

CARTILLA PRÁCTICA

Unidad de Gestión
Pensional y Parafiscales

UGPP

Requerimiento de Información
solicitada por la UGPP

Desarrollo Caso Práctico

2018

- Sistema de Protección Social
- Laboral y Parafiscales
- UGPP Contabilidad
- Política de mejoramiento continuo en el proceso de determinación, liquidación y pago de los aportes al Sistema de la Protección Social.
- Actualizado con los Decretos Únicos Reglamentarios DUR 780 y 1068

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Guillermo Cortés Guzmán



ÍNDICE

CAPÍTULO 1

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

PRIMERA PARTE LA UGPP

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

SEGUNDA PARTE EL SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL

1. 2. ¿Qué es el Sistema de Protección Social?	7
1. 2. 1. ¿Cuáles son los objetivos del Sistema de Protección Social?.....	7
1. 2. 2 ¿Cómo está conformado el Sistema de Protección Social?	7
1. 3. ¿Quiénes ostentan el derecho a la Seguridad Social?	8

CAPÍTULO 2

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

PRIMERA PARTE EMPLEADORES Y TRABAJADORES DEPENDIENTES

2. 1. ¿Qué son las contribuciones parafiscales?.....	9
2. 1. 1. ¿Quiénes están obligados a realizar aportes al subsistema de Seguridad Social en Salud y cuáles son sus porcentajes?.....	9
2. 1. 2. ¿Quiénes están obligados a realizar aportes al subsistema de Seguridad Social en Pensiones y cuáles son sus porcentajes?	10
2. 1. 3. ¿Quiénes están obligados a realizar aportes al subsistema de Seguridad Social en Riesgos Laborales y cuáles son sus porcentajes?	11
2. 1. 4. ¿Quiénes están obligados a realizar aportes al ICBF, SENA y Cajas de Compensación?	13
2. 1. 4. 1 ¿Qué empleadores están exonerados?	13
2. 1. 4. 2 ¿Qué empleadores no están exonerados?	14
2. 1. 4. 3 ¿Cuáles son los plazos para la autoliquidación y el pago de los aportes al sistema de seguridad social integral y aportes parafiscales?.....	14
2. 1. 4. 3. 1. ¿Cómo se efectuará el pago de aportes al sistema de seguridad social integral y aportes parafiscales?.....	15

SEGUNDA PARTE TRABAJADORES INDEPENDIENTES

2. 2. ¿Quién es trabajador independiente?	16
2.2.1. ¿Cómo se clasifican los Independientes para cotizar la seguridad social?	16
2.2.2. ¿Cómo establecer adecuadamente el IBC- Ingreso Base de Cotización del Contratista Trabajador Independiente ante los últimos cambios en la materia y en algo que no ha sido claro?	17
2. 2. 3. ¿Cuáles son las obligaciones que tiene el trabajador independiente con el Sistema de Seguridad Social?	18
2.2.4. ¿Deberían aportar y pagar los trabajadores de las empresas multinivel o sus asociados los aportes a la seguridad social, sabiendo que su vinculación no corresponde a contrato de prestación de servicios?	19

