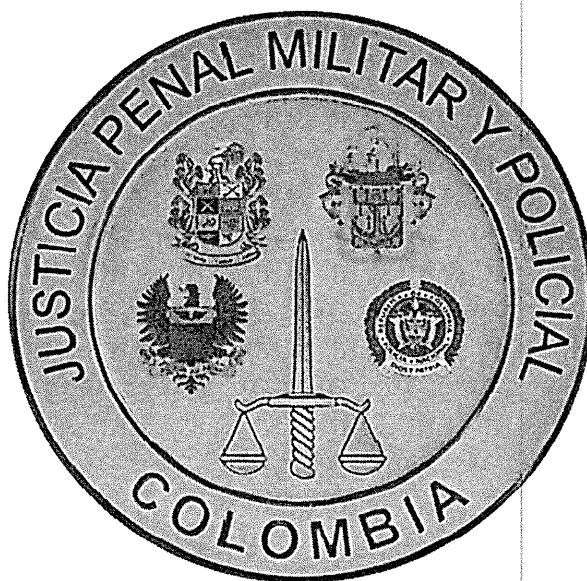


# **UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR Y POLICIAL**



## **ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022**

**Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial**  
Carrera 46 No. 20 C - 01 (Puente Aranda)  
Cantón Militar Occidental "Coronel Francisco José de Caldas"  
[www.justiciamilitar.gov.co](http://www.justiciamilitar.gov.co)



La seguridad  
es de todos

MIndefensa



En cumplimiento con 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, que estableció su conformación y definió su ámbito de aplicación; la Resolución 182 de 2017 por la cual incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública y el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el artículo 38 literal 37 de la ley 1952 de 2019.

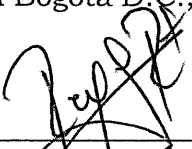
El suscrito Representante Legal y la Contadora de la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial


**CERTIFICAN:**

Que la información de los Estados Financieros con corte a 30 de septiembre de 2022 de la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial, revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados, que los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, la contabilidad 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 se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos, la cual fue validada y transmitida a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP.

Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial.


Dado en Bogotá D.C., a los veintiocho (28) días del mes de octubre de 2022.


  
**JOSÉ REYES RODRÍGUEZ CASAS**  
Director General UAE-JPMP  
C.C. No 79.435.930

  
**YUDY ANDREA VELÁSQUEZ OCAMPO**  
Contadora UAE-JPMP  
C.C. 53.037.748  
T.P. 171578-T

**UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR Y POLICIAL**  
**ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADOS**  
**A 30 DE SEPTIEMBRE 2022 - 2021**  
(Cifras en pesos)

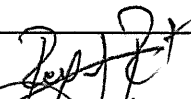
Código	Descripción	Nota	Septiembre-2022	Septiembre-2021
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>38.363.682.570,48</b>	<b>48.497.765.277,90</b>
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>28</b>	<b>5.273.766.108,91</b>	<b>34.517.884.021,80</b>
4428	Otras Transferencias		5.273.766.108,91	34.517.884.021,80
<b>47</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>28</b>	<b>33.089.916.461,57</b>	<b>13.979.881.256,10</b>
4705	Fondos Recibidos		32.111.470.262,57	13.658.746.256,10
4722	Operaciones sin Flujo de Efectivo		978.446.199	321.135.000
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>38.096.228.547,09</b>	<b>15.972.561.830,97</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>29</b>	<b>35.671.574.870,01</b>	<b>14.398.131.031,50</b>
5101	Sueldos y Salarios		17.533.644.787,38	8.356.976.785,20
5102	Contribuciones Imputadas		719.127.752,09	191.558.098,46
5103	Contribuciones Efectivas		1.963.326.131,92	956.049.190,47
5104	Aportes Sobre la Nómina		450.234.500,00	214.122.200,00
5107	Prestaciones Sociales		6.370.488.290,03	2.051.800.385,41
5108	Gastos de Personal Diversos		275.390.686,23	790.000,00
5111	Generales		8.358.541.722,36	2.626.834.371,96
5120	Impuestos, Contibuciones y Tasas		821000,00	0,00
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVI</b>	<b>29</b>	<b>2.359.278.928,95</b>	<b>0,00</b>
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar		0,00	0,00
5360	Depreciaciones de Propiedades, Planta y Equipo		1.527.202.929,48	0,00
5366	Amortizacion de Activos Intangibles		308.992.213,62	0,00
5368	Provisión Litigios y Demandas		523.083.785,85	0,00
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>29</b>	<b>0,00</b>	<b>1.573.232.252,47</b>
5423	Otras Transferencias		0,00	1.573.232.252,47
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>29</b>	<b>65.374.748,13</b>	<b>1198547,00</b>
5720	Operaciones de Enlace		65.374.748,13	1.198.547,00
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>267.454.023,39</b>	<b>32.525.203.446,93</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>28</b>	<b>300.858.303,88</b>	<b>1198547,00</b>
4802	Financieros		839.686,95	0,00
4808	Ingresos Diversos		300.018.616,93	1.198.547,00
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>29</b>	<b>767.014,00</b>	<b>0,00</b>
5802	Comisiones		767.014,00	0,00
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>29</b>	<b>567.545.313,27</b>	<b>32.526.401.993,93</b>


  
**JOSÉ REYES RODRIGUEZ CASAS**  
Director General UAE-JPMP  
C.C. No.79.435.930

  
**YUDY ANDREA VELASQUEZ OCAMPO**  
Contadora UAE-JPMP  
C.C. No.53.037.748  
T.P. No.171578 -T

**UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR Y POLICIAL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**A 30 DE SEPTIEMBRE 2022 - 2021**  
(Cifras en pesos)

Código	Descripción	Nota	Septiembre-2022	Septiembre-2021	Código	Descripción	Nota	Septiembre-2022	Septiembre-2021
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>					<b>CORRIENTE</b>				
			<b>2.267.517.445,10</b>	<b>1.552.909.132,71</b>				<b>1.982.851.108,06</b>	<b>1.561.489.974,10</b>
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>5</b>	<b>38.828.450,13</b>	<b>6.748.858,94</b>					
1110	Depósitos en Instituciones Financieras		38.828.450,13	6.748.858,94	<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>21</b>	<b>134.837.377,93</b>	<b>75.526.432,39</b>
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7</b>	<b>276.106.337,64</b>	<b>19.959.761,21</b>	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		0,00	0,00
1384	Otras Cuentas por Cobrar		282.864.979,64	26.718.403,21	2407	Recursos a favor de Terceros		39.595.464,13	0,00
1386	Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar (CR)		-6.758.642,00	-6.758.642,00	2424	Descuentos de Nómina		683.960,00	156.533,60
<b>15</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>9</b>	<b>521.127.417,58</b>	<b>178.781.596,24</b>	2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre		94.557.953,80	70.674.355,45
1514	Materiales y Suministros		521.127.417,58	178.781.596,24	2490	Otras Cuentas por Pagar		0,00	4.695.543,34
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>16</b>	<b>1.431.455.239,75</b>	<b>1.347.418.916,32</b>	<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>22</b>	<b>1.848.013.730,13</b>	<b>1.485.963.541,71</b>
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		1.431.455.239,75	1.347.418.916,32	2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		1.848.013.730,13	1.485.963.541,71
<b>NO CORRIENTE</b>					<b>NO CORRIENTE</b>				
			<b>34.741.121.300,33</b>	<b>32.534.982.835,32</b>				<b>1.017.651.668,17</b>	<b>-</b>
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10</b>	<b>33.620.260.817,55</b>	<b>31.827.012.616,69</b>	<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>22</b>	<b>494.567.882,32</b>	<b>-</b>
1635	Bienes Muebles en Bodega		9.080.680,11	0,00	2512	Beneficios a los Empleados a Largo Plazo		494.567.882,32	-
1636	Propiedades, Planta y Equipo en Mantenimiento		0,00	7.515.910,14	<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>23</b>	<b>523.083.785,85</b>	<b>-</b>
1637	Propiedades, Planta y Equipo No Explotados		94.220.911,74	86.705.001,60	2701	Litigios y Demandas		523.083.785,85	0,00
1640	Edificaciones		31.373.347.721,73	31.373.347.721,73	<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>3.000.502.776,23</b>	<b>1.561.489.974,10</b>
1650	Redes, Líneas y Cables		72.343.289,16	72.343.289,16	<b>PATRIMONIO</b>			<b>34.008.135.969,20</b>	<b>-</b>
1655	Maquinaria y Equipo		519.020.818,70	495.815.818,70	<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>27</b>	<b>34.008.135.969,20</b>	<b>32.526.401.993,93</b>
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina		1.676.906.958,66	1.509.036.138,40	3105	Capital Fiscal		32.659.437.706,17	0,00
1670	Equipos de Comunicación y Computación		9.196.081.776,48	5.074.337.253,16	3109	Resultados de Ejercicios Anteriores		781.152.949,76	0,00
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		138.941.850,00	138.941.850,00	3110	Resultados del Ejercicio		567.545.313,27	32.526.401.993,93
1680	Equipos de Comedor, Cocina Despensa y Hotel		0,00	0,00	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>37.008.638.745,43</b>	<b>34.087.891.968,03</b>
1685	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (CR)		-9.459.683.189,03	-6.931.030.366,20	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>26</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1695	Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo (CR)		0,00	0,00	9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		10.281.292.037,40	0,00
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>14</b>	<b>1.120.860.482,78</b>	<b>707.970.218,63</b>	9905	Pasivos Contingentes por el contra (DB)		- 10.281.292.037,40	0,00
1906	Avances y Anticipos Entregados		23.309.069,00	0,00					
1970	Activos Intangibles		2.482.581.033,30	1.578.012.815,45					
1975	Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR)		-1.385.029.619,52	-870.042.596,82					
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>37.008.638.745,43</b>	<b>34.087.891.968,03</b>					
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>					

