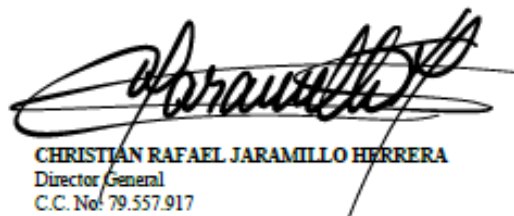




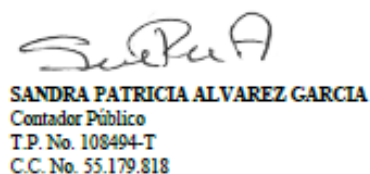
ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Marco Normativo de Entidades de
Gobierno, expedido por la Contaduría
General de la Nación

	Nota	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variaciones	
				Absoluta	Relativa
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y Equivalente al Efectivo	5	1.078.019.789,64	1.473.994.099,92	-395.974.310,28	-26,86%
Cuentas por Cobrar Transferencias	7	0,00	907.327.570,00	-907.327.570,00	-100,00%
Otras Cuentas por Cobrar	7	111.454.516,00	105.222.799,00	6.231.717,00	5,92%
Otros Derechos y Garantías	16	12.648.221.648,15	4.275.242.941,30	8.372.978.706,85	195,85%
Activos Corrientes Totales		13.837.695.953,79	6.761.787.410,22		
Activos no corrientes					
Activos Intangibles	14	3.049.310.658,39	2.277.450.669,42	771.859.988,97	33,89%
Propiedades, Planta y Equipo	10	16.362.945.516,11	15.918.566.101,19	444.379.414,92	2,79%
Activos No Corrientes Totales		19.412.256.174,50	18.196.016.770,61		
Activos Totales		33.249.952.128,29	24.957.804.180,83	8.292.147.947,46	33,22%
PASIVOS					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	21	6.790.221.550,22	4.702.471.726,60	2.087.749.823,62	44,40%
Beneficios a los Empleados de corto plazo	22	961.510.285,76	887.097.317,00	74.412.968,76	8,39%
Pasivos Corrientes Totales		7.751.731.835,98	5.589.569.043,60		
Pasivos no corrientes					
Provisiones y Litigios	23	530.492.229,00	1.397.171.082,00	-866.678.853,00	-62,03%
Pasivos No Corrientes Totales		530.492.229,00	1.397.171.082,00		
Pasivos Totales		8.282.224.064,98	6.986.740.125,60	1.295.483.939,38	18,54%
PATRIMONIO					
Capital Fiscal		23.760.542.736,97	22.510.542.736,97	1.250.000.000,00	5,55%
Resultado del ejercicio	27	5.521.555.268,49	552.653.350,32	4.968.901.918,17	899,10%
Perdidas/ Ganancias Acumuladas		-4.314.369.942,15	-5.092.132.032,06	777.762.089,91	-15,27%
Total Patrimonio		24.967.728.063,31	17.971.064.055,23		
Patrimonio y Pasivos Totales		33.249.952.128,29	24.957.804.180,83	8.292.147.947,46	33,22%
Cuentas de Orden Deudoras Contingentes					
Activos Contingentes					
Deudoras Fiscales					
Deudores de Control	26	0,00	181.850.604,16		
Deudoras por el contrario (CR)		0,00	-181.850.604,16		
Cuentas de Orden Acreedoras Contingentes					
Pasivos Contingentes					
Acreedoras Fiscales					
Acreedoras de Control	25	48.054.236.313,62	22.938.400.897,97		
Acreedoras por el contrario (DB)	26	-48.054.236.313,62	-22.938.400.897,97		

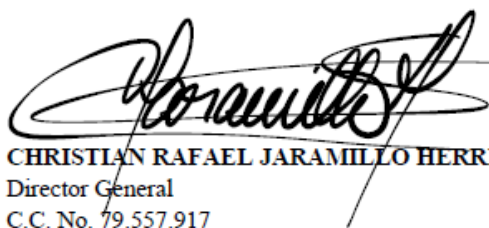


CHRISTIAN RAFAEL JARAMILLO HERRERA
Director General
C.C. No. 79.557.917



SANDRA PATRICIA ALVAREZ GARCIA
Contador Público
T.P. No. 108494-T
C.C. No. 55.179.818

	Nota	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variaciones	
				Absoluta	Relativa
Resultado de periodo					
Ganancia (pérdida)					
Ingresos sin contraprestación	28	31.267.307.659,76	31.935.210.972,40	-667.903.312,64	-2,09%
Gasto de Administración	29	13.243.151.226,15	12.876.989.694,00	366.161.532,15	2,84%
Gasto de Generales	29	11.586.343.955,98	17.245.585.218,61	-5.659.241.262,63	-32,82%
Gasto de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	29	2.314.865.596,15	1.988.632.402,49	326.233.193,66	16,40%
Gastos de Impuestos, contribuciones y tasas	29	130.521.437,25	211.243.808,64	-80.722.371,39	-38,21%
Gastos Financieros	29	29.568,48	180.774.460,00	-180.744.891,52	-99,98%
Otros Ingresos	28	1.529.159.392,74	1.121.285.552,96	407.873.839,78	36,38%
Otros Gastos	29	0,00	617.591,30	-617.591,30	-100%
Ganancia (pérdida) Por Actividades de Operación		5.521.555.268,49	552.653.350,32		



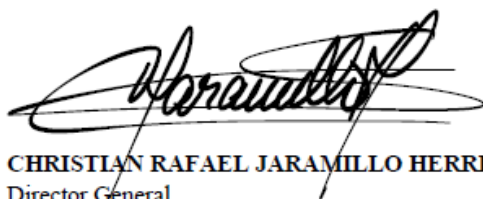
CHRISTIAN RAFAEL JARAMILLO HERRERA
Director General
C.C. No. 79.557.917



SANDRA PATRICIA ALVAREZ GARCIA
Contador Público
T.P. No. 108494-T
C.C. No. 55.179.818

Elaborado por: Jhon Anderson Cerquera
Revisado por: Albeiro Guzman / Diana Helen Navarro Bonett

	Capital fiscal	Resultados			Total patrimonio
		De Ejercicios Anteriores	Del Ejercicio	De Impactos por la transición	
Saldo a 1 de enero de 2019	22.510.542.736,97	0,00	-12.524.047.634,00	6.797.714.401,00	16.784.209.503,97
Capital Fiscal					-
Resultado o pérdida del Ejercicio			552.653.350		552.653.350
Resultado o pérdida del Ejercicios anteriores		(5.092.132.032)	12.524.047.634	(6.797.714.401)	634.201.201
Saldo a 31 de diciembre de 2019	22.510.542.736,97	-5.092.132.032,06	552.653.350,32	0,00	17.971.064.055,23
Capital Fiscal	1.250.000.000				1.250.000.000
Resultado o pérdida del Ejercicio			5.521.555.268		5.521.555.268
Resultado o pérdida del Ejercicios anteriores		777.762.090	(552.653.350)		225.108.740
Saldo a 31 de diciembre de 2020	23.760.542.736,97	-4.314.369.942,15	5.521.555.268,49	0,00	24.967.728.063,31



CHRISTIAN RAFAEL JARAMILLO HERRERA
Director General
C.C. No. 79.557.917



SANDRA PATRICIA ALVAREZ GARCIA
Contador Público
T.P. No. 108494-T
C.C. No. 55.179.818

Elaborado por: Jhon Anderson Cerquera
Revisado por: Albeiro Guzman / Diana Helen Navarro Bonett

Los Suscritos **CHRISTIAN RAFAEL JARAMILLO HERRERA**, en su condición de Representante Legal y **SANDRA PATRICIA ALVAREZ GARCIA**, Profesional Especializado en su condición de Contador de la **UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA- UPME**, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 43 de 1990 y 298 de 1996; en cumplimiento de lo estipulado en las Resoluciones 706 de 2016 y 182 de 2017 expedidas por la Contaduría General de la Nación,

CERTIFICAN

Que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la UPME correspondiente al mes de Diciembre de 2020, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera Nación – SIIF y estos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.

Que en los Estados Contables básicos de la UPME al mismo periodo de corte, revelan el valor total de Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Cuentas de Orden, reportados en el libro mayor emitido por el SIIF.

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 UPME.

La presente certificación se expide en la ciudad de Bogotá, el veintidós (22) del mes de Febrero del Dos Mil Veintiuno (2021).



CHRISTIAN RAFAEL JARAMILLO HERRERA
Representante Legal



SANDRA PATRICIA ALVAREZ G.
Contador Público
T.P. 108494-T



ACTA DE PUBLICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

SANDRA PATRICIA ALVAREZ GARCIA, Profesional Especializado con funciones de Contador de la Unidad de Planeación Minero Energética – UPME, en cumplimiento del numeral 36, artículo 34 de la Ley 734 de 2002, así como en la Resolución 706 de 2016 y la 182 de 2017 y conforme a lo señalado en el Marco Normativo para entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación, procede a publicar en un lugar visible y en la página web, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado correspondiente al mes de Diciembre de 2020, de la Entidad.

La presente certificación se expide en Bogotá, a los veintidós (22) días del mes de Febrero de Dos Mil Veintiuno (2021).



SANDRA PATRICIA ALVAREZ GARCIA
Contador Público
T.P. 108494-T

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	14
1.1. Identificación y funciones	14
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	15
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	16
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	17
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	17
2.1. Bases de medición.....	17
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	17
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	17
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	18
2.5. Otros aspectos	18
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	18
3.1. Juicios.....	18
3.2. Estimaciones y supuestos	18
3.2.1 Depreciaciones:	18
3.2.2 Amortizaciones:	19
3.2.3 Provisiones:	19
3.2.5 Bienes:.....	20
3.3. Correcciones contables.....	21
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	21
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	22
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	29
Composición	29
5.1. Depósitos en instituciones financieras	30
5.2. Efectivo de uso restringido.....	30
5.3. Equivalentes al efectivo	30
5.4. Saldos en moneda extranjera.....	30
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	30
Composición	30

6.1.	Inversiones de administración de liquidez	31
6.2.	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	31
6.3.	Instrumentos derivados y coberturas	31
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR		31
Composición		31
7.1.	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos.....	31
7.2.	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	31
7.18.	Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	32
7.20	Transferencias por cobrar.....	32
7.21	Otras cuentas por cobrar.....	32
7.24.	Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	33
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR		33
Composición		33
8.1.	Préstamos concedidos	33
8.2.	Préstamos gubernamentales otorgados.....	34
8.3.	Derechos de recompra de préstamos por cobrar	34
8.4.	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	34
8.5.	Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados	34
NOTA 9. INVENTARIOS.....		34
Composición		34
9.1.	Bienes y servicios.....	34
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		34
Composición		34
10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	35
10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	36
10.3.	Construcciones en curso.....	37
10.4.	Estimaciones.....	37
10.5.	Revelaciones adicionales:.....	38
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....		38
Composición		38

