72.202.490,45         | 0,00                  | 0,00                  | 223.853.390,45          |
| Julio        | 117.950.700,00          | 50.099.687,25         | 0,00                  | 0,00                  | 168.050.387,25          |
| Agosto       | 29.487.675,00           | 29.470.404,26         | 0,00                  | 0,00                  | 58.958.079,26           |
| Septiembre   | 88.463.025,00           | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 88.463.025,00           |
| Octubre      | 70.208.750,00           | 2.455.867,02          | 51.153.102,00         | 0,00                  | 123.817.719,02          |
| Noviembre    | 80.318.810,00           | 39.871.723,42         | 0,00                  | 0,00                  | 120.190.533,42          |
| Diciembre    | 468.432.780,00          | 77.114.224,50         | 123.729.298,00        | 349.427.638,90        | 1.018.703.941,40        |
| <b>TOTAL</b> | <b>1.336.212.930,00</b> | <b>317.875.870,32</b> | <b>174.882.400,00</b> | <b>349.427.638,90</b> | <b>2.178.398.839,22</b> |

#### 14.1. Detalle saldos y movimientos

|                                                    | 1.9.70.07                 | 1.9.70.08                |                           |
|----------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                          | LICENCIAS                 | SOFTWARES                | TOTAL                     |
| <b>SALDO INICIAL</b>                               | <b>24.165.470.774,82</b>  | <b>14.957.153.661,38</b> | <b>39.122.624.436,20</b>  |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>                            | <b>19.458.795.462,73</b>  | <b>2.178.398.839,22</b>  | <b>21.637.194.301,95</b>  |
| Adquisiciones en compras                           | 19.458.795.462,73         | 2.178.398.839,22         | 21.637.194.301,95         |
| Transferencias-donaciones                          | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                      |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>                             | <b>8.962.378.726,99</b>   | <b>0,00</b>              | <b>8.962.378.726,99</b>   |
| Disposiciones (enajenaciones)                      | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                      |
| Baja en cuentas                                    | 8.962.378.726,99          | 0,00                     | 8.962.378.726,99          |
| <b>= SUBTOTAL</b>                                  | <b>34.661.887.510,56</b>  | <b>17.135.552.500,60</b> | <b>51.797.440.011,16</b>  |
| <b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>        |                           |                          |                           |
| <b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>              | <b>(5.276.108.950,00)</b> | <b>0,00</b>              | <b>(5.276.108.950,00)</b> |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB)             | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                      |
| - Salida por traslado de cuentas (CR)              | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                      |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)       | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                      |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)        | 5.276.108.950,00          | 0,00                     | 5.276.108.950,00          |
| <b>= SALDO FINAL</b>                               | <b>29.385.778.560,56</b>  | <b>17.135.552.500,60</b> | <b>46.521.331.061,16</b>  |
| <b>(Subtotal + Cambios)</b>                        |                           |                          |                           |
| <b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>               | <b>10.664.151.561,78</b>  | <b>0,00</b>              | <b>10.664.151.561,78</b>  |
| Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada         | 9.338.819.273,19          | 0,00                     | 9.338.819.273,19          |
| + Amortización aplicada vigencia actual            | 1.325.332.288,59          | 0,00                     | 1.325.332.288,59          |
| - Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada           | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                      |
| <b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES</b>        | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>               |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado              | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                      |
| + Deterioro aplicado vigencia actual               | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                      |
| - Reversión de deterioro acumulado vigencia actual | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                      |
| <b>= VALOR EN LIBROS</b>                           | <b>18.721.626.998,78</b>  | <b>17.135.552.500,60</b> | <b>35.857.179.499,38</b>  |
| <b>(Saldo final - AM - DE)</b>                     |                           |                          |                           |
| <b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>                    | <b>36,3</b>               | <b>0,0</b>               | <b>22,9</b>               |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>         | <b>0,0</b>                | <b>0,0</b>               | <b>0,0</b>                |

## 14.2. Revelaciones adicionales

|                                  |  | 1.9.70.07         | 1.9.70.08         |                   |
|----------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES        |  | LICENCIAS         | SOFTWARES         | TOTAL             |
| CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL |  | 29.385.778.560,56 | 17.135.552.500,60 | 46.521.331.061,16 |
| + Vida útil definida             |  | 23.644.876.109,00 | 0,00              | 23.644.876.109,00 |
| + Vida útil indefinida           |  | 5.740.902.451,56  | 17.135.552.500,60 | 22.876.454.952,16 |

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.

### Composición

| DESCRIPCIÓN |     |                                       | SALDOS         |                |               |
|-------------|-----|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| CÓD         | NAT | CONCEPTO                              | 2025           | 2024           | VARIACIÓN     |
|             | Db  | OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS            | 520.921.053,19 | 475.416.771,73 | 45.504.281,46 |
| 1.9.08      | Db  | Recursos entregados en administración | 520.921.053,19 | 475.416.771,73 | 45.504.281,46 |

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.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.



### Composición

| DESCRIPCIÓN     |     |                                              | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN                |
|-----------------|-----|----------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                     | 2025                        | 2024                     | VALOR VARIACIÓN          |
| <b>2.4</b>      | Cr  | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                     | <b>85.805.693.221,99</b>    | <b>53.870.028.841,63</b> | <b>31.935.664.380,36</b> |
| 2.4.01          | Cr  | Adquisición de bienes y servicios nacionales | 63.665.913.192,04           | 38.355.700.394,40        | 25.310.212.797,64        |
| 2.4.07          | Cr  | Recursos a favor de terceros                 | 38.445.316,00               | 310.336.661,00           | -271.891.345,00          |
| 2.4.24          | Cr  | Descuentos de nómina                         | 358.042.165,00              | 113.582.382,00           | 244.459.783,00           |
| 2.4.36          | Cr  | Retención en la fuente e impuesto de timbre  | 4.309.778.609,00            | 5.785.109.373,00         | -1.475.330.764,00        |
| 2.4.90          | Cr  | Otras cuentas por pagar                      | 17.433.513.939,95           | 9.305.300.031,23         | 8.128.213.908,72         |

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

En el mes de julio se realizó el reconocimiento del pasivo por sentencias como resultado de la reclasificación de una provisión por un proceso en contra de la entidad.

Los conceptos de adquisición de bienes y servicios nacionales, otras cuentas por pagar y una porción de la retención en la fuente representan las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2025, como resultado de la recepción a satisfacción de los bienes y servicios, cuyo pago se realizará en la vigencia 2026.

