

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR Y POLICIAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 DE SEPTIEMBRE 2021
(Cifras en pesos)

Código	Descripción	Nota	Periodo Actual Septiembre-21	Código	Descripción	Nota	Periodo Actual Septiembre-21
ACTIVO				PASIVO			
CORRIENTE				CORRIENTE			
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				24 CUENTAS POR PAGAR			
1110 Depósitos en Instituciones Financieras				2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales			
1113 CUENTAS POR COBRAR				2407 Recursos a favor de Terceros			
11138 Otras Cuentas por Cobrar				2424 Descuentos de Nómina			
111386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)				2436 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre			
1115 INVENTARIOS				2490 Otras Cuentas por Pagar			
11514 Materiales y Suministros				25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
1119 OTROS ACTIVOS				2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo			
11905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado				NO CORRIENTE			
NO CORRIENTE				25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				2512 Beneficios a los Empleados a Largo Plazo			
1635 Bienes Muebles en Bodega				TOTAL PASIVO			
1636 Propiedades, Planta y Equipo en Mantenimiento				PATRIMONIO			
1637 Propiedades, Planta y Equipo No Explotados				31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO			
1640 Edificaciones				3105 Capital Fiscal			
1650 Redes, Líneas y Cables				3109 Resultados de Ejercicios Anteriores			
1655 Maquinaria y Equipo				3110 Resultados del Ejercicio			
1665 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			
1670 Equipos de Comunicación y Computación				CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación							
1680 Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotel							
1685 Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (CR)							
1695 Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo (CR)							
19 OTROS ACTIVOS							
1970 Activos Intangibles							
1975 Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR)							
1906 Avances y Anticipos Entregados							
TOTAL ACTIVO							
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							

[Firma]
FABIO ESPINOSA GARZÓN
Director General UAE/PMYP
C.C. No. 9.254.557
(Adjunto/certificación)

[Firma]
PD. BLANCA AURORA PAZ LEON
Responsable de Contabilidad UAE/PMYP
C.C. No. 41.38.925
T.P. No. 40503-T

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR Y POLICIAL
ESTADO DE RESULTADOS
A 30 DE SEPTIEMBRE 2021
(Cifras en pesos)

Código	Descripción	Nota	Periodo Actual 2021
	INGRESOS OPERACIONALES		48.497.765.277,90
	44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		34.517.884.021,80
4428	Otras Transferencias		34.517.884.021,80
	47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	7	13.979.881.256,10
4705	Fondos Recibidos		13.658.746.256,10
4722	Operaciones sin Flujo de Efectivo		321.135,000
	GASTOS OPERACIONALES		15.973.760.377,97
	51 DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	8	14.398.131.031,50
5101	Sueldos y Salarios		8.356.976.785,20
5102	Contribuciones imputadas		191.558.098,46
5103	Contribuciones Efectivas		956.049.190,47
5104	Aportes Sobre la Nómina		214.122.200,00
5107	Prestaciones Sociales		2.051.800.385,41
5108	Gastos de Personal Diversos		790.000,00
5111	Generales		2.626.834.371,96
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		-
	53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		-
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar		-
5360	Depreciaciones de Propiedades, Planta y Equipo		-
5366	Amortizacion de Activos Intangibles		-
	54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		1.574.430.799,47
5423	Otras Transferencias		1.573.232.252,47
	57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		1.198.547,00
5720	Operaciones de Enlace		1.198.547,00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	6	32.525.203.446,93
	48 OTROS INGRESOS		1.198.547,00
4808	Ingresos Diversos		1.198.547,00
	58 OTROS GASTOS		-
5890	Gastos Diversos		-
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		32.526.401.993,93

FABIO ESPITIA GARZÓN
Director General UAB-PMYP
C.C. No. 79.284.557
(Adjunto certificación)

ob. Blanca Aurora Paz León
PD. BLANCA AURORA PAZ LEON
Responsable de Contabilidad
C.C. No. 41.638.925
T.P. No. 40503-T

 La seguridad es de todos Ministerio de Defensa	FORMATO	Página 1 de 1
	CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS	

EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y LA CONTADORA DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR Y POLICIAL

En cumplimiento de lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, la cual incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública la estructura del marco normativo para entidades de gobierno; la Resolución 156 de 2018, por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, establece su conformación y define su ámbito de aplicación, y la Resolución No. 182 de 2017, por la cual incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la ley 734 de 2002.

CERTIFICAN:

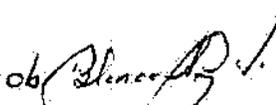
Que la información de los Estados Financieros, con corte a **30 de septiembre de 2021**, de la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR Y POLICIAL, fue tomada fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación y se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera y el resultado del periodo de la entidad.

Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos, lo cual fue validado a través del CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACIÓN PÚBLICA - CHIP.

Que se realizó la eliminación de la totalidad de operaciones recíprocas entre la Unidad y las diferentes Entidades Públicas, en cumplimiento al artículo 2º de la Resolución 620 de 2015, las cuales se encuentran debidamente soportadas y detalladas en cada una de las actas de conciliación.

Dada en Bogotá D.C., a los veinticinco (25) días del mes de octubre de 2021.


FABIO ESPITIA GARZÓN
 Director General UAEJPMYP


BLANCA AURORA PAZ LEÓN
 Contadora UAEJPMYP
 T.P. 40503-T



La seguridad
es de todos

Minderensa



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA
ESPECIAL DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR Y POLICIAL**

A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial
Carrera 46 No. 20 C - 01, Cantón Militar Occidental "Coronel Francisco José de Caldas,"
Puente Aranda, Edificio de la Justicia Penal Militar y Policial
www.justiciamilitar.gov.co





La seguridad
es de todos

Mindefensa

Bogotá D.C., 25 de octubre de 2021

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

La Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial es una entidad pública que hace parte del sector descentralizado de la Rama Ejecutiva del Orden Nacional, catalogada como entidad de gobierno por la Contaduría General de la Nación (CNG).

El 23 de julio de 2015, el Legislador expide la Ley 1765, *"Por la cual se reestructura la Justicia Penal Militar y Policial, se establecen requisitos para el desempeño de sus cargos, se implementa su Fiscalía General Penal Militar y Policial, se organiza su Cuerpo Técnico de Investigación, se señalan disposiciones sobre competencia para el tránsito al Sistema Penal Acusatorio y para garantizar su plena operatividad en la jurisdicción especializada y se dictan otras disposiciones"*.

