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



**ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE ENERO DE 2023**



PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Yudy Andrea Velasquez Ocampo, Profesional de Defensa con funciones de Contadora de la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial, en cumplimiento del numeral 3.3 del artículo 1° de la resolución 182 de 2017 emitida por la Contaduría General de la Nación, 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 artículo 38 literal 37 de la ley 1952 de 2019, certifico que se publicó en la página web de la entidad, la Certificación de los Estados Financieros, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y las Notas a los Estados Financieros, a 31 de enero de 2023.

Dada en Bogotá D.C, a los treinta y un (31) días del mes de marzo de 2023.

YUDY ANDREA VELASQUEZ OCAMPO
Contadora UAE-JPMP
T.P. 171578-T



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 31 de enero de 2023 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.

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 treinta y un (31) días del mes de marzo de 2023.



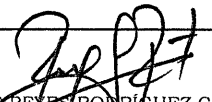
JOSÉ REYES RODRÍGUEZ CASAS
Director General UAE-JPMP
C.C. No. 79.435.930




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

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR Y POLICIAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE ENERO 2023 - 2022
(Cifras en pesos)

Código	Descripción	Nota	Enero-2023	Enero-2022	Código	Descripción	Nota	Enero-2023	Enero-2022
ACTIVO					PASIVO				
CORRIENTE					CORRIENTE				
4.768.472.797,36					3.634.771.591,51				
2.226.144.600,53					2.855.652.819,30				
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	48.049.914,33	3.535.894,94					
1110	Depósitos en Instituciones Financieras		48.049.914,33	3.535.894,94	24	CUENTAS POR PAGAR	9	846.066.817,68	1.938.471.502,11
13	CUENTAS POR COBRAR	5	691.695.525,22	19.959.761,21	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		0,00	595.507.737,00
1384	Otras Cuentas por Cobrar		698.454.167,22	26.718.403,21	2407	Recursos a favor de Terceros		5.385.895,00	0,00
1386	Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar (CR)		-6.758.642,00	-6.758.642,00	2424	Descuentos de Nómina		195.278.522,00	582.933,60
15	INVENTARIOS		867.581.489,86	867.707.617,82	2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre		150.652.255,35	50.498.946,04
1514	Materiales y Suministros		867.581.489,86	867.707.617,82	2490	Otras Cuentas por Pagar		494.750.145,33	1.291.881.885,47
19	OTROS ACTIVOS	8	3.161.145.867,95	2.743.568.317,54	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10	1.380.077.782,85	917.181.317,19
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		3.106.145.867,95	2.743.568.317,54	2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		1.380.077.782,85	917.181.317,19
1908	Recursos entregados en administración		55.000.000,00	0,00	NO CORRIENTE		5.269.049.683,36	337.553.156,38	
NO CORRIENTE			38.971.324.785,21	32.607.085.661,07	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		490.169.872,98	337.553.156,38
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6	37.082.972.109,16	31.977.310.967,70	2512	Beneficios a los Empleados a Largo Plazo		490.169.872,98	337.553.156,38
1635	Bienes Muebles en Bodega		543.473.752,90	145.878.073,81	27	PROVISIONES	11	4.778.879.810,38	0,00
1636	Propiedades, Planta y Equipo en Mantenimiento		0,00	7.515.910,14	2701	Litiguos y Demandas		4.778.879.810,38	0,00
1637	Propiedades, Planta y Equipo No Explotados		94.220.911,74	86.705.001,60	TOTAL PASIVO		7.495.194.283,89	3.193.205.975,68	
1640	Edificaciones		31.373.347.721,73	31.373.347.721,73	PATRIMONIO		36.244.603.298,68	33.048.651.276,90	
1650	Redes, Líneas y Cables		72.343.289,16	72.343.289,16	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	13	36.244.603.298,68	33.048.651.276,90
1655	Maquinaria y Equipo		519.020.818,70	495.815.818,70	3105	Capital Fiscal		32.659.437.706,17	0,00
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina		1.697.369.418,77	1.509.036.138,40	3109	Resultados de Ejercicios Anteriores		4.875.524.302,30	33.609.050.919,50
1670	Equipos de Comunicación y Computación		10.594.129.250,54	6.257.385.253,16	3110	Resultados del Ejercicio		-1.290.358.709,79	-560.399.642,60
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		564.582.100,00	138.941.850,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		43.739.797.582,57	36.241.857.252,58	
1680	Equipos de Comedor, Cocina Despensa y Hotel		0,00	0,00	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	12	0,00	0,00	
1685	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (CR)		-8.375.515.154,38	-8.109.658.089,00	9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		9.597.401.886,44	0,00
1695	Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo (CR)		0,00	0,00	9905	Pasivos Contingentes por el contra (DB)		9.597.401.886,44	0,00
19	OTROS ACTIVOS	7	1.888.352.676,05	629.774.693,37					
1906	Avances y Anticipos Entregados		0,00	2.131.752,00					
1970	Activos Intangibles		2.938.400.833,46	1.738.012.815,45					
1975	Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR)		-1.050.048.157,41	-1.110.369.874,08					
TOTAL ACTIVO			43.739.797.582,57	36.241.857.252,58					
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			0,00	0,00					


