



ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS CON CORTE A ENERO DE 2022

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

UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA
Estado de Situación Financiera
PERIODO COMPARATIVO ENERO 2022 Y 2021
(Cifras en pesos colombianos)

	Nota	ENERO 2022	ENERO 2021	Variaciones	
				Absoluta	Relativa
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y Equivalente al Efectivo	4.1	11.611.776.577,13	8.514.605.954,24	3.097.170.622,89	36,37%
Cuentas por Cobrar de Transferencia	4.2	40.902.364.769,00	37.166.999.454,00	3.735.365.315,00	10,05%
Otras Cuentas por Cobrar	4.3	87.978.966,00	111.454.516,00	-23.475.550,00	-21,06%
Otros Activos	4.4	3.032.333.510,17	3.659.250.390,92	-626.916.880,75	-17,13%
Activos Corrientes Totales		55.634.453.822,30	49.452.310.315,16		
Activos No Corrientes					
Activos Intangibles	4.5	3.356.280.574,21	2.832.306.006,79	523.974.567,42	18,50%
Propiedades, Planta y Equipo	4.6	15.919.579.265,43	16.303.941.313,76	-384.362.048,33	-2,36%
Activos No Corrientes Totales		19.275.859.839,64	19.136.247.320,55		
Activos Totales		74.910.313.661,94	68.588.557.635,71	6.321.756.026,23	9,22%
PASIVOS					
Pasivos corrientes					
Cuentas por Pagar	4.7	252.728.220,99	997.856.994,00	-745.128.773,01	-74,67%
Beneficios a los Empleados de corto plazo		1.210.557.243,00	1.120.769.716,76	89.787.526,24	8,01%
Retención en la Fuente		35.719.927,00	149.364.540,21	-113.644.613,21	-76,09%
Otras Cuentas por Pagar	4.8	3.758.609.261,83	4.861.732.410,33	-1.105.123.148,50	-22,73%
Ingreso Diferido por Transferencias Condicionadas	4.9	44.703.438.922,70	36.592.116.167,00	8.111.322.755,70	22,17%
Pasivos Corrientes Totales		49.959.053.575,52	43.721.839.828,30		
Pasivos No Corrientes					
Provisiones y Litigios	4.10	0,00	530.492.229,00	-530.492.229,00	-100,00%
Pasivos No Corrientes Totales		0,00	530.492.229,00		
Pasivos Totales		49.959.053.575,52	44.252.332.057,30	5.706.721.518,22	12,90%
PATRIMONIO					
Capital Fiscal		24.529.842.736,97	23.760.542.736,97	769.300.000,00	3,24%
Resultado del ejercicio		-653.964.137,96	-629.479.060,90	-24.485.057,06	3,89%
Pérdidas/ Ganancias Acumuladas		1.075.381.487,41	1.205.161.922,34	-129.780.434,93	-10,77%
Total Patrimonio		24.951.260.086,42	24.336.225.578,41		
Patrimonio y Pasivos Totales		74.910.313.661,94	68.588.557.635,71	6.321.756.026,23	9,22%
Cuentas de Orden Deudoras Contingentes					
Activos Contingentes		-	-		
Deudoras Fiscales					
Deudoras de Control		0,00	0,00		
Deudoras por el contrario (CR)		0,00	0,00		
Cuentas de Orden Acreedoras Contingentes					
Pasivos Contingentes		-	-		
Acreedoras Fiscales					
Acreedoras de Control	4.16	1.766.520.931.045,47	49.368.699.732,62	1.717.152.231.312,85	3478,22%
Acreedoras por el contrario (DB)		-1.766.520.931.045,47	-49.368.699.732,62	-1.717.152.231.312,85	3478,22%

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

JHON ANDERSON CERQUERA SANCHEZ
Contador Público
T.P. No. 169588-T
C.C. No. 1.014.169.115

Elaborado por: Yeimy Paola Buitrago Vargas
Revisado por: Sandra Patricia Álvarez García / Diana Helen Navarro Bonetti



UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA
Estado de Resultados
PERIODO COMPARATIVO ENERO 2022 Y 2021
 (Cifras en pesos colombianos)

	Nota	ENERO 2022	ENERO 2021	Variaciones	
				Absoluta	Relativa
Resultado de periodo					
Ganancia (pérdida)					
Ingresos Sin Contraprestación	4.9	749.506.293,00	574.883.287,00	174.623.006,00	30,38%
Gasto de Administración	4.11	839.988.056,29	709.956.540,00	130.031.516,29	18,32%
Gastos Generales	4.12	272.944.769,59	235.111.857,48	37.832.912,11	16,09%
Gasto de Depreciaciones/Amortizaciones	4.13	292.369.637,35	273.985.449,95	18.384.187,40	6,71%
Gastos de Impuestos, Contribuciones y Tasas	4.14	1.092.152,88	335.950,55	756.202,33	225,09%
Gastos Financieros		0,00	0,00	0,00	0,00%
Gasto de Provisiones y Litigios		0,00	0,00	0,00	0,00%
Otros Ingresos	4.15	2.924.185,15	15.027.430,08	-12.103.244,93	-80,54%
Otros Gastos		0,00	0,00	0,00	0,00%
Ganancia (Pérdida) por Actividades de Operación		- 653.964.137,96	- 629.479.080,90		


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


JHON ANDERSON CERQUERA SÁNCHEZ
 Contador Público
 T.P. No. 169588-T
 C.C. No. 1.014.189.115

Elaborado por: Yeimy Paola Buitrago Vargas
 Revisado por: Sandra Patricia Álvarez García / Diana Helen Navarro Bonett

Los Suscritos **CHRISTIAN RAFAEL JARAMILLO HERRERA**, en su condición de Representante Legal y **JHON ANDERSON CERQUERA SANCHEZ**, 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 **Enero de 2022**, 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.