## 21.1. Revelaciones generales



### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

|           | ASOCIACIÓN DE DATOS                          |                  |          |                   |
|-----------|----------------------------------------------|------------------|----------|-------------------|
|           | TIPO DE<br>TERCEROS                          | PN / PJ /<br>ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS   |
| 2.4.01    | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES |                  |          | 63.665.913.192,04 |
| 2.4.01.01 | Bienes y servicios                           |                  |          | 31.101.897.876,34 |
|           | Nacionales                                   | PN               | 27       | 332.080.193,00    |
|           | Nacionales                                   | PJ               | 5        | 30.765.748.783,34 |
|           | Nacionales                                   | ECP              | 1        | 4.068.900,00      |
| 2.4.01.02 | Proyectos de inversión                       |                  |          | 32.564.015.315,70 |
|           | Nacionales                                   | PN               | 1126     | 14.521.155.782,28 |
|           | Nacionales                                   | PJ               | 26       | 16.933.886.146,48 |
|           | Nacionales                                   | ECP              | 3        | 1.108.973.386,94  |

### 21.1.5. Recursos a favor de terceros

|           | ASOCIACIÓN DE DATOS          |                  |          |                    |
|-----------|------------------------------|------------------|----------|--------------------|
|           | TIPO DE<br>TERCEROS          | PN / PJ /<br>ECP | CANTIDAD | VALOR EN<br>LIBROS |
| 2.4.07    | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS |                  |          | 38.445.316,00      |
| 2.4.07.20 | Recaudos por clasificar      |                  |          | 35.015.050,00      |
|           | Nacionales                   | ECP              | 1        | 35.015.050,00      |
| 2.4.07.22 | Estampillas                  |                  |          | 3.430.266,00       |
|           | Nacionales                   | ECP              | 1        | 3.430.266,00       |

Corresponde al reconocimiento de documentos de recaudo por clasificar-DRXC asignados a la entidad por la Dirección del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que serán imputados como ingreso en la vigencia 2025, y al reconocimiento de la estampilla Pro-Universidad Nacional y demás Universidades Estatales a favor del Ministerio de Educación Nacional.

### 21.1.7. Descuentos de nómina



| ASOCIACIÓN DE DATOS |                                            |                  |                       |
|---------------------|--------------------------------------------|------------------|-----------------------|
|                     | TIPO DE<br>TERCEROS                        | PN / PJ /<br>ECP | CANTIDAD              |
|                     |                                            |                  | VALOR EN<br>LIBROS    |
| 2.4.24              | <b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>                |                  | <b>358.042.165,00</b> |
| 2.4.24.01           | <b>Aportes a fondos pensionales</b>        |                  | <b>185.116.629,00</b> |
|                     | Nacionales                                 | PJ               | 4                     |
|                     | Nacionales                                 | ECP              | 1                     |
| 2.4.24.02           | <b>Aportes a seguridad social en salud</b> |                  | <b>148.289.331,00</b> |
|                     | Nacionales                                 | PJ               | 15                    |
|                     | Nacionales                                 | ECP              | 4                     |
| 2.4.24.90           | <b>Otros descuentos de nómina</b>          |                  | <b>24.636.205,00</b>  |
|                     | Nacionales                                 | PJ               | 1                     |

### 21.1.17. Otras cuentas por pagar

| ASOCIACIÓN DE DATOS |                                   |                  |                          |
|---------------------|-----------------------------------|------------------|--------------------------|
|                     | TIPO DE<br>TERCEROS               | PN / PJ /<br>ECP | CANTIDAD                 |
|                     |                                   |                  | VALOR EN<br>LIBROS       |
| 2.4.90              | <b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>    |                  | <b>17.420.652.839,95</b> |
| 2.4.90.27           | <b>Viáticos y gastos de viaje</b> |                  | <b>23.019.997,00</b>     |
|                     | Nacionales                        | PN               | 23                       |
| 2.4.90.55           | <b>Servicios</b>                  |                  | <b>17.397.632.842,95</b> |
|                     | Nacionales                        | PN               | 61                       |
|                     | Nacionales                        | PJ               | 17                       |
|                     | Nacionales                        | ECP              | 3                        |



## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS



### Composición

| DESCRIPCIÓN     |     |                                          | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                   | VARIACIÓN        |
|-----------------|-----|------------------------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                 | 2025                        | 2024              | VALOR VARIACIÓN  |
| 2.5             | Cr  | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS               | 35.876.686.820,00           | 31.136.313.166,00 | 4.740.373.654,00 |
| 2.5.11          | Cr  | Beneficios a los empleados a corto plazo | 35.876.686.820,00           | 31.136.313.166,00 | 4.740.373.654,00 |

Corresponde al reconocimiento de las retribuciones a los empleados a corto plazo. Incluye las alícuotas mensuales de prestaciones sociales acumuladas a 31 de diciembre de 2025.

### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

| ID              |     | DESCRIPCIÓN                                     | SALDO             |
|-----------------|-----|-------------------------------------------------|-------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                        | VALOR EN LIBROS   |
| 2.5.11          | Cr  | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO        | 35.876.686.820,00 |
| 2.5.11.02       | Cr  | Cesantías                                       | 16.796.861.677,00 |
| 2.5.11.04       | Cr  | Vacaciones                                      | 8.726.390.018,00  |
| 2.5.11.05       | Cr  | Prima de vacaciones                             | 5.059.528.342,00  |
| 2.5.11.06       | Cr  | Prima de servicios                              | 2.448.503.375,00  |
| 2.5.11.09       | Cr  | Bonificaciones                                  | 2.828.017.308,00  |
| 2.5.11.11       | Cr  | Aportes a riesgos laborales                     | 1.801.400,00      |
| 2.5.11.22       | Cr  | Aportes a fondos pensionales - empleador        | 3.105.300,00      |
| 2.5.11.23       | Cr  | Aportes a seguridad social en salud - empleador | 2.199.700,00      |
| 2.5.11.24       | Cr  | Aportes a cajas de compensación familiar        | 10.279.700,00     |

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.

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

| DESCRIPCIÓN     |     |                     | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN        |
|-----------------|-----|---------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO            | 2025                        | 2024             | VALOR VARIACIÓN  |
| 2.7             | Cr  | PROVISIONES         | 5.831.476.370,00            | 1.861.187.789,00 | 3.970.288.581,00 |
| 2.7.01          | Cr  | Litigios y demandas | 5.831.476.370,00            | 1.861.187.789,00 | 3.970.288.581,00 |

Corresponde al reconocimiento de 70 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 14 nuevas demandas por \$ 2.052.427.135.
- Se redujo el valor de una demanda en \$ 40.170, cuyo registro afectó el ingreso por reversión de provisiones.
- Se incrementó el valor de 30 demandas por \$ 231.737.337.

En el mes de julio se realizó la reclasificación de la provisión de una demanda a sentencias, cuyo fallo fue en contra de la entidad.

En el mes de diciembre 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 26 nuevas demandas por \$ 1.720.001.235.
- Se redujo el valor de 13 demandas por \$ 84.375.478, con una reversión del gasto de la vigencia por valor de \$ 82.444.065 y un ingreso por reversión de provisiones por \$ 1.931.413.
- Se incrementó el valor de 29 demandas por \$ 72.464.512.