11.1.	Bienes de uso público (BUP)	38
11.2.	Bienes históricos y culturales (BHC)	38
	Revelaciones adicionales.....	38
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES		38
	Composición	38
	Generalidades.....	39
12.1.	Detalle saldos y movimientos	39
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN		39
	Composición	39
	Generalidades.....	39
13.1.	Detalle saldos y movimientos	39
13.2.	Revelaciones adicionales.....	39
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES		39
	Composición	39
14.1.	Detalle saldos y movimientos	39
14.2.	Revelaciones adicionales.....	40
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS		41
	Composición	41
	Generalidades.....	41
15.1.	Detalle saldos y movimientos	41
15.2.	Revelaciones adicionales.....	41
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....		41
	Composición	41
	Generalidades.....	42
16.1.	Desglose – Subcuentas otros	42
16.2.	Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación).....	45
16.3.	Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)	45
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....		45
17.1.	Arrendamientos financieros	45
17.1.1.	Arrendador	45

17.1.2. Arrendatario	46
17.1.3. Arrendamientos operativos.....	46
17.1.1. Arrendador	46
17.1.2. Arrendatario	46
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	46
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	46
Composición	46
19.1. Revelaciones generales	47
19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	47
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	47
Composición	47
20.1. Revelaciones generales	47
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo	47
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo	47
20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo	47
20.1.4. Financiamiento externo de largo plazo	47
20.1.5. Financiamiento banca central.....	47
20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	47
20.2.1. Financiamiento interno de corto plazo	47
20.2.2. Financiamiento interno de largo plazo	47
20.2.3. Financiamiento externo de corto plazo	47
20.2.4. Financiamiento externo de largo plazo	48
20.2.5. Financiamiento banca central.....	48
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	48
Composición	48
21.1. Revelaciones generales	48
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	48
21.1.2. Subvenciones por pagar	49
21.1.5. Recursos a favor de terceros.....	49
21.1.7. Descuentos de nómina.....	50

21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas	50
21.1.17. Otras cuentas por pagar	50
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	51
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	51
Composición	51
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	52
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	52
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual	52
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros	52
NOTA 23. PROVISIONES	53
Composición	53
23.1. Litigios y demandas	53
23.2. Garantías.....	54
23.3. Provisiones derivadas.....	54
NOTA 24. OTROS PASIVOS	54
Composición	54
24.1. Desglose – Subcuentas otros	54
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación).....	54
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)	54
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	54
25.1. Activos contingentes	54
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes	54
25.2. Pasivos contingentes	54
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	55
25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones.....	55
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	55
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	55
26.2. Cuentas de orden acreedoras	56
NOTA 27. PATRIMONIO.....	56
Composición	56

Revelaciones específicas de las entidades que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público.....	56
27.1. Capital	57
27.2. Acciones	57
27.3. Instrumentos financieros	57
27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo	57
NOTA 28. INGRESOS	57
Composición	57
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	57
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado.....	58
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	58
28.3. Contratos de construcción	58
NOTA 29. GASTOS	58
Composición	58
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	59
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	62
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	62
29.3. Transferencias y subvenciones.....	62
29.4. Gasto público social	62
29.5. De actividades y/o servicios especializados	62
29.6. Operaciones interinstitucionales.....	62
29.7. Otros gastos	62
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	63
Composición	63
30.1. Costo de ventas de bienes.....	63
30.2. Costo de ventas de servicios.....	63
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	63
Composición	63
31.1. Costo de transformación - Detalle.....	63
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	64
Composición	64

32.1.	Detalle de los acuerdos de concesión	64
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES		
	(Fondos de Colpensiones)	64
	Composición	64
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA		
	Composición	64
34.1.	Conciliación de ajustes por diferencia en cambio	64
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS		
	Generalidades	64
35.1.	Activos por impuestos corrientes y diferidos	64
35.2.	Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	65
35.3.	Ingresos por impuestos diferidos.....	65
35.4.	Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	65
35.5.	Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores	65
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES		
	Generalidades.....	65
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
		65

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

La Unidad de Planeación Minero Energética UPME es una Unidad Administrativa Especial del orden Nacional, de carácter técnico, adscrita al Ministerio de Minas y Energía, regida por la Ley 143 de 1994 y por el Decreto número 1258 de junio 17 de 2013.

Marco Legal Histórico

Decreto 2119 del 29 de diciembre de 1992

Se transformó a la Comisión Nacional de Energía en la Unidad de Planeación Minero Energética - UPME - dándole la calidad de Organismo con carácter de Unidad Administrativa Especial. Con la promulgación de la Ley 143 de 1994, se complementó lo relacionado a la naturaleza jurídica, funciones, autonomía, funcionamiento, recursos presupuestales y régimen de personal.

Ley 143 del 12 de julio de 1994 en el Artículo 13

Establece entre otros, que la Unidad de Planeación Minero Energética se organizará como Unidad administrativa especial adscrita al Ministerio de Minas y Energía, con patrimonio propio y personería jurídica, y con regímenes especiales en materia de contratación y administración de personal, de salarios y de prestaciones, y con autonomía presupuestal.

Decreto 1683 del 27 de junio de 1997.

Fusiona la Unidad Administrativa Especial de Información Minero Energética, del Ministerio de Minas y Energía a la Unidad Administrativa Especial de Planeación Minero Energética.

Ley 489 del 29 de diciembre de 1998.

En su artículo 38 cambia la Estructura y organización de la Administración Pública, pasando a las Superintendencias y Unidades Administrativas Especiales con personería jurídica al Sector Descentralizado por Servicios.

Decreto 1258 del 17 de junio de 2013.

Se modifica la estructura de la Unidad de Planeación Minero Energética.

Decreto 1259 del 17 de junio de 2013.

Se modifica la planta de personal de la Unidad de Planeación Minero Energética y se dictan otras disposiciones.

Misión

Planear de desarrollo minero-energético, apoyar la formulación e implementación de la política pública y generar conocimiento e información para un futuro sostenible.

Visión

En 2030 liderar la transformación minero-energética con innovación, responsabilidad y conocimiento.

Valores UPME

La UPME integra los principios contenidos en la Constitución Política de igualdad, moralidad, eficacia, economía, imparcialidad y buena fe; lo plasmado en Resolución Interna 021 de 2019 código de Integridad de la UPME los valores de Honestidad, Respeto, Compromiso, Diligencia y Justicia.

Objeto

La Unidad de Planeación Minero Energética -UPME, tendrá por objeto planear en forma integral, indicativa, permanente y coordinada con los agentes del sector minero energético, el desarrollo y aprovechamiento de los recursos mineros y energéticos; producir y divulgar la información requerida para la formulación de política y toma de decisiones; y apoyar al Ministerio de Minas y Energía en el logro de sus objetivos y metas.

Objetivos Estratégicos 2019-2022

- Generar valor público, económico y social, a partir del conocimiento integral de los recursos minero-energéticos.
- Incorporar las mejores prácticas organizacionales y tecnológicas que garanticen calidad e integridad de la gestión pública
- Orientar el aprovechamiento y uso eficiente y responsable de los recursos minero -energéticos.
- Desarrollar las acciones necesarias que permitan materializar los planes, programas y proyectos en el sector minero energético.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Contaduría General de la Nación – CGN, expidió la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora como parte integral del Régimen de Contabilidad

Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual 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; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

Por lo anterior los presentes Estados Financieros de Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambios en el Patrimonio de la Unidad de Planeación Minero Energética (en adelante, UPME), corresponden al mes de **diciembre de 2020**, el cual pertenece al período aplicación al Marco Normativo de Entidades de Gobierno anexo a la Resolución 533 de 2015 (en adelante, Marco Normativo de Res. 533) emitida por la Contaduría General de la Nación (en adelante, CGN), los mismo han sido preparado de acuerdo con este Marco Normativo y se encuentra expresado en pesos colombianos.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

La finalidad de los Estados Financieros, constituyen una representación estructurada de la Situación Financiera, del Rendimiento Financieros y de los Flujos de Efectivo de la entidad. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos. Los Estados Financieros también constituyen un medio para la rendición de cuentas de la Entidad, por los recursos que han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos. Para cumplir estos objetivos, los Estados Financieros suministran información acerca de los siguientes elementos: Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

El juego completo de los Estados financieros que se presentan comprende el Estado de Situación Financiera, El Estado de Resultados, El Estado de Cambios en el Patrimonio y El Estado de Flujo de Efectivo (este último inicia la aplicación para el 2022), para el periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2020 y su comparativo con el año inmediatamente anterior (a 31 de diciembre de 2019).

Los Estados financieros mencionados anteriormente serán aprobados por el director de la entidad previo a la publicación.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Los Estados Financieros de la Unidad de Planeación Minero Energético - UPME presentados no contienen, información agregada ni consolidan información de subunidades dependientes o de fondos de personería jurídica.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Se incluyen las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

2.1. Bases de medición

La UPME no tiene excepciones a una base general de preparación; los Estados Financieros de la entidad, se preparan atendiendo las normas y procedimientos incluidos en el Régimen de Contabilidad Pública bajo el cumplimiento de la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios, en ellos se revelan los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

Las UPME en su calidad de entidad pública, registra su información contable en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación las operaciones derivadas de la ejecución presupuestal, registrada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Para la preparación de los Estados Financieros, la entidad identificó y aprobó 14 políticas contables, con base en las cuales se realizan las diferentes mediciones según pueden evidenciar en la NOTA 4.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

El Peso Colombiano (COP), es la unidad monetaria de medida utilizada para valorar y registrar las operaciones económicas, financieras y patrimoniales de la entidad, por tanto, la moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros de la UPME, es el Peso Colombiano (COP), sus valores se encuentran redondeados a dos decimales.

Moneda funcional: Pesos colombianos

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La UPME solo realiza transacción en moneda extranjera, donde cuyo importe se denomina o exige su liquidación en una moneda diferente al peso colombiano, cuando estas

transacciones se incluyen aquellas en las que la entidad adquiere bienes o servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera y aquellas en las que presta o toma prestados fondos que se liquidan en una moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La UPME, no realizó ajustes al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre de periodo contable 2019, ni se tuvo conocimiento de hechos que ocurrieron pero que no determinaron ajustes a los saldos contables.

2.5. Otros aspectos

La UPME, no maneja información financiera por segmentos, ni se definió e identificó segmentos de operación, entre otras. Por tanto, no se presentan revelaciones adicionales.

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

3.1. Juicios

La UPME si bien aplica las políticas contables adoptadas de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. En ciertos casos se permite a aplicar los juicios profesionales de acuerdo con lo definido en el marco y a la política contable en referencia, por ejemplo, para el caso de las provisiones y litigios aplicara los juicios de los abogados expertos o apoderados de los casos de la entidad.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1 Depreciaciones:

La depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo inicia cuando los Activos están disponibles para su uso previsto, la depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

TIPO	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL
Edificios	100 años	0%
Muebles y enseres	3 - 15 años	0%
Equipo de Oficina	2 - 12 años	0%

TIPO	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL
Equipo de Comunicación	2 - 11 años	0%
Equipo de Cómputo	4 - 16 años	0%
Equipo de comedor y cocina	2 - 16 años	0%
Equipo Transporte, Vehículos	2 - 10 años	0%*

* La entidad para efectos de la renovación del parque automotor, tradicionalmente entrega los vehículos en parte de pago; por tal razón el valor residual de los mismos será del 0% debido a que no se recibe efectivo y está condicionado el peritaje del concesionario (vendedor) correspondiente.