  
**JOSÉ REYES RODRÍGUEZ CASAS**  
 Director General UAE-JPMP  
 C.C. No.79.435.930

  
**YUDY ANDREA VELÁSQUEZ OCAMPO**  
 Contadora UAE-JPMP  
 C.C. No.53.037.748  
 T.P. No.171578 -T

# **UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR Y POLICIAL**



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022**

**Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial**  
Carrera 46 No. 20 C - 01 (Puente Aranda)  
Cantón Militar Occidental "Coronel Francisco José de Caldas"  
[www.justiciamilitar.gov.co](http://www.justiciamilitar.gov.co)



Bogotá D.C., 28 de octubre de 2022

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	4
1.1. Identificación y funciones.....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	9
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	10
2.1. Bases de medición.....	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	10
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	10
2.5. Otros aspectos.....	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	11
3.1. Juicios.....	11
3.2. Estimaciones y supuestos.....	11
3.2.1 Deterioro de cuentas por cobrar.....	11
3.2.2 Deterioro de propiedades, planta y equipo.....	11
3.2.3 Deterioro intangibles.....	12
3.2.4 Cálculo actuarial prima de antigüedad.....	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	13
4.1. LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.....	14
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	15
Composición.....	15
5.1. Depósito en instituciones financieras.....	15
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	16
Composición.....	16
7.21. Otras cuentas por cobrar.....	16
NOTA 8. PRÉSTAMOS CONCEDIDOS.....	17
NOTA 9. INVENTARIOS.....	18



Composición.....	18
9.1. Bienes y servicios .....	18
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	19
Composición.....	19
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE -muebles .....	20
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE -inmuebles.....	21
10.4. Estimaciones .....	21
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	22
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES .....	22
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	22
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	22
Composición.....	22
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	23
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	23
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	23
Composición.....	23
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....	25
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN .....	25
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	25
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR .....	25
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	25
Composición.....	25
21.1.5. Recursos a favor de terceros .....	26
21.1.8.1. Retención en la fuente impuesto de timbre .....	26
NOTA 22 BENEFICIOS A EMPLEADOS .....	27
Composición.....	27
22.1. Beneficios a empleados a corto plazo.....	27
22.2. Beneficios a empleados a largo plazo.....	28
NOTA 23. PROVISIONES .....	28
Composición.....	28
23.1. Litigios y demandas .....	29
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	29
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	29



NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN .....	29
	Composición.....	29
26.1.	Cuentas de orden acreedoras.....	29
NOTA 27.	PATRIMONIO .....	30
	Composición.....	30
NOTA 28.	INGRESOS.....	30
	Composición.....	30
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	31
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	32
NOTA 29.	GASTOS.....	32
	Composición.....	32
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas .....	33
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	34
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS.....	35
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN .....	35
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDADES CONCEDENTES .....	35
NOTA 33.	ADMON RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL.....	35
NOTA 34.	EFFECTO DE VAR. TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA .....	35
NOTA 35.	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS .....	35
NOTA 36.	COMBINACIÓN Y TRASLADOS DE OPERACIONES.....	35
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	35





## UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR Y POLICIAL

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

#### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

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, como 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, formalizándose mediante los Decretos Nos. 312 y 314 del 26 de marzo de 2021 y, clasificada como entidad de gobierno por la Contaduría General de la Nación CGN, 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 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; tiene como objetivo fundamental la organización, funcionamiento y administración de la Jurisdicción Especializada, con autonomía administrativa y financiera que establece la Ley 1765 de 2015, en su artículo 44, para garantizar que la función jurisdiccional de investigar, juzgar y sancionar las "(...) conductas punibles cometidas por los miembros de la Fuerza Pública en servicio activo, y en relación con el servicio (...)" (Art. 221 Constitución Política y 1º del Código Penal Militar), se ejerza con independencia del mando institucional, razón por la cual se suprimió la antigua Dirección Ejecutiva del Ministerio de Defensa Nacional.

De igual manera la puesta en marcha de la Unidad, a través de los Decretos 312, 313 y 314 de 26 de marzo de 2021, por los cuales se fijó la estructura administrativa y judicial de este órgano, representa un avance importante para la armonización del Sistema Penal Oral Acusatorio, previsto en la Ley 1407 de 2010 (Código Penal Militar y Policial), que reemplazará, según las fases previstas de implementación, el actual sistema procesal establecido en la Ley 522 de 1999.

#### Misión

La Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial tiene como misión garantizar la organización, funcionamiento y administración de la Justicia Penal Militar y Policial con independencia, autonomía, transparencia y legitimidad; apoyada en un talento humano integro en procesos eficaces y efectivos, con el fin de lograr la investigación y el juzgamiento de los miembros activos de la Fuerza Pública que cometan delitos relacionados con el servicio.



### **Visión**

En el 2026 la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial será una entidad reconocida por transformar, posicionar y fortalecer la Justicia Penal Militar y Policial, mediante la implementación de un sistema de justicia transparente, eficaz, eficiente y respetuoso de las garantías judiciales, gozando de la credibilidad y confianza de la comunidad nacional e internacional.

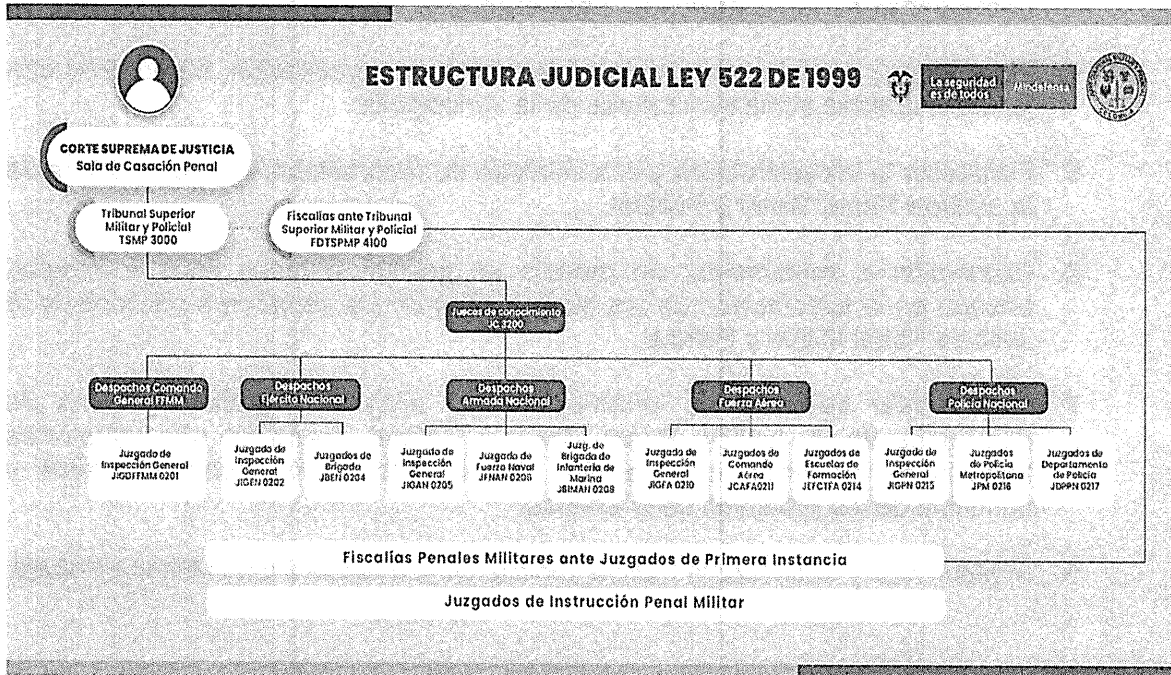
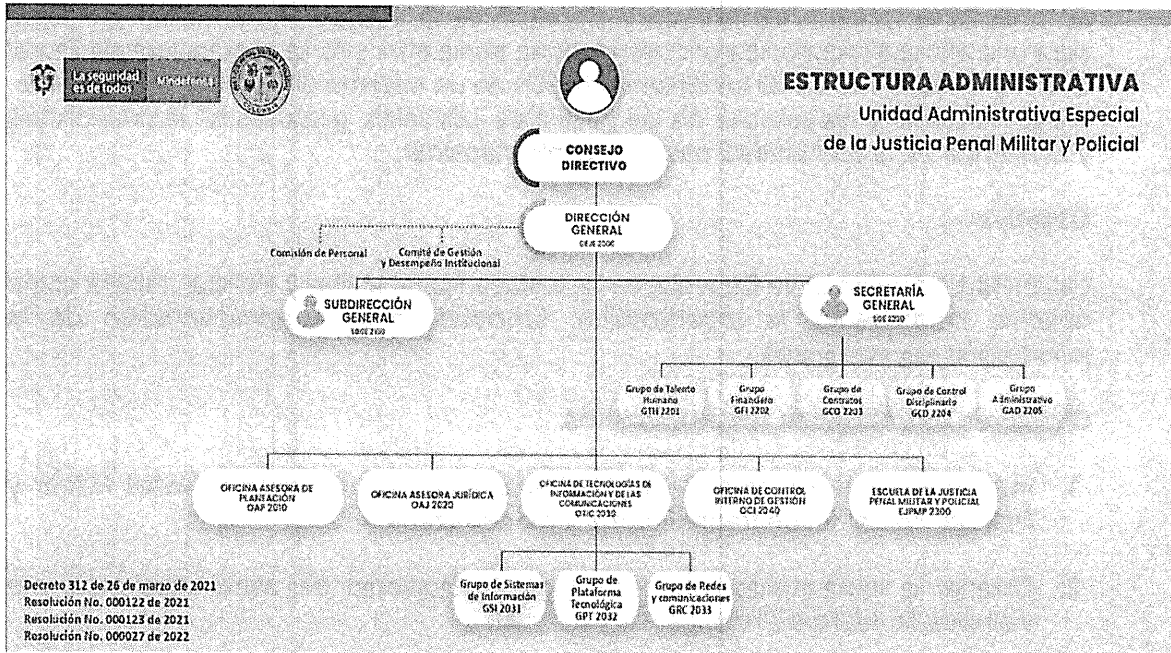
### **Objetivo**