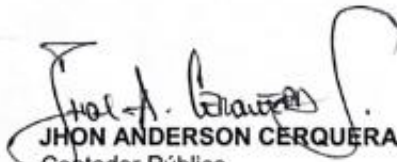
Que en los Estados Contables básicos de la UPME al mismo periodo de corte, revelan el valor total de Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Cuentas de Orden, reportados en el libro mayor emitido por el SIIF.

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, a los veinticinco (25) días del mes de abril del dos mil veintidós (2022).



CHRISTIAN RAFAEL JARAMILLO HERRERA
Representante Legal



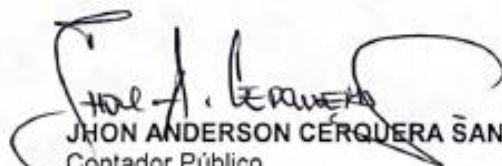
JHON ANDERSON CERQUERA S.
Contador Público
T.P. 169588-T



ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

JHON ANDERSON CERQUERA SANCHEZ, 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 Enero de 2022, de la Entidad.

La presente certificación se expide en Bogotá, a los veinticinco (25) días del mes de abril de Dos Mil Veinte y dos (2022).



JHON ANDERSON CERQUERA SANCHEZ
Contador Público
T.P. 169588-T



TABLA DE CONTENIDO

1. Unidad de Planeación Minero Energética - UPME	2
2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO	3
3. APLICACIÓN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES	3
4. NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES	4
4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4
4.2 Cuentas por Cobrar - Transferencias	5
4.3 Otras Cuentas por Cobrar	6
4.4 Otros Activos	7
4.5 Activos Intangibles	11
4.6 Propiedades, Planta y Equipo	12
4.7 Cuentas por Pagar	13
4.8 Otras cuentas por pagar	14
4.9 Ingreso Diferido por Transferencias Condicionadas / Ingresos sin Contraprestación	15
4.10 Provisiones y Litigios	17
4.11 Gastos de Administración	18
4.12 Gastos Generales	18
4.13 Gastos por Depreciación y Amortización	19
4.14 Gastos de Impuestos, Contribuciones y Tasas	20
4.15 Otros Ingresos	20
4.16 Cuentas de Orden	20

1. Unidad de Planeación Minero Energética - UPME

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 el 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.

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los presentes estados financieros de Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la Unidad de Planeación Minero Energética (en adelante, UPME), corresponden al mes de **enero de 2022**, 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), el mismo ha sido preparado de acuerdo con este Marco Normativo y se encuentra expresado en pesos colombianos.

3. APLICACIÓN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

La UPME a partir del 1 de enero del 2018 ha aplicado el marco normativo consignado en la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios expedida por la CGN, en concordancia con la Resolución 193 de 2016 expedida por la CGN, en virtud de la cual la entidad debe establecer políticas contables que direccionan el proceso y *“se formalizan mediante documento emitido por el representante legal o la máxima instancia administrativa de la entidad”*.

Por lo anterior, la UPME emitió la Resolución 057 del 2020, que modifica la Resolución 464 de 2018, por la cual adoptó el Manual de Políticas Contables de acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno, incorporando algunas mejoras en la cadena de la información de las diferentes áreas generadoras de información financiera estableciendo responsabilidades, tiempos y modo de respuesta, a fin de dar alcance a las disposiciones legales en materia contable.

Al Grupo Interno de Trabajo de Gestión Financiera de la Secretaría General, le corresponde revisar y proponer las actualizaciones del manual de políticas contables cuando se evidencien cambios normativos aplicables o se justifique la necesidad del ajuste.

Para complementar su comprensión y detalle, las Políticas Contables de la UPME se pueden consultar en la página web en el enlace: <https://www1.upme.gov.co/Normatividad/192-2021.pdf>

4. NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES

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 estados de situación financiera y estado de resultados del mes de **enero de 2022**, comparado con el mismo mes del año **2021** y sus notas explicativas con las partidas de mayor revelación e impacto para la entidad.

4.1 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:

- Caja;
- Cuentas corrientes y de ahorro;
- Recursos entregados en administración
 - En administración CUN
 - Encargo Fiduciario

De acuerdo con la Política Contable de la UPME, el Efectivo y Equivalente al Efectivo correspondiente a los recursos propios y el de las empresas aportantes. A continuación, se presenta el siguiente comportamiento en este período:

DESCRIPCIÓN	ENERO 2022	ENERO 2021	VARIACIÓN
EN ADMON DTN - SCUN	9.708.958.392,09	7.441.707.995,75	2.267.250.396,34
DEPOSITOS EN INST. FINANCIERA AHORROS	1.749.340.974,74	1.061.753.658,87	687.587.315,87
ENCARGO FIDUCIARIO	119.838.436,40	-	119.838.436,40
DEPOSITOS EN INST. FINANCIERA CORRIENTE	33.638.773,90	11.144.299,62	22.494.474,28
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	11.611.776.577,13	8.514.605.954,24	3.097.170.622,89

A continuación, se analiza una variación del 36.37% equivalente a \$3.097,1 millones de pesos:

- Los recursos consignados en la cuenta de administración DTN – SCUN comprenden la mayor parte de los recursos financieros de la entidad. Estos presentan una variación de \$2.267,2 millones la cual se genera por los recursos destinados para el pago de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales.
- En la partida de Depósitos en Instituciones Financieras – Ahorro, se observa una variación de \$687,5 millones, debido a las consignaciones del periodo.
- El encargo fiduciario presenta una variación del 100% la cual se genera por la apertura del encargo fiduciario en el cual se consignan los recursos que se generan por las disposiciones de la Ley 1955 del 2019 en su artículo 20 el cual hace mención que la UPME “podrá cobrar a aquellas personas naturales o jurídicas que utilicen o soliciten los servicios técnicos de planeación y asesoría”.
- En la partida de Depósitos en Instituciones Financieras – Corriente, existe una variación de \$22,4 millones, correspondiente a los traslados realizados por la Unidad para el pago de deducciones de nómina.