3.2.2 Amortizaciones:

Si existe algún indicio de que se ha presentado un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisará la amortización de ese activo intangible de forma prospectiva para reflejar las nuevas estimaciones de la entidad.

ACTIVO INTANGIBLE	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL
Licencias	Más de 1 y hasta 5 años (de acuerdo con el contrato)	0%
Software	2 a 18 años	0%

3.2.3 Provisiones:

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo, teniendo en cuenta la siguiente calificación.

El resultado de la clasificación anterior conllevará al siguiente reconocimiento contable:

CALIFICACIÓN		RECONOCIMIENTO
Remota	Entre 0% y \leq 10%	No aplica
Baja - Posible	Entre $>$ 10% y \leq 25%	Cuentas de orden y Revelación
Media - Posible	Entre $>$ 25% y \leq 50%	Cuentas de orden y Revelación
Alta - Probable	Entre $>$ 50% y $<$ 100%	Provisión y Revelación
Cierto	100%	Pasivo Real y Revelación

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron reconocidas inicialmente.

De conformidad con el Nuevo Marco Normativo la **UPME** reconocerá una provisión cuando:

- Se tenga una obligación presente como resultado de un suceso pasado,
- probablemente la entidad deba desprenderse de recursos que concentren beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.
- pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Para el reconocimiento de las provisiones por procesos judiciales, la UPME, de acuerdo con la Resolución 754 del 12 de diciembre de 2017 “por medio de la cual se adopta la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad y se dictan otras disposiciones”, adoptó la Metodología de Reconocido Valor Técnico establecida por la ANDJE,

3.2.5 Bienes:

Cuando se adquieren bienes y servicios tratados en esta política contable, la UPME:

Pago Anticipado	Plazo contractual del Bien o Servicio	Tratamiento Contable
Pólizas de Seguros, SOAT, servicios de mantenimiento, Impresos, publicaciones y afiliaciones	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Si los beneficios económicos o potencial de servicios son consumidos durante el período contable (enero a diciembre). ▪ Si los beneficios económicos o potencial de servicios NO son consumidos durante el período contable (enero a diciembre), sino que pasa a otros períodos contables y su valor de adquisición 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se reconocerán directamente al resultado, sin embargo, el área de compras y suministros llevara el control administrativo de los mismos. ▪ Aquellos bienes y servicios pagados por anticipado cuyo valor de adquisición sea hasta 25 UVTs se llevarán directamente a los resultados como un gasto del período. sin embargo, se llevará control administrativo por parte del área de compras y suministros. ▪ En los demás casos se reconocerán como un activo- pago anticipado y se amortizará de manera lineal, de acuerdo con lo estipulado en el acuerdo contractual. La amortización iniciará con el inicio de la vigencia de (pólizas de seguros, SOAT, Servicio de mantenimiento, entre otros),

Pago Anticipado	Plazo contractual del Bien o Servicio	Tratamiento Contable
	individualmente es superior a 25 UVTs.	LA UPME tiene cobertura de riesgo y/o prestación de servicios desde este momento, independiente del pago.

3.3. Correcciones contables

La UPME, no realizó correcciones de periodos anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

A continuación nos permitimos referenciar los riesgos asociados que presenta el G.I.T. de Gestión Financiera frente a su proceso:

2. ANÁLISIS DEL RIESGO INHERENTE								
ID	RIESGO	CAUSA	FRECUENCIA	NP	PROBABILIDAD	IMPACTO	NI	NIVEL RIESGO INHERENTE
1	Información presupuestal, contable, tributaria ó financiera errada ó inoportuna	Desactualización del personal asignado al area Financiera Falta de inducción Errores de digitación Fallas en los controles establecidos para cada una de las actividades Limitación de personal asignado al area Conexión intermitente con la plataforma Orfeo, o acceso a la pagina web, correo electronico de la UPME y/o SIIF Nación	Al menos 1 vez en los últimos 5 años.	2	Improbable	Moderado	3	MODERADO
2	Impactos presupuestales por efectos de reestructuración del sector	Cambio de Gobierno Efectos colaterales causados por la situación económica actual del país Reforma de las Entidades aportantes del presupuesto de la UPME	No se ha presentado en los últimos 5 años.	1	Rara vez	Mayor	4	ALTO
3	Perdida de información contable, presupuestal o financiera	Desconocimiento de las directrices establecidas en los procedimientos No aplicación de los procedimientos establecidos Fallas tecnologicas No se han establecido frecuencias de realización copias de seguridad	No se ha presentado en los últimos 5 años.	1	Rara vez	Mayor	4	ALTO
4	Ordenes de pago con errores, duplicados o extemporaneos	Desconocimiento o no aplicación del procedimiento o normatividad referente Errores de digitación No se cuenta con una herramientas de verificación y control previo a la ejecución de pagos Actuación para beneficio propio o a un tercero	Al menos 1 vez en el último año.	4	Probable	Mayor	4	EXTREMO

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

En virtud de las disposiciones del nuevo marco técnico normativo y en concordancia con los nuevos procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, la Contaduría General de la Nación incorporó el nuevo procedimiento con el objetivo de establecer los lineamientos para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, por el cual las entidades de gobierno presenten la información financiera de los hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan un efecto material en la estructura financiera de la entidad.

La UPME en línea con las disposiciones de la Contaduría General de la Nación, a continuación, realiza la presentación de: el Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio del mes de **diciembre de 2020**, comparado con el mismo mes del año **2019** y sus notas explicativas con las partidas de mayor revelación e impacto para la entidad.

Se muestra a continuación un resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo aplicable y lo definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad. Se señala la consistencia de las políticas utilizadas o los cambios realizados en ellas. Si se presentaron en el periodo cambios en una o más políticas contables.

Se asignará una viñeta a cada resumen de política contable, identificando la misma con los nombres referenciados en las notas subsiguientes sin citar consecutivo de notas, ejemplo:

➤ **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Reconocimiento y Medición

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo es decir tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Las instrucciones contables detalladas en la política de la Unidad deben ser aplicadas a las siguientes partidas:

- a. Caja;
- b. Cuentas corrientes y de ahorro;

- c. Recursos entregados en administración
- En administración CUN
 - Encargo Fiduciario

➤ **Cuentas por cobrar**

Reconocimiento y Medición Inicial

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

La UPME percibe anualmente aportes de las entidades: i) Interconexión Eléctrica S.A - ISA; ii) Agencia Nacional de Minería; iii) Ministerio de Minas y Energía; y iv) ECOPETROL, dichos aportes son reconocidos en la cuenta de otras transferencias, teniendo en cuenta que estos no son cancelados en su totalidad al inicio de cada vigencia, los cuales son recibidos durante el período.

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

➤ **Otros activos**

Cuando la UPME adquiera bienes y servicios de manera anticipada al pago, se considerarán recibidos por anticipado siempre y cuando cumplan con la definición de activo, de igual forma, se reconocerá como un activo cuando se haya realizado el pago con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios. Los activos son recursos controlados por la UPME que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Pago Anticipado	Plazo contractual del Bien o Servicio	Tratamiento Contable
Pólizas de Seguros, SOAT, servicios de	Si los beneficios económicos o potencial de servicios son consumidos	Se reconocerán directamente al resultado, sin embargo, el área de compras y suministros llevara el control administrativo de los mismos.

Pago Anticipado	Plazo contractual del Bien o Servicio	Tratamiento Contable
mantenimiento, Impresos, publicaciones y afiliaciones	<p>durante el período contable (enero a diciembre).</p> <p>▪ Si los beneficios económicos o potencial de servicios NO son consumidos durante el período contable (enero a diciembre), sino que pasa a otros períodos contables y su valor de adquisición individualmente es superior a 25 UVTs.</p>	<p>▪ Aquellos bienes y servicios pagados por anticipado cuyo valor de adquisición sea hasta 25 UVTs se llevarán directamente a los resultados como un gasto del período. sin embargo, se llevará control administrativo por parte del área de compras y suministros.</p> <p>▪ En los demás casos se reconocerán como un activo- pago anticipado y se amortizará de manera lineal, de acuerdo con lo estipulado en el acuerdo contractual. La amortización iniciará con el inicio de la vigencia de (pólizas de seguros, SOAT, Servicio de mantenimiento, entre otros), LA UPME tiene cobertura de riesgo y/o prestación de servicios desde este momento, independiente del pago.</p>

➤ Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento

La UPME reconocerá como propiedades, planta y equipo:

- Los activos tangibles empleados por LA UPME para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento;
- Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento;
- Los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado; y
- El cableado estructurado que está incorporado como parte de los bienes inmuebles, será mayor valor de estos, de lo contrario será reconocido como gasto en el momento de su adquisición.

Para el reconocimiento inicial de los elementos que cumplen con la definición de Propiedades, Planta y Equipo la UPME tendrá en cuenta las siguientes consideraciones:

Bienes Muebles				
Criterio	Cantidad	Cuantía	Características	Tratamiento
Mayor	50	UVT	Activo mayor cuantía	Se reconoce como PPYE y se deprecia de acuerdo con política contable del Grupo.
Menor o Igual	50	UVT	Activo menor cuantía	Se reconoce PPYE y se deprecia en el mismo mes de compra.

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

La UPME estableció las siguientes vidas útiles y valores residuales por cada clasificación de propiedad, planta y equipo:

Tipo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios	100 años	0%
Muebles y enseres	3 - 15 años	0%
Equipo de Oficina	2 - 12 años	0%
Equipo de Comunicación	2 - 11 años	0%
Equipo de Cómputo	4 - 16 años	0%
Equipo de comedor y cocina	2 - 16 años	0%
Equipo Transporte, Vehículos	2 - 10 años	0%

* La entidad para efectos de la renovación del parque automotor, tradicionalmente entrega los vehículos en parte de pago; por tal razón el valor residual de los mismos será del 0% debido a que no se recibe efectivo y está condicionado el peritaje del concesionario (vendedor) correspondiente.

➤ Cuentas por pagar

Reconocimiento y medición inicial

La UPME reconocerá como otras cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos.

Adquisición de bienes y servicios: Para el caso de las cuentas por pagar para la adquisición de bienes y servicios (impresiones, materiales y suministros, aportes de seguridad social, descuentos de nómina, entre otras), la entidad reconocerá la cuenta por pagar de acuerdo con la partida de bienes y el servicio recibido por la Unidad y sus efectos contables y fiscales. Por lo anterior, la entidad reconocerá la cuenta por pagar por el valor neto partiendo de las implicaciones tributarias.

La UPME reconocerá como otras cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos.

Las otras cuentas por pagar se miden inicialmente por el valor de la obligación ya sea del servicio o del bien que fue adquirido en el desarrollo normal de las actividades de la entidad. Dentro de esta partida se podrán identificar los excedentes financieros y otras cuentas por pagar que no se detallan en las cuentas por pagar de proveedores nacionales.

