Unidad de Planeación Minero Energética

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

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 DICIEMBRE 2021 Y 2020
(Cifras en pesos colombianos)

	Nota	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variaciones Absoluta	Variaciones Relativa
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y Equivalente al Efectivo	5	979.094.690,37	1.078.019.789,64	-98.925.099,27	-9,18%
Cuentas por Cobrar Transferencias	7	0,00	0,00	0,00	0,00%
Otras Cuentas por Cobrar	7	83.197.663,00	111.454.516,00	-28.256.853,00	-25,35%
Otros Derechos y Garantías	16	14.337.570.038,25	12.648.221.648,15	1.689.348.390,10	13,36%
Activos Corrientes Totales		**15.399.862.391,62**	**13.837.695.953,79**		
Activos no corrientes					
Activos Intangibles	14	3.585.517.105,91	3.049.310.658,39	536.206.447,52	17,58%
Propiedades, Planta y Equipo	10	15.982.712.371,08	16.362.945.516,11	-380.233.145,03	-2,32%
Activos No Corrientes Totales		**19.568.229.476,99**	**19.412.256.174,50**		
Activos Totales		**34.968.091.868,61**	**33.249.952.128,29**	1.718.139.740,32	5,17%
PASIVOS					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	21	4.530.257.637,82	6.790.221.550,22	-2.259.963.912,40	-33,28%
Beneficios a los Empleados de corto plazo	22	1.084.082.585,71	961.510.285,76	122.572.299,95	12,75%
Otros Pasivos	24	3.748.527.420,70	0,00	3.748.527.420,70	100,00%
Pasivos Corrientes Totales		**9.362.867.644,23**	**7.751.731.835,98**		
Pasivos no corrientes					
Provisiones y Litigios	23	0,00	530.492.229,00	-530.492.229,00	-100,00%
Pasivos No Corrientes Totales		**0,00**	**530.492.229,00**		
Pasivos Totales		**9.362.867.644,23**	**8.282.224.064,98**	1.080.643.579,25	13,05%
PATRIMONIO					
Capital Fiscal		24.529.842.736,97	23.760.542.736,97	769.300.000,00	3,24%
Resultado del ejercicio	27	308.827.400,53	5.521.555.268,49	-5.212.727.867,96	-94,41%
Resultado de Ejercicios Anteriores		766.554.086,88	-4.314.369.942,15	5.080.924.029,03	-117,77%
Total Patrimonio		**25.605.224.224,38**	**24.967.728.063,31**		
Patrimonio y Pasivos Totales		**34.968.091.868,61**	**33.249.952.128,29**	1.718.139.740,32	5,17%
Cuentas de Orden Deudoras Contingentes		-	-		
Activos Contingentes					
Deudoras Fiscales					
Deudores 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	25	1.253.860.711.133,35	48.054.236.313,62	1.205.806.474.819,73	2509,26%
Acreedoras por el contrario (DB)	26	-1.253.860.711.133,35	-48.054.236.313,62	-1.205.806.474.819,73	2509,26%

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: Jhon Anderson Cerquera
Revisado por: Sandra Patricia Álvarez García / Diana Helen Navarro Bonett

UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA
Estado de Resultados
PERIODO COMPARATIVO DICIEMBRE 2021 Y 2020
(Cifras en pesos colombianos)

	Nota	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variaciones	
				Absoluta	Relativa
Resultado de periodo					
Ganancia (pérdida)					
Ingresos sin contraprestación	28	29.676.215.870,36	31.267.307.659,76	-1.591.091.789,40	-5,09%
Gasto de Administración	29	13.564.386.325,98	13.243.151.226,15	321.235.099,83	2,43%
Gastos Generales	29	13.557.153.388,13	11.586.343.955,98	1.970.809.432,15	17,01%
Gasto de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	29	3.661.358.272,48	2.314.865.596,15	1.346.492.676,33	58,17%
Gastos de Impuestos, contribuciones y tasas	29	125.964.512,72	130.521.437,25	-4.556.924,53	-3,49%
Otros Ingresos	28	1.555.935.430,22	1.529.159.392,74	26.776.037,48	1,75%
Otros Gastos	29	14.461.400,74	29.568,48	14.431.832,26	48808,16%
Ganancia (pérdida) Por Actividades de Operación		**308.827.400,53**	**5.521.555.268,49**		