## 23.1.LITIGIOS Y DEMANDAS



| ASOCIACIÓN DE DATOS |                     |          | VALOR EN LIBROS - CORTE 2025 |                            |                                    |                             |                                    |                                                 |                  | DETALLES DE LA TRANSACCIÓN                                                                   |       |        | SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------|---------------------|----------|------------------------------|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     |                     |          | INICIAL                      | ADICIONES (CR)             |                                    | DISMINUCIONES (DB)          |                                    |                                                 | FINAL            | CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)                                                           | PLAZO |        |                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| TIPO DE TERCEROS    | PN / PJ / ECP       | CANTIDAD | SALDO INICIAL                | INCREMENTO DE LA PROVISIÓN | AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN | DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN | AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN | VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO | SALDO FINAL      |                                                                                              |       | MÍNIMO | MÁXIMO                                | VALOR REEMBOLSO ESPERADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 2.7.01              | LITIGIOS Y DEMANDAS |          | 1.861.187.789,00             | 4.131.513.624,00           | 0,00                               | 161.225.043,00              | 0,00                               | 0,00                                            | 5.831.476.370,00 |                                                                                              |       |        | 0,00                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2.7.01.03           | Administrativas     |          | 1.861.187.789,00             | 4.131.513.624,00           | 0,00                               | 161.225.043,00              | 0,00                               | 0,00                                            | 5.831.476.370,00 |                                                                                              |       |        | 0,00                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Nacionales          | PN                  | 70       | 1.861.187.789,00             | 4.131.513.624,00           | 0,00                               | 161.225.043,00              |                                    | 0,00                                            | 5.831.476.370,00 | Demandas administrativas cuya clasificación de riesgo de pérdida se establece en nivel alto. | 1 año | 3 años | 0,00                                  | 1. Teniendo en cuenta que no se ha proferido sentencia de primera instancia y, en caso de salir desfavorable para alguna de las partes, se acudirá a la segunda instancia.<br><br>2. Teniendo en cuenta que se tramitarán los recursos de apelación presentados por las partes en la segunda instancia.<br><br>3. Considerando que el juzgado ha recurrido a la figura de la sentencia anticipada y se encuentra el proceso al despacho para proferir sentencia, lo cual hace que en primera instancia el trámite procesal sea más ágil. Igualmente, de presentarse sentencia en primera instancia desfavorable se presentaría recurso de apelación.<br><br>4. Si el juzgado de conocimiento decide tramitar el proceso con sentencia anticipada se acudirá a recurso de apelación. |

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

### 25.1. ACTIVOS CONTINGENTES



| DESCRIPCIÓN     |     |                                                              | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                | VARIACIÓN        |
|-----------------|-----|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                                     | 2025                        | 2024           | VALOR VARIACIÓN  |
| 8.1             | Db  | ACTIVOS CONTINGENTES                                         | 1.671.346.497,62            | 261.351.484,17 | 1.409.995.013,45 |
| 8.1.20          | Db  | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 1.671.346.497,62            | 261.351.484,17 | 1.409.995.013,45 |

Corresponde a la revelación de cuatro (4) 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 probabilidad de ganar se establece en nivel medio.

En el mes de junio se incorporó una nueva demanda por valor de \$ 6.680.575.52, según información recibida de la Dirección de Asuntos Jurídicos.

En el mes de diciembre 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 2 nuevas demandas por valor de \$ 1.390.111.228,88.
- Se incrementó el valor de las 2 demandas existentes por \$ 2.475.138,26.

### 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes



| DESCRIPCIÓN     |     | CONCEPTO                                                     | CORTE 2025       | CANTIDAD<br>(Procesos o casos) | INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD                                                                                 |                                                                                                                                              |
|-----------------|-----|--------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT |                                                              | VALOR EN LIBROS  |                                | ASOCIADAS AL VALOR                                                                                                 | ASOCIADAS CON LA FECHA                                                                                                                       |
|                 | Db  | ACTIVOS CONTINGENTES                                         | 1.671.346.497,62 | 4                              |                                                                                                                    |                                                                                                                                              |
| 8.1.20          | Db  | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 1.671.346.497,62 | 4                              |                                                                                                                    |                                                                                                                                              |
| 8.1.20.04       | Db  | Administrativas                                              | 1.671.346.497,62 | 4                              | Riesgo bajo de pérdida del proceso por relevancia jurídica de las razones de hecho y derecho expuestas por el JEP. | Riesgo bajo de pérdida del proceso asociados a la contundencia, congruencia y pertinencia de los medios probatorios que soportan la demanda. |

### 25.2. PASIVOS CONTINGENTES

| DESCRIPCIÓN     |     |                                                              | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN         |
|-----------------|-----|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|-------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                                     | 2025                        | 2024             | VALOR VARIACIÓN   |
| 9.1             | Cr  | PASIVOS CONTINGENTES                                         | 5.679.980.534,00            | 9.525.813.997,00 | -3.845.833.463,00 |
| 9.1.20          | Cr  | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 5.679.980.534,00            | 9.525.813.997,00 | -3.845.833.463,00 |

Corresponde a la revelación de la pretensión económica de once (11) 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.

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 \$ 207.101.508.



- Se incrementó el valor de las 10 demandas por \$ 699.980.512.

En el mes de diciembre 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 \$ 4.700.632.591.
- Se incrementó el valor de 7 demandas por \$ 137.878.557.
- Se redujo el valor de 2 demandas por \$ 4.356.700.

### 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

| DESCRIPCIÓN     |     | CONCEPTO                                                     | CORTE 2025       | CANTIDAD           | INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD                                                                                              |                                                                                                                                                       |
|-----------------|-----|--------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT |                                                              | VALOR EN LIBROS  | (Procesos o casos) | ASOCIADAS AL VALOR                                                                                                              | ASOCIADAS CON LA FECHA                                                                                                                                |
|                 | Db  | PASIVOS CONTINGENTES                                         | 5.679.980.534,00 | 11                 |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                       |
| 9.1.20          | Db  | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 5.679.980.534,00 | 11                 |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                       |
| 9.1.20.04       | Db  | Administrativos                                              | 5.679.980.534,00 | 11                 | Riesgo medio-bajo de pérdida del proceso por relevancia jurídica de las razones de hecho y derecho expuestas por el demandante. | Riesgo medio-bajo de pérdida del proceso de asociados a la contundencia, congruencia y pertinencia de los medios probatorios que soportan la demanda. |
|                 |     |                                                              |                  |                    | Riesgo medio-bajo por la presencia de riesgos procesales y extraprocesales                                                      | Riesgo medio-bajo de pérdida del proceso asociado al nivel de jurisprudencia.                                                                         |

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición



| DESCRIPCIÓN     |     |                                         | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                    | VARIACIÓN          |
|-----------------|-----|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                | 2025                        | 2024               | VALOR VARIACIÓN    |
| 3.1             | Cr  | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | -69.992.293.666,00          | -32.852.484.075,18 | -37.139.809.590,82 |
| 3.1.05          | Cr  | Capital fiscal                          | -40.458.878,00              | -40.458.878,00     | 0,00               |
| 3.1.09          | Cr  | Resultados de ejercicios anteriores     | -32.799.059.988,56          | 7.620.121.492,89   | -40.419.181.481,45 |
| 3.1.10          | Cr  | Resultado del ejercicio                 | -37.152.774.799,44          | -40.432.146.690,07 | 3.279.371.890,63   |

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 31 de diciembre de 2025.

La variación en los resultados de ejercicios anteriores corresponde a las siguientes situaciones:

1. Ajuste error de la vigencia 2024 por baja doble de equipo de computación, según información recibida del área de almacén por valor de \$ 17.609,11.
2. Ajuste error de la vigencia 2024 por registro doble de un gasto por valor de \$ 3.205.503.
3. Ajuste error de la vigencia 2022 por disminución del valor de un activo producto de una transferencia sin contraprestación por valor de \$ 500.000.
4. Ajuste error de la vigencia 2024 por incorporación de bienes en desarrollo del convenio JEP-631-2024 con la Organización de Estados Iberoamericanos-OEI por valor de \$ 8.477.404,34.