➤ **Beneficios a empleados y plan de activos**

Beneficios a corto plazo

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

Los beneficios a corto plazo otorgados por la UPME comprenden:

- ✓ Sueldos y prestaciones
- ✓ Bonificación por servicios prestados
- ✓ Bonificación de recreación
- ✓ Bonificación de Dirección
- ✓ Horas extras (conductores)
- ✓ Prima de Servicio, de Vacaciones, de Navidad
- ✓ Prima técnica factor salarial y no salarial
- ✓ Reconocimiento por coordinación
- ✓ Auxilio de transporte

- ✓ Auxilio de alimentación
- ✓ Dotaciones
- ✓ Capacitaciones formales y no formales
- ✓ Permisos remunerados
- ✓ Licencias (no remuneradas, de paternidad, de maternidad y de luto)

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la UPME consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

➤ **Provisiones**

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo, teniendo en cuenta la siguiente calificación.

El resultado de la clasificación anterior conllevará al siguiente reconocimiento contable:

CALIFICACIÓN		RECONOCIMIENTO
Remota	Entre 0% y \leq 10%	No aplica
Baja - Posible	Entre $>10\%$ y \leq 25%	Cuentas de orden y Revelación
Media - Posible	Entre $>25\%$ y \leq 50%	Cuentas de orden y Revelación
Alta - Probable	Entre $>50\%$ y $<$ 100%	Provisión y Revelación
Cierto	100%	Pasivo Real y Revelación

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron reconocidas inicialmente.

De conformidad con el Nuevo Marco Normativo la **UPME** reconocerá una provisión cuando:

- Se tenga una obligación presente como resultado de un suceso pasado,
- Probablemente la entidad deba desprenderse de recursos que concentren beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.
- Pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Para el reconocimiento de las provisiones por procesos judiciales, la UPME, de acuerdo con la Resolución 754 del 12 de diciembre de 2017 “por medio de la cual se adopta la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad y se dictan otras disposiciones”, adoptó la Metodología de Reconocido Valor Técnico establecida por la ANDJE,

➤ Ingresos

Reconocimiento inicial ingresos sin contraprestación:

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la UPME sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la UPME no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga LA UPME dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Transferencias:

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe LA UPME de otras entidades públicas.

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción.

Las estipulaciones comprenden las especificaciones sobre el uso o destinación de los recursos transferidos a LA UPME quien es la receptora de estos, las cuales se originan en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido pueden ser restricciones o condiciones.

Para el caso de LA UPME la entidad no presenta restricciones respecto a los ingresos por transferencia.

Existen condiciones cuando se requiere que LA UPME quien es la receptora de los recursos los use o destine a una finalidad particular y si esto no ocurre, dichos recursos se devuelven a la entidad aportante que los transfirió, quien tiene la facultad administrativa o legal de hacer exigible la devolución. Por consiguiente, cuando LA UPME quien es receptora reconozca inicialmente un activo sujeto a una condición, también reconocerá un pasivo. El

pasivo inicialmente reconocido se reducirá en la medida que LA UPME quien es la receptora del recurso cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

En el caso de LA UPME, sus ingresos de transacciones sin contraprestación presentan condiciones debido a que los recursos deben ser devueltos a las entidades: i) ECOPETROL; ii) ISA; iii) Ministerio de Minas y Energía; y iv) Agencia Nacional de Minería. Los recursos deben ser devueltos ya que no son ejecutados por la entidad.

Adicionalmente se presentan el listado de notas que no aplica la entidad:

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO, HISTORICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISION Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTO DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDO DE CONCESION – ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).

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

NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIONES Y TRASLADOS DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Su composición se observa en el siguiente cuadro comparativo de las cuentas que conforman el grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo, de acuerdo con la Política Contable de la UPME, los cuales corresponde a los Recursos Propios y los Recursos de las Entidades Aportantes. A continuación, se presenta el siguiente comportamiento para este período, donde se observa una variación del -26,86% equivalente a -395.9 millones:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.078.019.789,64	1.473.994.099,92	-395.974.310,28
Depósitos en instituciones financieras	1.078.019.789,64	1.473.994.099,92	-395.974.310,28

5.1. Depósitos en instituciones financieras

La UPME, presenta los tipos de depósitos en instituciones financieras:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.078.019.789,64	1.473.994.099,92	-395.974.310,28	21.080.339,01	0,0
Cuenta corriente	31.252.821,57	75.733.706,08	-44.480.884,51		
Cuenta de ahorro	1.046.766.968,07	1.398.260.393,84	-351.493.425,77	21.080.339,01	0,06

Son los recursos de liquidez inmediata que se registran en cuenta corriente y cuenta de ahorro. Se observa una variación del 26,86% al corte **diciembre** de 2020, correspondiente a -\$395,9 millones.

5.2. Efectivo de uso restringido

Este anexo no aplica para la entidad.

5.3. Equivalentes al efectivo

Este anexo no aplica para la entidad.

5.4. Saldos en moneda extranjera

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Este anexo no aplica para la entidad.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Este anexo no aplica para la entidad.

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Este anexo no aplica para la entidad.

6.3. Instrumentos derivados y coberturas

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

De acuerdo con lo anterior, la Unidad reconoció las cuentas por cobrar por transferencias desde el mes de enero de 2020 y su contrapartida al pasivo diferido por transferencias condicionadas y dentro de otras cuentas por cobrar se identifican, rubros diferentes tales como cobros por incapacidades y por otras cuentas por cobrar:

Con base en lo anterior, la cuenta por cobrar por transferencia de los aportantes para la presente vigencia es la suma de \$36.086.600.000, para la ejecución del presupuesto de la Unidad.

A continuación, relacionamos el comparativo del comportamiento de esta cuenta en los períodos 2020-2019:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	111.454.516,00	1.012.550.369,00	-901.095.853,00
Transferencias por cobrar	0,00	907.327.570,00	-907.327.570,00
Otras cuentas por cobrar	111.454.516,00	105.222.799,00	6.231.717,00

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

Este anexo no aplica para la entidad

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

Este anexo no aplica para la entidad

7.18. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Este anexo no aplica para la entidad

7.20 Transferencias por cobrar

A continuación, nos permitimos detallar la cuenta de transferencias por cobrar así:

APORTANTE	APORTES TOTALES 2020	APORTES TOTALES 2019	VARIACION
Interconexión Electrica SA ESP	9.021.650.000,00	8.781.924.058,00	239.725.942,00
Agencia Nacional de Minería	9.021.650.000,00	8.782.000.000,00	239.650.000,00
Ministerio de Minas y Energía	9.021.650.000,00	8.782.263.000,00	239.387.000,00
Ecopetrol S.A.	9.021.650.000,00	8.781.924.058,00	239.725.942,00
TOTAL VIGENCIA 2020	36.086.600.000,00	35.128.111.116,00	958.488.884,00
(-) Pago mes de Diciembre de 2020	36.086.600.000,00	34.220.783.546,00	1.865.816.454,00
TOTAL CUENTA POR COBRAR 2020	0,00	907.327.570,00	(907.327.570,00)

Para el presente período se presenta una variación de -100% por valor de -\$907.3 millones, la cual se refleja por el valor del presupuesto recibido por los Aportantes para cada período, el cual se presenta por el aumento en el 2020 de los pagos de las entidades aportantes:

- Con corte a **diciembre** de 2020 se recibió la suma de \$36.086.600.000, el cual corresponde al total del presupuesto aprobado
- Y para el mismo período del 2019 se recibió la suma de \$34.220.783.546.

Esta variación se presentada por el saldo pendiente de pago en las dos vigencias tanto del Ministerio de Minas y Energía como de la Agencia Nacional de Minería.

7.21 Otras cuentas por cobrar

A continuación, nos permitimos detallar la cuenta de otras cuentas por cobrar:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	111.454.516,0	0,0	111.454.516,0
Pago por cuenta de terceros	111.454.516,0	0,0	111.454.516,0

Por lo anterior, nos permitimos detallar los pagos por cuenta de terceros:

ENTIDAD	DICIEMBRE DE 2020	DICIEMBRE DE 2019	VARIACION
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	26.148.177,00	8.112.095,00	18.036.082,00
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	21.267.852,00	10.574.081,00	10.693.771,00
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	19.874.908,00	18.897.410,00	977.498,00
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA	5.189.930,00	16.051.147,00	(10.861.217,00)
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	828.339,00	828.339,00	-
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	6.294.232,00	6.294.232,00	-
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.605.047,00	-	1.605.047,00
COLMEDICA SALUD E.P.S	1.248.687,00	899.207,00	349.480,00
POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGURO S A	24.926.143,00	24.926.143,00	-
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA	1.628.663,00	1.628.663,00	-
MEDIMÁS EPS S.A.S.	2.442.538,00	2.442.538,00	-
TOTAL DE PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	111.454.516,00	90.653.855,00	20.800.661,00
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA	-	14.568.944,00	(14.568.944,00)
TOTAL DE PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	-	14.568.944,00	(14.568.944,00)
TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	111.454.516,00	105.222.799,00	6.231.717,00

En esta cuenta existe una variación del 5.92%, los cuales corresponden a:

- En año de 2020 se refleja un saldo de \$111,4 millones correspondiente a las incapacidades de la entidad, para este corte no se recibió ningún pago por incapacidades.
- Para el año 2019 se presentan incapacidades por valor de \$105,2 millones.

7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

Este anexo no aplica para la entidad.

8.1. Préstamos concedidos

Este anexo no aplica para la entidad.

8.2. Préstamos gubernamentales otorgados

Este anexo no aplica para la entidad.

8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar

Este anexo no aplica para la entidad.

8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo

Este anexo no aplica para la entidad.

8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Este anexo no aplica para la entidad.

9.1. Bienes y servicios

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

A continuación, se detallan los saldos finales de las Propiedades, Planta y Equipo de la vigencia de diciembre de 2020 y 2019:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	16.362.945.516,11	15.918.566.101,19	444.379.414,92
Terrenos	2.114.999.219,00	2.114.999.219,55	-0,55
Bienes muebles en bodega	0,00	33.436.690,32	-33.436.690,32
Edificaciones	12.979.899.000,00	12.979.899.001,00	-1,00
Muebles y enseres y equipo de oficina	1.454.260.614,97	741.366.973,17	712.893.641,80
Equipos de comunicación y computación	2.968.520.053,92	2.672.092.719,86	296.427.334,06
Equipos de transporte, tracción y elevación	145.080.000,00	145.080.000,00	0,00
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	35.912.998,00	28.581.999,00	7.330.999,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-3.335.726.369,78	-2.796.890.501,71	-538.835.868,07
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
Depreciación: Edificaciones	-524.719.321,31	-276.168.064,04	-248.551.257,27
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-999.170.505,31	-676.093.922,35	-323.076.582,96
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-1.688.347.911,25	-1.668.125.129,52	-20.222.781,73
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-103.288.900,00	-145.080.000,00	41.791.100,00
Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-20.199.731,91	-20.835.100,00	635.368,09
Depreciación: Bienes muebles en bodega	0,00	-10.588.285,80	10.588.285,80