4.2 Cuentas por Cobrar - Transferencias

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; iv) ECOPETROL y v) Agencia Nacional de Hidrocarburos (esta última realiza aportes a partir del año 2022 de conformidad con lo establecido en la Ley 2159 de noviembre 12 de 2021, por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y la Ley de apropiaciones), dichos aportes son reconocidos como cuentas por cobrar en la subcuenta de otras transferencias teniendo en cuenta que, al inicio de la vigencia nace el derecho a exigir los aportes, los cuales son consignados a la Unidad conforme al plan de pagos establecido por cada aportante.

De acuerdo con lo anterior, la Unidad al inicio del mes de enero de 2022 reconoció \$41.704,4 millones como cuentas por cobrar por transferencias y su contrapartida al pasivo diferido por transferencias condicionadas, esto teniendo en cuenta que los aportes contienen estipulaciones que establecen entre otras la devolución de recursos que no sean ejecutados. El valor de cada uno de los aportantes fue establecido teniendo en cuenta lo reglamentado en el Decreto 1793 del 21 de diciembre de 2021 que incluye la liquidación del presupuesto para la vigencia 2022 y la Ley 143 de 1994; para la ejecución del presupuesto de la UPME durante la vigencia 2022.

A continuación, relacionamos el comparativo del comportamiento de esta cuenta en los periodos 2022-2021:

APORTANTE	APORTES TOTALES 2022	APORTES TOTALES 2021	VARIACIÓN
INTERCONEXION ELECTRICA SA ESP	8.340.883.559,00	9.291.199.727,00	(950.316.168,00)
AGENCIA NACIONAL DE MINERIA	8.340.883.559,00	9.292.300.000,00	(951.416.441,00)
MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA	8.340.883.559,00	9.292.300.000,00	(951.416.441,00)
ECOPETROL S.A.	8.340.883.559,00	9.291.199.727,00	(950.316.168,00)
AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS	8.340.883.559,00	-	8.340.883.559,00
SUBTOTAL TRANSFERENCIAS POR COBRAR	41.704.417.795,00	37.166.999.454,00	4.537.418.341,00
(-) PAGO ACUMULADO AL CIERRE DEL MES	802.053.026,00	-	802.053.026,00
TOTAL CUENTA POR COBRAR TRANSFERENCIA	40.902.364.769,00	37.166.999.454,00	3.735.365.315,00

Para el presente período se observa una variación de 10.05%, correspondiente a \$3.735,3 millones, la cual se refleja por el aumento del presupuesto de la Unidad entre las dos vigencias y la inclusión de un nuevo aportante, la Agencia Nacional de Hidrocarburos. Los movimientos de esta cuenta en la vigencia 2022 comprendieron:

- El aumento del reconocimiento de las cuentas por cobrar a los aportantes por \$41.704,4 millones (\$8.340,8 millones cada uno), debido al aumento del presupuesto entre las vigencias.
- Disminución de la cuenta por cobrar por el pago recibido de la Agencia Nacional de Minería por \$802,0 millones.
- Los saldos por cobrar al cierre del periodo, se detallan a continuación:

APORTANTE	ENERO 2022
INTERCONEXION ELECTRICA SA ESP	8.340.883.559,00
AGENCIA NACIONAL DE MINERIA	7.538.830.533,00
MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA	8.340.883.559,00
ECOPETROL S.A.	8.340.883.559,00
AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS	8.340.883.559,00
TOTAL CUENTA POR COBRAR	40.902.364.769,00

4.3 Otras 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.

Dentro de Otras Cuentas por Cobrar se identifican, rubros diferentes tales como cobros por incapacidades y por otras cuentas por cobrar, así:

DESCRIPCIÓN	ENERO 2022	ENERO 2021	VARIACIÓN
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	31.087.046,00	26.148.177,00	4.938.869,00
POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGURO S.A.	26.789.757,00	24.926.143,00	1.863.614,00
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.	8.825.326,00	21.267.852,00	(12.442.526,00)
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	6.294.232,00	6.294.232,00	-
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILISANAR LTDA	5.831.658,00	5.189.930,00	641.728,00
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A.	2.550.959,00	19.874.908,00	(17.323.949,00)
ALIANSA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	2.275.498,00	-	2.275.498,00
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA	1.628.663,00	1.628.663,00	-
MEDIMÁS EPS S.A.S.	1.573.506,00	2.442.538,00	(869.032,00)
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.034.125,00	828.339,00	205.786,00
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	88.196,00	1.605.047,00	(1.516.851,00)
COLMEDICA SALUD E.P.S.	-	1.248.687,00	(1.248.687,00)
SUBTOTAL DE INCAPACIDADES	87.978.966,00	111.454.516,00	(23.475.550,00)
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	87.978.966,00	111.454.516,00	(23.475.550,00)

En esta cuenta existe una variación del -21,06% equivalente a -\$23,4 millones correspondiente a:

- En el año 2022 se refleja un saldo de \$87,9 millones correspondiente a las incapacidades de la entidad, para este corte no se recibieron pagos relacionados por este concepto.
- En año de 2021 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.

Es de precisar que se han venido realizado las gestiones de cobro pertinentes a las EPS para que efectúen el pago respectivo por concepto de incapacidades.

4.4 Otros Activos

Reconocimiento y Medición Inicial

Cuando la UPME adquiera bienes y servicios de manera anticipada al pago, se consideran recibidos por anticipado siempre y cuando cumplan con la definición de activo, de igual forma, se reconocen 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 mantenimiento, Impresos, publicaciones y afiliaciones	- 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 individualmente es superior a 25 UVTs.	- Se reconocerán directamente al resultado, sin embargo, el área de compras y suministros llevará 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), LA UPME tiene cobertura de riesgo y/o prestación de servicios desde este momento, independiente del pago.