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: Jhon Anderson Cerquera
Revisado por: Sandra Patricia Álvarez García / Diana Helen Navarro Bonett

UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA
Estado de cambios en el Patrimonio
PERIODO COMPARATIVO DICIEMBRE 2021 Y 2020
(Cifras en pesos colombianos)

	Capital fiscal	Resultado		Total patrimonio
		De Ejercicios Anteriores	Del Ejercicio	
Saldo a 31 de diciembre de 2019	**22.510.542.736,97**	**- 5.092.132.032,06**	**552.653.350,32**	**17.971.064.055,23**
Capital Fiscal	1.250.000.000,00			1.250.000.000,00
Resultado del Ejercicio			5.521.555.268,49	5.521.555.268,49
Resultado de Ejercicios Anteriores		777.762.089,91	- 552.653.350,32	225.108.739,59
Saldo a 31 de diciembre de 2020	**23.760.542.736,97**	**- 4.314.369.942,15**	**5.521.555.268,49**	**24.967.728.063,31**
Capital Fiscal	769.300.000,00			769.300.000,00
Resultado del Ejercicio			308.827.400,53	308.827.400,53
Resultado de Ejercicios Anteriores		5.080.924.029,03	- 5.521.555.268,49	- 440.631.239,46
Saldo a 31 de diciembre de 2021	**24.529.842.736,97**	**766.554.086,88**	**308.827.400,53**	**25.605.224.224,38**

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: Jhon Anderson Cerquera
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 **Diciembre de 2021**, 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 catorce (14) días del mes de febrero del dos mil veintidós (2022).

CHRISTIAN RAFAEL JARAMILLO HERRERA
Representante Legal

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

upme
Unidad de Planeación Minero Energética

ACTA DE PUBLICACION 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, articulo 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 conjunto completo de Estados Financieros correspondiente al mes de diciembre de 2021, de la Entidad.

La presente certificación se expide en Bogotá, a los catorce (14) días del mes de febrero del Dos Mil Veintidós (2022).

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

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 14
1.1. Identificación y funciones 14
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 16
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 18
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
3.3. Correcciones contables 20
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 20
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 21
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 31
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 32
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
11.3 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 46
17.1. Arrendamientos financieros 46
17.1.1. Arrendador 46
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 47
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA 47
Composición 47
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 48
20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda 48
20.2.1. Financiamiento interno de corto plazo 48
20.2.2. Financiamiento interno de largo plazo 48
20.2.3. Financiamiento externo de corto plazo 48
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 49
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales 49
21.1.2. Subvenciones por pagar 50
20.1.5. Recursos a favor de terceros 50
20.1.7. Descuentos de nómina 50
20.1.17. Otras cuentas por pagar 51

20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda 52
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 52
Composición 52
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo 53
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo 53
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual 54
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros 54
NOTA 23. PROVISIONES 54
Composición 54
23.1. Litigios y demandas 54
23.2. Garantías 55
23.3. Provisiones derivadas 55
NOTA 24. OTROS PASIVOS 55
Composición 55
24.1. Desglose – Subcuentas otros 55
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación) 55
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación) 56
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 56
25.1. Activos contingentes 56
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes 56
25.2. Pasivos contingentes 56
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes 56
25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones 57
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 57
26.1. Cuentas de orden deudoras 57
26.2. Cuentas de orden acreedoras 57
NOTA 27. PATRIMONIO 57
Composición 58
29. Revelaciones específicas de las entidades que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público 58

27.1. Capital 58
27.2. Acciones 58
27.3. Instrumentos financieros 58
27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo 58
NOTA 28. INGRESOS 59
Composición 59
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación 59
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado 60
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación 60
28.3. Contratos de construcción 60
NOTA 29. GASTOS 60
Composición 60
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas 61
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 63
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros 64
29.3. Transferencias y subvenciones 64
29.4. Gasto público social 64
29.5. De actividades y/o servicios especializados 64
29.6. Operaciones interinstitucionales 64
29.7. Otros gastos 64
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS 65
Composición 65
30.1. Costo de ventas de bienes 65
30.2. Costo de ventas de servicios 65
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN 65
Composición 65
31.1. Costo de transformación - Detalle 65
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE 65
Composición 65
32.1. Detalle de los acuerdos de concesión 65