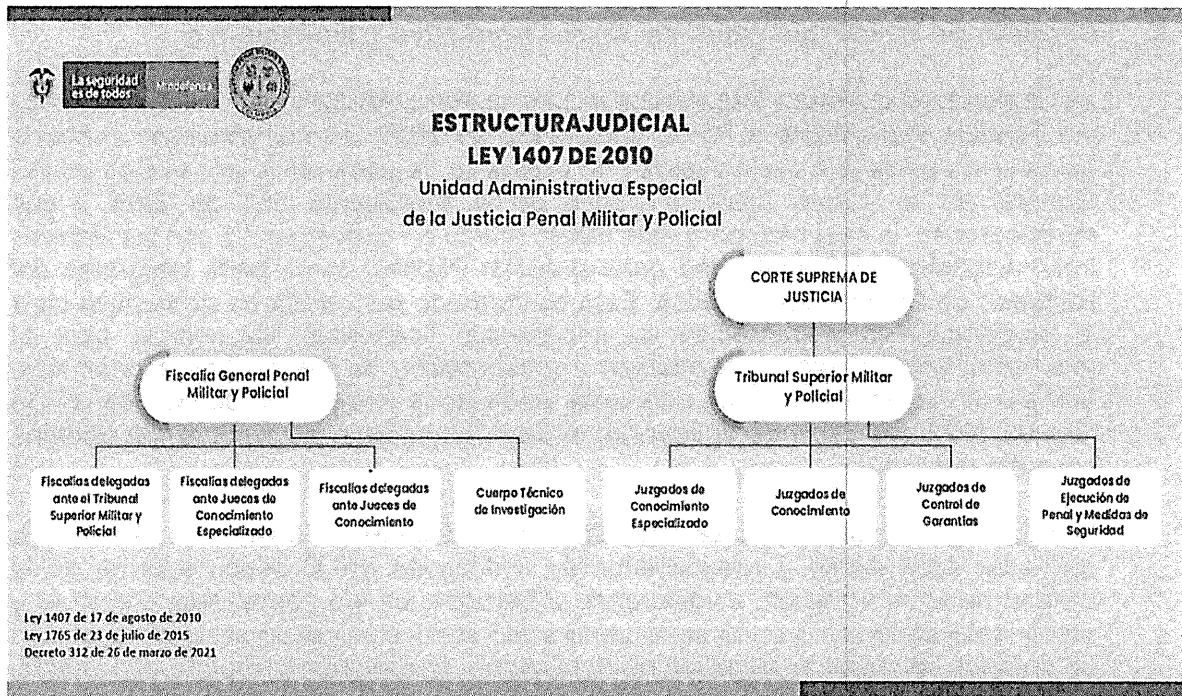
La Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial, tendrá como objetivo fundamental la organización, funcionamiento y administración de la jurisdicción especializada.

### **Objetivos estratégicos institucionales**

1. Implementar el Sistema Penal Oral Acusatorio en la Justicia Penal Militar y Policial, con el fin de transformarla y modernizarla.
2. Diseñar e implementar una estrategia institucional de comunicaciones que visibilice la Justicia Penal Militar y Policial.
3. Desarrollar y fortalecer los procesos misionales que permitan satisfacer las necesidades de la Jurisdicción Especializada.
4. Estructurar y ejecutar los planes de formación y capacitación, de acuerdo con las necesidades actuales y futuras de la Jurisdicción.
5. Fortalecer la infraestructura y el suministro de recursos para los despachos de la Justicia Penal Militar y Policial.
6. Desarrollar e implementar un modelo de gestión humana ético e integral, basado en la satisfacción de las necesidades de los servidores públicos de la Justicia Penal Militar y Policial.
7. Implementar sistemas de información que apoyen la gestión y toma de decisiones de la Justicia Penal Militar y Policial, mediante una plataforma tecnológica moderna, que permita obtener información oportuna, veraz y confiable de los procesos de la entidad.
8. Implementar y fortalecer la Policía Judicial de la Justicia Penal Militar y Policial.

### **Estructura**





### Domicilio de la Entidad

La UAE-JPMP realiza sus actividades en el domicilio principal ubicado en la carrero 46 No 20 C -01 Cantón Militar Occidental "Coronel Francisco José de Caldas"

Palacio de la Justicia Penal Militar y Policial "TF. Laura Rocio Prieto Forero"

Bogotá - Colombia

### Funciones de la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial

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. Las demás que le señale la ley.



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

La Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial ha preparado los Estados Financieros a 30 de septiembre de 2022, en cumplimiento al Marco Normativo aplicable a las entidades de Gobierno, reglamentado por la Contaduría General de la Nación CGN, a través de la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, la cual incorpora este nuevo marco en convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector Público, como parte integrante del Régimen 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; Manual de políticas contables adoptada mediante la Resolución 000360 del 27 de julio de 2022; las guías de aplicación; el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública.

Las políticas contables que se describen más adelante en la Nota No. 4 han sido aplicadas consistente y razonablemente, enfocadas en el aseguramiento de la calidad de la información, involucrando a funcionarios y/o contratistas con roles y responsabilidades en los procesos fuentes de información del proceso contable, con un enfoque de visión sistemática de depuración, conciliación y soporte documental de los hechos u operaciones transaccionales u otros flujos económicos, basados en la oportunidad, fiabilidad y verificabilidad, bases fundamentales de las características cualitativas de la información reconocida, medida, revelada y presentada en los Estados Financieros, que propendan por que estén libres de errores que afecten su razonabilidad.

### **Limitaciones y deficiencias de tipo operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable.**

El proceso contable durante el periodo se ha visto afectado por las siguientes situaciones:

#### **Administrativo y Contable:**

El sistema SIIF Nación, no cuenta con un módulo para el manejo de propiedad, planta y equipo lo que implica el registro contable manual de salidas de almacén, ajustes, reclasificaciones y registro de la depreciación y amortización.

#### **Sistemas**

La Unidad no cuenta con sistemas propios de información que permita manejar de manera eficiente y efectiva la administración del Talento Humano y la propiedad, planta y equipo, por lo anterior celebros el convenio interadministrativo de cooperación No.16 del 30 de diciembre de 2021 con el Ministerio de Defensa para la utilización del software logístico SAP, PAOYER y SIATH.



La Unidad se encuentra revisando las parametrizaciones existentes en los anteriores sistemas a fin de que se adecuen a la necesidad de la entidad.

### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial, elabora un juego completo de los Estados financieros como se indica en la Resolución 706 de 2016 y 109 de 2020, que comprenden:

- ✓ **Juego completo de los Estados Financieros:**
- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Estado de Flujo de Efectivo, y
- e) Notas a los Estados Financieros

En cuanto al Estado de Flujos de Efectivo, que hace parte del conjunto de Estados Financieros por la Entidad, la CGN con la expedición de la Resolución 033 del 10 de febrero de 2020, modificó el parágrafo 1 del artículo 2 de la Resolución 484 de 2017, en el siguiente sentido: "*El primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable del año 2022 y será comparativo a partir del año 2023. (...)*", razón por la cual para la vigencia 2022, no se elaborará comparativo.

Los estados financieros se presentan para el año 2022, cuya base conceptual, normativa y procedimental es la definida por la CGN para las Entidades de Gobierno, a través de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, los estados financieros del cierre de septiembre de 2022 fueron elaborados y presentados para la firma del Director General y la Contadora, el día 28 de octubre de 2022, para su posterior publicación y reporte de conformidad con la Resolución 182 de 2017, y Resolución 706 de 2016 de la CGN y sus modificatorias.

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

De acuerdo con el Decreto No. 312 de 2021, la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial tendrá la siguiente estructura Administrativa y Judicial para el cumplimiento de la función constitucional de la Jurisdicción Especializada.

La información reportada por la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial es tomada fielmente de los libros de contabilidad que reposan en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, el cual constituye el sistema oficial cuyas transacciones se encuentran soportadas en cada etapa del proceso contable, tal como lo establece el artículo 34 del Decreto 2674 de 2012 compilado en el Decreto 1068 de 2015. Cabe indicar, como excepción que los





grupos de cuentas 44 y 54, están sometidos a un proceso de eliminación de operaciones internas de conformidad con el nuevo Marco Normativo.

De igual forma los documentos físicos soportes del proceso contable se archivan y conservan según la Ley General de Archivos No 594 de 2000, en la Unidad.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

Las bases de medición utilizadas por la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación son las siguientes:

### **2.1. Bases de medición**

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 y el Marco Técnico Normativo para entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015 y sus Modificaciones.

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

La moneda funcional utilizada en la preparación de los Estados financieros es el peso colombiano (COP), se expresan en centavos.

Para la preparación de los Estados Financieros se utilizaron los siguientes niveles de materialidad, así:

Para el reconocimiento de Propiedades, planta y equipo:

La Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial reconocerá como propiedades, planta y equipo los bienes muebles 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 Unidades de Valor Tributario (U.V.T) vigente.

### **2.3 Tratamiento de la moneda extranjera**

No Aplica.

### **2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable**

En el lapso comprendido entre el cierre y la fecha de elaboración y preparación de los Estados Financieros de la Unidad, al corte del 30 de septiembre de 2022, no se realizaron ajustes materiales al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.



## 2.5 Otros aspectos

Al corte del 30 de septiembre de 2022, no se evidenciaron otros aspectos que se consideren importantes para destacar en relación con las bases de medición y presentación de los Estados Financieros.

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

### 3.1. Juicios

En relación con las propiedades, planta y equipo, en el proceso de aplicación de las políticas contables se está realizando la verificación de los bienes muebles e inmuebles, en aspectos relacionados con las vidas útiles y la depreciación de activos, en las propiedades, planta y equipos así: bodega, mantenimiento, no explotados, edificaciones, redes, maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipo de comunicación y computación, transporte y de los activos intangibles como las licencias que tienen un efecto significativo y reconocidos en los Estados Financieros, para este fin, se tiene en cuenta la información adicional allegada de las áreas técnicas y el Almacenista.

### 3.2. Estimaciones y supuestos

#### 3.2.1 Deterioro de cuentas por cobrar

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.

Al cierre del presente periodo la entidad no registra indicios de deterioro.

#### 3.2.2 Deterioro de Propiedades, planta y equipo

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.