En la referida ley se dispone la transformación de la Dirección Ejecutiva de la Justicia Penal Militar, dependencia interna del Ministerio de Defensa Nacional, en Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial, entidad descentralizada de la Rama Ejecutiva del Orden Nacional, con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio propio, adscrita al Ministerio de Defensa Nacional.

Mediante el Decreto 312 del 26 marzo 2021, se estableció la estructura interna de la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial, sujeta al Marco Normativo anexo a la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias.

1.1 Identificación y funciones

La Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial es una entidad descentralizada de la Rama Ejecutiva del Orden Nacional, cuyo origen se remonta al artículo 26 del Decreto 1512 del 11 de agosto de 2000, creando la Dirección Ejecutiva de la Justicia Penal Militar como dependencia interna del Ministerio de Defensa Nacional, con autonomía administrativa y financiera, a la cual, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 54, literal j) de la Ley 489 de 1998, le correspondía, de acuerdo con las directrices impartidas por el Consejo Asesor de la Justicia Penal Militar, las disposiciones del Código Penal Militar y demás normas relativas a la materia, la administración y dirección de la Justicia Penal Militar.

El 26 de marzo de 2021, el Gobierno Nacional expide los Decretos 312, 313 y 314, por medio de los cuales fija la estructura interna de la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial, modifica la planta del Ministerio de Defensa Nacional y establece la de la referida Unidad, respectivamente.





La seguridad es de todos

Minderensa

1.2 FUNCIONES

Son funciones de la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar, las siguientes:

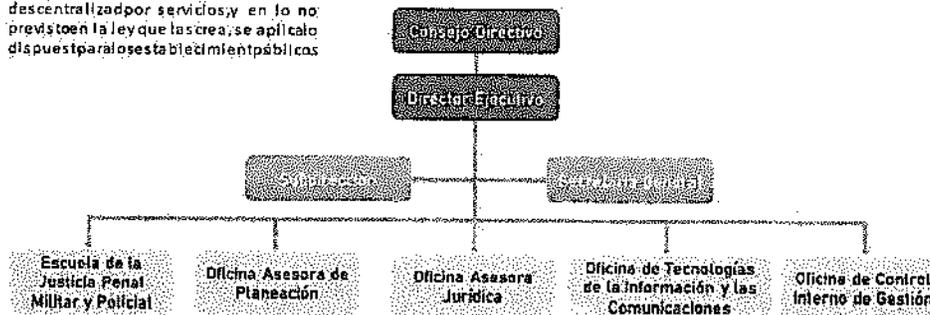
1. Administrar la jurisdicción especializada.
2. Llevar el control y gestión de rendimiento de los funcionarios y empleados de la Jurisdicción Penal Militar y Policial.
3. Implementar las políticas, planes, programas y proyectos de la jurisdicción especializada.
4. Administrar y conservar el archivo de la jurisdicción especializada.
5. Tramitar el retiro del servicio activo del miembro de la Fuerza Pública ante el Gobierno Nacional o el Ministro de Defensa, según corresponda, cuando incurra en cualquiera de las causales de terminación de la designación establecidas en el artículo 82 de la Ley 1765 de 2015, conforme al párrafo del artículo 83 de la misma ley.
6. Las demás que le señale la ley.

1.3 ESTRUCTURA

ESTRUCTURA DE LA UAEJMPM



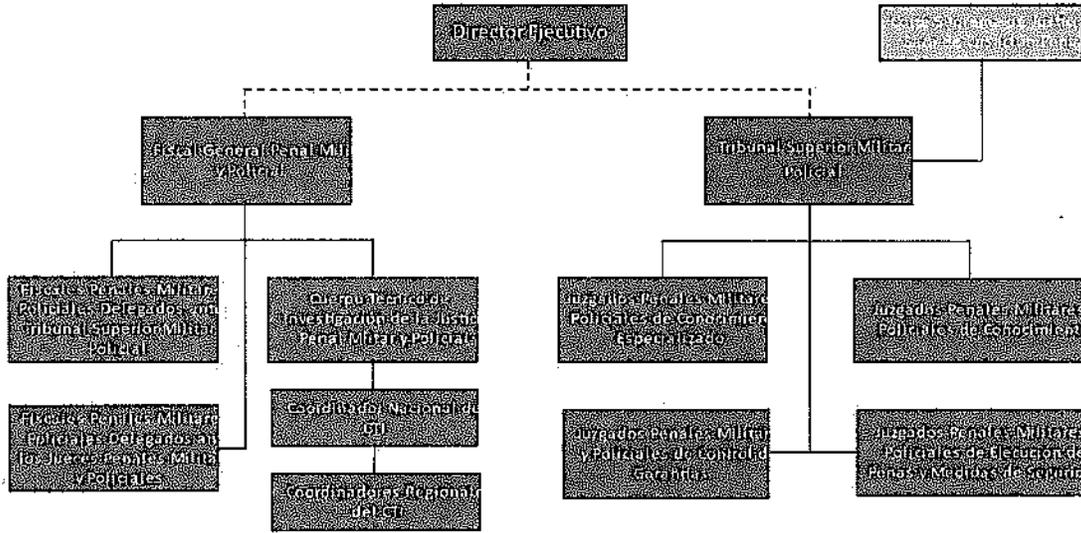
Ley 489 de 1996, artículo 38. Las Unidades Administrativas Especiales son personería jurídica son entidades del sector descentralizado por servicios y en lo no previsto en la ley que las crea, se aplican las disposiciones establecidas en la Ley 1765 de 2015.



M



ÓRGANOS JURISDICCIONALES Y DE INVESTIGACIÓN



12





La seguridad
es de todos

Ministerio de
Defensa

NOTA 2. RÉGIMEN CONTABLE APLICABLE

2.1 MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

La Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial preparó los informes financieros al corte de 30 de septiembre de 2021, en cumplimiento del Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno, reglamentado por la Contaduría General de la Nación (CGN), a través de la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 y sus modificatorios, la cual incorpora este nuevo marco en convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad Pública. Está conformado por el Marco Conceptual para la preparación y presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; las Políticas y Procedimientos contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

Así mismo, las políticas contables aplicadas en los presentes estados financieros corresponden a las aprobadas para el Ministerio de Defensa Nacional a través del Comité Implementador para la Convergencia hacia Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), según Resolución 11221 de 2015.