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) 65
Composición 66
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA 66
Composición 66
34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio 66
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS 66
Generalidades 66
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos 66
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos 66
35.3. Ingresos por impuestos diferidos 66
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido 66
35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores 66
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES 67
Generalidades 67
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 67
NOTA 38. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 67
38.1. Clasificación del Presupuesto de Funcionamiento de la UPME: 68
38.2. Clasificación del Presupuesto de Inversión de la UPME 69
38.3. RESULTADO DE EJECUCION PRESUPUESTAL Al 31 DE DICIEMBRE DE 2021 69
38.3.1 INGRESOS: 70
38.3.2 GASTOS: 70
38.3.2.1 Ejecución presupuestal Gastos de Funcionamiento: 72
38.3.2.2 Ejecución de Gastos de Inversión 73
38.3.3 Rezago Presupuestal 2021 73

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 Procedimiento 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 2021**, 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 2021 y su comparativo con el año inmediatamente anterior (a 31 de diciembre de 2020).

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 Publica 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.

La 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 2021.

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 (COP)
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 2021, 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%
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 <= 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

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,

3.3. 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 inorportuna	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 reestructuracion del sector	Cambio de Gobierno Efectos colaterales causados por la situación economica actual del pais 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 las 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 2021,** comparado con el mismo mes del año **2020** 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 (Derechos y Garantías)**

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 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	▪ 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

Pago Anticipado	Plazo contractual del Bien o Servicio	Tratamiento Contable
	a otros períodos contables y su valor de adquisición individualmente es superior a 25 UVTs.	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.

- **Propiedades, planta y equipo**

Reconocimiento

La UPME reconocerá como propiedades, planta y equipo:

a) Los activos tangibles empleados por LA UPME para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
b) Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento;
c) Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento;
d) Los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado; y
e) 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 cuantía menor	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 <= 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

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 BIOLOGICOS
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 corresponden 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 -9,18% equivalente a -$98.925.099,27:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**979.094.690,37**	**1.078.019.789,64**	**-98.925.099,27**
Depósitos en instituciones financieras	979.094.690,37	1.078.019.789,64	-98.925.099,27

5.1. Depósitos en instituciones financieras

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

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**979.094.690,37**	**1.078.019.789,64**	**-98.925.099,27**	**12.178.282,13**	**0,03**
Cuenta corriente	34.698.590,78	31.252.821,57	3.445.769,21	0,00	0,0
Cuenta de ahorro	944.396.099,59	1.046.766.968,07	-102.370.868,48	12.178.282,13	0,03

Son los recursos de liquidez inmediata que se registran en cuenta corriente y cuenta de ahorro, en las cuales se recaudan los recursos de los aportantes y se realizan algunos pagos que nos logran tramitar por la DTN SCUN (pagos deducciones no nómina).

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 2021 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 $37.166.999.454,00 para la ejecución del presupuesto de la Unidad.

A continuación, relacionamos el comparativo del comportamiento de esta cuenta en los períodos 2021-2020:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	**83.197.663,00**	**111.454.516,00**	**-28.256.853,00**
Pago por cuenta de terceros	83.197.663,00	111.454.516,00	-28.256.853,00

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 2021	APORTES TOTALES 2020	VARIACION
Interconexión Electrica SA ESP	9.291.199.727,00	9.021.650.000,00	269.549.727,00
Agencia Nacional de Minería	9.292.300.000,00	9.021.650.000,00	270.650.000,00
Ministerio de Minas y Energia	9.292.300.000,00	9.021.650.000,00	270.650.000,00
Ecopetrol S.A.	9.291.199.727,00	9.021.650.000,00	269.549.727,00
TOTAL VIGENCIA 2021	**37.166.999.454,00**	**36.086.600.000,00**	**1.080.399.454,00**
(-) Pago mes de Diciembre	37.166.999.454,00	36.086.600.000,00	1.080.399.454,00
TOTAL CUENTA POR COBRAR 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Si bien para este periodo la entidad no presenta saldo, detallamos que se presentó una variación de $1.080.399.454,00 equivalente a 2,99%, la cual se refleja por el aumento del presupuesto entre vigencias. Para estos periodos los aportantes pagaron la totalidad de los recursos asignados al presupuesto, así:

- Con corte a **diciembre** de 2021 se recibió la suma de $37.166.999.454,00 el cual corresponde al total del presupuesto aprobado.
- Y para el mismo período del 2020 se recibió la suma de $36.086.600.000,00.

7.21 Otras cuentas por cobrar

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

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			CORTE VIGENCIA 2020			
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	VALOR VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**83.197.663,00**	**0,00**	**83.197.663,00**	**111.454.516,00**	**0,00**	**111.454.516,00**	**(28.256.853,00)**
Pago por cuenta de terceros	83.197.663,00	0,00	83.197.663,00	111.454.516,00		111.454.516,00	**(28.256.853,00)**

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

ENTIDAD	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	30.290.255,00	26.148.177,00	4.142.078,00
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	5.888.720,00	21.267.852,00	- 15.379.132,00
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	2.517.543,00	19.874.908,00	- 17.357.365,00
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA	5.831.658,00	5.189.930,00	641.728,00
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	1.034.125,00	828.339,00	205.786,00
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	6.294.232,00	6.294.232,00	-
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	88.196,00	1.605.047,00	- 1.516.851,00
COLMEDICA SALUD E.P.S	1.261.008,00	1.248.687,00	12.321,00
POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGURO S A	26.789.757,00	24.926.143,00	1.863.614,00
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)
TOTAL DE PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	**83.197.663,00**	**111.454.516,00**	**(28.256.853,00)**
TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**83.197.663,00**	**111.454.516,00**	**-28.256.853,00**

En esta cuenta existe una variación del -25.35% equivalente a $28.256.853,00 los cuales corresponden a:

- En año de 2021 se refleja un saldo de $83.197.663,00 correspondiente a las incapacidades de la entidad, para este corte se recibieron pago de incapacidades producto de las gestiones de cobro por parte del GIT de Gestión de Talento Humano.
- Para el año 2020 se presentan incapacidades por valor de $111.454.516,00.

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 2021 y 2020:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**15.982.712.371,08**	**16.362.945.516,11**	**-380.233.145,03**
Terrenos	2.114.999.219,00	2.114.999.219,00	0,00
Bienes muebles en bodega	274.587.027,00	0,00	274.587.027,00
Edificaciones	12.979.899.000,00	12.979.899.000,00	0,00
Muebles y enseres y equipo de oficina	1.454.260.614,97	1.454.260.614,97	0,00
Equipos de comunicación y computación	3.001.559.943,92	2.968.520.053,92	33.039.890,00
Equipos de transporte, traccion y elevación	145.080.000,00	145.080.000,00	0,00
Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria	35.912.998,00	35.912.998,00	0,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-4.023.586.431,81	-3.335.726.369,78	-687.860.062,03
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
Depreciación: Edificaciones	-662.803.353,35	-524.719.321,31	-138.084.032,04
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-1.117.426.246,62	-999.170.505,31	-118.255.741,31
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-2.101.994.408,78	-1.688.347.911,25	-413.646.497,53
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-117.796.900,00	-103.288.900,00	-14.508.000,00
Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-23.260.426,56	-20.199.731,91	-3.060.694,65
Depreciación: Bienes muebles en bodega	-305.096,50	0,00	-305.096,50