A continuación, se detallan los valores pendientes de amortizar para cada uno de los periodos y correspondientes años:

	PROVEEDOR	VALOR POR AMORTIZAR 2022	VALOR POR AMORTIZAR 2021	VARIACIÓN
1	AXA	184.034.648,34	76.158.777,39	107.875.870,95
2	SOLIDARIA/PREVISORA	846.025,09	863.460,11	(17.435,02)
	TOTAL DE OTROS ACTIVOS - POLIZAS	184.880.673,43	77.022.237,50	107.858.435,93

	DESCRIPCION - BIENES Y SERVICIOS	VALOR POR AMORTIZAR 2022	VALOR POR AMORTIZAR 2021	VARIACIÓN
3	SUSCRIPCIONES	1.546.399.257,29	1.197.395.404,97	349.003.852,32
4	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	448.500.500,00	698.513.728,03	(250.013.228,03)
	AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	4.551.515,00	-	4.551.515,00
	TOTAL OTROS ACTIVOS - BIENES Y	1.999.451.272,29	1.895.909.133,00	103.542.139,29

	DESCRIPCION - EN ADMINISTRACIÓN	VALOR POR AMORTIZAR 2022	VALOR POR AMORTIZAR 2021	VARIACIÓN
5	RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN	848.001.564,45	1.686.319.020,42	(838.317.455,97)
	TOTAL OTROS ACTIVOS - BIENES Y	848.001.564,45	1.686.319.020,42	(838.317.455,97)

	TOTAL OTROS ACTIVOS	3.032.333.510,17	3.659.250.390,92	(626.916.880,75)
--	----------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

En esta partida se presenta una variación del -17,13% equivalente a -\$626,9 millones, la cual corresponde a:

1. Pólizas con cobertura vigente en el año 2022 (Todo Riesgos, Manejo Global, Responsabilidad Civil Extracontractual, Transporte de Valores, Responsabilidad Civil de Servidores Públicos), tienen una cobertura de 365 días (01 de diciembre de 2021 al 30 de noviembre de 2022), de las cuales se han amortizado 60 días con corte a 31 de enero de 2022, quedando un saldo por amortizar de \$184,8 millones, como se refleja a continuación:

PÓLIZA	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	COBERTURA EN DIAS	TIEMPO TRANSCURRIDO	VALOR DEL CONTRATO	VALOR POR AMORTIZAR
12242	1/12/2021	30/11/2022	365	60	35.915.578,00	29.929.648,34
8001003969	1/12/2021	30/11/2022	365	60	24.990.000,00	20.825.000,00
8001483984	1/12/2021	30/11/2022	365	60	144.942.000,00	120.785.000,00
8001483985	1/12/2021	30/11/2022	365	60	14.994.000,00	12.495.000,00
					220.841.578,00	184.034.648,34

Respecto del año 2021 se presentan las pólizas con cobertura vigente en el año 2021 (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 303 días con corte a 31 de enero de 2021, quedando un saldo por amortizar de \$76,1 millones, 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	303	42.781.232,00	14.229.000,06
RCE-	31/03/2020	29/06/2021	454	303	8.900.548,00	2.960.314,42
RCSP-	31/03/2020	29/06/2021	454	303	157.628.704,00	52.427.168,06
MANEJO-	31/03/2020	29/06/2021	454	303	17.801.096,00	5.920.628,84
TRV-	31/03/2020	29/06/2021	454	303	1.869.115,00	621.666,01
					228.980.695,00	76.158.777,39

2. Se relacionan para el período del **año 2022**, la póliza de *automóviles y vehículos livianos*, con una cobertura de 334 días (01 de mayo de 2021 al 31 de marzo de 2022) de los cuales se han amortizado a este corte 270 días, quedando saldo por amortizar de \$846 mil pesos, como se refleja a continuación:

PÓLIZA	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	COBERTURA EN DIAS	TIEMPO TRANSCURRIDO	VALOR DEL CONTRATO	VALOR POR AMORTIZAR
OC-006-2021	1/05/2021	31/03/2022	334	270	4.653.138,00	846.025,09
					4.653.138,00	846.025,09

Respecto del año 2021, 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 302 días, quedando un saldo por amortizar de \$863,4 mil pesos.:

PÓLIZA	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	COBERTURA EN DIAS	TIEMPO TRANSCURRIDO	VALOR DEL CONTRATO	VALOR POR AMORTIZAR
TDRM-11679	1/04/2020	1/04/2021	365	302	2.501.293,13	431.730,06
	1/04/2020	1/04/2021	365	302	2.501.293,13	431.730,05
					5.002.586,26	863.460,11

3. En enero de 2022 no se adquirieron suscripciones. El saldo comprende las suscripciones adquiridas en periodos anteriores, así: Wood Mackenzie adquirida por \$1.360,8 millones en diciembre de 2021 con vigencia hasta noviembre de 2022, Argus Coal Daily International adquirida por \$304,8 millones en mayo de 2021 con vigencia hasta marzo de 2022, S&P Global adquirida por \$230,9 millones en diciembre de 2021 con vigencia hasta noviembre de 2022, Euromoney adquirida en abril de 2021 por valor de \$100.4 millones con vigencia hasta marzo de 2022, Ingeniería Especializada adquirida por \$38,9 millones en mayo del 2021 con vigencia hasta abril de 2022, Concentra adquirida por \$27,9 millones en diciembre de 2021 con vigencia hasta diciembre de 2022, The Baltic adquirida por \$21,8 millones en diciembre de 2021 con vigencia hasta noviembre de 2022, Vlex adquirida por \$11,2 millones en mayo de 2021 con vigencia hasta abril de 2022, a continuación el detalle de los saldos:

TERCERO	COMPRA	AMORTIZADO	SALDO
WOOD MACKENZIE	1.360.838.858,00	(156.702.656,37)	1.204.136.201,63
ARGUS COAL DAILY INTERNATIONAL	304.869.778,00	(238.352.735,52)	66.517.042,48
S&P GLOBAL	230.921.782,00	(26.590.993,08)	204.330.788,92
EUROMONEY	100.456.829,00	(84.322.853,43)	16.133.975,57
INGENIERIA ESPECIALIZADA S.A.	38.984.887,00	(31.187.909,76)	7.796.977,24
CONCENTRA INTELIGENCIA EN ENERGÍAS SAS	27.900.000,00	(2.679.661,02)	25.220.338,98
THE BALTIC	21.866.674,00	(2.252.930,04)	19.613.743,96
COLOMBIA INFORMACION LEGAL SAS	11.212.336,00	(8.562.147,49)	2.650.188,51
	2.097.051.144,00	(550.651.886,71)	1.546.399.257,29