NOTA No. 3 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Financieros de la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial, se da aplicación a la Resolución 533 de 2015, emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual dicta disposiciones sobre el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno.

Además del Sistema SIIF NACIÓN II, la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial adelantó las gestiones pertinentes para continuar haciendo uso del ERP SAP, el cual es administrado por el SILOG - Sistema de Información Logística del Sector Defensa, que utilizaba cuando era la Dirección Ejecutiva de la Justicia Penal Militar del Ministerio de Defensa Nacional, donde se gestionaba en una misma plataforma todos los procesos logísticos y financieros, convirtiéndose en fuente principal de la información de activos y consumibles, que luego se registraba en el sistema SIIF, igualando los dos sistemas. Lo anterior, en cumplimiento del numeral 5, literal p, del Instructivo de Cierre 003 del 01 de diciembre de 2017 de la CGN, que indica el deber de incluir (...), *"la relación de los sistemas de información que utiliza la entidad y que son auxiliares del macroproceso contable del SIIF NACIÓN, e indicar el nombre del sistema, el propósito y la información que provee a contabilidad"* en las notas de carácter general.

3.1 BASES DE MEDICIÓN UTILIZADAS PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial aplicó para la preparación de los presentes estados financieros las bases de medición contenidas en el Manual de Políticas Contables Marco Técnico Normativo para entidades de Gobierno RESOLUCIÓN 533 DE 2015 Y SUS MODIFICACIONES, la cual se presentará más



M

H



La seguridad
es de todos

Ministerio de
Defensa

adelante, en la que se destacan por su materialidad los activos fijos con las siguientes bases de medición:

Medición inicial

- ✓ Al costo menos depreciaciones y pérdidas por deterioro de valor.
- ✓ Al valor de mercado, al costo de reposición o al costo de reposición a nuevo depreciado, determinados a través de un avalúo técnico en fecha de transición.
- ✓ Al valor actualizado en un periodo anterior, siempre que este valor sea comparable, en fecha de actualización, con el valor de mercado o con el costo depreciado que tendría el elemento si se hubieran aplicado los criterios establecidos en el nuevo marco normativo.

Medición Posterior

- ✓ Costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

De igual forma, los beneficios a empleados presentan las siguientes bases de medición.

Medición inicial

- ✓ Por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos en forma mensual. (Corto Plazo).
- ✓ Se medirán como mínimo al final del periodo contable (anual), por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. (Largo Plazo).
- ✓ Por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones al finalizar cada periodo contable aplicando métodos de medición actuarial. (posempleo).

Moneda Funcional

Los presentes estados financieros usan como moneda funcional el peso colombiano, moneda en la cual se realiza la totalidad de las transacciones en la Unidad, por lo cual los estados financieros y sus notas presentan las cifras en pesos colombianos.

3.2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se presenta información esencial correspondiente a las políticas aplicadas en la elaboración de los Estados Financieros en la Unidad, los cuales corresponden a las políticas aprobadas para el Ministerio de Defensa Nacional, mediante el comité de implementación de NICSP.

3.2.1 POLÍTICA No. 1 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Activos: Son recursos controlados por la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera



M



La seguridad
es de todos

Ministerio de
Defensa

obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, los cuales pueden ser propios o de terceros.

Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

- ✓ Usar un bien para prestar servicios.
- ✓ Ceder el uso para que un tercero preste un servicio.
- ✓ Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición.
- ✓ Beneficiarse de la revalorización de los recursos.
- ✓ Recibir una corriente de flujos de efectivo.

Son activos tangibles empleados por la Unidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento, y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. 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 período contable.

RECONOCIMIENTO

Se reconocerá como Propiedades, Planta y Equipo y para efectos de la salida de almacén, los bienes muebles e inmuebles que cumplan con las características y elementos del activo cuando su costo unitario de adquisición, construcción, producción, donación, transferencia y permuta sea igual o superior a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario) vigente.

Los bienes cuyo costo unitario sea inferior a 50 UVT deberán reconocerse como gastos del ejercicio y se debe mantener un control administrativo a través del Sistema Logístico del Ministerio de Defensa Nacional SAP – SILOG MDN, que garantice su control y permita una identificación física plena del mismo.

ADICIONES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO

Las adiciones y mejoras son erogaciones efectuadas por la UAEJPMP para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos. Se reconocerán como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.

MEDICIÓN INICIAL

En LA UAEJPMP las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- ✓ El precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición;
- ✓ Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- ✓ Los costos de preparación del lugar para su ubicación física;





La seguridad
es de todos

Mindefensa

- ✓ Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- ✓ Los costos de instalación y montaje;
- ✓ Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo);
- ✓ Los honorarios profesionales, y
- ✓ Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

MEDICIÓN POSTERIOR

En la UAEJPMP después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

DEPRECIACIÓN

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

- ✓ Iniciaré cuando el bien esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista para lo cual fue adquirido.
- ✓ Se reconocerá como gasto, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos, de acuerdo con la política de Inventarios o Activos Intangibles.
- ✓ Los terrenos no serán objeto de depreciación.
- ✓ La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.
- ✓ La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros.

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN

En la UAEJPMP, para efectos de calcular la depreciación de las propiedades planta y equipo, se utilizará el método de línea recta.

BASE DEPRECIACIÓN

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

VALOR RESIDUAL

El valor residual de la propiedad planta y equipo es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición (venta) del elemento después de deducir



M



La seguridad
es de todos

Ministerio de
Defensa

los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

POLÍTICA

En la UAEJPMP, teniendo en cuenta que los bienes que se consideran propiedades, planta y equipo se adquieren con la finalidad de ser empleados en el cumplimiento del cometido estatal y que, por lo tanto, durante la vida útil del activo, se consumen la totalidad de sus beneficios económicos o su potencial de servicio y en ningún momento la Entidad tiene previsto venderlos, el valor residual es cero.