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


YUDY ANDREA VELASQUEZ OCAMPO
Contadora UAE-JPMP
C.C. No.53.067.748
T.P. No.171578 -T

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR Y POLICIAL
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
A 31 DE ENERO 2023 - 2022
(Cifras en pesos)

Código	Descripción	Nota	Enero-2023	Enero-2022
INGRESOS OPERACIONALES			5.476.629.197,05	4.893.491.511,54
41	INGRESOS FISCALES	14	56.090.220,33	0,00
4110	No Tributarios		56.090.220,33	0,00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	14	0,00	2.706.721.326,29
4428	Otras Transferencias		0,00	2.706.721.326,29
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	14	5.420.538.976,72	2.186.770.185,25
4705	Fondos Recibidos		5.021.819.703,72	1.999.009.807,25
4722	Operaciones sin Flujo de Efectivo		398.719.273	187.760.378
GASTOS OPERACIONALES			6.770.599.238,84	5.454.062.954,14
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	15	5.638.993.599,16	5.242.380.856,51
5101	Sueldos y Salarios		4.171.318.263,52	3.365.371.719,87
5102	Contribuciones Imputadas		69.074.004,29	141.720.002,50
5103	Contribuciones Efectivas		2.343.200,00	187.419.748,54
5104	Aportes Sobre la Nómina		0,00	42.278.100,00
5107	Prestaciones Sociales		1.074.592.715,47	1.212.060.385,43
5108	Gastos de Personal Diversos		0,00	0,00
5111	Generales		321.665.415,88	293.530.900,17
5120	Impuestos, Contibuciones y Tasas		0,00	0,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	15	1.126.557.532,68	211.510.297,63
5360	Depreciaciones de Propiedades, Planta y Equipo		141.171.620,17	177.177.829,45
5366	Amortizacion de Activos Intangibles		19.531.927,43	34.332.468,18
5368	Provisión Litigios y Demandas		965.853.985,08	0,00
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0,00	0,00
5423	Otras Transferencias		0,00	0,00
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	15	5.048.107,00	171.800,00
5720	Operaciones de Enlace		5.048.107,00	171.800,00
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL			- 1.293.970.041,79	- 560.571.442,60
48	OTROS INGRESOS	14	3.611.332,00	171.800,00
4802	Financieros		0,00	0,00
4808	Ingresos Diversos		3.611.332,00	171.800,00
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		13	- 1.290.358.709,79	- 560.399.642,60

JOSÉ REMES RODRÍGUEZ 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**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MENSUALES
A 31 DE ENERO DE 2023**



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR Y POLICIAL

NOTAS MENSUALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

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.

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, 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.

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 celebó 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.



1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar y Policial, en cumplimiento a lo establecido en el numeral 2.2 del Art. 1 de la Resolución 182 de 19 de mayo de 2017 de la Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora al Régimen de Contabilidad Pública el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que corresponden:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Notas a los informes Financieros y contables mensuales

El estado de situación financiera constituye una representación estructurada de los bienes, derechos y obligaciones de la entidad al final de un mes específico, el estado de resultados, refleja el desempeño financiero que ha tenido la entidad durante un período determinado y las notas a los informes financieros y contables mensuales, revelan hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el correspondiente mes y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la entidad, representando así información adicional relevante.

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.