4. Para el cierre de **enero del 2022**, la entidad tiene reconocido como pago anticipado las siguientes transacciones: 1. Reconocimiento de \$277,2 millones el cual corresponde al saldo de los recursos entregados a la Comisión Nacional del Servicio Civil – CNSC, para el proceso de selección para proveer las vacantes definitivas de la planta de personal perteneciente al sistema general de carrera administrativa del concurso de mérito. El pago inicial fue de \$308 millones y una amortización de \$30,8 millones. 2. Reconocimiento por valor de \$171,3 millones del contrato 083/2021 a nombre del proveedor SQDM, el cual se espera pagar en el 2022 y definir el reconocimiento contable.

Respecto del cierre de **enero del 2021**, la entidad realizó el reconocimiento del 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 de éste, por valor de \$286 millones. Esta partida tiene un saldo por amortizar de \$103,1 millones. Además, se reconoció el concurso de mérito de la entidad con la Comisión Nacional del Servicio Civil por valor de \$308 millones y un pago en el mes de diciembre por valor de \$287,3 millones a SQDM, el cual es un proyecto que se finaliza en el mes de marzo y se deberá analizar si tiene efecto para activar como intangible una vez se liquide.

5. En la cuenta de Recursos Entregados en Administración con corte al mes de **enero de 2022**, se tiene acumulado \$848,0 millones, los cuales se generaron por la celebración de convenios interadministrativos entre la Unidad y otras entidades. A continuación, los valores pendientes por amortizar en las vigencias:

RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN	VALOR POR AMORTIZAR 2022	VALOR POR AMORTIZAR 2021	VARIACIÓN
UNIVERSIDAD DEL CAUCA	432.000.000,00	-	432.000.000,00
ORGANIZACIÓN NAC. UNIDAS DE DES. IND.	232.265.713,05	942.272.809,74	(710.007.096,69)
FUNDACION CSIRO CHILE	168.000.000,00	-	168.000.000,00
FONDO ROT ARORIO DEL DANE - DANE	15.735.851,40	295.946.210,68	(280.210.359,28)
ENERGUAVIARE	-	448.100.000,00	(448.100.000,00)
TOTAL RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN	848.001.564,45	1.686.319.020,42	(838.317.455,97)

4.5 Activos Intangibles

Reconocimiento y Medición

La UPME reconoce como Activos Intangibles, los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se esperan vender en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un período contable.

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

La UPME mide los Activos Intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Si el plazo no está establecido contractualmente, la oficina de gestión de la información determinará las vidas útiles teniendo en cuenta:

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%

A continuación, se detalla la conciliación de los Activos Intangibles del mes de **enero de 2022** y 2021 teniendo en cuenta la depreciación acumulada por cada partida:

DESCRIPCIÓN	ENERO 2022	ENERO 2021	VARIACIÓN
LICENCIAS	8.233.582.546,73	5.736.959.993,76	2.496.622.552,97
SOFTWARE	2.758.061.990,23	1.744.979.885,23	1.013.082.105,00
(-) AMORTIZACIÓN LICENCIAS	(5.981.720.893,09)	(3.489.766.199,88)	(2.491.954.693,21)
(-) AMORTIZACIÓN SOFTWARE	(1.653.643.069,66)	(1.159.867.672,32)	(493.775.397,34)
TOTALES ACTIVOS INTANGIBLES	3.356.280.574,21	2.832.306.006,79	523.974.567,42

En esta cuenta de Activos Intangibles se presenta una variación de 18,50% entre el año 2022 y el 2021 por las siguientes razones:

- Para el corte de **enero de 2022** no se realizaron compras que cumplieran con las condiciones de reconocimiento como activos intangibles.
- Para este corte, se presenta una amortización acumulada una variación de -\$2.985,7 millones.

4.6 Propiedades, Planta y Equipo

Reconocimiento

La UPME reconoce 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 tiene 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 cuantía menor	Se reconoce PPYE y se deprecia en el mismo mes de compra.

Después del reconocimiento las Propiedades, Planta y Equipo se miden 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%

Tipo	Vida Útil	Valor Residual
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.

A continuación, se detallan los saldos finales de las Propiedades, Planta y Equipo del mes de **enero de 2022** y 2021:

DESCRIPCIÓN	ENERO 2022	ENERO 2021	VARIACIÓN
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	12.979.899.000,00	12.979.899.000,00	-
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN EN BODEGA	274.587.027,00	-	274.587.027,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.001.559.943,92	2.966.496.649,92	35.063.294,00
TERRENOS	2.114.999.219,00	2.114.999.219,00	-
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.454.260.614,97	1.454.260.614,97	-
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	145.080.000,00	145.080.000,00	-
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	35.912.998,00	35.912.998,00	-
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(4.086.719.537,46)	(3.392.707.168,13)	(694.012.369,33)
TOTALES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15.919.579.265,43	16.303.941.313,76	(384.362.048,33)

En esta cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, se evidencia una variación de -2.36 % entre el año 2022 y el 2021 por las siguientes razones:

- Para el corte de **enero de 2022 y 2021** no se efectuaron compras de propiedades, planta y equipo.
- La variación de los \$274,5 millones corresponden a compras realizadas en diciembre de 2021 de equipos de cómputo, los cuales se encuentran en bodega en proceso de asignación a los funcionarios de la entidad, estos están siendo depreciados teniendo en cuenta que ya se encuentran disponibles para su uso.
- La variación de -\$694,0 corresponde al aumento del reconocimiento de la depreciación acumulada con corte a **enero de 2022**.