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES MUEBLES EN BODEGA	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**0,00**	**2.968.520.053,92**	**145.080.000,00**	**1.454.260.614,97**	**35.912.998,00**	**4.603.773.666,89**
+ ENTRADAS (DB):	**274.587.027,00**	**38.758.836,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**313.345.863,00**
Adquisiciones en compras	274.587.027,00	38.758.836,00		0,00		313.345.863,00
- SALIDAS (CR):	**0,00**	**5.718.946,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.718.946,00**
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**274.587.027,00**	**3.001.559.943,92**	**145.080.000,00**	**1.454.260.614,97**	**35.912.998,00**	**4.911.400.583,89**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)						**0,00**
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	**274.587.027,00**	**3.001.559.943,92**	**145.080.000,00**	**1.454.260.614,97**	**35.912.998,00**	**4.911.400.583,89**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**305.096,50**	**2.101.994.408,78**	**117.796.900,00**	**1.117.426.246,62**	**23.260.426,56**	**3.360.783.078,46**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,00	1.688.347.911,25	103.288.900,00	999.170.505,31	20.199.731,91	**2.811.007.048,47**
+ Depreciación aplicada vigencia actual	305.096,50	413.646.497,53	14.508.000,00	118.255.741,31	3.060.694,65	**549.776.029,99**
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**274.281.930,50**	**899.565.535,14**	**27.283.100,00**	**336.834.368,35**	**12.652.571,44**	**1.550.617.505,43**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**0,11**	**70,03**	**81,19**	**76,84**	**64,77**	**68,43**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
USO O DESTINACIÓN	**0,00**	**899.565.535,14**	**27.283.100,00**	**336.834.368,35**	**12.652.571,44**	**1.276.335.574,93**
+ En servicio		899.565.535,14	27.283.100,00	336.834.368,35	12.652.571,44	**1.276.335.574,93**
REVELACIONES ADICIONALES						
GARANTIA DE PASIVOS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Para el corte de este informe se presenta una variación del -2.32% equivalente a -$380.230.094,07 que corresponde a las compras de activos, movimientos al servicio, depreciación acumulada y a una baja por perdida y por política de cuantía mínima.

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 en cuenta el cumplimiento de la política contable y a las vidas útiles establecidas para este cálculo

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2.114.999.219,00	12.979.899.000,00	15.094.898.219,00
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.114.999.219,00	12.979.899.000,00	15.094.898.219,00
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	2.114.999.219,00	12.979.899.000,00	15.094.898.219,00
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	662.803.353,35	662.803.353,35
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,00	524.719.321,31	524.719.321,31
+ Depreciación aplicada vigencia actual		138.084.032,04	138.084.032,04
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0,00	0,00	0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	2.114.999.219,00	12.317.095.646,65	14.432.094.865,65
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00	5,11	4,39
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	2.114.999.219,00	12.317.095.646,65	14.432.094.865,65
+ En servicio	2.114.999.219,00	12.317.095.646,65	14.432.094.865,65
REVELACIONES ADICIONALES			
GARANTIA DE PASIVOS	0,00	0,00	0,00
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,00	0,00	0,00

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.

11.3 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 2021 y 2020 teniendo en cuenta la depreciación acumulada por la partida, la cual tiene una variación del 17.58% equivalente a $536,2 millones:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	**3.585.517.105,91**	**3.049.310.658,39**	**536.206.447,52**
Activos intangibles	10.991.644.536,96	7.481.939.878,99	3.509.704.657,97
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-7.406.127.431,05	-4.432.629.220,60	-2.973.498.210,45

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 2021:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	**5.736.959.993,76**	**1.744.979.885,23**	**7.481.939.878,99**
+ ENTRADAS (DB):	**2.496.622.552,00**	**1.013.082.105,00**	**3.509.704.657,00**
Adquisiciones en compras	2.496.622.552,00	1.013.082.105,00	3.509.704.657,00
- SALIDAS (CR):	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Baja en cuentas			0,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**8.233.582.545,76**	**2.758.061.990,23**	**10.991.644.535,99**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0,00**	**0,00**	**0,00**
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			**0,00**
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			**0,00**
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	**8.233.582.545,76**	**2.758.061.990,23**	**10.991.644.535,99**
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	**5.802.953.295,17**	**1.603.174.134,91**	**7.406.127.430,08**
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	3.294.347.230,45	1.138.281.990,15	**4.432.629.220,60**
+ Amortización aplicada vigencia actual	2.508.606.064,72	464.892.144,76	**2.973.498.209,48**
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada			**0,00**
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	**2.430.629.250,59**	**1.154.887.855,32**	**3.585.517.105,91**
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**70,48**	**58,13**	**67,38**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0,00**	**0,00**	**0,00**