5. Ajuste error de la vigencia 2024 por incorporación de bienes en desarrollo del convenio JEP-631-2024 con la Organización de Estados Iberoamericanos-OEI por valor de \$ 1.764.692,17.



|                                                        |                            |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|
| <b>Resultados acumulados a enero de 2025</b>           | <b>- 32.812.025.197,18</b> |
| Ajuste error vigencia 2024 baja doble de bien          | 17.609,11                  |
| Ajuste error vigencia 2024 registro doble gasto        | 3.205.503,00               |
| Ajuste error vigencia 2022 disminución valor activo    | - 500.000,00               |
| Ajuste error vigencia 2024 incorporación bienes        | 8.477.404,34               |
| Ajuste error vigencia 2024 incorporación bienes        | 1.764.692,17               |
| <b>Resultados acumulados a 31 de diciembre de 2025</b> | <b>- 32.799.059.988,56</b> |

Este tratamiento contable atiende lo definido en la norma de corrección de errores de periodos anteriores del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y adoptado en el Manual de Políticas Contables de la entidad, en los siguientes términos: *“La entidad corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error”*.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

| DESCRIPCIÓN     |     |                                  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                    | VARIACIÓN          |
|-----------------|-----|----------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                         | 2025                        | 2024               | VALOR VARIACIÓN    |
| 4               | Cr  | INGRESOS                         | 745.919.993.962,57          | 633.922.932.507,53 | 111.997.061.455,04 |
| 4.1             | Cr  | Ingresos fiscales                | 12.943.680,00               | 6.156.000,00       | 6.787.680,00       |
| 4.4             | Cr  | Transferencias y subvenciones    | 2.368.820.186,60            | 35.532.371,08      | 2.333.287.815,52   |
| 4.7             | Cr  | Operaciones interinstitucionales | 741.974.236.261,06          | 629.632.517.911,90 | 112.341.718.349,16 |
| 4.8             | Cr  | Otros ingresos                   | 1.563.993.834,91            | 4.248.726.224,55   | -2.684.732.389,64  |

## 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

| DESCRIPCIÓN     |     |                                                 | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                    | VARIACIÓN          |
|-----------------|-----|-------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                        | 2025                        | 2024               | VALOR VARIACIÓN    |
|                 | Cr  | INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN  | 745.750.047.282,11          | 633.837.065.853,17 | 111.912.981.428,94 |
| 4.1             | Cr  | INGRESOS FISCALES                               | 12.943.680,00               | 6.156.000,00       | 6.787.680,00       |
| 4.1.10          | Cr  | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 12.943.680,00               | 6.156.000,00       | 6.787.680,00       |
| 4.4.            | Cr  | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                   | 2.368.820.186,60            | 35.532.371,08      | 2.333.287.815,52   |
| 4.4.28          | Cr  | Otras transferencias                            | 2.368.820.186,60            | 35.532.371,08      | 2.333.287.815,52   |
| 4.7             | Cr  | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES                | 741.974.236.261,06          | 629.632.517.911,90 | 112.341.718.349,16 |
| 4.7.05          | Cr  | Fondos recibidos                                | 704.814.292.386,06          | 591.756.239.644,80 | 113.058.052.741,26 |
| 4.7.22          | Cr  | Operaciones sin flujo de efectivo               | 37.159.943.875,00           | 37.876.278.267,10  | -716.334.392,10    |
| 4.8             | Cr  | Otros ingresos                                  | 1.394.047.154,45            | 4.162.859.570,19   | -38.293.333,00     |
| 4.8.08          | Cr  | Ingresos diversos                               | 1.392.075.571,45            | 4.122.594.654,19   | -2.730.519.082,74  |
| 4.8.31          | Cr  | Reversión de provisiones                        | 1.971.583,00                | 40.264.916,00      | -38.293.333,00     |

### 28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

| ID              |     | DESCRIPCIÓN                                     | RESUMEN DE TRANSACCIONES        |                                                      |               |              |
|-----------------|-----|-------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                        | RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR) | AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB) | SALDO FINAL   | % DE AJUSTES |
| 4.1             | Cr  | INGRESOS FISCALES                               | 12.943.680,00                   | 0,00                                                 | 12.943.680,00 | 0,0          |
| 4.1.10          | Cr  | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 12.943.680,00                   | 0,00                                                 | 12.943.680,00 | 0,0          |
| 4.1.10.01       | Cr  | Tasas                                           | 7.056.000,00                    | 0,00                                                 | 7.056.000,00  | 0,0          |
| 4.1.10.02       | Cr  | Multas y sanciones                              | 5.887.680,00                    | 0,00                                                 | 5.887.680,00  | 0,0          |

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 \$ 7.056.000, y a la sanción disciplinaria impuesta a un servidor por \$ 5.887.680.

### 28.1.2. Ingresos fiscales – Comparativo



| DESCRIPCIÓN     |     |                                                 | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |              | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|-------------------------------------------------|-----------------------------|--------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                        | 2025                        | 2024         | VALOR VARIACIÓN |
| 4.1             | Cr  | INGRESOS FISCALES                               |                             |              |                 |
| 4.1.10          | Cr  | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 7.056.000,00                | 6.156.000,00 | 900.000,00      |
| 4.1.10.01       | Cr  | Tasas                                           | 7.056.000,00                | 6.156.000,00 | 900.000,00      |
| 4.1.10.02       | Cr  | Multas y sanciones                              | 5.887.680,00                | 0,00         | 5.887.680,00    |

### 28.1.3. Transferencias y subvenciones – Comparativo

| DESCRIPCIÓN     |     |                                                                        | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |               | VARIACIÓN        |
|-----------------|-----|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                                               | 2025                        | 2024          | VALOR VARIACIÓN  |
| 4.4             | Cr  | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                                          |                             |               |                  |
| 4.4.28          | Cr  | Otras transferencias                                                   | 2.368.820.186,60            | 35.532.371,08 | 2.333.287.815,52 |
| 4.4.28.27       | Cr  | Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros     | 2.311.400.000,00            | 0,00          | 2.311.400.000,00 |
| 4.4.28.28       | Cr  | Bienes y recursos en efectivo recibidos de organismos internacionales  | 0,00                        | 20.545.350,00 | -20.545.350,00   |
| 4.4.28.30       | Cr  | Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado | 57.420.186,60               | 14.987.021,08 | 42.433.165,52    |

Corresponde a bienes recibidos sin contraprestación de un proveedor por valor de \$ 57.420.186,60 y a la subvención recibida de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo-AECID por \$ 2.311.400.000.

#### 28.1.4. Detalle Operaciones interinstitucionales - Fondos recibidos - Comparativo



| DESCRIPCIÓN     |     |                                  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                    | VARIACIÓN          |
|-----------------|-----|----------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                         | 2025                        | 2024               | VALOR VARIACIÓN    |
| 4.7             | Cr  | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES |                             |                    |                    |
| 4.7.05          | Cr  | Fondos recibidos                 | 704.814.292.386,06          | 591.756.239.644,80 | 113.058.052.741,26 |
| 4.7.05.08       | Cr  | Funcionamiento                   | 515.241.713.097,37          | 447.824.901.305,31 | 67.416.811.792,06  |
| 4.7.05.10       | Cr  | Inversión                        | 189.572.579.288,69          | 143.931.338.339,49 | 45.641.240.949,20  |

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 2025.