En la Unidad, 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.

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.

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, la evaluación se realizará en el cuarto trimestre de cada vigencia.

Al cierre del presente periodo la entidad no registra indicios de deterioro.

### **3.2.3 Deterioro de Intangibles**

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 considera material, los activos intangibles cuyo valor individual sea superior a 500 SMMLV.

Al cierre del presente periodo la entidad no registra indicios de deterioro.

### **Proceso litigioso**

El registro de las probabilidades para las pretensiones en demandas y litigios se realizará conforme a la metodología adoptada mediante Resolución No. 000120 del 7 de marzo de 2022, por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal militar y Policial, la cual toma como base la calificación del riesgo (alta, media alta, media baja, o baja), que realizan los apoderados de la UAE-JPMP en el aplicativo EKOGUI, del cual la oficina asesora jurídica obtiene la clasificación de procesos y cuantías en términos de Posible, Probable, Remoto y Pasivo Real. Así mismo, mensualmente envían el informe y se realiza la conciliación con el área financiera para el registro contable que genera impactos significativos.

Lo anterior, con fundamento en el Decreto 1069 de 26 de mayo de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Justicia y del Derecho", Capítulo 4 Información Litigiosa del Estado, el cual estipuló que el Sistema Único de gestión e información de la Actividad Litigiosa del Estado – EKOGUI" es el sistema de gestión de información del Estado, para el seguimiento de las actividades, procesos y procedimientos inherentes a la actividad judicial y extrajudicial del Estado, ante las autoridades nacionales e internacionales y en tal sentido, en el artículo 2.2.3.4.1.10, numerales 4º y 5º del precitado decreto, se consagran como obligaciones del apoderado de la respectiva entidad pública, calificar el riesgo en cada uno de los procesos judiciales a su cargo, así como incorporar el valor de la provisión contable de dichos procesos, con una periodicidad no superior a seis (6) meses, así como, cada vez que se profiera una sentencia judicial sobre los mismos, de conformidad con la metodología establecida en esta circular.

### **3.2.4 Cálculo actuarial prima de antigüedad**

Los Beneficios a empleados a largo plazo, se determinaron a través de Cálculo actuarial generando un impacto significativo, información que se obtiene bajo los supuestos



actuariales y variables que hacen parte de la metodología utilizada para la determinación. En este informe se presentan los resultados en la evaluación a 31 de diciembre de cada vigencia, del plan de prima de antigüedad de UAE-JPMP bajo la norma internacional de Contabilidad 19, con base en la información suministrada por la Unidad.

El cálculo ha sido preparado de acuerdo con las bases técnicas actuariales y normatividad aplicables para este tipo de evaluaciones, las cifras presentadas son un estimativo de la situación financiera del plan al corte de diciembre de cada vigencia. Las variaciones del costo del plan que se observen en el futuro dependerán de varios factores que son inciertos al momento de la evaluación, se usan estimados ajustados a la normatividad vigente y a las hipótesis actuariales aceptadas. Las hipótesis utilizadas representan el mejor estimado de la experiencia anticipada. Sin embargo, se debe tener en cuenta que existe una incertidumbre inherente a la mortalidad de los beneficiarios de los pagos, tasa de interés técnico, tasa de incremento salarial, etc., por lo cual el desarrollo futuro puede diferir de lo esperado

#### NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Contaduría General de la Nación, mediante Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, incorporó en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable. Este procedimiento establece que la entidad debe contar con un Manual de Políticas Contables, acorde con el marco normativo y en procura de lograr información financiera que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

La UAE-JPMP por medio del comité institucional de gestión y desempeño aprobó mediante la Resolución 000360 del 27 de julio de 2022, el manual que contiene las principales políticas, lineamientos y prácticas contables, que deben ser considerados en el proceso de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, así como orientar el proceso contable de la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial, en procura de producir información financiera que reúna las características señaladas en el régimen.

Las políticas contenidas en el manual son:

1. Efectivo y equivalentes al efectivo
2. Cuentas por cobrar
3. Inventarios
4. Propiedad planta y equipo
5. Activos intangibles
6. Cuentas por pagar
7. Beneficios a empleados
8. Ingresos
9. Cuentas de orden y provisiones
10. Presentación estados financieros



11. Cambios en estimaciones contables
12. Hechos ocurridos después del periodo contable
13. Política de materialidad

De las anteriores políticas se adoptan del Ministerio de Defensa Nacional, las siguientes:

POLÍTICA CONTABLE No. 1 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

POLÍTICA CONTABLE No. 2 INVENTARIOS

POLÍTICA CONTABLE No. 3 BENEFICIOS A EMPLEADOS

POLÍTICA CONTABLE No. 7 INTANGIBLES

En el siguiente enlace están publicadas las políticas adoptadas del MDN:

<https://www.mindefensa.gov.co/SedeElectronica/tablonEdictos.do#no-back-button>

En ningún caso, el Manual de Políticas Contables estará en contravía de lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, ya que este último constituye la base para el desarrollo normativo, instrumental y doctrinal del regulador y, por ende, tiene valor normativo superior.

El manual debe ser aplicado en su totalidad por todos los funcionarios de la Unidad, para garantizar la efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable.

La Unidad utiliza para la administración y control de los inventarios, de las propiedades planta y equipo e intangibles el sistema logístico - SILOG, el cual permite el registro detallado de las operaciones que se clasifican en materiales y suministros y que corresponden a elementos que se adquieren para ser consumidos en un periodo inferior a 12 meses; y para los beneficios a empleados la Unidad utiliza para la administración y control de las obligaciones generadas con los funcionarios, los sistemas SIATH y PAOYER, los cuales permiten la administración de talento humano y liquidación de nómina.

La parametrización y administración de los sistemas antes mencionados son de responsabilidad del Ministerio de Defensa y la Unidad hace la utilización de este en virtud del convenio interadministrativo de cooperación No.16 del 30 de diciembre de 2021, celebrado con ellos.

En el siguiente enlace está publicado el Manual de políticas de la UAE-JPMP:

<https://www.justiciamilitar.gov.co/transparencia/politicas-lineamientos-y-manuales>

#### 4.1 LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

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 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- 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 (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTO DE VAR. TASA DE CAMBIO 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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2022	SEPTIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	38.828.450	6.748.859	32.079.591
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	38.828.450	6.748.859	32.079.591

La Unidad reconocerá como efectivo y equivalente al efectivo aquellos recursos que mantiene para el uso inmediato y los cuales son redimibles fácilmente sin estar sujetos a riesgos de cambios significativos en su valor de mercado, la variación corresponde al año inmediatamente anterior.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2022	SEPTIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Ve Inter. Recibi)	% TAS A PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	38.828.450	6.748.859	32.079.591	0	0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	38.828.450	6.748.859	32.079.591	0	0



La cuenta 1110 "Depósitos en instituciones financieras", tiene una variación de \$32.079.591 con respecto al año anterior, el saldo corresponde principalmente a las consignaciones realizadas en la cuenta corriente No.308500050023 Fondo Cuenta del Banco Agrario.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

No aplica

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE SEPTIEMBRE 2022	SALDO NO CTE SEPTIEMBRE 2022	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2022	SALDO CTE SEPTIEMBRE 2021	SALDO NO CTE SEPTIEMBRE 2021	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2021	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	276.106.338	0	276.106.338	19.959.761	0	19.959.761	256.146.577
1.3.84	Db	Otras Cuentas Por Cobrar	282.864.980	0	282.864.980	26.718.403	0	26.718.403	256.146.577
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (er)	-6.758.642	0	-6.758.642	-6.758.642	0	-6.758.642	0
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-6.758.642	0	-6.758.642	-6.758.642	0	-6.758.642	0

El grupo Cuentas por cobrar tiene una participación del 1% del total de los activos, que equivalen a \$276.106.338 constituido principalmente en orden de materialidad por los conceptos de Otras cuentas por cobrar, pago por cuenta de terceros, responsabilidades fiscales y el deterioro acumulado de otras cuentas por cobrar. La Unidad cuenta con el Manual de cobro persuasivo y coactivo.

### 7.21 Otras cuentas por cobrar

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR  
Anexo. 7.21. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA SEPTIEMBRE 2022			CORTE VIGENCIA SEPTIEMBRE 2021					DEFINITIVO SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(+) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1.3.84 OTRAS CUENTAS POR	282.864.980	0	282.864.980	26.718.403	0	0	26.718.403	9	256.146.577
1.3.84.26 Pago por cuenta de terceros	11.863.299	0	11.863.299	0	0	0	0	0	11.863.299
1.3.84.32 Responsabilidades fiscales	5.292.000	0	5.292.000	5.292.000	0	0	5.292.000	100	0
1.3.84.35 Intereses de mora	839.687	0	839.687	0	0	0	0	0	839.687
1.3.84.90 Otras cuentas por cobrar	264.869.994	0	264.869.994	21.426.403	0	0	21.426.403	8	243.443.591

La cuenta 1384 Otras cuentas por cobrar, cuyo saldo al cierre del mes es de \$282.864.980 con participación del 100% dentro del grupo de cuentas por cobrar, su variación respecto al año anterior es de \$256.146.577.



El aumento de esta cuenta contable corresponde principalmente a los saldos en las siguientes subcuentas en orden de materialidad:

La subcuenta 138490 Otras cuentas por cobrar, al cierre del mes presenta un saldo de \$264.869.994 que representa el 94% del saldo de la cuenta, es el reconocimiento de derechos de cobro a favor de la entidad, los cuales se generan producto de las resoluciones emitidas por el grupo de talento humano y la oficina Asesora Jurídica, mediante las cuales se declara deudores del Estado a un grupo de personas por concepto de mayores valores pagados en las nóminas, acuerdos de pagos y un embargo a los recursos registrado al Banco Agrario de Colombia en cumplimiento a una medida cautelar por parte de un juzgado, este proceso está a cargo de la Oficina Jurídica del Ministerio de Defensa y la gestión de seguimiento esta a cargo de la Oficina Asesora Jurídica de la Unidad.

La subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros, al cierre del periodo alcanza la suma de \$11.863.299 que representa el 4% del saldo de la cuenta, es el reconocimiento de las incapacidades a favor de la entidad, los cuales se generan y se concilian con el grupo de talento humano, mediante las cuales se contabilizan las cuentas por cobrar a las EPS de los funcionarios de la UAE-JPMP.

La subcuenta 138432 Responsabilidades fiscales por valor de \$5.292.000 con participación del 2% dentro de la cuenta, corresponde a una obligación de una exfuncionaria de la Dirección Ejecutiva constituida según fallo del 06 de abril 2009, oficio y número de documento registrado en el SAP 180000001 por la pérdida de un computador, este proceso está a cargo de la Oficina Jurídica del Ministerio de Defensa.

El saldo de la subcuenta 138690 corresponde al deterioro acumulado de otras cuentas por cobrar por \$-6.758.642,00.

#### NOTA 8. PRESTAMOS CONCEDIDOS

No aplica

#### NOTA 9. INVENTARIOS

##### Composición

NOTA 9. INVENTARIOS  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2022.	SEPTIEMBRE 2021.	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	521.127.417	178.781.596	342.345.821
1.5.14	Db	Materiales y suministros	521.127.417	178.781.596	342.345.821



El grupo Inventarios tiene una participación del 1% del total de los activos, que equivalen a \$521.127.417, con una variación de \$342.345.821 respecto al año anterior, constituido principalmente por el concepto de Otros Materiales y suministros, su aumento corresponde al suministro de bienes de consumo necesarios para el cumplimiento del cometido estatal.

La entidad hace uso del Manual de políticas contables de la UAE-JPMP, a través del cual se establecen los lineamientos básicos necesarios para la adecuada gestión administrativa, logística y financiera de los bienes de la entidad, ya que hace parte integral de la política de manejo de inventarios adoptada por la Unidad.

## 9.1 Bienes y servicios

NOTA 9. INVENTARIOS  
Anexo 9.1. BIENES Y SERVICIOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.5.05	1.5.10	1.5.11	1.5.12	1.5.14	1.5.20	1.5.25	1.5.30	1.5
	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRANSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-AGO- 2022)					686.600.433				686.600.433
+ ENTRADAS (DB):	-	-	-	-	44.542.400	-	-	-	44.542.400
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	-	-	-	-	44.542.400	-	-	-	44.542.400
+ Precio neto (valor de la transacción)					731.142.833				731.142.833
- SALIDAS (CR):	-	-	-	-	210.015.416	-	-	-	210.015.416
Valor final del inventario consumido	-	-	-	-	210.015.416	-	-	-	210.015.416
+ Valor final del inventario consumido									-
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	-	-	-	-	0	-	-	-	-
+ Valor final del inventario transformado									-
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	-	-	-	-	521.127.417	-	-	-	521.127.417
SALDO FINAL (30-SEP-2022) = (Subtotal + Cambios)	-	-	-	-	521.127.417	-	-	-	521.127.417
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DE)	-	-	-	-	521.127.417	-	-	-	521.127.417
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-	-	-	0	-	-	-	-

La cuenta 1514 Materiales y suministros, con valor al cierre del mes de \$521.127.417, este saldo es el resultado de las entradas y salidas de bienes de consumo necesarios para el cumplimiento del cometido estatal como la dispensación de la papelería y tóner, combustible, elementos y materiales para la construcción y la adquisición de la dotación a los trabajadores.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición



NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAI	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2022	SEPTIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	33.620.260.818	31.827.012.617	1.793.248.202
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	9.080.680	0	9.080.680
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0	7.515.910	-7.515.910
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	94.220.912	86.705.001	7.515.911
1.6.40	Db	Edificaciones	31.373.347.722	31.373.347.722	0
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	72.343.289	72.343.289	0
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	519.020.819	495.815.819	23.205.000
1.6.65	Db	Muebles y enseres y equipo de oficina	1.676.906.959	1.509.036.138	167.870.821
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	9.196.081.776	5.074.337.254	4.121.744.522
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	138.941.850	138.941.850	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-9.459.683.189	-6.931.030.366	-2.528.652.823
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-2.718.640.041	-2.000.524.267	-718.115.774
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-37.674.057	-35.676.622	-1.997.435
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-463.976.852	-358.337.838	-105.639.014
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-1.494.799.418	-981.838.290	-512.961.128
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-4.592.519.473	-3.423.487.130	-1.169.032.343
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-75.564.568	-58.307.487	-17.257.081
1.6.85.14	Cr	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0	-7.211.067	7.211.067
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	-76.508.780	-65.647.665	-10.861.115

El grupo Propiedades, planta y equipo tiene una participación del 91% del total de los activos, que equivalen a \$33.620.260.818 con una variación de \$1.793.248.202 respecto al año anterior, en este grupo se contabilizan todos los bienes tangibles al servicio de la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial para el cumplimiento de la misión. Su registro y control se adelanta a través del Sistema de Información Logística SILOG implementado por el Ministerio de Defensa Nacional como sistema complementario de información para el SIIF Nación.

Para la vigencia 2022 la variación más representativa se concentra en la cuenta 1670 Equipos de comunicación y computación por \$4.121.744.522 equivalente al 27% del total del grupo, este aumento obedece a la compra de equipos de cómputo y servidores, bienes de propiedad de la UAE-JPMP.

10.1 PPE - Muebles





NOTA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSAS Y HOTELERÍA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (31-AGO)	519.020.819	7.639.084.468	138.941.850	3.095.334.525	0	72.343.289	11.464.724.951
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>	<b>1.633.435.900</b>	<b>0</b>	<b>409.939.694</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.043.375.594</b>
Adquisiciones en compras	0	0	0	242.068.874	0	0	242.068.874
Otras entradas de bienes muebles	0	1.633.435.900	0	167.870.820	0	0	1.801.306.720
* LEY 418							0
* CONVENIOS							0
* REPOSICIÓN							0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>197.540</b>	<b>0</b>	<b>1.801.306.719</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.801.504.259</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas							0
Sustitución de componentes							0
Otras salidas de bienes muebles	0	197.540	0	1.801.306.719	0	0	1.801.504.259
* REPOSICIÓN							0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>519.020.819</b>	<b>9.272.322.828</b>	<b>138.941.850</b>	<b>1.703.967.500</b>	<b>0</b>	<b>72.343.289</b>	<b>11.706.596.285</b>
<b>= SALDO FINAL (30-SEP) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>519.020.819</b>	<b>9.272.322.828</b>	<b>138.941.850</b>	<b>1.703.967.500</b>	<b>0</b>	<b>72.343.289</b>	<b>11.706.596.285</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>463.976.853</b>	<b>4.657.345.092</b>	<b>75.564.569</b>	<b>1.506.482.578</b>	<b>0</b>	<b>37.674.057</b>	<b>6.741.043.150</b>
Saldo Inicial de la Depreciación acumulada	519.020.819	4.494.858.333	74.414.097	1.499.857.511		37.540.895	6.625.691.656
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	162.486.759	1.150.472	6.625.067		133.162	170.395.460
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos							0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos							0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	55.043.966						55.043.966
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>55.043.966</b>	<b>4.614.977.735</b>	<b>63.377.281</b>	<b>197.484.922</b>	<b>0</b>	<b>34.669.232</b>	<b>4.965.553.136</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>89</b>	<b>50</b>	<b>54</b>	<b>88</b>	<b>0</b>	<b>52</b>	<b>58</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Maquinaria y equipo

En este concepto los saldos contables se registran en las cuentas: **1655** Maquinaria y equipo, por un valor de \$519.020.819.

### Equipo de comunicación y computo

En este concepto los saldos contables se registran en las cuentas: **163710** Equipo de comunicación y computación por \$76.241.051 y **1670** Equipos de comunicación y computación por valor de \$9.196.081.777, para un total de \$9.272.322.828.

### Equipo de transporte, tracción y elevación

En este concepto el saldo contable se registra en la cuenta **1675** equipos de transporte, tracción y elevación el valor de \$138.941.850.



## Muebles, enseres y equipo de oficina

En este concepto los saldos contables se registran en las cuentas contables auxiliares: **163503** bienes muebles en bodega-muebles, enseres y equipos de oficina por \$9.080.680, **163709** muebles y enseres y equipos de oficina (no explotados) \$17.979.860 y **166501** muebles y enseres por \$466.644.683 y **166502** equipo y maquina de oficina por \$1.210.262.276 para un total de \$1.703.967.500

## Otros bienes y muebles

En este concepto el saldo contable se registra en la cuenta **1650** redes, líneas y cables el valor de \$72.343.289.

## 10.2 PPE – Inmuebles

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Anexo 10.2. PPE - INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TUBOS	REDES, LINEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTIVAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (31-AGO)	0	31.373.347.722	0	0	0	0	31.373.347.722
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0	0	0	0	0
Adquisiciones en compras							0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)							0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0
* REPOSICION							0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0	31.373.347.722	0	0	0	0	31.373.347.722
= SALDO FINAL (30-SEP) (Subtotal + Cambios)	0	31.373.347.722	0	0	0	0	31.373.347.722
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	2.718.640.041	0	0	0	0	2.718.640.041
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		2.670.765.656					2.670.765.656
+ Depreciación aplicada vigencia actual		47.874.385					47.874.385
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado							0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual							0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0	28.654.707.681	0	0	0	0	28.654.707.681
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	9	0	0	0	0	9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0

La cuenta **1640** Edificaciones, revela un saldo de \$31.373.347.722 que equivale al 93% del total del grupo, corresponde al valor del inmueble Edificio PALACIO DE JUSTICIA PENAL MILITAR "TF. LAURA ROCÍO PRIETO FORERO", ubicado en el Cantón Occidental de la ciudad de Bogotá D.C.



#### 10.4. Estimaciones

La vida útil para los activos de La Unidad es la definida en la siguiente tabla:

Descripción	Rango vida útil (años)
Construcciones y Edificaciones	50 -100
Redes, líneas y cables	2 - 10
Maquinaria y equipo	2 - 10
Muebles, enseres y equipo de oficina	2 - 10
Equipo de computación	2 - 5
Equipo de comunicación	2 - 10
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	2-5
Equipo de transporte terrestre	2 - 10

En la cuenta **1685** Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR), se registra la depreciación de los activos cuando su costo unitario de adquisición, construcción, producción, donación, transferencia y permuta sea igual o superior a 50 Unidades de Valor Tributario (U.V.T) vigente, de acuerdo con las políticas establecidas en el Manual de políticas contables de la UAE-JPMP.