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 RESUI	**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 2021 y 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	**14.337.570.038,25**	**12.648.221.648,15**	**1.689.348.390,10**
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.941.368.676,31	1.459.338.122,95	482.030.553,36
Avances y anticipos entregados	448.500.500,00	724.518.927,03	-276.018.427,03
Recursos entregados en administración	11.947.700.861,94	10.464.364.598,17	1.483.336.263,77

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 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	**14.337.570.038,25**	**0,00**	**14.337.570.038,25**	**12.648.221.648,15**	**0,00**	**12.648.221.648,15**	**1.689.348.390,10**
Seguros	**204.500.362,80**	**0,00**	**204.500.362,80**	**92.564.291,91**	**0,00**	**92.564.291,91**	**111.936.070,89**
Seguros - Polizas de Seguros	204.500.362,80	0,00	204.500.362,80	92.564.291,91	0,00	92.564.291,91	111.936.070,89
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	**1.736.868.313,51**	**0,00**	**1.736.868.313,51**	**1.366.773.831,04**	**0,00**	**1.366.773.831,04**	**370.094.482,47**
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	1.736.868.313,51	0,00	1.736.868.313,51	1.366.773.831,04	0,00	1.366.773.831,04	370.094.482,47
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	**448.500.500,00**	**0,00**	**448.500.500,00**	**724.518.927,03**	**0,00**	**724.518.927,03**	**-276.018.427,03**
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	448.500.500,00	0,00	448.500.500,00	724.518.927,03	0,00	724.518.927,03	-276.018.427,03
En administración	**11.827.862.425,54**	**0,00**	**11.827.862.425,54**	**10.464.364.598,17**	**0,00**	**10.464.364.598,17**	**1.363.497.827,37**
En administración	11.827.862.425,54	0,00	11.827.862.425,54	10.464.364.598,17	0,00	10.464.364.598,17	1.363.497.827,37
Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	**119.838.436,40**	**0,00**	**119.838.436,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**119.838.436,40**
Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	119.838.436,40	0,00	119.838.436,40	0,00	0,00	0,00	119.838.436,40

En esta partida se presenta una variación del 13.36% equivalente a $1.689.348.390,10 la cual corresponde a:

En la partida de Seguros – Pólizas de seguro:

Las pólizas adquiridas en el **año 2021** *(Todo Riesgos, Manejo Global, Responsabilidad Civil Extracontractual, Transporte de Valores, Responsabilidad Civil de Servidores Públicos)*, tienen una cobertura de 365 días *(30 de noviembre de 2021 al 30 de noviembre de 2022)*, de las cuales se han amortizado 30 días con corte a 31 de diciembre, quedando un saldo por amortizar de $202.435.113,57 como se refleja a continuación:

PÓLIZA	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	COBERTURA EN DIAS	TIEMPO TRANSCURRIDO	VALOR DEL CONTRATO	VALOR POR AMORITZAR
TDRM-12242	30/11/2021	30/11/2022	365	335	35.915.578,00	32.922.613,17
RCE-8001483985	30/11/2021	30/11/2022	365	335	14.994.000,00	13.744.500,00
RCSP-8001483984	30/11/2021	30/11/2022	365	335	144.942.000,00	132.863.500,00
MANEJO-8001003969	30/11/2021	30/11/2022	365	335	24.990.000,00	22.904.500,00
TRV-8001005133	30/11/2021	30/11/2022	30	30	357.000,00	-
					221.198.578,00	**202.435.113,17**

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 $91.289.660,32 como se refleja a continuación:

PÓLIZA	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	COBERTURA EN DIAS	TIEMPO TRANSCURRIDO	VALOR DEL CONTRATO	VALOR POR AMORITZAR
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**

Por otra parte, se relacionan para el período del **año 2021**, la póliza de *responsabilidad de Vehículos*, con una cobertura de 365 días *(01 de abril de 2021 al 01 de abril de 2022)* de los cuales se han amortizado a este corte 240 días, quedando un saldo por amortizar de $2.065.249,63.