#### 28.1.5. Detalle fondos recibidos rezago y vigencia

| Código contable | Descripción      | Saldo Final        |
|-----------------|------------------|--------------------|
| 4705            | FONDOS RECIBIDOS | 704.814.292.386,06 |
| 470508          | Funcionamiento   | 515.241.713.097,37 |
| 470510          | Inversión        | 189.572.579.288,69 |

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 2024 y proyectos de inversión de la vigencia 2025. Es necesario precisar que los fondos corresponden al valor neto a pagar a los beneficiarios:



| Concepto                                         | Valor                     |
|--------------------------------------------------|---------------------------|
| <b>FONDOS RECIBIDOS FUNCIONAMIENTO</b>           | <b>515.241.713.097,37</b> |
| Reservas y cuentas por pagar funcionamiento 2025 | 15.440.318.684,80         |
| Ejecución funcionamiento 2025                    | 499.801.394.412,57        |

| Concepto                                    | Valor                     |
|---------------------------------------------|---------------------------|
| <b>FONDOS RECIBIDOS INVERSIÓN</b>           | <b>189.572.579.288,69</b> |
| Reservas y cuentas por pagar inversión 2025 | 38.436.380.970,19         |
| Ejecución inversión 2025                    | 151.136.198.318,50        |

#### 28.1.6. Detalle fondos recibidos para proyectos de inversión

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de los fondos recibidos para financiar proyectos de inversión de la vigencia 2025, los cuales corresponden al valor neto a pagar a los beneficiarios:

| <b>A 31 DE DICIEMBRE DE 2025</b>                                                                                                                        |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| <b>Proyecto de inversión</b>                                                                                                                            | <b>Valor</b>              |
| Fortalecimiento de la investigación y acusación y el ejercicio de la acción penal de la UIA.                                                            | <b>5.793.393.028,18</b>   |
| Fortalecimiento de las herramientas y estrategias con enfoques diferenciales para la participación efectiva en la justicia transicional y restaurativa. | <b>123.000.677.772,33</b> |
| Fortalecimiento de las medidas de prevención y protección a los titulares de derecho de la JEP.                                                         | <b>3.552.710.782,00</b>   |
| Fortalecimiento de la capacidad de apoyo de la arquitectura de soluciones tecnológicas al desarrollo evolutivo de la entidad.                           | <b>9.565.002.392,99</b>   |
| Fortalecimiento a la implementación de herramientas para la gestión estratégica y administravía de la JEP.                                              | <b>9.224.414.343,00</b>   |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                            | <b>151.136.198.318,50</b> |

### 28.1.7. Detalle operaciones interinstitucionales - Operaciones sin flujo de efectivo - Comparativo



| DESCRIPCIÓN     |     |                                   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                   | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                          | 2025                        | 2024              | VALOR VARIACIÓN |
| 4.7             | Cr  | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES  |                             |                   |                 |
| 4.7.22          | Cr  | Operaciones sin flujo de efectivo | 37.159.943.875,00           | 37.876.278.267,10 | -716.334.392,10 |
| 4.7.22.01       | Cr  | Cruce de cuentas                  | 35.764.208.890,00           | 36.582.429.926,10 | -818.221.036,10 |
| 4.7.22.03       | Cr  | Cuota de fiscalización y auditaje | 1.395.734.985,00            | 1.293.848.341,00  | 101.886.644,00  |

Incluye los siguientes conceptos:

- **Cruce de cuentas.** Pago por compensación de retenciones de la DIAN. El pago por compensación es el procedimiento que estableció Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF Nación donde habilita un canal de pago electrónico, sin disposición de fondos, para las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación-PGN. Igualmente, incluye el pago de la estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales.
- **Cuota de fiscalización y auditaje.** Corresponde al pago realizado a la Contraloría General de la República. Esta operación constituye una compensación de gastos con un ingreso de la Nación.

### 28.1.8. Detalle otros ingresos - Comparativo



| DESCRIPCIÓN     |     |                          | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN         |
|-----------------|-----|--------------------------|-----------------------------|------------------|-------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                 | 2025                        | 2024             | VALOR VARIACIÓN   |
| 4.8             | Cr  | OTROS INGRESOS           |                             |                  |                   |
| 4.8.08          | Cr  | Ingresos diversos        | 1.392.075.571,45            | 4.122.594.654,19 | -2.730.519.082,74 |
| 4.8.08.28       | Cr  | Indemnizaciones          | 294.841.689,75              | 3.849.440.158,19 | -3.554.598.468,44 |
| 4.8.08.63       | Cr  | Reintegros               | 1.092.275.361,50            | 273.125.496,00   | 819.149.865,50    |
| 4.8.08.90       | Cr  | Otros ingresos diversos  | 4.958.520,20                | 29.000,00        | 4.929.520,20      |
| 4.8.31          | Cr  | Reversión de provisiones | 1.971.583,00                | 40.264.916,00    | -38.293.333,00    |
| 4.8.31.01       | Cr  | Litigios y demandas      | 1.971.583,00                | 40.264.916,00    | -38.293.333,00    |

Incluye los siguientes conceptos:

- **Diversos.** Corresponde al reconocimiento de indemnizaciones por parte de la aseguradora por valor de \$ 294.841.689,75, a reintegros de gastos de vigencias anteriores por \$ 1.092.275.361,50 y a la reposición de un bien por garantía del proveedor por \$ 4.958.520,20.
- **Reversión de provisiones.** Corresponde al reconocimiento del ingreso por la disminución de una provisión por procesos judiciales reconocida en una vigencia anterior como gasto.

### 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

| DESCRIPCIÓN     |     |                                                | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |               | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                       | 2025                        | 2024          | VALOR VARIACIÓN |
|                 | Cr  | INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN |                             |               |                 |
| 4.8             | Cr  | Otros ingresos                                 | 169.946.680,46              | 85.866.654,36 | 84.080.026,10   |
| 4.8.02          | Cr  | Financieros                                    | 169.946.680,46              | 85.866.654,36 | 84.080.026,10   |

### 28.2.1. Detalle otros ingresos– Comparativo



| DESCRIPCIÓN     |     |                                                          | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |               | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|----------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                                 | 2025                        | 2024          | VALOR VARIACIÓN |
|                 | Cr  | INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN           | 169.946.680,46              | 85.866.654,36 | 84.080.026,10   |
| 4.8             | Cr  | Otros ingresos                                           | 169.946.680,46              | 85.866.654,36 | 84.080.026,10   |
| 4.8.02          | Cr  | Financieros                                              | 169.946.680,46              | 85.866.654,36 | 84.080.026,10   |
| 4.8.02.01       | Cr  | Intereses sobre depósitos en instituciones financieras   | 124.442.399,00              | 38.382.859,00 | 86.059.540,00   |
| 4.8.02.32       | Cr  | Rendimientos sobre recursos entregados en administración | 45.504.281,46               | 47.483.795,36 | -1.979.513,90   |