4.7 Cuentas por Pagar

Reconocimiento y medición inicial

La UPME reconoce como Cuentas por Pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espera 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 reconoce 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.

A continuación, se detalla las Cuentas por Pagar correspondiente al mes de **enero de 2022** y 2021:

DESCRIPCIÓN	ENERO 2022	ENERO 2021	VARIACIÓN
PROYECTOS DE INVERSIÓN	116.548.359,66	810.348.946,00	(693.800.586,34)
BIENES Y SERVICIOS	63.307.779,33	130.478.292,00	(67.170.512,67)
APORTES A FONDOS PENSIONALES	39.551.041,00	30.683.128,00	8.867.913,00
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	33.199.441,00	25.898.428,00	7.301.013,00
LIBRANZAS	121.600,00	298.800,00	(177.200,00)
CONTRATOS DE MEDICINA PREPAGADA	-	149.400,00	(149.400,00)
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR	252.728.220,99	997.856.994,00	(745.128.773,01)

En esta partida se presenta una variación de -74.67%, como se detalla a continuación:

- Disminución de -\$693,8 millones respecto de las cuentas por pagar por proyectos de inversión y Disminución de -\$67,1 millones de las cuentas por pagar por bienes y servicios, las cuales se presentaron al cierre de la vigencia del 2021 debido a que no se recibieron los soportes de facturación para su respectivo, dejándose pendiente por pagar.
- Aumento de \$8,8 millones de los aportes a los fondos pensionales y \$7,3 millones en los aportes de seguridad social en salud, por la ocupación de vacantes de la Unidad.
- Disminución de -\$177 mil generados por descuentos de libranzas.

4.8 Otras cuentas por pagar

Reconocimiento y medición inicial

La UPME reconoce como Cuentas por Pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espera 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.

A continuación, se detalla de las otras cuentas por pagar correspondiente al mes de Enero de 2022 y 2021:

DESCRIPCIÓN	ENERO 2022	ENERO 2021	VARIACIÓN
SERVICIOS	2.585.800,00	23.517.711,75	(20.931.911,75)
EXCEDENTES FINANCIEROS	3.754.023.461,83	4.838.214.698,58	(1.084.191.236,75)
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.756.609.261,83	4.861.732.410,33	(1.105.123.148,50)

- Para servicios, se presenta un saldo correspondiente a la reserva presupuestal de Imprenta Nacional por los servicios prestados en el mes de diciembre de 2021 pero no facturados.
- Para esta partida la entidad presenta un saldo, el cual corresponden a los recursos pendientes de restituir a los aportantes por la no ejecución total del presupuesto. Estos recursos incluyen la parte no ejecutada del presupuesto con los rendimientos financieros de estos.

DESCRIPCIÓN	ENERO 2022	ENERO 2021	VARIACIÓN
AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA	1.877.011.731,03	1.210.152.834,23	666.858.896,80
MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA	1.877.011.730,80	1.210.152.834,41	666.858.896,39
INTERCONEXIÓN ELÉCTRICA SA ESP	-	1.209.518.710,49	(1.209.518.710,49)
ECOPETROL S.A.	-	1.208.390.319,45	(1.208.390.319,45)
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.754.023.461,83	4.838.214.698,58	(1.084.191.236,75)

4.9 Ingreso Diferido por Transferencias Condicionadas / Ingresos sin Contraprestación

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.

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.

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.

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 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 período.

En el caso de la UPME, sus ingresos de transacciones sin contraprestación presentan condiciones debido a que los recursos no ejecutados deben ser devueltos a las entidades: i) ISA; ii) Agencia Nacional de Minería; iii) Ministerio de Minas y Energía; iv) ECOPETROL; y v) Agencia Nacional de Hidrocarburos (esta última realiza aportes a partir del año 2022). Una vez se haya realizado el análisis y consolidación final de la ejecución del presupuesto, se deberá realizar la causación y posterior reintegro del presupuesto no ejecutado y sus correspondientes rendimientos financieros a favor de las empresas aportantes.

INGRESOS DE TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

APORTANTE	VIGENCIA DE 2021	EJECUCION 2021	RECURSOS POR RESTITUIR DE LA VIGENCIA 2021
INTERCONEXION ELECTRICA S.A. E.S.P.	-	-	1.875.217.573,51
ECOPETROL S A	-	-	1.873.309.847,19
SUBTOTAL RECURSOS DE LA VIGENCIA ANTERIOR	-	-	3.748.527.420,70

APORTANTE	VIGENCIA DE 2022	EJECUCION 2022	SALDO POR EJECUTAR ENERO 2022
AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS ANH	8.340.883.559,00	(149.901.258,60)	8.190.982.300,40
MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA	8.340.883.559,00	(149.901.258,60)	8.190.982.300,40
INTERCONEXION ELECTRICA S.A. E.S.P.	8.340.883.559,00	(149.901.258,60)	8.190.982.300,40
ECOPETROL S A	8.340.883.559,00	(149.901.258,60)	8.190.982.300,40
AGENCIA NACIONAL DE MINERIA	8.340.883.559,00	(149.901.258,60)	8.190.982.300,40
SUBTOTAL RECURSOS DE LA VIGENCIA	41.704.417.795,00	(749.506.293,00)	40.954.911.502,00

TOTALES	41.704.417.795,00	(749.506.293,00)	44.703.438.922,70
----------------	--------------------------	-------------------------	--------------------------

INGRESOS DE TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

APORTANTE	VIGENCIA DE 2021	EJECUCION 2021	SALDO POR EJECUTAR ENERO 2021
MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA	9.292.300.000,00	(143.720.821,75)	9.148.579.178,25
INTERCONEXION ELECTRICA S.A. E.S.P.	9.291.199.727,00	(143.720.821,75)	9.147.478.905,25
ECOPETROL S A	9.291.199.727,00	(143.720.821,75)	9.147.478.905,25
AGENCIA NACIONAL DE MINERIA	9.292.300.000,00	(143.720.821,75)	9.148.579.178,25
TOTALES	37.166.999.454,00	(574.883.287,00)	36.592.116.167,00

VARIACION	4.537.418.341,00	(174.623.006,00)	8.111.322.755,70
------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

Para la vigencia del 2022 se presenta la restitución de aportes de recursos no ejecutados en el 2021, de Ecopetrol e ISA por un total de \$3.748,5 millones los cuales se realizan mediante cruce de cuentas.