VIDA ÚTIL

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la UAEJPMP. Por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

POLÍTICA

En circunstancias y condiciones normales se aplicarán los siguientes rangos:





La seguridad
es de todos

Ministerio de
Defensa

CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	RANGOS DE VIDA ÚTIL
SEMOVIENTES	Entre 6 y 18 años (a partir del traslado al servicio activo)
EDIFICACIONES	Entre 50 y 150 años
EMBALSES, REPRESAS Y CANALES - OBRAS CIVILES	Entre 50 y 150 años
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	Entre 25 y 50 años
REDES, LÍNEAS Y CABLES	Entre 25 y 50 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	Entre 2 y 40 años
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	Entre 07 y 30 años
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	Entre 15 y 30 años
EQUIPO DE COMUNICACIONES	Entre 5 y 30 años
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Entre 3 y 15 años
EQUIPO DE TRANSPORTE AÉREO	Entre 20 y 90 años (según sus componentes)
EQUIPO DE TRANSPORTE MARÍTIMO Y FLUVIAL	Entre 10 y 80 años (según sus componentes)
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	Entre 5 y 40 años
EQUIPO DE TRANSPORTE BLINDADO DE COMBATE	Entre 20 y 40 años (según sus componentes)
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	Entre 10 y 30 años
BIENES DE ARTE Y CULTURA	Según peritaje

El deterioro de la propiedad, planta y equipo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

POLÍTICA

En la UAEJMP, para efectos de deterioro, se consideran bienes de valor material aquellos que su costo individual de adquisición, producción, construcción, donación, transferencia o permuta sea superior a 1.000 SMMLV del año 2021 (\$908.526.000,00).

Por lo anterior, solo se evaluará si existen indicios de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo a los bienes cuyo costo individual sea igual o superior a 1.000 SMMLV del año 2021 (\$908.526.000,00).

PERIODICIDAD

Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial
Carrera 46 No. 20 C - 01, Cantón Militar Occidental "Coronel Francisco José de Caldas,"
Puente Aranda, Edificio de la Justicia Penal Militar y Policial
www.justiciamilitar.gov.co





La seguridad
es de todos

Ministerio de
Defensa

De acuerdo con la norma general emitida por la Contaduría General de la Nación, como mínimo, al final del periodo contable la entidad evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo.

En la Unidad Administrativa Especial de la JPMP, la evaluación se realizará en el tercer trimestre de cada vigencia.

BAJA EN CUENTAS

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal; esto se puede presentar cuando:

- ✓ Se dispone (vende) del elemento.
- ✓ Cuando la propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio.

REVELACIONES

La entidad revelará para cada clase de propiedad, planta y equipo, los siguientes aspectos:

- ✓ Los métodos de depreciación utilizados.
- ✓ Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- ✓ El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.

3.2.2 POLÍTICA No. 2 - INVENTARIOS

INVENTARIOS:

Son activos adquiridos los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, que se tengan con la intención de a) Distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, y b) Transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

MEDICIÓN INICIAL

Los inventarios se reconocerán por el costo de adquisición o transformación.

POLÍTICA

COSTO DE ADQUISICIÓN: incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para poner los inventarios en condiciones de uso.

SISTEMA DE INVENTARIO Y TÉCNICA DE MEDICIÓN





La seguridad
es de todos

Ministerio de
Defensa

POLÍTICA

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente.

MEDICIÓN POSTERIOR

Teniendo en cuenta que el inventario en la Unidad Administrativa Especial de la JPMP no se adquiere o transforma con fines de comercialización, no será objeto de ajuste ni deterioro en su valor.

3.2.3. POLÍTICA No. 3 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

PASIVOS:

Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

Al evaluar si existe o no una obligación presente, la entidad se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer si existe la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo. Se considera que existe una obligación presente cuando la entidad evalúa que tiene poca o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos.

Los pasivos proceden de transacciones u otros sucesos pasados. Así, por ejemplo, la adquisición de bienes y servicios da lugar a cuentas por pagar. Sin embargo, los pasivos también pueden originarse en obligaciones sobre las cuales existe incertidumbre en relación con su cuantía y/o fecha de vencimiento.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- ✓ Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados;
- ✓ Requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones, o
- ✓ Obligaciones implícitas asumidas por la entidad, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa

M





La seguridad
es de todos

Ministerio de
Defensa

válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en: a) Beneficios a los empleados a corto plazo; b) Beneficios a los empleados a largo plazo; c) Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, y d) Beneficios pos-empleo.

TIPOS DE GASTO

En concordancia con el Catálogo General de Cuentas y para efectos del registro en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, los beneficios a empleados se clasifican en los siguientes tipos de gastos:

TIPO DE GASTO	DESCRIPCIÓN
15-Sueldos y Salarios	Corresponde al valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como: sueldos, horas extras y festivos, gastos de representación, sueldos por comisiones al exterior, prima técnica, bonificaciones, auxilio de transporte, partida alimentación soldados y orden público, subsidio de vivienda, subsidio de alimentación, entre otros.
16-Contribuciones Imputadas	Corresponde al valor de las prestaciones proporcionadas, directamente por la Entidad, a los empleados o a quienes dependen de ellos, tales como: Incapacidades, subsidio familiar, indemnizaciones, gastos médicos y drogas, pensiones de jubilación patronales, cuotas partes de pensiones, cuotas partes de bonos pensionales emitidos, y otras contribuciones imputadas.
17-Contribuciones Efectivas	Corresponde al valor de las prestaciones sociales que la Entidad paga, en beneficios a sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social, tales como: Seguros de vida, aportes a cajas de compensación familiar, cotizaciones a seguridad social en salud, aportes sindicales, cotizaciones a riesgos laborales, cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media y de ahorro individual, medicina prepagada y otras contribuciones efectivas.
18-Aportes Sobre la Nómina	Corresponde al valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades con destino al ICBF, SENA, ESAP y a las Escuelas Industriales e Institutos Técnicos.
19-Prestaciones Sociales	Corresponde al valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades, por concepto de prestaciones sociales, tales como: Vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, bonificaciones especial de recreación, otras primas, y otras prestaciones sociales.
20-Gastos de Personal Diversos.	Corresponde al valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente, como: Remuneración servicios técnicos, Honorarios, capacitación, bienestar y estímulos, dotación y suministro a trabajadores, gastos deportivos y de recreación, contratos de personal temporal, remuneración electoral, ajuste a beneficios a empleados a largo plazo, y otros gastos de personal diversos.

M





La seguridad
es de todos

Mindefensa

BENEFICIOS A CORTO PLAZO

Son aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

RECONOCIMIENTO:

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto (51 Gastos de Administración y Operación) o costo y como un pasivo (2511 Beneficios a corto plazo), en dos momentos:

- ✓ Cuando el hecho económico, (la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado) coincide con la etapa presupuestal de obligación y pago.
- ✓ Cuando el hecho económico (la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado) NO coincide con la etapa presupuestal de la obligación y pago (NO se pagan mensualmente), se reconocerán en forma manual cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado.