Corresponde al registro de los intereses por recobros a las EPS por valor de \$ 3.878.384 y a los reconocidos en desarrollo del convenio con la Organización de Estados Iberoamericanos-OEI por \$ 120.564.015. Así mismo, incluye los rendimientos financieros generados sobre el aporte al Fondo de Contingencias de Entidades Estatales administrado por la Fiduprevisora por valor de \$ 45.504.281,46.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

| DESCRIPCIÓN     |     |                                                         | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                    | VARIACIÓN          |
|-----------------|-----|---------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                                | 2025                        | 2024               | VALOR VARIACIÓN    |
|                 | Db  | GASTOS                                                  | 783.072.768.762,01          | 674.355.079.197,60 | 108.717.689.564,41 |
| 5.1             | Db  | De administración y operación                           | 759.814.274.278,56          | 658.162.896.408,84 | 101.651.377.869,72 |
| 5.3             | Db  | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 19.344.172.330,82           | 14.141.959.670,18  | 5.202.212.660,64   |
| 5.7             | Db  | Operaciones interinstitucionales                        | 3.732.905.791,50            | 1.063.342.788,00   | 2.669.563.003,50   |
| 5.8             | Db  | Otros gastos                                            | 181.416.361,13              | 986.880.330,58     | -805.463.969,45    |

## 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas



| DESCRIPCIÓN     |     |                                                    | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                    | VARIACIÓN          | DETALLE            |                 |
|-----------------|-----|----------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                           | 2025                        | 2024               | VALOR VARIACIÓN    | EN DINERO 2025     | EN ESPECIE 2025 |
|                 | Db  | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS | 759.814.274.278,56          | 658.162.896.408,84 | 101.651.377.869,72 | 759.814.274.278,56 | 0,00            |
| 5.1             | Db  | De Administración y Operación                      | 759.814.274.278,56          | 658.162.896.408,84 | 101.651.377.869,72 | 759.814.274.278,56 | 0,00            |
| 5.1.01          | Db  | Sueldos y salarios                                 | 225.138.942.172,00          | 198.413.761.513,00 | 26.725.180.659,00  | 225.138.942.172,00 | 0,00            |
| 5.1.02          | Db  | Contribuciones imputadas                           | 425.173,00                  | 3.099.253,00       | -2.674.080,00      | 425.173,00         | 0,00            |
| 5.1.03          | Db  | Contribuciones efectivas                           | 64.445.281.508,00           | 56.230.386.140,00  | 8.214.895.368,00   | 64.445.281.508,00  | 0,00            |
| 5.1.04          | Db  | Aportes sobre la nómina                            | 8.846.835.500,00            | 7.884.929.200,00   | 961.906.300,00     | 8.846.835.500,00   | 0,00            |
| 5.1.07          | Db  | Prestaciones sociales                              | 89.734.114.511,00           | 80.260.747.199,00  | 9.473.367.312,00   | 89.734.114.511,00  | 0,00            |
| 5.1.11          | Db  | Generales                                          | 370.252.940.429,56          | 314.076.124.762,84 | 56.176.815.666,72  | 370.252.940.429,56 | 0,00            |
| 5.1.20          | Db  | Impuestos, contribuciones y tasas                  | 1.395.734.985,00            | 1.293.848.341,00   | 101.886.644,00     | 1.395.734.985,00   | 0,00            |

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.

### 29.1.1. Gasto por sueldos y salarios

| DESCRIPCIÓN     |     |                          | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                    | VARIACIÓN         |
|-----------------|-----|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                 | 2025                        | 2024               | VALOR VARIACIÓN   |
| 5.1.01          | Db  | Sueldos y salarios       | 225.138.942.172,00          | 198.413.761.513,00 | 26.725.180.659,00 |
| 5.1.01.01       | Db  | Sueldos                  | 136.918.636.395,00          | 120.811.442.314,00 | 16.107.194.081,00 |
| 5.1.01.03       | Db  | Horas extras y festivos  | 533.471.521,00              | 453.641.623,00     | 79.829.898,00     |
| 5.1.01.05       | Db  | Gastos de representación | 4.749.322.052,00            | 4.297.808.403,00   | 451.513.649,00    |
| 5.1.01.10       | Db  | Prima técnica            | 2.095.961.467,00            | 2.127.485.507,00   | -31.524.040,00    |
| 5.1.01.19       | Db  | Bonificaciones           | 80.773.262.366,00           | 70.659.339.236,00  | 10.113.923.130,00 |
| 5.1.01.60       | Db  | Subsidio de alimentación | 68.288.371,00               | 64.044.430,00      | 4.243.941,00      |



La subcuenta “Bonificaciones” incluye los siguientes conceptos:

- **Bonificación por Actividad Judicial.** Establecida sólo 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 éste 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.

### 29.1.2. Gasto por contribuciones imputadas

| DESCRIPCIÓN     |     |                          | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |              | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|--------------------------|-----------------------------|--------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                 | 2025                        | 2024         | VALOR VARIACIÓN |
| 5.1.02          | Db  | Contribuciones imputadas | 425.173,00                  | 3.099.253,00 | -2.674.080,00   |
| 5.1.02.01       | Db  | Incapacidades            | 425.173,00                  | 3.099.253,00 | -2.674.080,00   |

Corresponden al gasto asumido por la entidad por el menor valor reconocido por las EPS y ARL.

### 29.1.3. Gasto por contribuciones efectivas



| DESCRIPCIÓN     |     |                                                                           | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                   | VARIACIÓN        |
|-----------------|-----|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                                                  | 2025                        | 2024              | VALOR VARIACIÓN  |
| 5.1.03          | Db  | Contribuciones efectivas                                                  | 64.445.281.508,00           | 56.230.386.140,00 | 8.214.895.368,00 |
| 5.1.03.02       | Db  | Aportes a cajas de compensación familiar                                  | 7.075.799.600,00            | 6.305.252.700,00  | 770.546.900,00   |
| 5.1.03.03       | Db  | Cotizaciones a seguridad social en salud                                  | 20.530.210.278,00           | 18.101.241.988,00 | 2.428.968.290,00 |
| 5.1.03.05       | Db  | Cotizaciones a riesgos laborales                                          | 8.035.662.600,00            | 6.484.705.700,00  | 1.550.956.900,00 |
| 5.1.03.06       | Db  | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media       | 18.502.611.463,00           | 15.831.101.671,00 | 2.671.509.792,00 |
| 5.1.03.07       | Db  | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual | 10.300.997.567,00           | 9.508.084.081,00  | 792.913.486,00   |

### 29.1.4. Gasto por aportes sobre la nómina

| DESCRIPCIÓN     |     |                                                       | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|-------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                              | 2025                        | 2024             | VALOR VARIACIÓN |
| 5.1.04          | Db  | Aportes sobre la nómina                               | 8.846.835.500,00            | 7.884.929.200,00 | 961.906.300,00  |
| 5.1.04.01       | Db  | Aportes al icbf                                       | 5.307.006.900,00            | 4.729.375.100,00 | 577.631.800,00  |
| 5.1.04.02       | Db  | Aportes al sena                                       | 885.139.900,00              | 789.732.300,00   | 95.407.600,00   |
| 5.1.04.03       | Db  | Aportes a la esap                                     | 885.139.900,00              | 788.920.700,00   | 96.219.200,00   |
| 5.1.04.04       | Db  | Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos | 1.769.548.800,00            | 1.576.901.100,00 | 192.647.700,00  |