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2.672.092.719,9	145.080.000,0	741.366.973,2	28.581.999,0	33.436.690,3	3.620.558.382,4
+ ENTRADAS (DB):	139.618.466,0	0,0	20.060.000,0	0,0	0,0	159.678.466,0
Adquisiciones en compras	139.618.466,0		20.060.000,0			159.678.466,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.811.711.185,9	145.080.000,0	761.426.973,2	28.581.999,0	33.436.690,3	3.780.236.848,4
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	156.808.868,1	0,0	692.833.641,8	7.330.999,0	(33.436.690,3)	823.536.818,6
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	156.808.868,1	0,0	504.172.602,8	7.330.999,0	0,0	668.312.469,9
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)					33.436.690,3	33.436.690,3
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	2.968.520.053,9	145.080.000,0	1.454.260.615,0	35.912.998,0	0,0	4.603.773.666,9
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.688.347.911,3	103.288.900,0	999.170.505,3	20.199.731,9	0,0	2.811.007.048,5
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1.668.125.129,5	145.080.000,0	676.093.922,4	20.835.100,0	10.588.285,8	2.520.722.437,7
+ Depreciación aplicada vigencia actual	408.954.906,5	14.669.200,0	118.314.827,1	3.094.702,3		545.033.635,9
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	388.732.124,7	56.460.300,0	(204.761.755,8)	3.730.070,4	10.588.285,8	254.749.025,1
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.280.172.142,7	41.791.100,0	455.090.109,7	15.713.266,1	0,0	1.792.766.618,4
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	56,9	71,2	68,7	56,2	10,0	61,1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
USO O DESTINACIÓN	1.280.172.142,7	41.791.100,0	455.090.109,7	15.713.266,1	0,0	1.792.766.618,4
+ En servicio	1.280.172.142,7	41.791.100,0	455.090.109,7	15.713.266,1		1.792.766.618,4
REVELACIONES ADICIONALES						
GARANTÍA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Para el corte de este informe se presenta una variación del 2,79% equivalente a \$444,3 millones, que corresponde a las compras de activos, movimientos al servicio y depreciación acumulada, por las siguientes razones:

- Al cierre de la vigencia 2020 la entidad realizó la actualización de las Propiedades, Planta y Equipo a través de conteo físico producto de un contrato con este fin, sin embargo, durante la vigencia la UPME, efectuó la validación de la información suministra lo cual nos arrojó como resultado la incorporación de activos que si bien se encuentran en la entidad no estaban dentro de las bases datos producto de ser cuantías mínimas, carencia de conteos físicos mínimos al año, activos sin placas, entre otras.
- De igual forma para la vigencia 2020, la entidad efectuó la compra de la licencia de SEVEN, aplicativo que sirve de control de los activos para el apoyo del grupo de gestión administrativa. Por tal razón la entidad actualizó las bases de datos con la información arrojada en el punto anterior teniendo en cuenta las vidas útiles, estado del activo, ubicación, funcionario responsable, plaqueteo, entre otras; por lo cual tenemos una variación positiva en el costo de los activos y en el recalcule de la depreciación acumulada.
- Por lo anterior, la entidad ajuste el costo histórico de los activos en \$847 millones de pesos y la depreciación por \$145,8 millones, estos valores fueron ajustados en el patrimonio en la cuenta de utilidad o excedentes acumulados.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

La entidad mantiene el costo de las partidas de Terrenos y Edificaciones, sin embargo, la depreciación se actualiza teniendo encuentra la información respecto a la revisión del servicio contratado y al cargue de la nueva base de datos en el aplicativo de SEVEN, así:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2.114.999.219,0	12.979.899.000,0	15.094.898.219,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.114.999.219,0	12.979.899.000,0	15.094.898.219,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	2.114.999.219,0	12.979.899.000,0	15.094.898.219,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	524.719.321,3	524.719.321,3
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	276.168.064,0	276.168.064,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		139.618.299,0	139.618.299,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual		(108.932.958,3)	(108.932.958,3)
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	2.114.999.219,0	12.455.179.678,7	14.570.178.897,7
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	4,0	3,5
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	2.114.999.219,0	12.455.179.678,7	14.570.178.897,7
+ En servicio	2.114.999.219,0	12.455.179.678,7	14.570.178.897,7
REVELACIONES ADICIONALES			
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0

10.3. Construcciones en curso

Este anexo no aplica para la entidad.

10.4. Estimaciones

En concordancia con la política contable de la entidad y el marco normativo, presentar análisis que muestre lo siguiente:

- El método de depreciación que es usado por la entidad es el método de línea recta.
- Las vidas útiles usadas por la entidad se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Equipos de comunicación y computación	2,0	16,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	2,0	10,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,0	15,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		
INMUEBLES	Terrenos	0,0	0,0
	Edificaciones	100,0	100,0

- La entidad no presenta cambios en las vidas útiles, valores residuales, etc.

10.5. Revelaciones adicionales:

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

Este anexo no aplica para la entidad.

11.1. Bienes de uso público (BUP)

Este anexo no aplica para la entidad.

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

Este anexo no aplica para la entidad.

Revelaciones adicionales

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

Composición

Este anexo no aplica para la entidad.

Generalidades

Este anexo no aplica para la entidad.

12.1. Detalle saldos y movimientos

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

Este anexo no aplica para la entidad.

Generalidades

Este anexo no aplica para la entidad.

13.1. Detalle saldos y movimientos

Este anexo no aplica para la entidad.

13.2. Revelaciones adicionales

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

A continuación, se detalla los activos intangibles de la vigencia de 2020 y 2019 teniendo en cuenta la depreciación acumulada por la partida, la cual tiene una variación del 33,89% equivalente a \$771.8 millones:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	3.049.310.658,39	2.277.450.669,42	771.859.988,97
Activos intangibles	7.481.939.878,99	7.622.641.623,00	-140.701.744,01
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-4.432.629.220,60	-5.345.190.953,58	912.561.732,98

14.1. Detalle saldos y movimientos

A continuación, se detallan las partidas de activos intangibles indicando su costo y su amortización para la vigencia del 2020:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	0,0	7.622.641.623,0	7.622.641.623,0
+ ENTRADAS (DB):	2.063.083.065,0	324.905.639,0	2.387.988.704,0
Adquisiciones en compras	2.063.083.065,0	324.905.639,0	2.387.988.704,0
- SALIDAS (CR):	0,0	2.518.682.564,2	2.518.682.564,2
Baja en cuentas		2.518.682.564,2	2.518.682.564,2
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.063.083.065,0	5.428.864.697,8	7.491.947.762,8
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	3.673.876.928,8	(3.683.884.812,6)	(10.007.883,8)
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	3.673.876.928,8		3.673.876.928,8
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)		3.683.884.812,6	3.683.884.812,6
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	5.736.959.993,8	1.744.979.885,2	7.481.939.879,0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	3.294.347.230,5	1.138.281.990,2	4.432.629.220,6
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada		5.345.190.954,0	5.345.190.954,0
+ Amortización aplicada vigencia actual	3.294.347.230,5		3.294.347.230,5
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada		4.206.908.963,9	4.206.908.963,9
- DETERIORO ACUMULADO DE VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	2.442.612.763,3	606.697.895,1	3.049.310.658,4
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA	57,4	65,2	59,2
% DETERIORO ACUMULADO	0,0	0,0	0,0

Teniendo en cuenta lo mencionado en la nota de Propiedades, Planta y Equipo respecto a la actualización de la información y al cargue de las nuevas bases de datos a SEVEN, nos permitimos indicar que para la vigencia del 2020 la entidad tuvo afectación de \$9.494.311 por la revisión y recalcule de la amortización lo cual nos arroja una pérdida al Patrimonio por este valor ya que se identificaron activos que no estaban siendo amortizados. De igual forma, se reconocieron las adquisiciones y las amortizaciones del periodo.

14.2. Revelaciones adicionales

A continuación, se detallan revelaciones adicionales de la partida de activos intangibles:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	1,0	10,0	11,0
+ Vida útil definida	1,0	10,0	11,0
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESUMEN	0,0	0,0	0,0
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	0,0	0,0	0,0
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES	0,0	0,0	0,0

- El método de amortización es de línea recta.
- Las vidas útiles utilizadas por la entidad están entre 1 a 10 años, o de acuerdo con el tiempo pactado contractualmente con el proveedor.
- La entidad no presenta activos intangibles que tengan vidas útiles indefinidas.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Composición

Este anexo no aplica para la entidad.

Generalidades

Este anexo no aplica para la entidad.

15.1. Detalle saldos y movimientos

Este anexo no aplica para la entidad.

15.2. Revelaciones adicionales

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

La UPME reconoce aquellos bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes de que la entidad obtenga el derecho al uso de los bienes y/o a la realización de los servicios. La desagregación de los Otros derechos y Garantías presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2020 y 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	12.648.221.648,15	4.275.242.941,30	8.372.978.706,85
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.459.338.122,95	37.029.284,93	1.422.308.838,02
Avances y anticipos entregados	724.518.927,03	0,00	724.518.927,03
Recursos entregados en administración	10.464.364.598,17	4.238.213.656,37	6.226.150.941,80

Generalidades

En esta partida se detallan los bienes y servicios pagados por anticipado tales como seguros y pólizas, impresiones, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, recursos entregados en administración a la DTN - SCUN por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

16.1. Desglose – Subcuentas otros

A continuación, se detalla el desglose de las partidas que componen los otros adicionales de la partida de otros derechos y garantías:

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	12.648.221.648,15	0,00	12.648.221.648,15	4.275.242.941,30	0,00	4.275.242.941,30	8.372.978.706,85
Seguros	92.564.291,91	0,00	92.564.291,91	37.029.284,93	0,00	37.029.284,93	55.535.006,98
Seguros - Polizas de Seguros	92.564.291,91	0,00	92.564.291,91	37.029.284,93	0,00	37.029.284,93	55.535.006,98
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	1.366.773.831,04	0,00	1.366.773.831,04	0,00	0,00	0,00	1.366.773.831,04
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	1.366.773.831,04	0,00	1.366.773.831,04	0,00	0,00	0,00	1.366.773.831,04
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	724.518.927,03	0,00	724.518.927,03	0,00	0,00	0,00	724.518.927,03
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	724.518.927,03	0,00	724.518.927,03	0,00	0,00	0,00	724.518.927,03
En administración	10.464.364.598,17	0,00	10.464.364.598,17	4.210.132.081,27	0,00	4.210.132.081,27	6.254.232.516,90
En administración	10.464.364.598,17	0,00	10.464.364.598,17	4.210.132.081,27	0,00	4.210.132.081,27	6.254.232.516,90
Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	0,00	0,00	0,00	28.081.575,10	0,00	28.081.575,10	-28.081.575,10
Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	0,00	0,00	0,00	28.081.575,10	0,00	28.081.575,10	-28.081.575,10

En esta partida se presenta una variación del 195,85% equivalente a \$8.372.9 millones, la cual corresponde a:

En la partida de Seguros – Pólizas de seguro:

Las pólizas adquiridas en el **año 2020** (*Todo Riesgos, Manejo Global, Responsabilidad Civil Extracontractual, Transporte de Valores, Responsabilidad Civil de Servidores Públicos*), tienen una cobertura de 454 días (*31 de marzo de 2020 al 29 de junio de 2021*), de las cuales se han amortizado 273 días con corte a 31 de diciembre, quedando un saldo por amortizar de \$91.289.660, como se refleja a continuación:

PÓLIZA	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	COBERTURA EN DIAS	TIEMPO TRANSCURRIDO	VALOR DEL CONTRATO	VALOR POR AMORTIZAR
TDRM-11679	31/03/2020	29/06/2021	454	273	42.781.232,00	17.055.953,72
RCE-8001483116	31/03/2020	29/06/2021	454	273	8.900.548,00	3.548.456,36
RCSP-8001483120	31/03/2020	29/06/2021	454	273	157.628.704,00	62.843.161,72
MANEJO-8001003791	31/03/2020	29/06/2021	454	273	17.801.096,00	7.096.912,71
TRV-8001004855	31/03/2020	29/06/2021	454	273	1.869.115,00	745.175,81
					228.980.695,00	91.289.660,32

A continuación, se relacionan las pólizas que fueron amortizadas en el año 2019 (*Todo Riesgos, Manejo Global, Responsabilidad Civil Extracontractual, Transporte de Valores, Responsabilidad Civil de Servidores Públicos*), las cuales tenían una cobertura de 182 días (*01 de octubre de 2019 al 31 de marzo de 2020*), con corte a este mismo período se amortizaron 91 días, quedando un saldo por amortizar de \$36.196.304, como se observa a continuación:

PÓLIZA	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	COBERTURA EN DIAS	TIEMPO TRANSCURRIDO	VALOR DEL CONTRATO	VALOR POR AMORTIZAR
TDRM-11151	01/10/2019	31/03/2020	182	91	15.648.647,00	7.824.323,50
RCE-8001482184	01/10/2019	31/03/2020	182	91	3.043.987,00	1.521.993,50
RCSP-8001482195	01/10/2019	31/03/2020	182	91	47.469.589,00	23.734.794,50
MANEJO-8001003362	01/10/2019	31/03/2020	182	91	5.340.329,00	2.670.164,50
TRV-8001004660	01/10/2019	31/03/2020	182	91	890.056,00	445.028,00
					72.392.608,00	36.196.304,00

Por otra parte, se relacionan para el período del **año 2020**, la póliza de *responsabilidad extracontractual para vehículos*, con una cobertura de 365 días (*01 de abril de 2020 al 01 de abril de 2021*) de los cuales se han amortizado a este corte 272 días, quedando un saldo por amortizar de \$1.274.631.

PÓLIZA	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	COBERTURA EN DIAS	TIEMPO TRANSCURRIDO	VALOR DEL CONTRATO	VALOR POR AMORTIZAR
TDRM-11679	01/04/2020	01/04/2021	365	272,00	2.501.293,13	637.315,78
	01/04/2020	01/04/2021	365	272,00	2.501.293,13	637.315,78
					5.002.586,26	1.274.631,56

Para el mismo período del año 2019, el *SOAT* fue adquirido con una cobertura de 366 días (*02 de abril de 2019 al 02 de abril de 2020*) de los cuales se han amortizado a este corte 242 días, quedando un saldo por amortizar de \$832.980, como se refleja a continuación:

PÓLIZA	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	COBERTURA EN DIAS	TIEMPO TRANSCURRIDO	VALOR DEL CONTRATO	VALOR POR AMORTIZAR
2201119033958	02/04/2019	02/04/2020	366	242,00	1.656.907,00	416.490,46
2201119033963	02/04/2019	02/04/2020	366	242,00	1.656.907,00	416.490,46
					3.313.814,00	832.980,93

En Impresiones, publicaciones, suscripciones y afiliaciones:

Se reconoció en el 2020 un total de \$1.614 millones y una amortización total de \$247.2 millones para obtener un saldo de \$1.366.7 millones, a continuación, se detallan:

TERCERO	COMPRA	AMORTIZADO	SALDO
EUROMONEY	110.352.039,30	(92.879.633,08)	17.472.406,22
PLATTS MARKET DATA	279.015.219,00	(21.983.017,25)	257.032.201,75
WOOD MACKENZIE	1.172.856.626,00	(130.317.402,89)	1.042.539.223,11
THE BALTIC EXCHANGE	23.925.000,00	(1.087.500,00)	22.837.500,00
CONCENTRA	27.900.000,00	(1.007.500,00)	26.892.500,00
	1.614.048.884,30	(247.275.053,22)	1.366.773.831,08

En la partida de Anticipos para Adquisición de Bienes y Servicios:

Para el cierre de **diciembre del 2020**, la entidad realizó el reconocimiento un total de \$724,5 millones, los cuales se discriminan a continuación:

- Pago anticipado por el servicio de arrendamiento de la oficina 901 (discriminada en oficina 901, 3 parqueaderos y dos depósitos) y oficina 902 (discriminada en oficina 902, 5 parqueaderos y dos depósitos) de la torre 2, contrato que tiene una duración de 11 meses a partir de la suscripción, esta partida tiene un saldo por amortizar de \$129,1 millones.
- Igualmente se reconoció el valor de \$308 millones de recursos entregados a la Comisión Nacional del Servicio Civil – CNSC, para el proceso de selección por mérito para proveer las vacantes definitivas de la planta de personal perteneciente al sistema general de carrera administrativa del concurso de mérito.
- Y se realizó el reconocimiento por valor de \$287,4 millones del contrato 049/2020 a nombre del proveedor SQDM.

En la partida de Recursos Entregados en Administración:

Con corte al mes de **diciembre de 2020**, se tiene acumulado \$1.686,3 millones, los cuales se generaron por la celebración del convenio interadministrativo con Fondo Rotatorio del DANE – Fondane, Energuaviare y el Convenio/Proyecto con la Organización de la Naciones Unidas para el Desarrollo Industrial, a continuación, se detallan los valores pendientes por amortizar:

RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN	VALOR POR AMORTIZAR 2020
ENERGUAVIARE	\$ 448.100.000,00
FONDO ROTARORIO DEL DANE - DANE	\$ 295.946.210,68
ORGANIZACIÓN NAC. UNIDAS DE DES. IND.	\$ 942.272.809,74
TOTAL RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN	1.686.319.020,42

Y para el cierre de **diciembre del 2020**, la entidad presenta recursos entregados en administración a la DTN – SCUN:

CONCEPTO	2.020	2.019	VARIACIÓN
En administración dtn - scun	8.778.045.577,75	4.210.132.081,27	4.567.913.496,48
Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	0,00	28.081.575,10	(28.081.575,10)
	8.778.045.578	4.238.213.656	4.539.831.921

Estos recursos en administración si bien se presentan como otros derechos y garantías para la UPME son considerados como efectivos y equivalente al efectivo, ya que la disponibilidad de estos es inmediata para la compra o adquisición de bienes y servicios, pagos de nómina etc.

16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)

Este anexo no aplica para la entidad.

16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros

Este anexo no aplica para la entidad.

17.1.1. Arrendador

17.1.1.1. Revelaciones generales

Este anexo no aplica para la entidad.

17.1.1.2. Seguimiento de Préstamos por cobrar
Este anexo no aplica para la entidad.

17.1.2. Arrendatario

17.1.2.1. Revelaciones generales
Este anexo no aplica para la entidad.

17.1.2.2. Seguimiento de Préstamos por pagar
Este anexo no aplica para la entidad.

17.1.3. Arrendamientos operativos

Este anexo no aplica para la entidad.

17.1.1. Arrendador

17.1.1.1. Revelaciones generales
Este anexo no aplica para la entidad.

17.1.1.2. Seguimiento de Cuentas por cobrar
Este anexo no aplica para la entidad.

17.1.2. Arrendatario

17.1.2.1. Revelaciones generales
Este anexo no aplica para la entidad.

17.1.2.2. Seguimiento de Cuentas por pagar
Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Composición

Este anexo no aplica para la entidad.

19.1. Revelaciones generales

Este anexo no aplica para la entidad.

19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

Este anexo no aplica para la entidad.

20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

Este anexo no aplica para la entidad.

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

Este anexo no aplica para la entidad.

20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo

Este anexo no aplica para la entidad.

20.1.4. Financiamiento externo de largo plazo

Este anexo no aplica para la entidad.

20.1.5. Financiamiento banca central

Este anexo no aplica para la entidad.

20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

20.2.1. Financiamiento interno de corto plazo

Este anexo no aplica para la entidad.

20.2.2. Financiamiento interno de largo plazo

Este anexo no aplica para la entidad.

20.2.3. Financiamiento externo de corto plazo

Este anexo no aplica para la entidad.

20.2.4. Financiamiento externo de largo plazo

Este anexo no aplica para la entidad.

20.2.5. Financiamiento banca central

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Las cuentas por pagar representan el valor de las obligaciones originadas en la compra de Bienes, Prestación de Servicios, Recursos a Favor de Terceros, descuentos por Nómina, Retención en la Fuente, Impuestos, Contribuciones y Tasas y Otras Cuentas por Pagar, obligaciones adquiridas con personas naturales o jurídicas en desarrollo de las actividades propias de la Entidad, con una variación de 44,40% equivalente a \$2.087,7 millones:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	6.790.221.550,22	4.702.471.726,60	2.087.749.823,62
Adquisición de bienes y servicios nacionales	940.827.238,00	630.356.971,00	310.470.267,00
Recursos a favor de terceros	2.692.015,00	1.098.235,00	1.593.780,00
Descuentos de nómina	10.166.956,00	58.934.500,00	-48.767.544,00
Retención en la fuente e impuestos de timbre	955.008.804,21	688.673.211,25	266.335.592,96
Impuestos, contribuciones y tasas	19.794.126,68	0,00	19.794.126,68
Otras cuentas por pagar	4.861.732.410,33	3.323.408.809,35	1.538.323.600,98

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

A continuación, se desglosan los tipos de terceros y saldos entre personas naturales y jurídicas que presenta la entidad en cuentas por pagar de bienes y servicios adquiridos al corte de 31 de diciembre de 2020:

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			940.827.238,0
Bienes y servicios			130.478.292,0
Nacionales	ECP	1	130.000.000,0
Nacionales	PJ	1	478.292,0
Proyectos de inversión			810.348.946,0
Nacionales	PN	0	0,00
Nacionales	PJ	5	786.423.946,0
Extranjeros	PN	1	23.925.000,0

Se relaciona los proveedores de las cuentas por pagar:

- En la partida de Bienes y Servicios se encuentran la cuenta por pagar a la Comisión Nacional del Servicio Civil y a Organización Terpel.
- Y en la partida de Proyectos de Inversión, se reconoció las siguientes cuentas por pagar, a continuación, se relacionan los proveedores: Its Soluciones Estratégicas, Ingeniería Especializada, Oringin It, Open Group SAS, John T Boyd Company y The Baltic Exchange Ltda.

21.1.2. Subvenciones por pagar

Este anexo no aplica para la entidad.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

A continuación, se desglosan los tipos, el número de terceros que presenta la entidad para el pago de los recursos a favor de terceros al corte de 31 de diciembre de 2020:

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			2.692.015,00
Cobro cartera de terceros			2.396.000,00
Nacionales	PJ	1	2.396.000,00
Estampillas			296.015,00
Nacionales	PN	1	296.015,00

En la partida de Recursos a Favor de Terceros, se presenta un saldo por pagar de \$2.692 millones, los cuales corresponden al valor por pagar de retención practicada por Contribución Contrato de Obra y el pago pendiente de Estampillas.