Actualmente producto del Convenio Interadministrativo de Cooperación No.16 del 30 de diciembre de 2021 celebrado entre el Ministerio de Defensa Nacional y la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial, se está parametrizando la información contable de las propiedades, planta y equipo con sus respectivas depreciaciones en el sistema SAP-SILOG.

#### NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No Aplica.

#### NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No Aplica.

#### NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No Aplica.

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición



NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2022.	SEPTIEMBRE 2021.	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.097.551.414	707.970.218	389.581.196
1.9.70	Db	Activos intangibles	2.482.581.033	1.578.012.815	904.568.218
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.385.029.619	-870.042.597	-514.987.022

Los Activos Intangibles, tiene una participación del 97% del total del grupo, presenta un saldo de \$1.097.551.414 el valor en libros al cierre del mes, con una variación de \$389.581.196 con respecto al año anterior, los activos intangibles son derechos de uso que compra la UAE-JPMP, los intangibles no presentan variaciones materiales, ni evidencian situaciones que manifiesten alguna restricción frente a su titularidad o al derecho de dominio.

14.1 Detalle saldos y movimientos

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES  
Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.9.70.01	1.9.70.02	1.9.70.03	1.9.70.04	1.9.70.05	1.9.70.07	1.9.70.08	TOTAL
	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	QUINTAS PARTES Y DERECHOS DE AUTORÍA	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARE	
SALDO INICIAL A 31 A AGO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.385.979.380	96.601.653	2.482.581.033
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)							0	0
= SALDO FINAL A 30 SEPTIEMBRE (Subtotal + Cambios)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.385.979.380	96.601.653	2.482.581.033
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.385.029.619	0	1.385.029.619
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada						1.350.697.151		1.350.697.151
+ Amortización aplicada vigencia actual						34.332.468		34.332.468
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado								0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.000.949.761	96.601.653	1.097.551.414
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	58	0	56
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0

La subcuenta **197007** Licencias tiene un saldo de \$2.385.979.380 y su participación en la cuenta es del 96%; representa principalmente las licencias que adquiere para su uso la Unidad, en la presente vigencia se adquirió la implementación de una solución tecnológica que permita la automatización, para los procesos de la UAE-JPMP, las licencias son necesarias para la operación de toda clase de equipos, para salvaguardar la información de la entidad y preservar la seguridad de la información.

La subcuenta **197008** Software tiene un saldo de \$96.601.653 y su participación en la cuenta contable es del 4%; representan principalmente la adquisición de software de gestión de calidad para los procesos de la UAE-JPMP.



El reconocimiento de los intangibles se da en aplicación de la política contable No.8.6.5 Activos Intangibles del manual de políticas contables de la UAE-JPMP, en la cual se estima un rango de vida útil de entre 02 y 20 años, y su método de amortización es la línea recta, cuyo resultado se reconoce en la cuenta **1975** Amortización acumulada de activos intangibles, por valor de \$-1.385.029.619 al cierre del mes.

#### NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No Aplica.

#### NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

##### Composición

###### COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	SALDO CTE SEPTIEMBRE 2022	SALDO NO CTE SEPTIEMBRE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE SEPTIEMBRE 2021	SALDO NO CTE SEPTIEMBRE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1.454.764.309	0	1.454.764.309	1.347.418.916	0	1.347.418.916	107.345.393
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	1.431.455.240	0	1.431.455.240	1.347.418.916	0	1.347.418.916	84.036.324
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	23.309.069	0	23.309.069	0	0	0	23.309.069

Otros Derechos y Garantías pagados por anticipado, tiene una participación del 57% del total del grupo, que equivalen a \$1.454.764.309, con una variación de \$107.345.393 respecto al año anterior, constituido principalmente por orden de materialidad los siguientes conceptos de: bienes y servicios, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, seguros y avances para viáticos y gastos de viaje.

La subcuenta 190514 Bienes y servicios, con una participación dentro de la cuenta del 66%; el valor corresponde al saldo por amortizar del pago anticipado de la Comisión Nacional del Servicio Civil, cuyo objeto del contrato es el pago de unos recursos para financiar los costos que le corresponden del proceso de selección para proveer los empleos vacantes de la planta de personal, con un valor de \$945.000.000.

La subcuenta 190505 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, con una participación dentro de la cuenta del 27%; corresponde al saldo por amortizar de las suscripciones y actualizaciones de licencias adquiridas por la entidad, detalladas así:



Codigo Contable 190505001 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones				
NIT	Tercero/Proveedor	Contrato	Objeto Contrato	Saldo Final
900031953	SOFTSECURITY S.A.S.	045-2021	Licenciamiento de antivirus McAfee.	25.250.749,97
860042209	LEGIS DEDITORES SA	O.C 86371	Suscripción al portafolio de información normativa virtual.	12.526.666,68
800058607	CONTROLES EMPRESARIALES S A S	O.C. 62428 - 2020	Licenciamiento de productos microsoft	17.056.723,53
830035246	DELL COLOMBIA INC	O.C. 82691 -2021	Microsoft office 365.	270.119.816,70
900396229	USCOM SAS	055 -2021	Licenciamiento para la plataforma fortynet.	65.132.623,21
890317923	ASIC SAS	O.C. 86657	Suscripción certificados digitales servicios TI	1.608.106,50
	<b>TOTALES:</b>			<b>391.694.686,59</b>

Fuente: SIF Nación

La subcuenta 190501 Seguros, con una participación mínima dentro del grupo del 7%; corresponde al saldo por amortizar de las pólizas de los seguros que adquiere la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar, detalladas así:

Codigo Contable 190501001 Seguros				
NIT	Tercero/Proveedor	Contrato	Objeto Contrato	Saldo Final
860002400	LA PREVISORA SA COMPAÑIA DE SEGUROS	OC- 89622	Adquisición de seguro de accidentes de tránsito (SOAT)	4.830.948,76
891700037	MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA SA	LICITACION 024-2018 MDN UAEJPMP	Seguros generales MDN y Unidades ejecutoras, anexo técnico 24/2018 seguro todo riesgo, daños materiales.	60.011.928,00
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	LICITACION 024-2018 MDN UAEJPMP	Seguros generales MDN y Unidades ejecutoras, anexo técnico 30/2018 seguro responsabilidad civil servidores públicos.	29.475.453,60
860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	LICITACION 024-2018 MDN UAEJPMP	Seguros generales MDN y Unidades ejecutoras, anexo técnico 25/2018 seguro automoviles y responsabilidad civil.	442.222,80
	<b>TOTALES:</b>			<b>94.760.653,16</b>

**NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**

No Aplica.

**NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN**

No Aplica.

**NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA**

No Aplica.

**NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR**

No Aplica.



## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR Composición

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO O CONTA BIL	NAT	DESCRIPCIÓN  CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN  VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE SEPTIEMBRE 2022	SALDO NO. CTE SEPTIEMBRE 2022	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2022	SALDO CTE SEPTIEMBRE 2021	SALDO NO. CTE SEPTIEMBRE 2021	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2021	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	0	134.837.378	134.837.378	0	75.526.432	75.526.432	59.310.946
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	0	0	0	0	0	0
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	0	39.595.464	39.595.464	0	0	0	39.595.464
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0	683.960	683.960	0	156.534	156.534	527.426
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e Impuesto de timbre	0	94.557.954	94.557.954	0	70.674.355	70.674.355	23.883.599
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	0	0	0	0	4.695.543	4.695.543	-4.695.543

El grupo Cuentas por pagar, tiene una participación del 5% del total de los pasivos, que equivalen a \$134.837.378, con respecto al año anterior tiene una variación de \$59.310.946 estos saldos corresponden a las obligaciones adquiridas por la Unidad con terceros, proveedores, las cuales son originadas en el desarrollo de sus actividades y de las que se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo.

### 21.1.5 Recursos a favor de terceros

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
21.1. REVELACIONES GENERALES  
Anexo. 21.1.5 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	DN / DJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)
2.4.07			39.595.464				0
2.4.07.20			39.595.464				0
Nacionales	PN	0	0	Seleccionar rango...			
Nacionales	PJ	15	39.595.464	Menos de 3 meses	31/10/2022		

La cuenta **2407** Recursos a favor de terceros, tiene un saldo \$39.595.464, equivalente al 29% de la cuenta, el saldo corresponde a las consignaciones realizadas al Fondo Cuenta de la Justicia Penal Militar y Policial (Art. 47 Ley 1765 del 2015), una vez este parametrizado los rubro de ingresos por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se procederá a imputar los ingresos.