MEDICIÓN INICIAL

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos en forma mensual.

BENEFICIOS A LARGO PLAZO

Son aquellos que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

RECONOCIMIENTO

Se reconocen como un gasto (51 Administración y Operación) o costo y como un pasivo (2512 Beneficios a empleados a largo plazo) cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

MEDICIÓN

Se medirán como mínimo al final del periodo contable (anual), por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa TES emitidos por el Gobierno con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Para el efecto y dependiendo del tipo de beneficio, se considerarán variables como los sueldos, la rotación de los empleados y las tendencias en los costos de los beneficios





La seguridad
es de todos

Ministerio de
Defensa

otorgados. Con el fin de medir el valor presente de las obligaciones por beneficios de largo plazo, así como el costo relativo al periodo corriente, se aplicará un método de medición actuarial, se distribuirán los beneficios entre los periodos de servicio y se realizarán suposiciones actuariales.

El costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, así como las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

El costo por el servicio presente es el incremento en el valor presente de la obligación por beneficios a los empleados que procede de servicios prestados por los empleados durante el periodo contable. El costo por servicios pasados es el cambio en el valor presente de la obligación que se deriva de servicios prestados por los empleados en periodos anteriores, el cual se origina en una modificación de los beneficios otorgados a los empleados. El interés sobre el pasivo es el cambio que este experimenta por el paso del tiempo. Las ganancias y pérdidas actuariales son cambios en el valor presente de la obligación que procede de los ajustes por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales.

3.2.4 POLÍTICA No. 4 – CUENTAS POR COBRAR

Son recursos controlados por la Unidad Administrativa Especial de la JPMP que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, que pueden ser propios o de terceros.

RECONOCIMIENTO

Se reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Unidad Administrativa Especial de la JPMP en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera 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 transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

CUENTAS POR COBRAR DE DÍFICIL RECAUDO

La Unidad Administrativa Especial de la JPMP efectuará la reclasificación desde la cuenta principal, de las cuentas por cobrar atendiendo los resultados de las gestiones realizadas en las etapas de cobro persuasivo y coactivo, según los criterios contenidos en el artículo 46 Clasificación de Cartera de la Resolución 546 de 2007, "Por la cual se expide el Reglamento Interno del Recaudo de Cartera de las Obligaciones del Ministerio de Defensa Nacional – Fuerzas Militares – Policía Nacional, en un 100%, aplicada por la Unidad hasta la expedición de su propio reglamento.

DETERIORO

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro





La seguridad
es de todos

Mindereña

corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma. Al respecto, se utilizará como factor de descuento la tasa de interés de mercado aplicada a instrumentos similares. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

3.2.5 POLÍTICA No. 5 - INGRESOS

DEFINICIÓN

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN

Es aquel que recibe la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso recibido, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. Son ejemplos de estos ingresos, los impuestos y las transferencias, tales como traslado de recursos entre entidades de gobierno, asunción de pasivos por parte de terceros, préstamos con tasas subsidiadas y donaciones.

3.2.6 POLÍTICA No. 6 - BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES

Son recursos controlados por la Unidad Administrativa Especial de la JPMP que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros que pueden ser propios o de terceros.

BIENES DE USO PÚBLICO

Se reconocerán como bienes de uso público los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de ésta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Son ejemplos de bienes de uso público las redes de la infraestructura de transporte, los parques recreativos, las bibliotecas y hemerotecas públicas y las plazas. Por lo anterior, la Unidad Administrativa Especial de la JPMP no presentará estos bienes.





La seguridad
es de todos

Mindefensa

BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES

Son los bienes tangibles controlados por la entidad a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad.

3.2.7 POLÍTICA No. 7 - INTANGIBLES

INTANGIBLES

Son 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 un período contable.

RECONOCIMIENTO:

En la Unidad Administrativa Especial de la JPMP, 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, puede realizar mediciones fiables y cuyo valor individualmente considerado sea superior a 50 U.V.T. vigentes y cumpla las leyes de derecho de autor y propiedad intelectual; los que valgan menos de 50 U.V.T y que cumplan con las características de intangibles se llevará un control administrativo en el sistema SILOG que permitirá plena identificación.

MEDICIÓN INICIAL

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

MEDICIÓN POSTERIOR

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

AMORTIZACIÓN

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.





La seguridad
es de todos

Ministerio de
Defensa

DETERIORO

El deterioro del valor de un activo intangible es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la amortización.

Para efectos de deterioro, la Unidad Administrativa Especial de la JPMP considera material, los activos intangibles cuyo valor individual sea superior a 500 SMMLV del año 2021 (\$454.263.000,00).

PERIODICIDAD

Como mínimo, en el tercer trimestre de cada periodo contable, la Unidad Administrativa Especial de la JPMP evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos intangibles. Si existe algún indicio, la entidad estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la entidad no estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

3.2.8 POLÍTICA No. 8 - CUENTAS POR PAGAR

RECONOCIMIENTO:

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad 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.

CLASIFICACIÓN

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de costo.

MEDICIÓN INICIAL

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

MEDICIÓN POSTERIOR

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción

BAJA EN CUENTAS

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.





La seguridad
es de todos

Mindefensa

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la entidad aplicará la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

NOTA DE REVELACIÓN: Es importante aclarar que la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial en sus Estados Financieros con corte a 30 de septiembre de 2021 presenta los saldos y movimientos generados durante el mes.

Al respecto, es oportuno recordar que la Ley 1765 de 2015 transformó la Dirección Ejecutiva de la Justicia Penal Militar del Ministerio de Defensa Nacional, en la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial, materializándose su transformación mediante los Decretos N.ºs. 312 y 314 del 26 de marzo de 2021, mediante los cuales se establecieron la estructura interna y la planta de personal, respectivamente.

Así las cosas, la información financiera que se venía reportando por la Dirección Ejecutiva de la Justicia Penal Militar – MDN, fue asumida en su integridad por la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial, proceso que se adelantó de conformidad con el Decreto 312 de 2021 y se viene reflejando desde el mes de junio de 2021, fecha en la cual se realizó el traslado de los valores contables de activos y pasivos que conformaban la información financiera de la Dirección Ejecutiva de la Justicia Penal Militar – MDN, dejando en ella los ingresos, gastos y patrimonio hasta el cierre del periodo contable, esto es, hasta el 31 de diciembre de 2021.