Para el periodo del mes de **Enero de 2022**, se reconocieron los pasivos por Ingresos Diferidos por Transferencias Condicionadas por un total de \$41.704,4 millones de los cuales se ejecutaron \$749,5 dejando como saldo por ejecutar de la vigencia \$40.954,9 millones. Por lo anterior, el saldo total de la vigencia es de \$44.703,4 millones.

La cuenta presenta una variación del 22,17% por las siguientes razones:

- Incremento del presupuesto en \$4.537,4 millones.
- Variación de las ejecuciones de las vigencias en -\$174,6.
- Recursos pendientes de restitución por valor de \$3.748,5

Por su parte, para el año 2021 la entidad ejecutó un total de \$574,8 millones, dichos valores se reconocieron como ingresos de transferencias y está pendiente por ejecutar (ingreso recibido por anticipado condicionado) de \$36.592 millones.

4.10 Provisiones y Litigios

Reconocimiento inicial

Las Provisiones se reconocerán como un Pasivo y un Gasto en el resultado del período, teniendo en cuenta la siguiente calificación.

El resultado de la clasificación conllevará al siguiente reconocimiento contable:

Calificación		Reconocimiento
Remota	Entre 0% y <= 10%	No aplica
Baja - Posible	Entre >10% y <= 25%	Cuentas de orden y Revelación
Media - Posible	Entre >25% y <= 50%	Cuentas de orden y Revelación
Alta - Probable	Entre >50% y < 100%	Provisión y Revelación
Cierto	100%	Pasivo Real y Revelación

Los litigios y demandas en contra de la entidad, reportados y valorados por el área Jurídica y demás áreas que intervengan, se reconocerán como provisión, cuando las obligaciones derivadas de los mismos sean clasificadas como probables, esto es, que tengan una probabilidad final de pérdida superior al 50%.

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.

Periodicidad

El Grupo de Gestión Financiera incorporará el valor de la provisión contable de los procesos que tiene a cargo del Grupo de Gestión Jurídica, la cual remitirá Informe Mensual Consolidado donde conste toda la información asociada al proceso teniendo en cuenta el nivel de ocurrencia remota, baja, media y alta.

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

Por lo anterior, al corte de este periodo la entidad no presenta procesos y/o litigios en contra con una probabilidad de pérdida alta o mayor al 50%, como se detalla a continuación:

ID KOGUI	ACCIÓN	DEMANDADOS	DEMANDANTES	FECHA DE ADMISIÓN	PRETENSION INICIAL ENTIDAD	VR. PROVISION EN CASO DE PERDIDA 2022	VR. PROVISION EN CASO DE PERDIDA 2021	VARIACIN
142855	Controversias Contractuales	UPME 50% ANH 50%	SUN GEMINI SA	16/08/2007	662.365.832,00	-	530.492.229,00	(530.492.229,00)
					662.365.832,00	-	530.492.229,00	(530.492.229,00)

4.11 Gastos de Administración

La Entidad reconoció como gastos de Administración en los periodos informados las siguientes transacciones:

DESCRIPCIÓN	ENERO 2022	ENERO 2021	VARIACIÓN
SUELDOS Y SALARIOS	586.750.483,00	510.005.120,00	76.745.363,00
PRESTACIONES SOCIALES	253.237.573,29	199.951.420,00	53.286.153,29
TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	839.988.056,29	709.956.540,00	130.031.516,29

Los mismos comprenden transacciones tales como sueldos y salarios (sueldos, prima técnica, auxilio de transporte y subsidio de alimentación), contribuciones efectivos (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), los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	ENERO 2022	ENERO 2021	VARIACIÓN
SUELDOS	544.113.829,00	474.539.180,00	69.574.649,00
PRIMA TÉCNICA	41.643.834,00	34.967.975,00	6.675.859,00
AUXILIO DE TRANSPORTE	535.085,00	149.036,00	386.049,00
AUXILIO DE CONECTIVIDAD DIGITAL	136.701,00	124.196,00	12.505,00
SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	321.034,00	224.733,00	96.301,00
SUBTOTAL DE SUELDOS Y SALARIOS	586.750.483,00	510.005.120,00	76.745.363,00
VACACIONES	18.072.860,44	42.662.653,00	(24.589.792,56)
CESANTÍAS	71.754.266,00	-	71.754.266,00
PRIMA DE VACACIONES	44.414.120,50	32.446.132,00	11.967.988,50
PRIMA DE NAVIDAD	57.963.591,00	60.009.756,00	(2.046.165,00)
PRIMA DE SERVICIOS	22.428.121,00	28.441.439,00	(6.013.318,00)
BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	6.689.671,10	3.780.867,00	2.908.804,10
OTRAS PRIMAS	6.359.007,00	6.197.258,00	161.749,00
PRIMA ESPECIAL DE SERVICIOS	15.923.778,25	18.403.357,00	(2.479.578,75)
PRIMA DE COORDINACIÓN	9.632.158,00	8.009.958,00	1.622.200,00
SUBTOTAL DE PRESTACIONES SOCIALES	253.237.573,29	199.951.420,00	53.286.153,29
TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	839.988.056,29	709.956.540,00	130.031.516,29

Esta cuenta refleja una variación de 18,32% entre el año 2022 y el 2021 equivalente a \$130,0 millones debido a los cambios en la contratación que ha tenido la entidad.