21.1.7. Descuentos de nómina

A continuación, se desglosan el número de personas jurídicas y el saldo por pagar que presenta la entidad por los descuentos de nómina referentes a Seguridad Social, Libranzas y Medicina Prepagadas, ya que estos descuentos son cancelados en los primeros días del siguiente mes:

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			10.166.956,00
Aportes a fondos pensionales			4.829.728,00
Nacionales	PJ	1	4.829.728,00
Aportes a seguridad social en salud			4.889.028,00
Nacionales	PJ	1	4.889.028,00
Libranzas			298.800,00
Nacionales	PJ	1	298.800,00
Contratos de medicina pre pagada			149.400,00
Nacionales	PJ	1	149.400,00

21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas

A continuación, se desglosan el número de personas jurídicas y el saldo por pagar que presenta la entidad por los Impuestos, Contribuciones y Tasas, producto de la aplicación de la aplicación de las normas tributarias nacionales, distritales y municipales:

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Gravamen a los movimientos financieros			19.794.126,7
Nacionales	PJ	1	19.794.126,7

21.1.17. Otras cuentas por pagar

A continuación, se desglosan el tipo de tercero entre personas naturales y jurídicas y el saldo por pagar, de la cuenta de Servicios y la cuenta de Excedentes Financieros, esta última corresponde a los rendimientos financieros generados durante la vigencia y el saldo de los recursos no ejecutados que se deben restituir a las empresas aportantes al corte del 31 de diciembre de 2020:

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			4.861.732.410,33
Servicios			23.517.711,75
Nacionales	PJ	7	23.517.711,75
Excedentes financieros			4.838.214.698,58
Nacionales	PJ	4	4.838.214.698,58

A continuación, se relacionan los proveedores de la partida Otras Cuentas por Pagar:

- En la partida de Servicios se reconocieron los siguientes proveedores: Mundolimpieza Ltda, Imprenta Nacional de Colombia, Servicios Postales Nacionales, Sucomputo, Axa Colpatría, Cloud & Technology y Vigilancia y Seguridad Caxar.
- En la partida de Excedentes financieros, se reconoció el valor a restituir del presupuesto no ejecutado de la vigencia 2020 y de los rendimientos generados a las entidades Aportantes (Interconexión Eléctrica S.A - ISA, Agencia Nacional de Minería, Ministerio de Minas y Energía y Ecopetrol).

21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

La desagregación de los beneficios a los empleados presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020 y 31 de diciembre el año 2019, se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo de Trabajo Colombiano y los fundamentos legales emitidos por el Departamento Administrativo de la Función pública.

Los saldos que registra esta cuenta a 31 de diciembre de 2020 y a 31 de diciembre de 2019, presentación una variación de 8,39% equivalente a \$74.4 millones correspondientes a:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	961.510.285,76	887.097.317,00	74.412.968,76
Beneficios a los empleados a corto plazo	961.510.285,76	887.097.317,00	74.412.968,76
PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	961.510.285,76	887.097.317,00	74.412.968,76
A corto plazo	961.510.285,76	887.097.317,00	74.412.968,76
A largo plazo	0,00	0,00	0,00
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
Posempleo	0,00	0,00	0,00

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

A continuación, se detallan los beneficios a los empleados de corto plazo los cuales se tiene pendientes por pagar, por concepto de Nómina Por Pagar, este valor de \$2.234.500 corresponde a Horas Extras pendientes por pagar, generadas durante el mes de Diciembre/2020, además por concepto de: Vacaciones, Prima de Vacaciones, Prima de Servicios, y Bonificaciones, así:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	961.510.285,76
Nómina por pagar	2.234.500,00
Vacaciones	378.219.117,80
Prima de vacaciones	268.183.704,00
Prima de servicios	162.492.134,87
Bonificaciones	150.380.829,09

22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

Este anexo no aplica para la entidad.

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

Este anexo no aplica para la entidad.

22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Las provisiones informadas por el Grupo Interno de Trabajo de Gestión Jurídica y Contractual serán objeto de revisión, con una periodicidad mensual y deberán ser ajustadas por el Grupo Interno de Trabajo de Gestión Financiera en la misma periodicidad para reflejar la mejor estimación. Se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Por otra parte, la actualización de la provisión por desmantelamiento al momento efecto de reflejar el valor del dinero en el tiempo, se medirá al final de cada vigencia, y se reconocerá como un gasto financiero (actualización financiera de provisiones).

A continuación, se muestra el saldo para esta partida:

CONCEPTO	2020	2019
PROVISIONES	530.492.229,00	1.397.171.082,00
Litigios y demandas	530.492.229,00	1.397.171.082,00

23.1. Litigios y demandas

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			1.397.171.082,0	0,0	33.587.162,0	0,0	0,0	900.266.015,0	530.492.229,0
Civiles			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Administrativas			1.397.171.082,0	0,0	33.587.162,0	0,0	0,0	900.266.015,0	530.492.229,0
Nacionales	PJ	1	1.397.171.082,0		33.587.162,0	0,0	0,0	900.266.015,0	530.492.229,0

De igual forma, el Grupo Interno de Trabajo de Gestión Financiera - GITGF realiza conciliaciones mensuales respecto de la información jurídica y contable.

De acuerdo con la información suministrada por el Grupo Interno de Trabajo de Gestión Jurídica –GITGJ con corte a 31 de diciembre de 2020, el saldo en la cuenta contable presenta una variación de -62.03% equivalente a -\$866.6 millones producto de fallos a favor de la entidad lo cual permite por un lado reversar valores reconocidos y bajar la probabilidad de pérdida del proceso.

23.2. Garantías

Este anexo no aplica para la entidad.

23.3. Provisiones derivadas

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Este anexo no aplica para la entidad.

24.1. Desglose – Subcuentas otros

Este anexo no aplica para la entidad.

24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)

Este anexo no aplica para la entidad.

24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

Este anexo no aplica para la entidad.

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Este anexo no aplica para la entidad.

25.2. Pasivos contingentes

Las posibles obligaciones calificadas por el Grupo Interno de Trabajo de Gestión Jurídica y Contractual de la UPME dentro del rango del 10% y el 50% , surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirme solo por la ocurrencia o, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad, corresponderán a los pasivos contingentes, no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros y darán lugar a revelación en cuentas de orden acreedoras.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	48.054.236.313,62	22.938.400.897,97	25.115.835.415,65
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	48.054.236.313,62	22.938.400.897,97	25.115.835.415,65

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

A continuación, se detalla los litigios y demandas que tiene reconocido la entidad por procesos judiciales administrativos así:

CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
PASIVOS CONTINGENTES	48.054.236.313,6	30
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	48.054.236.313,6	30
Administrativos	48.054.236.313,6	30

25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

A continuación, se detallan las cuentas orden deudora así:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
DEUDORAS DE CONTROL	0,00	181.850.604,16	-181.850.604,16
Bienes y derechos retirados	0,00	181.850.604,16	-181.850.604,16
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	0,00	-181.850.604,16	181.850.604,16
Deudoras de control por contra (cr)	0,00	-181.850.604,16	181.850.604,16

En la vigencia 2020 se dio de baja mediante resoluciones Nros. 204 y la 243, los Activos que fueron entregados bajo la modalidad de comodato a las entidades Agencia Nacional de Minería por valor de \$62,9 millones, el Servicio Geológico Colombiano por valor de \$85,8 millones y bienes de la UPME por valor de \$33 millones.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

A continuación, se detallan las cuentas orden acreedora así:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-48.054.236.313,62	-22.938.400.897,97	-25.115.835.415,65
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-48.054.236.313,62	-22.938.400.897,97	-25.115.835.415,65
Pasivos contingentes por contra (db)	-48.054.236.313,62	-22.938.400.897,97	-25.115.835.415,65

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

A continuación, se detallan las partidas que componen el patrimonio de la entidad:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	24.967.728.063,31	17.971.064.055,23	6.996.664.008,08
Capital fiscal	23.760.542.736,97	22.510.542.736,97	1.250.000.000,00
Resultados de ejercicios anteriores	-4.314.369.942,15	-5.092.132.032,06	777.762.089,91
Resultado del ejercicio	5.521.555.268,49	552.653.350,32	4.968.901.918,17

Para este rubro podemos evidenciar las siguientes variaciones que se detallan a continuación:

- Aumento en el Capital Fiscal, originado por el pago y capitalización de los Excedentes Financieros generados en la Vigencia 2019 por valor \$1.250 millones de pesos.
- La partida que presenta mayor impacto es la de Resultado del Ejercicio, producto de cambios en el reconocimiento de los convenios y/o contratos para estudios y proyectos los cuales serán amortizados según la ejecución de los estos, por la reversión de litigios a favor de la entidad, reducción en la partida de gastos generales y reconocimiento de suscripciones y activos intangibles (licencias) que en periodos anteriores se reconocían directamente en el gasto.

Revelaciones específicas de las entidades que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público

Este anexo no aplica para la entidad.

27.1. Capital

Este anexo no aplica para la entidad.

27.2. Acciones

Este anexo no aplica para la entidad.

27.3. Instrumentos financieros

Este anexo no aplica para la entidad.

27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

La desagregación de los ingresos en el estado de resultado del ejercicio para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	32.796.467.052,50	33.056.496.525,36	-260.029.472,86
Transferencias y subvenciones	31.267.307.659,76	31.935.210.972,40	-667.903.312,64
Otros ingresos	1.529.159.392,74	1.121.285.552,96	407.873.839,78

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

A continuación, se detallan las partidas que componen los ingresos de transacciones sin contraprestación, tales como otras transferencias para funcionamiento y otros ingresos (financieros e ingresos diversos) al corte de diciembre de 2020 y 2019:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	32.796.467.052,50	33.056.496.525,36	-260.029.472,86
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	31.267.307.659,76	31.935.210.972,40	-667.903.312,64
Otras transferencias	31.267.307.659,76	31.935.210.972,40	-667.903.312,64
OTROS INGRESOS	1.529.159.392,74	1.121.285.552,96	407.873.839,78
Financieros	2.157.980,67	19.644.769,68	-17.486.789,01
Ingresos Diversos	1.527.001.412,07	1.101.640.783,28	425.360.628,79

Para el año 2020, la entidad reconoció ingresos por intereses sobre depósitos en instituciones financieras, producto del cambio de Administración Fiduciaria y la Administración de la SCUN – DTN, por ingresos ocasionados por las convocatorias de transmisión realizadas por la entidad para inversionistas interesados en este tipo de proyectos, recursos que se han venido registrando presupuestalmente en el rubro de recuperaciones y por la cuenta de otros ingresos. En esta partida se presentan variaciones que se describen a continuación:

- En la partida de Otras Transferencias, se presenta una variación de -\$667,9 millones, la cual obedece al valor ejecutado del presupuesto de cada vigencia.
- En Otros Ingresos – Financieros, se observa una variación a la baja de -\$17,4 millones, debido a que los recursos se encuentran en administración en SCUN – DTN, por lo cual no se generaron rendimientos reconocidos para la entidad en esta vigencia. Solo se reconoció rendimientos generados en la cuenta de ahorros de Bancolombia.
- Por otro lado, en la partida de Ingresos Diversos, se observa una variación de \$425,3 millones, producto de las convocatorias de transmisión realizadas durante la vigencia 2020, de igual forma, se evidencia una recuperación de recursos no ejecutados en convenios celebrados; como también la recuperación por provisión conforme fallo a favor en segunda instancia, se cambia calificación del riesgo y, por ende también la provisión contable de \$900,2 millones a cero (\$0) pesos, se está en espera de que el proceso pase a archivo para dar la baja en el EKOGUI.