### 29.1.5. Gasto por prestaciones sociales



| DESCRIPCIÓN     |     |                       | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                   | VARIACIÓN        |
|-----------------|-----|-----------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO              | 2025                        | 2024              | VALOR VARIACIÓN  |
| 5.1.07          | Db  | Prestaciones sociales | 89.734.114.511,00           | 80.260.747.199,00 | 9.473.367.312,00 |
| 5.1.07.01       | Db  | Vacaciones            | 10.479.864.057,00           | 9.451.724.098,00  | 1.028.139.959,00 |
| 5.1.07.02       | Db  | Cesantías             | 18.620.730.083,00           | 17.043.787.041,00 | 1.576.943.042,00 |
| 5.1.07.04       | Db  | Prima de vacaciones   | 6.686.919.907,00            | 5.982.969.862,00  | 703.950.045,00   |
| 5.1.07.05       | Db  | Prima de navidad      | 14.662.278.999,00           | 12.915.959.769,00 | 1.746.319.230,00 |
| 5.1.07.06       | Db  | Prima de servicios    | 6.231.451.252,00            | 5.638.717.084,00  | 592.734.168,00   |
| 5.1.07.90       | Db  | Otras primas          | 33.052.870.213,00           | 29.227.589.345,00 | 3.825.280.868,00 |

El concepto de otras primas corresponde a la prima de productividad equivalente a treinta (30) días de la remuneración del servidor y se cancela el 30 de junio y el 30 de diciembre de cada anualidad.

### 29.1.6. Gastos generales

| DESCRIPCIÓN     |     |                                                        | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                    | VARIACIÓN         |
|-----------------|-----|--------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                               | 2025                        | 2024               | VALOR VARIACIÓN   |
| 5.1.11          | Db  | Generales                                              | 370.252.940.429,56          | 314.076.124.762,84 | 56.176.815.666,72 |
| 5.1.11.13       | Db  | Vigilancia y seguridad                                 | 76.247.369.508,74           | 69.077.021.631,92  | 7.170.347.876,82  |
| 5.1.11.14       | Db  | Materiales y suministros                               | 612.224.332,17              | 676.983.300,69     | -64.758.968,52    |
| 5.1.11.15       | Db  | Mantenimiento                                          | 272.878.285,00              | 137.380.767,00     | 135.497.518,00    |
| 5.1.11.16       | Db  | Reparaciones                                           | 0,00                        | 578.000,00         | -578.000,00       |
| 5.1.11.17       | Db  | Servicios públicos                                     | 1.299.718.850,00            | 767.754.421,00     | 531.964.429,00    |
| 5.1.11.18       | Db  | Arrendamiento operativo                                | 27.589.175.330,00           | 22.645.944.079,00  | 4.943.231.251,00  |
| 5.1.11.19       | Db  | Viáticos y gastos de viaje                             | 7.488.214.620,00            | 6.644.497.698,00   | 843.716.922,00    |
| 5.1.11.21       | Db  | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones  | 169.748.910,75              | 301.239.672,00     | -131.490.761,25   |
| 5.1.11.23       | Db  | Comunicaciones y transporte                            | 7.141.042.652,56            | 5.201.152.606,40   | 1.939.890.046,16  |
| 5.1.11.25       | Db  | Seguros generales                                      | 2.571.846.984,96            | 1.965.925.550,00   | 605.921.434,96    |
| 5.1.11.49       | Db  | Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería | 2.451.159.448,63            | 1.716.010.898,99   | 735.148.549,64    |
| 5.1.11.66       | Db  | Costas procesales                                      | 250.000,00                  | 0,00               | 250.000,00        |
| 5.1.11.78       | Db  | Comisiones                                             | 1.346.499.869,10            | 2.190.470.284,09   |                   |
| 5.1.11.79       | Db  | Honorarios                                             | 98.294.219.767,56           | 82.721.456.531,13  | 15.572.763.236,43 |
| 5.1.11.80       | Db  | Servicios                                              | 143.694.216.670,09          | 119.032.857.122,62 | 24.661.359.547,47 |
| 5.1.11.90       | Db  | Otros gastos generales                                 | 1.074.375.200,00            | 996.852.200,00     | 77.523.000,00     |

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



| A 31 DE DICIEMBRE DE 2025                                                                                                                 |                 |                                                              |                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 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                                     | 76.733.766,00             |
|                                                                                                                                           | 511119          | Viáticos y gastos de viaje                                   | 69.771.292,00             |
|                                                                                                                                           | 511178          | Comisiones                                                   | 304.766.019,31            |
|                                                                                                                                           | 511179          | Honorarios                                                   | 1.944.592.545,00          |
|                                                                                                                                           | 511180          | Servicios                                                    | 4.963.188.039,43          |
|                                                                                                                                           |                 |                                                              | <b>7.359.051.661,74</b>   |
| Fortalecimiento de las herramientas y estrategias con enfoques diferenciales para la participación efectiva en la justicia.               | 511119          | Viáticos y gastos de viaje                                   | 7.355.587.574,00          |
|                                                                                                                                           | 511121          | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones        | 138.132.510,75            |
|                                                                                                                                           | 511123          | Comunicaciones y transporte                                  | 2.541.758.842,00          |
|                                                                                                                                           | 511178          | Comisiones                                                   | 1.041.733.849,79          |
|                                                                                                                                           | 511179          | Honorarios                                                   | 79.146.063.083,00         |
|                                                                                                                                           | 511180          | Servicios                                                    | 90.148.461.665,51         |
|                                                                                                                                           |                 |                                                              | <b>180.371.737.525,05</b> |
| Fortalecimiento de las medidas de prevención y protección a los titulares de derechos de la JEP.                                          | 511179          | Honorarios                                                   | 57.546.830,00             |
|                                                                                                                                           | 511180          | Servicios                                                    | 3.501.088.720,00          |
|                                                                                                                                           |                 |                                                              | <b>3.558.635.550,00</b>   |
| Fortalecimiento de la capacidad de apoyo de la arquitectura de soluciones tecnológicas al desarrollo evolutivo de la entidad.             | 511179          | Honorarios                                                   | 427.962.520,00            |
|                                                                                                                                           | 511180          | Servicios                                                    | 2.814.478.686,87          |
|                                                                                                                                           |                 |                                                              | <b>3.242.441.206,87</b>   |
| 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                                   | 62.855.754,00             |
|                                                                                                                                           | 511179          | Honorarios                                                   | 10.232.614.711,00         |
|                                                                                                                                           | 511180          | Servicios                                                    | 797.520.000,00            |
|                                                                                                                                           |                 |                                                              | <b>11.092.990.465,00</b>  |
| <b>TOTAL GASTOS GENERALES ORIENTADOS A PROYECTOS DE INVERSIÓN</b>                                                                         |                 |                                                              | <b>205.624.856.408,66</b> |
|                                                                                                                                           |                 | 511114 Materiales y suministros                              | 76.733.766,00             |
|                                                                                                                                           |                 | 511119 Viáticos y gastos de viaje                            | 7.488.214.620,00          |
|                                                                                                                                           |                 | 511121 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 138.132.510,75            |
|                                                                                                                                           |                 | 511123 Comunicaciones y transporte                           | 2.541.758.842,00          |
|                                                                                                                                           |                 | 511178 Comisiones                                            | 1.346.499.869,10          |
|                                                                                                                                           |                 | 511179 Honorarios                                            | 91.808.779.689,00         |
|                                                                                                                                           |                 | 511180 Servicios                                             | 102.224.737.111,81        |

### 29.1.7. Gasto por impuestos, contribuciones y tasas



| DESCRIPCIÓN     |     |                                   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                          | 2025                        | 2024             | VALOR VARIACIÓN |
| 5.1.20          | Db  | Impuestos, contribuciones y tasas | 1.395.734.985,00            | 1.293.848.341,00 | 101.886.644,00  |
| 5.1.20.02       | Db  | Cuota de fiscalización y auditaje | 1.395.734.985,00            | 1.293.848.341,00 | 101.886.644,00  |

Corresponde a la cuota de fiscalización y auditaje pagada a la Contraloría General de la República-CGR.