NOTA 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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>

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>



Con base en el numeral 1.3 a continuación, se presentan las notas de los hechos económicos más relevantes del periodo y que no son recurrentes:

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	48.049.914	3.535.895	44.514.019
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	48.049.914	3.535.895	44.514.019

La cuenta 1110 "Depósitos en instituciones financieras", tiene una variación de \$44.514.019 con respecto al año anterior, el saldo de la vigencia corresponde principalmente a las consignaciones realizadas en la cuenta corriente No.308-500-050023 Fondo Cuenta del Banco Agrario.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO CTE 2022	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	691.695.525	19.959.761	671.735.764
1.3.84	Db	Otras Cuentas Por Cobrar	698.454.167	26.718.403	671.735.764
1.3.84.26	Db	Pago por cuenta de Terceros	39.435.791	0	39.435.791
1.3.84.32	Db	Responsabilidades fiscales	5.292.000	5.292.000	0
1.3.84.32	Db	Otros intereses de mora	839.687	0	839.687
1.3.84.90	Db	Otras cuentas por cobrar	652.886.689	21.426.403	631.460.286
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-6.758.642	-6.758.642	0
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-6.758.642	-6.758.642	0

El grupo Cuentas por cobrar tiene una participación del 2% del total de los activos, tiene una variación de \$671.735.764 con respecto al año anterior, la cuenta más significativa es la 1384 Otras cuentas por cobrar, representado en las siguientes subcuentas:

La subcuenta 138490 Otras cuentas por cobrar, cuyo saldo al cierre del mes es de \$652.886.689, y representa el 94% de la cuenta, el aumento de esta cuenta contable corresponde principalmente al 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

Handwritten signature



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 \$39.435.791 que representa el 6% 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.

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	37.082.972.109	31.977.310.968	5.105.661.142
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	543.473.753	145.878.074	397.595.679
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	86.705.002	7.515.910
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	1.697.369.419	1.509.036.138	188.333.280
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	10.594.129.251	6.257.385.253	4.336.743.997
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	564.582.100	138.941.850	425.640.250
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-8.375.515.154	-8.109.658.089	-265.857.065

El grupo Propiedades, planta y equipo tiene una participación del 85% del total de los activos, que equivalen a \$37.082.972.109 con una variación de \$5.105.661.142 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 2023 la variación más representativa se concentra en la cuenta 1670 Equipos de comunicación y computación por \$4.336.743.997 equivalente al 29% del total del grupo, este aumento obedece a la compra de equipos de cómputo y servidores, bienes de propiedad de la UAE-JPMP.

La cuenta 1640 Edificaciones, revela un saldo de \$31.373.347.722 que equivale al 85% 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.

db



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.

NOTA 7. ACTIVOS INTANGIBLES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.888.352.676	627.642.941	1.260.709.734
1.9.70	Db	Activos intangibles	2.938.400.833	1.738.012.815	1.200.388.018
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.050.048.157	-1.110.369.874	60.321.717

Los Activos Intangibles, tiene una participación del 58% del total del grupo, con una variación de \$1.260.709.734 con respecto al año anterior, los activos intangibles son derechos de uso que compra de 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.

La cuenta **1970** Activos intangibles tiene un saldo de \$2.938.581.033 y su participación en la cuenta es del 100%; representa principalmente las licencias que adquiere la Unidad para su uso, en la presente vigencia se adquirió la implementación de una solución tecnológica que permite 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 y 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.

Handwritten signature



NOTA 8. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO CTE 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	3.161.145.868	2.745.700.070	360.445.798
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	3.106.145.868	2.743.568.318	362.577.550
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	0	2.131.752	-2.131.752
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	55.000.000	0	0

Otros Derechos y Garantías pagados por anticipado, tiene una participación del 63% del total del grupo, que equivalen a \$3.161.145.868, con una variación de \$360.445.798 respecto al año anterior, constituido principalmente por las siguientes subcuentas:

La subcuenta 190514 Bienes y servicios, con una participación dentro de la cuenta del 43%; el valor corresponde al 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 \$1.343.412.000.

La subcuenta 190505 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, con una participación dentro de la cuenta del 35%; 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.	035-2022	Licenciamiento de antivirus Trellex Endpoint.	145.161.683,33
860042209	LEGIS DEDITORES SA	O.C 86371	Suscripción al portafolio de información normativa virtual.	4.697.500,02
830037946	PANAMERICANA LIBRERÍA Y PAPELERIA SA	O.C. 102468	Licenciamiento de la SUITE ADOBE PREMIER	4.396.883,33
890317923	ASIC SAS	O.C. 86657	Suscripción certificados digitales servicios TI	964.863,90
901010523	SOLUCIONES ORION SUCURSAL COLOMBIA	O.C. 100515	Licenciamiento Microsoft office 365.	1.604.829.076,93
	TOTALES:			1.760.050.007,51

Fuente: SIF Nación

La subcuenta 190501 Seguros, con una participación mínima dentro del grupo, corresponde al saldo por amortizar del seguros que adquiere la Unidad Administrativa Especial de la Justicia Penal Militar, con la Previsora SA Compañía de Seguros por valor de \$2.683.860,44.