4.12 Gastos Generales

La Entidad reconoció por Gastos Generales rubros tales como de apoyo logístico necesario para soportar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas (suscripciones, servicios públicos, seguros generales, y servicios), los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	ENERO 2022	ENERO 2021	VARIACIÓN
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	190.469.056,22	169.378.426,07	21.090.630,15
SERVICIOS PÚBLICOS	47.896.318,00	10.630.970,00	37.265.348,00
SEGUROS GENERALES	19.619.689,37	15.542.054,41	4.077.634,96
SERVICIOS	14.959.706,00	13.555.208,00	1.404.498,00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	26.005.199,00	(26.005.199,00)
TOTAL DE GASTOS GENERALES	272.944.769,59	235.111.857,48	37.832.912,11

En esta cuenta se refleja una variación de 16,09%, la cual comprende los siguientes detalles:

- La partida de Impresiones, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones presenta un aumento por la amortización de las suscripciones. El detalle comprendió:

TERCERO	ENERO 2022	ENERO 2021
WOOD MACKENZIE INC	123.712.623,45	130.317.402,89
ARGUS MEDIA INC	27.715.434,36	-
S&P GLOBAL	20.992.889,27	25.365.019,91
EUROMONEY GLOBAL LTD-FAST MARKET S-MB	9.132.439,00	9.196.003,27
INGENIERIA ESPECIALIZADA S.A.	3.544.080,63	-
CONCENTRA INTELIGENCIA EN ENERGÍA SAS	2.364.406,78	2.325.000,00
THE BALTIC EXCHANGE LTD	1.987.879,45	2.175.000,00
COLOMBIA INFORMACION LEGAL S A S	1.019.303,28	-
TOTAL IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	190.469.056,22	169.378.426,07

- Los servicios públicos presentan una variación de \$37,2 millones teniendo en cuenta que en Enero del 2022 estaba vigente el contrato C-106-2021 con UNE EMP TELECOMUNICACIONES cuyo objeto es el acceso a internet inalámbrico.
- La variación de los seguros se da por la amortización de las pólizas vigentes.

TERCERO	ENERO 2022	ENERO 2021
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	19.199.676,83	15.130.882,93
LAPREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	1.219.224,54	-
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	-	411.171,48
TOTAL AMORTIZACIÓN SEGUROS	20.418.901,37	15.542.054,41

4.13 Gastos por Depreciación y Amortización

Para este período la entidad reconoció Gasto de Depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo, y Gasto por Amortización de los Activos Intangibles, teniendo en cuenta el consumo de los activos y partiendo de las vidas útiles establecidas en el manual de políticas contables de la entidad. A continuación, se relaciona el gasto de las depreciaciones y amortizaciones el cual tiene una variación de 6.71% con corte a **Enero** de 2022 y 2021 así:

DESCRIPCIÓN	ENERO 2022	ENERO 2021	VARIACIÓN
GASTO DEPRECIACIÓN	63.133.105,65	56.980.798,35	6.152.307,30
GASTO AMORTIZACIÓN	229.236.531,70	217.004.651,60	12.231.880,10
TOTAL GASTO POR DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	292.369.637,35	273.985.449,95	18.384.187,40

4.14 Gastos de Impuestos, Contribuciones y Tasas

Para el año 2021, la entidad reconoció un gasto de impuestos, contribuciones y tasas, correspondiente al gravamen a los movimientos financieros reconocido en los periodos, como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	ENERO 2022	ENERO 2021	VARIACIÓN
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	1.092.152,88	335.950,55	756.202,33
TOTAL GASTO POR IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.092.152,88	335.950,55	756.202,33

4.15 Otros Ingresos

Para el año 2022, en la partida de Otros Ingresos, la Entidad reconoció Ingresos por Recuperaciones, Ingresos por Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras, y otros ingresos diversos, recursos que se han venido registrando presupuestalmente en el rubro de Recuperaciones y por la cuenta de Otros Ingresos, como se muestra a continuación:

DESCRIPCION	ENERO DE 2022	ENERO DE 2021	VARIACION
RECUPERACIONES	2.462.359,00	14.457.852,00	(11.995.493,00)
INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	461.819,15	569.261,08	(107.441,93)
OTROS INGRESOS DIVERSOS	7,00	317,00	(310,00)
TOTAL OTROS INGRESOS	2.924.185,15	15.027.430,08	(12.103.244,93)

- Para la vigencia 2022 las recuperaciones corresponden al reintegro de incapacidades de Sanitas por valor de \$2,3 millones y Suramericana \$66 mil pesos. Respecto del año 2021 corresponden a Reintegro de incapacidades por \$1,5 millones y \$12,9 millones por venta de pliegos convocatoria pública 001 2021.
- Rendimientos financieros generados por los recursos de la cuenta de ahorros que la Unidad tiene con la entidad financiera Bancolombia.

4.16 Cuentas de Orden

Con corte al **31 de Enero de 2022**, se reflejó un aumento representativo en las Cuentas de Orden que la entidad tiene reconocidas producto de las contingencias reportadas por el Grupo Interno de Trabajo de Gestión Jurídica –GITGJ teniendo una variación del 3.478,22% equivalente a \$1.717 billones de pesos, siendo importante manifestar que a enero de 2022 se recibieron 7 nuevos procesos equivalentes a \$17.046 millones, llevando un total de 111 procesos en contra del sector minero energético, originadas por supuesta causa de daño a bienes por ejecución de obra pública y/o daño o amenaza ambiental en el Proyecto Hidroituango, los cuales tienen un valor de contingencia de \$770.743,9 millones, para un total en contingencias de \$1.766,5 billones de pesos.

Esta variación significativa adicionalmente está relacionada a un concepto emitido por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado ANDJE, donde todos los procesos quedan con un porcentaje de condena del 100% y no por su participación porcentual. Es de aclarar que este monto será tasado por cada una de las entidades del sector involucradas en cada proceso litigioso y en coordinación con el Grupo Interno e Trabajo de Gestión Jurídica y Contractual se realizarán los seguimientos pertinentes con el fin de registrar mensualmente los valores de acuerdo con el avance en los procesos respectivos.