### 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

| DESCRIPCIÓN     |     |                                                         | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                   | VARIACIÓN        |
|-----------------|-----|---------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                                | 2025                        | 2024              | VALOR VARIACIÓN  |
| 5.3             | Db  | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 19.344.172.330,82           | 14.141.959.670,18 | 5.202.212.660,64 |
|                 |     | DEPRECIACIÓN                                            | 5.062.275.161,24            | 3.632.104.318,67  | 1.430.170.842,57 |
| 5.3.60          | Db  | De propiedades, planta y equipo                         | 5.062.275.161,24            | 3.632.104.318,67  | 1.430.170.842,57 |
|                 |     | AMORTIZACIÓN                                            | 10.287.711.015,58           | 8.743.361.286,51  | 1.544.349.729,07 |
| 5.3.66          | Db  | De activos intangibles                                  | 10.287.711.015,58           | 8.743.361.286,51  | 1.544.349.729,07 |
|                 |     | PROVISIÓN                                               | 3.994.186.154,00            | 1.766.494.065,00  | 2.227.692.089,00 |
| 5.3.68          | Db  | Provisión, litigios y demandas                          | 3.994.186.154,00            | 1.766.494.065,00  | 2.227.692.089,00 |

Corresponde al reconocimiento de la depreciación de las propiedades, planta y equipo, la amortización de los activos intangibles y la provisión por litigios y demandas a 31 de diciembre de 2025.

### 29.2.1. Depreciación de propiedades, planta y equipo – Detalle



| DESCRIPCIÓN     |     |                                               | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN        |
|-----------------|-----|-----------------------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                      | 2025                        | 2024             | VALOR VARIACIÓN  |
|                 |     | DEPRECIACIÓN                                  | 5.062.275.161,24            | 3.632.104.318,67 | 1.430.170.842,57 |
| 5.3.60          | Db  | De propiedades, planta y equipo               | 5.062.275.161,24            | 3.632.104.318,67 | 1.430.170.842,57 |
| 5.3.60.04       | Db  | Maquinaria y equipo                           | 261.050.653,74              | 175.180.780,52   | 85.869.873,22    |
| 5.3.60.05       | Db  | Equipo médico y científico                    | 2.525.399,40                | 415.341,11       | 2.110.058,29     |
| 5.3.60.06       | Db  | Muebles, enseres y equipo de oficina          | 246.497.368,27              | 222.789.986,01   | 23.707.382,26    |
| 5.3.60.07       | Db  | Equipos de comunicación y computación         | 4.093.675.237,43            | 3.017.704.069,05 | 1.075.971.168,38 |
| 5.3.60.13       | Db  | Bienes muebles en bodega                      | 422.237.749,22              | 148.905.906,95   | 273.331.842,27   |
| 5.3.60.14       | Db  | Propiedades, planta y equipo en mantenimiento | 2.337.755,42                | 2.565.600,38     | -227.844,96      |
| 5.3.60.15       | Db  | Propiedades, planta y equipo no explotados    | 33.950.997,76               | 64.542.634,65    | -30.591.636,89   |

### 29.2.2. Amortización de intangibles – Detalle.

| DESCRIPCIÓN     |     |                        | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN        |
|-----------------|-----|------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO               | 2025                        | 2024             | VALOR VARIACIÓN  |
|                 |     | AMORTIZACIÓN           | 10.287.711.015,58           | 8.743.361.286,51 | 1.544.349.729,07 |
| 5.3.66          | Db  | De activos intangibles | 10.287.711.015,58           | 8.743.361.286,51 | 1.544.349.729,07 |
| 5.3.66.05       | Db  | Licencias              | 10.287.711.015,58           | 8.743.361.286,51 | 1.544.349.729,07 |

### 29.2.3. Provisión litigios – Detalle.

| DESCRIPCIÓN     |     |                                | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN        |
|-----------------|-----|--------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                       | 2025                        | 2024             | VALOR VARIACIÓN  |
|                 |     | PROVISIÓN                      | 3.994.186.154,00            | 1.766.494.065,00 | 2.227.692.089,00 |
| 5.3.68          | Db  | Provisión, litigios y demandas | 3.994.186.154,00            | 1.766.494.065,00 | 2.227.692.089,00 |
| 5.3.68.03       | Db  | Administrativas                | 3.994.186.154,00            | 1.766.494.065,00 | 2.227.692.089,00 |



Corresponde al reconocimiento del gasto estimado por demandas administrativas cuya clasificación del riesgo de pérdida se establece en nivel alto.



## 29.6. Operaciones interinstitucionales

| DESCRIPCIÓN     |     |                                  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN        |
|-----------------|-----|----------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                         | 2025                        | 2024             | VALOR VARIACIÓN  |
| 5.7             | Db  | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 3.732.905.791,50            | 1.063.342.788,00 | 2.669.563.003,50 |
| 5.7.20          | Db  | OPERACIONES DE ENLACE            | 3.732.905.791,50            | 1.063.342.788,00 | 2.669.563.003,50 |
| 5.7.20.80       | Db  | Recaudos                         | 3.732.905.791,50            | 1.063.342.788,00 | 2.669.563.003,50 |

Representa la operación recíproca con la Dirección del Tesoro Nacional-DTN por el reintegro de gastos realizados en la vigencia 2024 y por la imputación de ingresos de la vigencia 2025.

## 29.7. Otros gastos

| DESCRIPCIÓN     |     |                                                       | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|-------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                              | 2025                        | 2024           | VALOR VARIACIÓN |
| 5.8             | Db  | OTROS GASTOS                                          | 181.416.361,13              | 986.880.330,58 | -805.463.969,45 |
| 5.8.90          | Db  | GASTOS DIVERSOS                                       | 181.416.361,13              | 986.880.330,58 | -805.463.969,45 |
| 5.8.90.12       | Db  | Sentencias                                            | 105.854.935,00              | 0,00           | 105.854.935,00  |
| 5.8.90.19       | Db  | Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | 58.488.606,13               | 986.880.330,58 | -928.391.724,45 |
| 5.8.90.27       | Db  | Indemnizaciones                                       | 17.072.820,00               | 0,00           | 17.072.820,00   |

Incluye los siguientes conceptos:

- **Sentencias.** Reconocimiento del pago de una sentencia, cuyo valor fue mayor al registrado inicialmente como provisión.

- **Baja de activos.** Corresponde al reconocimiento de la pérdida originada en la baja de propiedades, planta y equipo.
- **Indemnizaciones.** Pago de una indemnización en cumplimiento de una tutela presentada por una contratista.



  
**HARVEY DANILO SUÁREZ MORALES**  
Secretario Ejecutivo

  
**GISELLE ANDREA SILVA PINEDA**  
Subdirectora Financiera

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