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

Este anexo no aplica para la entidad.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Este anexo no aplica para la entidad.

28.3. Contratos de construcción

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 29. GASTOS

Composición

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable. A

continuación, las partidas que hacen parte de los gastos de la entidad conformados por gastos de administración y operación, deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones y otros gastos al corte del 31 de diciembre de 2020 y 2019, así:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	27.274.911.784,01	32.503.843.175,04	-5.228.931.391,03
De administración y operación	24.960.016.619,38	30.333.818.721,25	-5.373.802.101,87
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.314.865.596,15	1.988.632.402,49	326.233.193,66
Otros gastos	29.568,48	181.392.051,30	-181.362.482,82

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

La desagregación de los gastos de administración, de operación y ventas presentados en el Estado de Resultados para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	24.960.016.619,38	30.333.818.721,25	-5.373.802.101,87	24.960.016.619,38	0,00
De Administración y Operación	24.960.016.619,38	30.333.818.721,25	-5.373.802.101,87	24.960.016.619,38	0,00
Sueldos y salarios	7.638.330.300,00	6.825.512.392,00	812.817.908,00	7.638.330.300,00	0,00
Contribuciones imputadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuciones efectivas	2.037.141.933,82	2.002.098.961,00	35.042.972,82	2.037.141.933,82	0,00
Aportes sobre la nómina	441.560.400,00	420.234.600,00	21.325.800,00	441.560.400,00	0,00
Prestaciones sociales	3.121.241.532,76	3.625.051.701,00	-503.810.168,24	3.121.241.532,76	0,00
Gastos de personal diversos	4.877.059,57	4.092.040,00	785.019,57	4.877.059,57	0,00
Generales	11.586.343.955,98	17.245.585.218,61	-5.659.241.262,63	11.586.343.955,98	0,00
Impuestos, contribuciones y tasas	130.521.437,25	211.243.808,64	-80.722.371,39	130.521.437,25	0,00
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

En Gastos de Administración:

La entidad reconoció por Gastos de Administración rubros tales como sueldos y salarios (sueldos, prima técnica, auxilio de transporte y subsidio de alimentación), contribuciones efectivas (aportes de salud, aportes de pensión, aportes de ARL), aportes de nómina (aportes de ICBF y SENA) y prestaciones sociales (vacaciones, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, bonificación especial de recreación, prima especial de servicios, prima de coordinación y otras primas).

Esta cuenta se refleja una variación de 2,84% equivalente a \$366,1 millones entre el año 2020 y el 2019, debido a que las partidas tuvieron un comportamiento de aumento (contribuciones efectivas, aportes de nómina y sueldos y salarios), mientras que, en Prestaciones Sociales, tuvo una disminución de - \$503,8 millones.

En Gastos de Operación:

En esta partida la entidad reconoció rubros tales como gastos de apoyo logístico necesario para soportar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas: Los Servicios Públicos, Seguros, Viáticos y Gastos de Viajes, Servicios de Aseo, Cafetería y Restaurante, Honorarios, Servicios, Servicio de Vigilancia y Seguridad, Materiales y Suministros, entre. A continuación, se relacionan:

DESCRIPCION	DICIEMBRE DE 2020	DICIEMBRE DE 2019	VARIACION
ESTUDIOS Y PROYECTOS	826.352.814,15	1.528.199.430,00	- 701.846.615,85
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	32.988.732,00	31.115.548,00	1.873.184,00
MATERIALES Y SUMINISTROS	28.687.118,90	80.566.661,00	- 51.879.542,10
MANTENIMIENTO	149.283.463,56	115.707.015,31	33.576.448,25
SERVICIOS PUBLICOS	134.187.814,29	141.604.170,04	- 7.416.355,75
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	266.791.458,97	161.108.531,00	105.682.927,97
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	10.518.050,00	107.695.609,00	- 97.177.559,00
IMPRESIONES, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	283.218.540,98	1.622.451.176,75	- 1.339.232.635,77
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	41.672.735,00	142.037.013,00	- 100.364.278,00
SEGUROS GENERALES	179.487.278,02	149.254.402,07	30.232.875,95
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	6.437.912,00	13.645.032,00	- 7.207.120,00
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y LAVANDERIA	139.199.290,25	145.842.078,05	- 6.642.787,80
ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	-	45.909.992,00	- 45.909.992,00
LICENCIAS	2.646.308,00	189.440.869,59	- 186.794.561,59
GASTOS LEGALES	75.089,00		75.089,00
HONORARIOS	8.906.651.777,86	12.234.767.847,80	- 3.328.116.069,94
SERVICIOS	578.145.573,00	522.237.686,00	55.907.887,00
OTROS GASTOS GENERALES	-	14.002.157,00	- 14.002.157,00
TOTAL DE GASTOS GENERALES	11.586.343.955,98	17.245.585.218,61	(5.659.241.262,63)

Esta cuenta presenta una variación de -32,82%, los cuales equivalen a -\$5.659,2 millones, los cuales corresponden, en primer lugar, a que los convenios interadministrativos celebrados durante la vigencia 2020 se han reconocido en la cuenta de Recursos Entregados en Administración, mientras que en la vigencia 2019 se reconocieron en la partida de Estudios y Proyectos y en la partida de Honorarios. Tal como se detallan a continuación:

- **Estudios y Proyectos:** se presenta una variación de -\$701,8 millones por recursos que fueron entregados a entidades para la ejecución de proyectos y estudios, en la vigencia 2019 se suscribió un convenio con Fondane, Universidad Distrital Francisco José de Caldas, Stiftelsen the Stockholm Environment Institute (SEI), estos ascendieron a la suma de \$1.528,1 millones y en la vigencia 2020 se reconoció un gastos por el convenio celebrado con la Universidad de Antioquia por valor de \$450 millones, Universidad Nacional de Colombia por \$150 millones, Fondane por \$202,1 millones y la ONUDI por valor de \$24,1 millones.
- **Impresiones, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones:** se presenta una variación significativa a la baja por valor de -\$1.339,2 millones, la cual corresponde a que en el año 2019 se reconoció la suscripción de Wood Mackenzie por valor de \$916 millones y Argus Media INC por valor de \$245 millones, además se realizó el pago a Imprenta Nacional de Colombia por valor de \$20,7 millones, entre otros; mientras que para el período del 2020 se adquirió una suscripción con Euromoney Global por valor de \$110,3 millones, la cual está siendo amortizada durante una cobertura de 12 meses desde abril de 2020 al 2021 y se ha amortizado un total de \$92,8 millones, de igual forma se realizaron pagos a: Imprenta Nacional de Colombia por valor de \$14,8 millones, V Publicaciones SAS por valor de \$18,6 millones, se adquirió una suscripción con Wood Mackenzie por valor de \$1.172,8 millones, la cual se amortizara por 12 meses y en el mes de mes de diciembre se amortizó el primer mes por valor de \$130,3 millones, como también se realizó una suscripción con S&P Global por valor de \$368,9 de los cuales a diciembre se amortizó \$21,9 millones.
- **Honorarios:** para esta partida la variación es de -\$3.328,1 millones, si bien la entidad ha continuado con el pago de servicios profesionales con personales naturales, se ha reconocido menos gastos en la partida de Honorarios, en comparación con el año 2019, debido a que los Convenios Interadministrativos en la vigencia 2020 se han reconocido en la cuenta de Recursos Entregados en Administración y se van amortizando de acuerdo a la ejecución del convenio, en cuanto a la vigencia 2019 en esta partida se reconoció el convenio 005 celebrado con Fondane por valor de \$1.000 millones, Delvasto y Echeverria por valor de \$950 millones, Deloitte Asesores por valor de \$665,2 millones, Corpoema por valor de \$712,5 millones, CR Colombia S.A.S. por valor de \$350 millones, entre otros. De igual forma, para el año 2020 se efectuaron pagos a Steer Davies & Gleave Limited por valor de \$1.045 millones, a Beta Group services S.A.S. por valor de \$779,7 millones, a John T. Boyd Company por valor de \$889,9 millones, a CR Colombia S.A.S. por valor de \$320 millones, Corpoema por valor de \$284,9 millones, American Business Process Services S.A. por valor de \$212,3 millones, Digital Ware por \$624,3 millones, Ingeniería Especializada por \$801 millones entre otros pagos.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

De acuerdo con la aplicación de las políticas contables de la Propiedades, Planta y Equipo, Activos Intangibles, Cuentas por Cobrar, entre otras se detallan el deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.314.865.596,15	1.988.632.402,49	326.233.193,66
DEPRECIACIÓN	684.651.934,83	594.183.392,33	90.468.542,50
De propiedades, planta y equipo	684.651.934,83	594.183.392,33	90.468.542,50
AMORTIZACIÓN	1.596.626.499,32	1.394.449.010,16	202.177.489,16
De activos intangibles	1.596.626.499,32	1.394.449.010,16	202.177.489,16
PROVISIÓN	33.587.162,00	0,00	33.587.162,00
De litigios y demandas	33.587.162,00	0,00	33.587.162,00

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

Este anexo no aplica para la entidad.

29.3. Transferencias y subvenciones

Este anexo no aplica para la entidad.

29.4. Gasto público social

Este anexo no aplica para la entidad.

29.5. De actividades y/o servicios especializados

Este anexo no aplica para la entidad.

29.6. Operaciones interinstitucionales

Este anexo no aplica para la entidad.

29.7. Otros gastos

A continuación, se detallan las partidas que componen los otros gastos, así:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	29.568,48	181.392.051,30	-181.362.482,82
COMISIONES	0,00	180.774.460,00	-180.774.460,00
Comisiones sobre recursos entregados en administración	0,00	180.774.460,00	-180.774.460,00
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	29.568,48	0,00	29.568,48
Otros ajustes por diferencia en cambio	29.568,48	0,00	29.568,48
FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00
GASTOS DIVERSOS	0,00	617.591,30	-617.591,30
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0,00	616.791,30	-616.791,30
Otros gastos diversos	0,00	800,00	-800,00

Para esta partida se evidencia una variación de -99,98%, ya que hasta el 31 de diciembre de 2019 la entidad reconoció Gastos por Comisiones Fiduciarias por el servicio de administración de recursos a Fiduoccidente, mientras que en la vigencia 2020, los recursos están bajo la Administración de la SCUN de la DTN, además en el año 2020 se registra valores por diferencia en cambio del pago en moneda extranjera y ajustes en miles.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Este anexo no aplica para la entidad.

30.1. Costo de ventas de bienes

Este anexo no aplica para la entidad.

30.2. Costo de ventas de servicios

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

Este anexo no aplica para la entidad.

31.1. Costo de transformación - Detalle

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

Composición

Este anexo no aplica para la entidad.

32.1. Detalle de los acuerdos de concesión

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

Composición

Este anexo no aplica para la entidad.

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

Composición

Este anexo no aplica para la entidad.

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

Este anexo no aplica para la entidad.

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

Este anexo no aplica para la entidad.

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

Este anexo no aplica para la entidad.

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

Este anexo no aplica para la entidad.

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

Este anexo no aplica para la entidad.

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Generalidades

Este anexo no aplica para la entidad.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Este anexo no aplica para la entidad.