La cuenta 1685 Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (CR), presenta a 30 de junio 2021 un saldo por valor de (\$6.931.030.366,20), valor que se mantendrá para el mes de septiembre 2021, como quiera que la entidad se encuentra tramitando la autorización para continuar utilizando el sistema SAP, el cual es administrado por el SILOG - Sistema de Información Logística del Sector Defensa, donde se gestionan en una misma plataforma todos los procesos logísticos y financieros, convirtiéndose en fuente principal de la contabilización de activos, depreciaciones y movimientos de almacén, que luego son registradas en el sistema SIIF, para tener en un todo el reflejo de los hechos económicos que se generan día a día. Al no contar al cierre de septiembre con la herramienta complementaria que se señala en la **NOTA No. 3 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**, se presenta la información financiera sin modificación al valor de la depreciación de fecha 30 de junio de 2021. No obstante lo anterior, como la depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, lo causado del 1º de julio a septiembre de 2021 se verá reflejado al cierre del periodo contable, en donde se procederá a hacer un ajuste retroactivo que reflejará el impacto económico por la no contabilización de la depreciación en el periodo de respectivo.





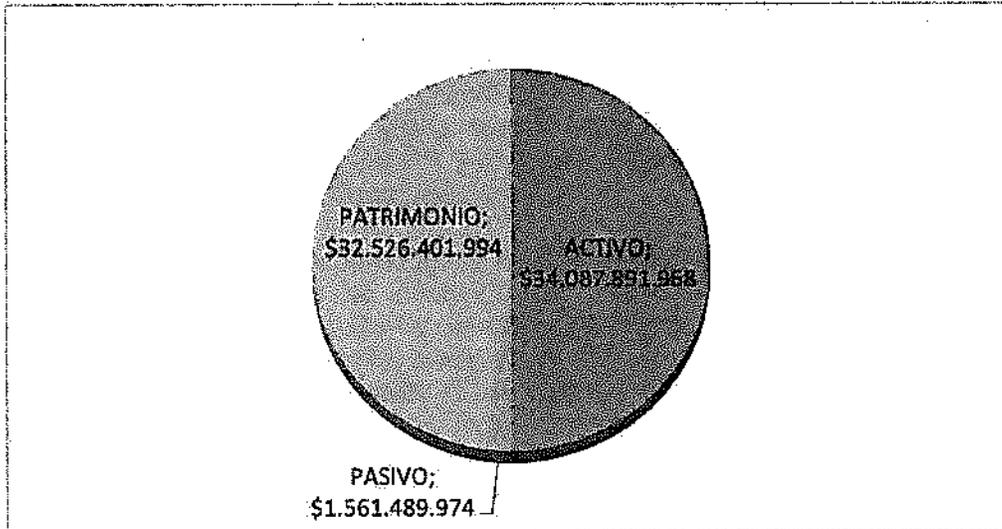
La seguridad
es de todos

Mindefensa

II. ASPECTOS ESPECIFICOS

4. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



CLASE	VALOR	PARTICIPACIÓN
ACTIVO	\$34.087.891.968	100,00%
PASIVO	\$1.561.489.974	4,58%
PATRIMONIO	\$32.526.401.994	95,42%

COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

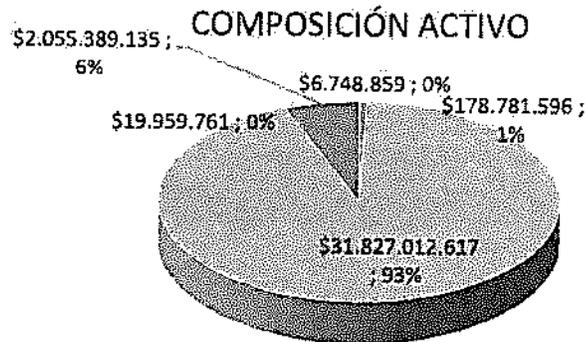
GRUPO	VALOR	PARTICIPACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$6.748.859	0,02%
CUENTAS POR COBRAR	\$19.959.761	0,06%
MATERIALES Y SUMNISTROS	\$178.781.596	0,52%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$31.827.012.617	93,37%
OTROS ACTIVOS	\$2.055.389.135	6,03%
TOTAL	\$34.087.891.968	100,00%





La seguridad es de todos

Mindereña



- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
- CUENTAS POR COBRAR
- MATERIALES Y SUMINISTROS
- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
- OTROS ACTIVOS

NOTA 1. GRUPO 11 - EFECTIVO:

La Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial tiene constituidas y autorizadas dos cuentas corrientes con el Banco BBVA, para el manejo de los desembolsos de gastos de personal y gastos generales. En general, estas cuentas son utilizadas para pagar conceptos de nómina, impuestos, aportes de seguridad social, rubros que en la actualidad no se tiene implementado el pago directo de abono en cuenta por parte de la Dirección General de Crédito Público y de Tesoro Nacional.

Conformada por la subcuenta 111005 – Cuenta corriente que representa el 0,02% del total del activo, producto de la aplicación de las políticas del manejo de saldos bancarios, cuya composición es:

Código	Concepto	Septiembre-21
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	\$6.748.858,94
	Total	\$6.748.858,94

NOTA 2. GRUPO 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

La Propiedad Planta y Equipo representa frente al total del activo el 93,37%, los bienes se encuentran administrados y controlados a través del sistema información financiera SAP SILOG a junio 30 de 2021. Se presenta un valor de \$31.373.347.721,73, dentro de lo que se destaca el mayor incremento del 92,04%, representada en el inmueble del PALACIO DE JUSTICIA PENAL MILITAR "TF. LAURA ROCÍO PRIETO FORERO", ubicado en el CANTÓN OCCIDENTAL, en la ciudad de Bogotá D.C."

La Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial cuenta con póliza de seguros vigente al cierre del período contable, que garantiza la salvaguarda de los bienes, cuya composición es la siguiente:





La seguridad
es de todos

Mindefensa

Código	Concepto	Septiembre – 2021
1635	Equipos de comunicación y Computación	0
1636	Propiedades, Planta y Equipo En Mantenimiento	7.515.910
1637	Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	86.705.002
1640	Edificaciones	31.373.347.722
1650	Redes Líneas y Cables	72.343.289
1655	Maquinaria y Equipo	459.588.242
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	1.509.036.138
1670	Equipos de Comunicación y Computación	5.074.337.253
1675	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	138.941.850
1680	Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	0
1685	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (CR)	-6.931.030.366,20
1695	Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo (CR)	0
	Total	31.827.012.616

La cuenta 1636 *Propiedades, Planta y Equipo en Mantenimiento* refleja un incremento por la entrada a mantenimiento de un *COMPUTADOR DE ESCRITORIO ALL IN ONE 1.12* que se encuentra en garantía de pantalla y sonido, con un costo histórico de \$1.912.538,00, y una *IMPRESORA LASER MULTIFUNCIONAL LEXMARK MX810DFE* que se encuentra también en mantenimiento y reparación del kit de impresión, con un costo histórico de \$5.603.372,14.

Como resultado significativo de la aplicación de las normas internacionales, los saldos de las cuentas se vieron afectadas por la baja o retiro de bienes que pasaron a control administrativo, dado que su costo unitario de adquisición era inferior a 50 Unidades de Valor Tributario (U.V.T), de acuerdo con la política definida por la Unidad administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial; sin embargo, esto no generó impacto en la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo ni en la de patrimonio, debido a que los bienes se encontraban depreciados en su totalidad y su valor en libros era de cero pesos.

COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

GRUPO	VALOR	PARTICIPACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	\$75.526.432	4.84%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO	\$1.193.467.118	76.43%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	\$292.496.424	18.73%
TOTAL	\$1.561.489.974	100,00%

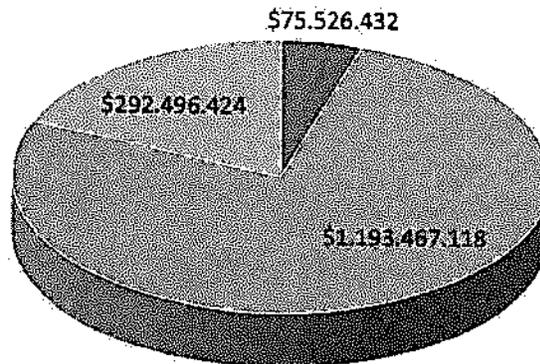




La seguridad es de todos

Mindefensa

COMPOSICIÓN PASIVO



■ CUENTAS POR PAGAR ■ BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO ■ BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO

NOTA 4. GRUPO 24 - CUENTAS POR PAGAR:

Código	Concepto	Septiembre-21
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	0
2407	Recursos a favor de Terceros	0
2424	Descuentos de Nómina	\$156.533
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	\$70.674.355
2490	Otras Cuentas por Pagar	\$4.695.543
	Total	\$75.526.431

El grupo de cuentas por pagar tiene una participación del 4,84% del total del pasivo, conformada principalmente por las cuentas descuentos de nómina y retención en la fuente e impuesto de timbre y otras cuentas por pagar.

NOTA 5. GRUPO 25 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

El saldo corresponde al reconocimiento de los beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre de dicho periodo. El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se mide por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos en forma mensual, de acuerdo con la política N° 3.

Este grupo tiene una participación del 95,16% del total del pasivo, correspondiente a Beneficios a los Empleados Corto Plazo un 76,43%, y del 18,73% a Beneficios a los Empleados Largo Plazo, del total del rubro.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Código	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	Septiembre-21
251101	Nómina por Pagar	\$0
251102	Cesantías	\$0

MA





251104	Vacaciones	\$0
251105	Prima de Vacaciones	\$164.503.459
251106	Prima de Servicios	\$24.661.686
251107	Prima de Navidad	\$451.999.603
251109	Bonificaciones	\$486.989.579
251110	Otras Primas	\$65.312.789
251111	Aportes a riesgos laborales	\$0

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

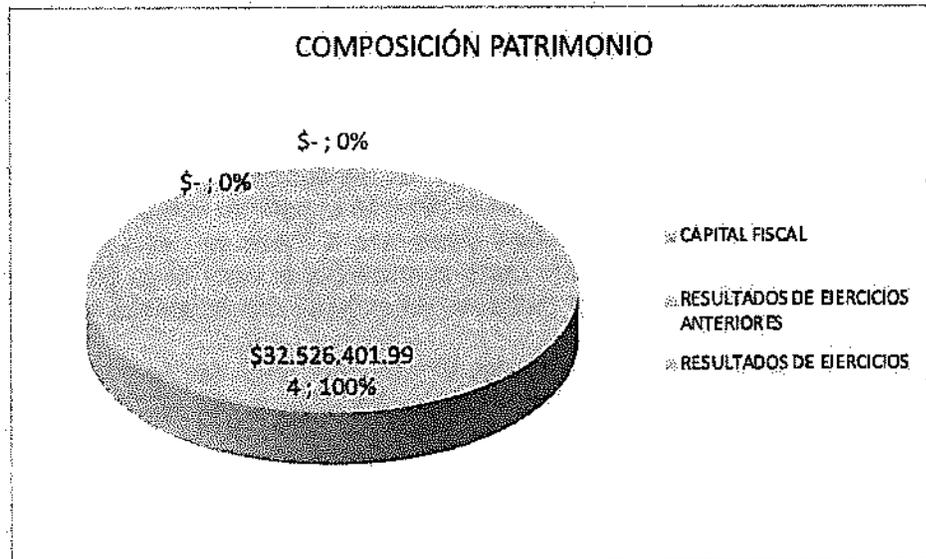
Código	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	Septiembre-21
251202	Prima de Antigüedad	\$292.496.423*

*Su cálculo se realiza anualmente.

La prima de antigüedad se calcula anualmente a través del cálculo actuarial, lo que permite a la entidad conocer con antelación el valor que adeudaría a los empleados una vez cumplen 15 años de labor en la institución, fecha en la cual se inicia el reconocimiento para su pago.

NOTA 6. GRUPO 31 – PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO:

GRUPO	VALOR	PARTICIPACION
CAPITAL FISCAL	\$-	0,00%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$-	0,00%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$32.526.401.994	100,00%
TOTAL	\$32.526.401.994	100,00%



Al cierre del mes de septiembre de 2021, presenta como resultado del ejercicio un valor de \$32.526.401,99, equivalente a 100% del periodo analizado.