CAPÍTULO 3

REQUERIMIENTOS Y PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y PARAFISCAL ANTE LA UGPP	20
3. 1. ¿Qué acciones emprende la UGPP cuando detecta incumplimientos a los deberes de afiliación o pago de aportes en los subsistemas?	20
3. 2. ¿Cuál es la sanción aplicable para quienes omitan el suministro de información?	20
3. 2. 1. ¿Cuánto tiempo tiene la UGPP para emitir una decisión respecto del Requerimiento para Declarar y/o Corregir y respecto del Pliego de Cargos?.....	22
3. 3. ¿Cuál es la sanción aplicable para quienes omitan la afiliación y/o vinculación y no pague los aportes?	22
3. 3. 1. ¿Qué se entiende por el número de empleados que la UGPP deberá tener en cuenta para la imposición de la sanción?.....	22
3. 4. ¿Cuál es la sanción aplicable para quienes corrijan por inexactitud las autoliquidaciones?	23
3. 5. ¿Cuál es la sanción aplicable para las administradoras del Sistema de la Protección Social que incumplan los estándares que la UGPP establezca para el cobro de las Contribuciones Parafiscales?	23
3. 6. ¿En qué consiste el proceso de Fiscalización?	23
3. 7. ¿En qué consiste la inspección contable?	24
3. 8. ¿Qué es un Requerimiento de Información?	24
3. 9. ¿Qué es un Requerimiento para Declarar y/o Corregir?.....	24
3. 10. ¿Qué es una Liquidación Oficial?	24
3. 11. ¿En qué consiste el cobro persuasivo?	24
3. 11. 1 ¿Cuáles son los estándares de cobro que deben implementar las Administradoras del Sistema de la Protección Social?.....	25
3. 12. ¿En qué consiste el cobro coactivo?.....	27
3. 13. ¿Qué obligación tienen las entidades administradoras del Sistema de la Protección Social respecto de la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes de las contribuciones?	27

3. 14. ¿Cuáles son los recursos que proceden contra las actuaciones adelantadas por la UGPP?.....	28
3. 15. ¿Qué principios rigen las actuaciones que adelanta la UGPP?	28
3. 16. ¿Cuál es el término de caducidad de las acciones sancionatorias y de determinación de las Contribuciones Parafiscales de la Protección Social que ejecuta la UGPP?	28
3. 17. ¿Cuál es el beneficio tributario que obtiene el empleador que efectúa cumplidamente sus aportes parafiscales?	29
3. 18. ¿Las Pymes y Mipymes, también son sujetos de algún tipo de beneficio?	29
3. 19. ¿Incorre en conducta punible el empleador que argumentando descontar al trabajador sumas correspondientes a aportes parafiscales no las remita a la seguridad social?	30
3. 20. ¿Qué es la Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales?.....	30
3. 21 ¿La UGPP puede intervenir en procesos especiales?.....	30
3. 22 ¿Cuáles son las facultades que posee la UGPP para terminar procesos administrativos?	30
3. 22. 1 ¿Qué condiciones se deben agotar para proceder a terminar por mutuo acuerdo los procesos administrativos?.....	31
3. 22. 2 ¿Qué términos deben cumplirse para que proceda la conciliación en procesos judiciales?	31
3. 22. 3 ¿Cuál es el procedimiento para acceder a la terminación por mutuo acuerdo de los procesos administrativos de determinación y sancionatorios y a la conciliación de procesos judiciales?	33
3. 23 ¿Cuándo procede la reducción de intereses moratorios?	33

CAPÍTULO 4

ASPECTOS JURÍDICOS PRECARIOS Y POLÉMICOS EN LA FISCALIZACIÓN DE LA UGPP	35
4. 1. ¿Qué norma debo tener en cuenta para establecer el IBC del contribuyente independiente, cuál sería el decreto reglamentario y como defenderme en la fiscalización?	35
4. 2. ¿Qué debo entender cuando las mismas normas de la pregunta anterior me remiten al sistema de presunción de ingresos como IBC mínimo para cotizar ?.....	36