Handwritten signature



NOTA 9. OTRAS CUENTA POR PAGAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO NO.CTE 2023	SALDO NO.CTE 2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	846.066.818	1.938.471.502	-1.092.404.684
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	595.507.737	-595.507.737
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	5.385.895	0	5.385.895
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	195.278.522	582.934	194.695.588
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e Impuesto de timbre	150.652.255	50.498.946	100.153.309
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	494.750.145	1.291.881.885	-797.131.740

La cuenta más representativa de este grupo es la cuenta 2490 Otras cuentas por pagar con un saldo de \$494.750.145 correspondiente a las cuentas por pagar que quedaron constituidas en la vigencia 2022 y son los siguientes proveedores:

COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL	398.412.000,00
CIRION TECHNOLOGIES COLOMBIA S.A.S	86.346.262,33
JULIO ANDRES CASTRO GONZALEZ	4.788.683,00
JORGE HERNANDO GALEANO ARIAS	5.000.000,00

NOTA 10. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO CTE 2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.870.247.656	1.254.734.474	615.513.182
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.380.077.783	917.181.317	462.896.466
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	490.169.873	337.553.156	152.616.717

El grupo 25 Beneficios a empleados a corto plazo, tiene un incremento con respecto al año anterior de \$615.513.182 debido al aumento de la provisión a la nómina según informe enviado por Talento Humano, dando aplicación al Decreto 314 de 2021 en su artículo 7, que corresponde al traslado del presupuesto de la nómina del personal Judicial a la UAE-JPMP.

db



NOTA 11. PROVISIONES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	4.778.879.810	0	4.778.879.810
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	4.778.879.810	0	4.778.879.810

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, 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 12. CUENTAS DE ORDEN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	9.597.401.886	0	9.597.401.886
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	9.597.401.886	0	9.597.401.886
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-9.597.401.886	0	-9.597.401.886
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-9.597.401.886	0	-9.597.401.886

El grupo 91 Pasivos contingentes refleja un saldo de \$9.597.401.886, 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.

JB



NOTA 13. PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	36.244.603.299	33.048.651.277	3.195.952.022
3.1.05	Cr	Capital fiscal	32.659.437.706	0	32.659.437.706
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	4.875.524.302	33.609.050.920	-28.733.526.617
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-1.290.358.710	-560.399.643	-729.959.067

El total del patrimonio es de \$36.244.603.299, presenta una variación con respecto al periodo anterior de \$3.195.952.022, esta variación corresponde principalmente al resultado de ejercicios anteriores y al déficit del mes debido al gasto de la nómina que es el más representativo en el estado de resultados de la vigencia 2023.

NOTA 14. INGRESOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	5.480.240.529	4.893.663.312	586.577.218
4.1	Cr	Ingresos fiscales	56.090.220	0	56.090.220
4.1.10	Cr	No tributarios	56.090.220	0	56.090.220
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	0	2.706.721.326	-2.706.721.326
4.4.28	Cr	Otras transferencias	0	2.706.721.326	-2.706.721.326
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	5.420.538.977	2.186.770.185	3.233.768.791
4.7.05	Cr	Fondos Recibidos	5.021.819.704	1.999.009.807	3.022.809.896
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	398.719.273	187.760.378	210.958.895
4.8	Cr	Otros ingresos	3.611.332	171.800	3.439.532
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	3.611.332	171.800	3.439.532

El total de ingresos acumulados al mes es de \$5.480.240.529, la variación con respecto al año anterior es de \$586.577.218, y son los fondos recibidos para realizar los pagos por funcionamiento CSF con recurso 10 de la Nación, al aumento significativo corresponde al aumento del gasto de la nómina dando aplicación al Decreto 314 de 2021 en su artículo 7, que corresponde al traslado del presupuesto de la nómina del personal Judicial a la UAE-JPMP.





NOTA 15. GASTOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	6.770.599.239	5.454.062.954	1.316.536.285
5.1	Db	De administración y operación	5.638.993.599	5.242.380.857	396.612.743
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.126.557.533	211.510.298	915.047.235
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	5.048.107	171.800	4.876.307

El total de gastos al mes es de \$6.770.599.239, con una variación de \$1.316.536.285 respecto al año anterior, se evidencia un aumento significativo en el grupo 53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones correspondiente a la cuenta 5368 Provisión de litigios y demandas que se registran en la subcuenta 536803 Administrativas que presenta un saldo de \$965.853.985, 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.

Por último, se certifica que las cifras reportadas en las notas a los estados financieros mensuales 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