La seguridad
es de todos

Ministerio de
Defensa

NOTA 7. GRUPO 47 - OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES:

Fondos recibidos – funcionamiento, constituye el 28.16% de los ingresos del grupo. Esta cuenta representa el valor de los recursos girados por la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional, en concordancia con las apropiaciones presupuestales aprobadas para la vigencia 2021, a fecha 30 de septiembre de 2021, cuya cifra para la vigencia asciende a \$13.658.746.256,10

Respecto al rubro Transferencias y Subvenciones con la subcuenta Otras Transferencias, corresponde al reconocimiento de los pagos efectuados por la Policía Nacional a unos funcionarios que laboran en la Jurisdicción Especializada, que desempeñan un cargo de planta de la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial, por lo que las primas del grado policial las liquida y paga la Policía Nacional; también se encuentran funcionarios en comisión administrativa permanente en la Unidad, pero su salario lo liquida y paga en su totalidad la Policía Nacional; su valor asciende a la suma de \$121.632.579,15, representando un 0,0025% de participación del grupo de operaciones interinstitucionales.

NOTA 8. GRUPO 51 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN:

El grupo gastos de administración y operación representa el 90.14% del total de los gastos operacionales, de los cuales los rubros relacionados con gastos de personal representan el 73.69% con relación a los Gastos Operacionales totales.

Código	Concepto	Septiembre-21
5101	Sueldos y Salarios	\$8.356.976785,20
5102	Contribuciones Imputadas	\$191.558.098,46
5103	Contribuciones Efectivas	\$956.049.190,47
5104	Aportes sobre la Nómina	\$214.122.200,00
5107	Prestaciones Sociales	\$2.051.800.385,41
5108	Gastos de Personal Diversos	\$790.000,00
5111	Generales	\$2.626.834.371,96
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	-
	Total	\$15.972.561.830,97

Dentro de la cuenta sueldos y salarios, los conceptos más representativos son: Sueldos y Bonificación, que registró un saldo a 30 de septiembre de \$8.173.840.800,43 y una participación del 57,05% dentro del grupo de gastos, y un saldo \$3.406.172.873,21 en el rubro de bonificaciones, con una participación del 40,76%, que es pagado mensualmente a los funcionarios administrativos y judiciales de la Policía Nacional (jueces, fiscales y secretarios).

En los gastos administrativos se refleja el reconocimiento de los pagos efectuados por la Policía Nacional a unos funcionarios que laboran en la Jurisdicción Especializada, que desempeñan un cargo de planta de la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial; su valor asciende a la suma de \$121.632.579,15.





La seguridad
es de todos

Ministerio de
Defensa

Dentro del grupo de Gastos Generales las subcuentas más representativas son:

La cuenta Mantenimiento alcanza al cierre del periodo un saldo de \$140.296.221,20 con una participación del 5,34%, reflejando los valores causados por mantenimiento de software, equipos de comunicaciones y computación y vehículos, entre otros.

La cuenta Arrendamiento Operativo alcanza al cierre del periodo un saldo de \$261.000.000,00 con una participación del 9,94%, reflejando los valores pagados durante la presente vigencia por concepto de arrendamiento de la bodega del archivo central de la jurisdicción.

La cuenta Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliación alcanza al cierre del periodo un saldo de \$704.028.370,40, con una participación del 30,00% del total de gastos generales. Su valor corresponde a la amortización mensual de licencias adquiridas por la entidad a uno y dos años de utilización por valor de \$84.894.103,50. Durante el mes de septiembre se generó la adquisición, suministro y distribución a nivel nacional de consumibles de impresión de la marca hewlett packard, conforme a lo pactado en la orden No. 70195, por valor de \$207.060.000,00. Así mismo, se generó el suministro y distribución de productos derivados de papel, por un valor de \$242.286.059,00 para los despachos de la Justicia Militar y Policial.

Comunicaciones y transportes alcanza al cierre del periodo un saldo de \$519.308.239,00, con una participación del 19,77% del total de los gastos generales; el saldo lo conforman: el valor causado por concepto de servicios postales y correspondencia de los servicios prestados a los despachos judiciales a nivel nacional y de la Unidad, que se tiene con Servicios Postales Nacionales (4-72), por un valor de \$486.175.858,00, así como los servicios de conectividad de la Unidad en la ciudad de Bogotá D.C.

Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería alcanza al cierre del periodo un saldo de \$68.025.224,00, con una participación del 2,59% frente al total de gastos generales; este concepto ha venido incrementándose como quiera que 54 despachos judiciales de la ciudad de Bogotá D.C., junto con las dependencias administrativas de la Unidad, fueron centralizadas en el Palacio de la Justicia Penal Militar y Policial, ubicado en el Cantón Militar Occidental de la ciudad de Bogotá D.C., por lo cual se hizo necesario ampliar la prestación de este tipo de servicios integrales para el mantenimiento de las instalaciones del mismo y el suministro de insumos de aseo y cafetería.

Vigilancia y seguridad al cierre del periodo presenta un saldo por \$158.113.499,00, con una participación del 6,02% frente al total de gastos generales; este concepto ha venido incrementándose por la necesidad de proteger y salvaguardar las instalaciones del Palacio de la Justicia Penal Militar y Policial de la ciudad de Bogotá D.C.

Detalle de la cuenta Gastos Generales de los gastos más representativos:

Concepto	Septiembre-21
Vigilancia y Seguridad	\$158.113.499
Materiales y Suministros	\$82.824.000
Mantenimiento	\$140.296.221
Servicios Públicos	\$193.060.823

Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial
Carrera 46 No. 20 C - 01, Cantón Militar Occidental "Coronel Francisco José de Caldas,"
Puente Aranda, Edificio de la Justicia Penal Militar y Policial
www.justiciamilitar.gov.co





La seguridad
es de todos

Minderansa

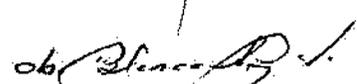
Arrendamiento Operativo	\$261.000.000
Viáticos y Gastos de Viaje	\$65.985.371
Impresos, Publicaciones y suscripciones	\$704.028.370
Comunicaciones y Transporte	\$519.308.239
Seguros Generales	\$113.097.957
Combustibles y Lubricantes	0
Servicio de Aseo, Cafetería, Restaurante y Lavandería	\$68.025.224
Honorarios	\$315.094.666
Servicios	\$6.000.000
Total	\$2.626.834.370


FABIO ESPITIA GARZÓN

C.C. No. 79.254.557

OM MM
DIRECTOR GENERAL

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR Y POLICIAL



PD. BLANCA AURORA PAZ LEON

C.C. No. 41.638.925

Responsable de Contabilidad

T.P. 40.503 -T