4. 3. ¿En algún momento la UGPP ha desconocido la coexistencia del régimen subsidiado o Sisben 1 y 2 para varias personas y cuál es el alcance de esta clasificación?.....	36
4. 4. La persona que sale del régimen subsidiado o Sisben por que le salió un contrato y se afilió al régimen contributivo, pero después este termina la labor y ya no tiene trabajo ni ingresos ¿podría volver al Sisben?.....	36
4. 5. ¿Existe algún nivel o monto de ingresos para pertenecer al régimen contributivo?	36
4. 6. ¿Cómo debería establecerse la capacidad contributiva y el nivel de ingresos para pertenecer al régimen contributivo y como lo verificaría la UGPP?	37
4. 7. Cuando las normas de seguridad social se refieren a un sistema de retenciones en la fuente de aportes al sistema de seguridad, ¿cómo deben practicarse, declararse y consignarse?.....	37
4. 8. Ante la falta de claridad de las normas vigentes y ante la ausencia de reglamentación del mecanismo la retención en la fuente a los aportes del sistema de seguridad social, ¿qué se avicinaría frente a este tema?	37
4. 9. ¿Cómo adicionalmente existe la posibilidad de rechazos de Costos y Gastos deducibles de la renta por parte de la DIAN, por carencia de verificación de la afiliación y del pago de los aportes a las personas independientes, como pagador y agente retenedor que precauciones debo tener con la UGPP?	37
4. 10. ¿Que debería hacer el Gobierno para aclarar tantas incertidumbres y precariedades del sistema?	38

CAPÍTULO 5

NORMATIVIDAD APLICABLE	39
Acuerdo 1035 de 29 de octubre de 2015	39
Sección I	
Política para el requerimiento y suministro de información, práctica de la inspección tributaria y acción preferente en el cobro de la mora.....	41
Sección II	
Política para el control de la determinación de la base de cotización de aportes al sistema de la protección social en la etapa persuasiva y el procesos de determinación en la unidad de gestión pensional y contribuciones parafiscales de la protección social (UGPP).....	42

Anexo técnico	46
A. Normas relativas a la competencia de la unidad.....	46
B. Norma relativa a los pagos no constitutivos de salario a los cuales se les aplica el límite del 40% para efectos de integrar la base de cotización	50
C. Norma relativa a la base de cotización de aportes al subsidio familiar, SENA e ICBF	50
D. Normas relativas a la base de cotización de aportes a salud y pensión	51
E. Norma relativa a la base de cotización de aportes al sistema de riesgos laborales	52
F. Norma sobre pactos de exclusión salarial que no hacen parte de la base de aportes al sistema.....	53
G. Normas del Código Sustantivo de Trabajo que tienen incidencia en la determinación del ingreso base de cotización.....	53
H. Normas del Decreto 663 de 1993 (EOSF) que tienen incidencia en la determinación de la base de cotización de aportes	55

CAPÍTULO 6

APLICACIÓN PRÁCTICA	59
Requerimiento 11111	60
Respuesta al Requerimiento 11111 de información UGPP	60
1. Libro Mayor y Balance de lo(s) periodo(s) solicitado(s)	64
Estado de Resultados	65
2. Balance de Prueba por Terceros (auxiliares) año 2017 (1 de enero al 31 de diciembre).....	66
3. Estado de Resultado por terceros (auxiliares) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.....	86
4. Cálculo de la nómina	115
5. Causación de la nómina	118
6. Pago de la nómina	135

Índice	XI
7. Provisión seguridad social.....	142
Aportes a administradoras de riesgo laboral A.R.L.....	143
Aportes a entidades promotoras de salud - EPS	147
Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías	148
8. Provisión Parafiscales	152
Caja de Compensación Familiar	153
Aportes ICBF y SENA	157
9. Provisión Laboral	158
Cesantías	159
Intereses sobre cesantías	166
Prima de servicios.....	175
Vacaciones	184

CAPÍTULO 7

DILIGENCIAMIENTO DE FORMATOS.....	191
Información de nómina de salarios	
instructivo para diligenciamiento del formato.....	192
Información de nómina de salarios anexo requerimiento de información.....	198
Información de nómina de salarios anexo descriptivo	208
Información de nómina de compensaciones instructivo para diligenciamiento del formato.....	209
Información de nómina de compensaciones anexo del requerimiento de información	212
Información de asociados agremiados	
instructivo para diligenciamiento del formato.....	218
Información de asociados agremiados anexo requerimiento de información	220
Formato de verificación y envío de información	223
Formato autorización para realizar la notificación electrónica de los actos administrativos de carácter particular proferidos por la dirección de parafiscales, la subdirección de determinación de obligaciones y la subdirección cobranzas	224