### 21.1.8.1 Retención en la fuente e impuesto de timbre

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
21.1. REVELACIONES GENERALES  
Anexo. 21.1.8.1 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

	ASOCIACION DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCION (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUES			94.557.954				0,0
2.4.36.03	Honorarios			61				0,0
	Nacionales	PN	0	0	Seleccionar rango...			
	Nacionales	PJ	1	61	Menos de 3 meses	10/10/2021		
	Extranjeros	PJ	0	0	Seleccionar rango...			
2.4.36.05	Servicios			3.053.700				0,0
	Nacionales	PN	0	0	Menos de 3 meses			
	Nacionales	PJ	6	3.053.700	Menos de 3 meses	10/10/2021		
2.4.36.06	Arrendamientos			1.280.356				0,0
	Nacionales	PN	0	0	Seleccionar rango...			
	Nacionales	PJ	1	1.280.356	Menos de 3 meses	10/10/2021		
2.4.36.08	Compras			2.110.847				0,0
	Nacionales	PN	0	0	Seleccionar rango...			
	Nacionales	PJ	5	2.110.847	Menos de 3 meses	10/10/2021		
2.4.36.15	Rentas de trabajo			66.335.848				0,0
	Nacionales	PN	8	9.521.000	Menos de 3 meses	10/10/2021		
	Nacionales	PJ	1	56.814.848	Menos de 3 meses	10/10/2021		
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido			8.040.579				0,0
	Nacionales	PN	6	2.599.488	Menos de 3 meses	10/10/2021		
	Nacionales	PJ	12	5.441.091	Menos de 3 meses	10/10/2021		
2.4.36.26	Contratos de construcción			800				0,0
	Nacionales	PN	1	800	Menos de 3 meses	10/10/2021		
	Nacionales	PJ	0	0	Seleccionar rango...			
2.4.36.27	Retención de impuestos de industria y com			13.735.006				0,0
	Nacionales	PN	8	741.380	Menos de 3 meses	10/10/2021		
	Nacionales	PJ	22	12.993.626	Menos de 3 meses	10/10/2021		
	Extranjeros	PJ	0	0	Seleccionar rango...			
2.4.36.90	Otras retenciones			757				0,0
	Nacionales	PN	0	0	Seleccionar rango...			
	Nacionales	PJ	1	757	Menos de 3 meses	10/10/2021		

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre tiene un saldo en el mes de \$94.557.954 que corresponde al 70% del total del grupo, están constituidas por los recursos derivados de la gestión de agentes de retención de impuestos de carácter nacional y distrital.

### NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Composición

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS  
COMPOSICIÓN

CODIGO CONTABLE	NRI	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS Y CORTE DE VIGENCIA						VARIACION VALOR VARIACION
			SALDO CTE SEPTIEMBRE 2022	SALDO NO CTE SEPTIEMBRE 2022	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2022	SALDO CTE SEPTIEMBRE 2021	SALDO NO CTE SEPTIEMBRE 2021	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2021	
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.342.581.612	0	2.342.581.612	1.485.963.542	0	1.485.963.542	856.618.070
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.848.013.730	0	1.848.013.730	1.193.467.118	0	1.193.467.118	654.546.612
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	494.567.882	0	494.567.882	292.496.424	0	292.496.424	202.071.458
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	2.342.581.612	0	2.342.581.612	1.485.963.542	0	1.485.963.542	856.618.070
(+) Beneficios (-) Plan de Activos		A corto plazo	1.848.013.730	0	1.848.013.730	1.193.467.118	0	1.193.467.118	654.546.612
		A largo plazo	494.567.882	0	494.567.882	292.496.424	0	292.496.424	202.071.458
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0
		Posempleo	0	0	0	0	0	0	0





El grupo Beneficios a los empleados que equivalen a \$2.342.581.612 tiene una participación del 82% del total de los pasivos, con respecto al año anterior tiene una variación de \$856.618.070 correspondiente a las obligaciones generadas en el pago de la nómina y sus respectivas deducciones, el incremento respecto al año anterior obedece al aumento del personal administrativo nombrado en la UAE-JPMP; estos saldos están constituidos principalmente por las siguientes cuentas:

## 22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

- NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS  
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS  
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>1.848.013.730</b>
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	353.860.334
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	117.450.638
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	685.921.161
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	607.503.024
2.5.11.10	Cr	Otras primas	71.415.275
2.5.11.25	Cr	Incapacidades	11.863.298

La cuenta 2511 de beneficios a los empleados a corto plazo, representa un saldo de \$1.848.013.730 con una participación del 79% dentro del grupo, registra las obligaciones de la entidad para con los servidores públicos que han prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo mencionado. La metodología de liquidación está establecida en el régimen salarial y prestacional del sector defensa contenidos principalmente en los Decretos 1211 de 1990 y 1214 de 1990, así como, las normas relativas a los demás beneficios contemplados en las políticas contables adoptadas de la Unidad. Entre los beneficios descritos de este tipo de cuenta se encuentran las primas de vacaciones, servicios y navidad, bonificaciones, otras primas y aportes a fondos pensionales, seguridad social y riesgos laborales.

## 22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo



NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS  
22.2 DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS  
Beneficios a los empleados a largo plazo

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO			OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO			TOTAL	
	BONIFICACIONES	PRIMAS	PARAGUAS BENEFICIO A LARGO PLAZO	DETALLE 1	DETALLE 2	DETALLE ...n	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)		494.567.882					494.567.882	
PLAN DE ACTIVOS	0	494.567.882					494.567.882	100
Efectivo y equivalentes al efectivo	0	0	0	0	0	0	0	
Recursos entregados en administración	0	0	0	0	0	0	0	
Inversiones	0	0	0	0	0	0	0	
Encargos fiduciarios	0	0	0	0	0	0	0	
Propiedades, planta y equipo	0	0	0	0	0	0	0	
Propiedades de inversión	0	0	0	0	0	0	0	
Otros activos	0	494.567.882	0	0	0	0	494.567.882	
* Concepto 1							0	
* Concepto 2							0	
* Concepto ...n							0	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	0	0	0	0	0	0	0	

La cuenta 2512 de beneficios a los empleados a largo plazo, tiene una participación del 21% dentro de esta subcuenta, se reconocerán aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo y cuya obligación vence después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable. La metodología de liquidación está establecida en el régimen salarial y prestacional del sector defensa contenidos en el Decreto 1214 de 1990, así como, en el manual de políticas contables de la UAE-JPMP. Entre los beneficios descritos de este tipo de cuenta se encuentran la "prima por antigüedad".

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

NOTA 23. PROVISIONES  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2022	SEPTIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	523.083.786	0	523.083.786
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	523.083.786	0	523.083.786
2.7.07	Cr	Garantías	0	0	0
2.7.25	Cr	Provisiones diversas	0	0	0

23.1. Litigios y demanda

El grupo 27 Provisiones se registran los procesos calificados en el Sistema jurídico EKOGUI, con probabilidad alta de perder el proceso. Está compuesto por la cuenta 2701 Litigios y demandas cuyo saldo alcanza \$523.083.786, la Unidad observará en todos los aspectos, los lineamientos establecidos por la Oficina Asesora Jurídica en materia de reconocimiento en la contabilidad de la Entidad, de los procesos judiciales con observancia a la metodología adoptada.

El registro contable de las pretensiones en demandas y litigios se realiza con base en el informe mensual que realiza el área Jurídica y previa conciliación trimestral con el Grupo



Financiero y en observancia a la Resolución No. 000120 del 7 de marzo de 2022, "por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal militar y Policial".

**NOTA 24. OTROS PASIVOS**

No Aplica.

**NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

No Aplica.

**NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN**

**Composición**

- NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN  
26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2022.	SEPTIEMBRE 2021.	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	10.281.292.037,00	0,00	10.281.292.037,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-10.281.292.037,00	0,00	-10.281.292.037,00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-10.281.292.037,00	0,00	-10.281.292.037,00

El grupo 91 Pasivos contingentes refleja un saldo de \$10.281.292.037, que corresponde a las posibles obligaciones, litigios y demandas en contra de la UAE-JPMP, se registra contablemente en cuentas de orden de acuerdo con el informe de los procesos judiciales que envía la Oficina Asesora Jurídica con corte 30 de septiembre de 2022. El grupo 99 es la cuenta contable recíproca de los Pasivos contingentes.

**NOTA 27. PATRIMONIO**

**Composición**



NOTA 27. PATRIMONIO  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2022	SEPTIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	34.008.135.969	32.784.656.087	1.223.479.882
3.1.05	Cr	Capital fiscal	32.659.437.706	0	32.659.437.706
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	781.152.950	0	781.152.950
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	567.545.313	32.784.656.087	-32.217.110.774

El total del patrimonio es de \$34.008.135.969, presenta una variación con respecto al periodo anterior de \$1.223.479.882, esta variación corresponde principalmente al resultado de ejercicios anteriores y al excedente acumulado en el estado de resultados de la vigencia 2022.

NOTA 28. INGRESOS  
Composición

NOTA 28. INGRESOS  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2022	SEPTIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	38.664.540.875	48.498.963.825	-9.834.422.950
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	5.273.766.109	34.517.884.022	-29.244.117.913
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	33.089.916.462	13.979.881.256	19.110.035.206
4.8	Cr	Otros ingresos	300.858.304	1.198.547	299.659.757

Por disposiciones legales la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial, reconoce en la contabilidad como ingresos de la Nación, adicional al situado fiscal las transferencias y subvenciones, operaciones interinstitucionales y otros ingresos.

El total de ingresos acumulados al mes de septiembre de 2022 en el SIF Nación, alcanzan \$38.664.540.875, la variación corresponde a \$-9.834.422.950, la disminución con respecto al año anterior obedece a que la Unidad registro contablemente las Subvenciones con las Fuerzas Militares y la Policía Nacional del personal uniformado que estaba en apoyo y en los despachos judiciales en la UAE-JPMP en el periodo 2021, con el concepto de la Contaduría General de la Nación No. 20221100011221 de fecha 07/03/2022 se realizaron estas contabilizaciones hasta el primer trimestre de 2022.

Los valores registrados en su orden de materialidad están dados por transacciones sin contraprestación obtenidos por terceros o de otras entidades públicas.



## 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

NOTA 28. INGRESOS  
Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2022.	SEPTIEMBRE 2021.	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	38.363.682.571	48.497.765.278	-10.134.082.707
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5.273.766.109	34.517.884.022	-29.244.117.913
4.4.28	Cr	Otras transferencias	5.273.766.109	34.517.884.022	-29.244.117.913
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	33.089.916.462	13.979.881.256	19.110.035.206
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	32.111.470.263	13.658.746.256	18.452.724.007
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	978.446.199	321.135.000	657.311.199

Los Ingresos de transacciones sin contraprestación, lo componen los siguientes grupos y cuentas contables:

El grupo 44 Transferencias y Subvenciones, presenta un saldo de \$5.273.766.109 equivalente al 14% de los ingresos, respecto al año anterior presenta una disminución por \$-29.244.117.913 esta diferencia es principalmente en la subcuenta 442807 Otros bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno, a través de la cual se reconocen el traslado del Edificio de la DE-JPM a la UAE-JPMP, por valor de \$32.659.437.706 y todas las operaciones de Subvenciones de la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial con las Fuerzas Militares y Policía Nacional, por valor de \$1.858.446.316.

El grupo 47 Operaciones Interinstitucionales presenta un saldo de \$33.089.916.462 equivalente al 86% de los ingresos con una variación de \$19.110.035.206 con respecto al año anterior, este aumento corresponde a los fondos recibidos para realizar los pagos por funcionamiento CSF acumulativo en la Unidad de la vigencia 2022 y están concentrados en las siguientes cuentas:

La cuenta 4705 Fondos Recibidos con recurso 10 de la Nación, por \$32.111.470.263 equivalente al 97% de la cuenta, en esta cuenta contable se reconocen todas las operaciones de los ingresos recibidos del Tesoro Nacional, para el funcionamiento de la Unidad.

La cuenta 4722 operaciones sin flujo de efectivo, por valor de \$978.446.199 equivalente al 3% de la cuenta y corresponde al pago de las retenciones de impuestos Nacionales de la UAE-JPMP, este pago es por medio de la figura de compensación en el sistema SIIF Nación a la DIAN.



## 28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

NOTA 28. INGRESOS  
Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2022.	SEPTIEMBRE 2021.	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	300.858.304	1.198.547	299.659.757
4.8	Cr	Otros ingresos	300.858.304	1.198.547	299.659.757
4.8.02	Cr	Financieros	839.687	0	839.687
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	300.018.617	1.198.547	298.820.070

El grupo 48 Otros ingresos, presenta un saldo de \$300.858.304 equivalente al 1% de los ingresos, el valor más representativo esta concentrado en la subcuenta 480826 Recuperaciones por \$298.994.149 equivalente al 99% del grupo y corresponde al registro contable de los acuerdos de pago de los deudores morosos constituidos mediante actos administrativos y la cuenta 480815 Fotocopias corresponde a los ingresos por este concepto.

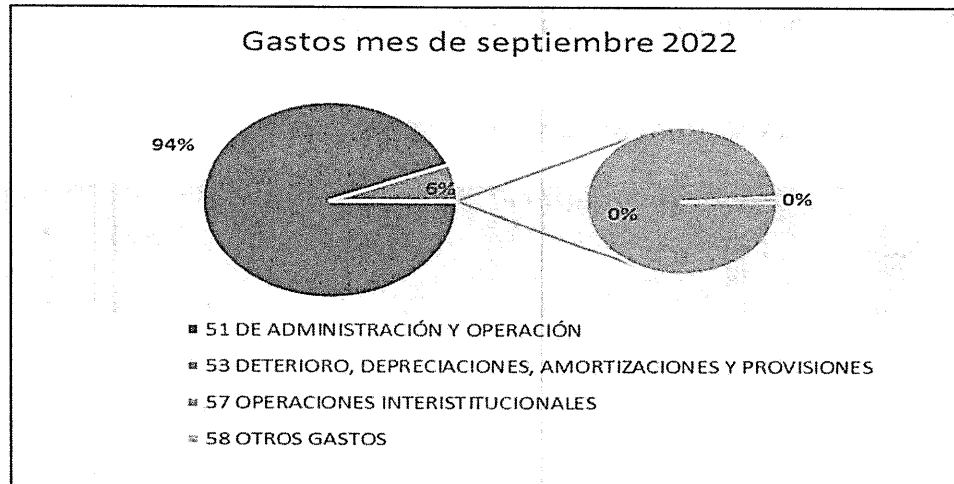
## NOTA 29. GASTOS

### Composición

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2022.	SEPTIEMBRE 2021.	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	38.096.995.561	15.972.561.830	22.124.433.731
5.1	Db	De administración y operación	35.671.574.870	14.398.131.031	21.273.443.839
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.359.278.929	0	2.359.278.929
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	0	1.573.232.252	-1.573.232.252
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	65.374.748	1.198.547	64.176.201
5.8	Db	Otros gastos	767.014	0	767.014

*[Handwritten signature]*



El total de gastos acumulados al mes de septiembre de 2022 en el SIIF Nación, alcanzan \$38.096.995.561, con una variación de \$22.124.433.731 respecto al año anterior, el saldo más representativo corresponde a los gastos de administración.

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

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN  
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
			SEPTIEMBRE 2022	SEPTIEMBRE 2021		EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	35.671.574.870	14.398.131.031	21.273.443.839	0	0
5.1	Db	De Administración y Operación	35.671.574.870	14.398.131.031	21.273.443.839	0	0
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	17.533.644.788	8.356.976.786	9.176.668.002	0	0
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	719.127.752	191.558.098	527.569.654	0	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.963.326.132	956.049.190	1.007.276.942	0	0
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	450.234.500	214.122.200	236.112.300	0	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	6.370.488.290	2.051.800.385	4.318.687.905	0	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	275.390.686	790.000	274.600.686	0	0
5.1.11	Db	Generales	8.358.541.722	2.626.834.372	5.731.707.350	0	0

La Cuenta 51 de administración y operación, equivalente al 94% de los gastos, por valor \$35.671.574.870, con un aumento respecto del año anterior de \$21.273.443.839 y corresponde a las causaciones de los pagos realizados por funcionamiento CSF acumulado en la Unidad de la presente vigencia, el cual comprende los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos. La variación obedece principalmente a que la Unidad inicio operaciones el 1 de mayo del 2021, por lo anterior los registros contables del 2021 corresponden a cinco (5) meses.





La cuenta 5101 sueldos y salarios presenta un saldo de \$17.533.644.787 con una variación de \$9.176.668.002 con respecto al año anterior, la subcuenta que presenta la mayor participación es la subcuenta 510101 sueldos con un aumento de \$4.759.012.851 equivalente al 50% que corresponde al incremento salarial y al aumento de la planta de funcionarios, la subcuenta 510119 Bonificaciones incremento en un 55% con una variación de \$4.101.866.648 y la más significativa es la bonificación judicial dentro de este grupo.

La cuenta 5103 Contribuciones efectivas presenta un saldo de \$1.963.326.132 y una variación de \$1.007.276.941 con respecto al año anterior, corresponde al reconocimiento y pago en la liquidación de la nómina de los aportes a las cajas de compensación familiar, cotizaciones a seguridad social en salud, a riesgos laborales y entidades administradores de régimen prima media e individual.

La cuenta 5111 Generales presenta un saldo de \$8.358.541.722 y una variación de \$5.731.707.350, con mayor participación en las siguientes subcuentas:

La subcuenta 511180 servicios equivalente al 22%, correspondientes a los gastos necesarios de la Unidad para el desarrollo de las actividades propias de la misión, principalmente en la instalación del cableado para la RED LAN, los servicios de información, diseño, construcción e implementación del proceso de correspondencia y PQRSD y la renovación de la garantía del hardware.

La subcuenta 511123 comunicación y transporte equivalente al 14%, correspondientes a gastos necesarios para el desarrollo de las actividades propias de la misión, principalmente en la prestación de los servicios de correo postal y mensajería expresa, transporte nacional e internacional, en la modalidad de correspondencia prioritaria, correo certificado, postexpress, al día, paquetería y encomienda prestados a la jurisdicción especializada a nivel nacional.

## 29.2 Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones

NOTA	29.	GASTOS COMPOSICIÓN
Anexo	29.2.	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			SEPTIEMBRE 2022	SEPTIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.359.278.929	0	2.359.278.929
		DEPRECIACIÓN	1.527.202.929	0	1.527.202.929
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.527.202.929	0	1.527.202.929
		AMORTIZACIÓN	308.992.214	0	308.992.214
5.3.66	Db	De activos intangibles	308.992.214	0	308.992.214
		PROVISIÓN	0	0	0
5.3.68	Db	De litigios y demandas	523.083.786	0	523.083.786





En el grupo 53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones equivalente al 6% del grupo, registra un valor por \$2.359.278.929 que comprende los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como, los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

En la cuenta 5368 Provisión de litigios y demandas principalmente en la subcuenta 536803 Administrativas que presenta un saldo de \$523.083.786, que obedece al reconocimiento del valor de litigios y demandas contabilizadas en la vigencia actual cuya obligación es probable, esto es, cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.

**NOTA 30. COSTOS DE VENTAS**

No Aplica.

**NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**

No Aplica.

**NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDADES CONCEDENTES**

No Aplica.

**NOTA 33. ADMON REC. DE SEG, SOC**

No Aplica.

**NOTA 34. VAR TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA**

No Aplica.

**NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**

No Aplica.

**NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADOS DE OPERACIONES**

No Aplica.

**NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

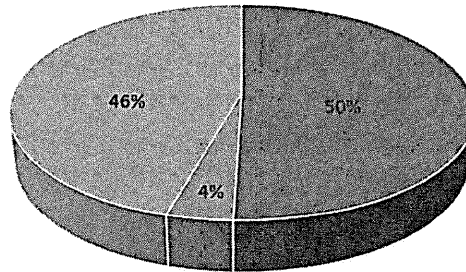
No Aplica.

**REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL BALANCE GENERAL**

En la siguiente gráfica se muestra lo expresado en las notas de carácter específico tomando como referente la ecuación patrimonial.



Representación gráfica del Balance General





■ 1 ACTIVOS ■ 2 PASIVOS ■ 3 PATRIMONIO

ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO
37.008.638.745	3.000.502.776	34.008.135.969

Finalmente, es pertinente informar que, en las notas presentadas para el mes de septiembre de 2022, fueron considerados los grupos con mayor representatividad dentro de cada cuenta y cuyas variaciones y/o materialidad determinaron los efectos contables más importantes.

Por último, se certifica que las cifras reportadas en las notas a los estados contables de la UAE-JPMP son aproximadas a pesos y se encuentran debidamente soportadas por las diferentes áreas que generan hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente y son responsables en lo que corresponda, por la eficiencia del proceso contable, actividades y tareas a su cargo.

  
**JOSÉ REYES RODRÍGUEZ CASAS**  
Director General UAE-JPMP  
C.C. No. 79.435.930

  
**YUDY A. VELÁSQUEZ OCAMPO**  
Contador UAE-JPM  
C.C. 53.037.748  
T.P. 171578-T