PÓLIZA	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	COBERTURA EN DIAS	TIEMPO TRANSCURRIDO	VALOR DEL CONTRATO	VALOR POR AMORITZAR
O-80749-2021	31/12/2021	31/12/2022	30	30,00	796.212,00	796.212,00
OC-006-2021	01/04/2021	01/04/2022	365	240,00	4.653.138,00	1.269.037,63
					5.449.350,00	**2.065.249,63**

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 $1.274.631,56.

PÓLIZA	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	COBERTURA EN DIAS	TIEMPO TRANSCURRIDO	VALOR DEL CONTRATO	VALOR POR AMORITZAR
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**

En Impresiones, publicaciones, suscripciones y afiliaciones:

Se reconoció en el 2021 un total de $2.097.051.144,00 y una amortización total de $360.182.830,33 para obtener un saldo de $1.736.868.313,67 saldo que será amortizado en la vigencia del 2022, a continuación se detallan:

TERCERO	COMPRA	AMORTIZADO	SALDO
INGENIERIA ESPECIALIZADA	38.984.887,00	- 27.643.828,97	11.341.058,03
ARGUS MEDIA	304.869.778,00	- 210.637.301,16	94.232.476,84
VLEX	11.212.336,00	- 7.542.844,21	3.669.491,79
CONCENTRA	27.900.000,00	- 315.254,24	27.584.745,76
WOOD MACKENZIE	1.360.838.858,00	- 32.990.032,92	1.327.848.825,08
THE BALTIC EXCHANGE	21.866.674,00	- 265.050,59	21.601.623,41
EUROMONEY	100.456.829,00	- 75.190.414,43	25.266.414,57
PLATTS MARKET DATA	230.921.782,00	- 5.598.103,81	225.323.678,19
	2.097.051.144,00	**- 360.182.830,33**	**1.736.868.313,67**

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

Para el cierre de **diciembre del 2021**, la entidad realizó el reconocimiento un total de $448.500.000,00 los cuales se discriminan a continuación:

- Igualmente se reconoció el valor de $308.000.000,00 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, el cual fue afectado por una amortización de $30.800.000,00 dejando un saldo de $277.200.000,00.
- Y se realizó el reconocimiento por valor de $171.300.500,00 del contrato 083/2021 a nombre del proveedor SQDM, el cual se espera pagar en el 2022 y definir el reconocimiento contable.

En la partida de Recursos Entregados en Administración:

Con corte al mes de **diciembre de 2021**, se tiene acumulado $848.001.564,45 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, Universidad del Cauca a continuación y la Fundación CSIRO Chile, se detallan los valores pendientes por amortizar:

RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN	VALOR POR AMORTIZAR 2021	VALOR POR AMORTIZAR 2020	VARIACIÓN
FONDO ROTARORIO DEL DANE - DANE	15.735.851,40	295.946.210,68	-280.210.359,28
UNIVERSIDAD DEL CAUCA	432.000.000,00	0,00	432.000.000,00
ENERGUAVIARE	0,00	448.100.000,00	-448.100.000,00
FUNDACION CSIRO CHILE	168.000.000,00	0,00	168.000.000,00
ORGANIZACIÓN NAC. UNIDAS DE DES. IND.	232.265.713,05	942.272.809,74	-710.007.096,69
TOTAL RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN	**848.001.564,45**	**1.686.319.020,42**	**-838.317.455,97**

Y para el cierre de **diciembre del 2021**, la entidad presenta recursos entregados en administración a la DTN – SCUN:

CONCEPTO	2.021	2.020	VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN DTN SCUN	10.979.860.861,09	8.778.045.577,75	2.201.815.283,34
ENCARGO FIDUCIARIO	119.838.436,40	0,00	119.838.436,40
	11.099.699.297,49	**8.778.045.577,75**	**2.321.653.719,74**

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. Para esta vigencia se reconocer la cuenta de encargo fiduciario producto de la aplicación de la Ley 1599 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".*

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 -33,28% equivalente a -$2.259.963.912,40:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	**4.530.257.637,82**	**6.790.221.550,22**	**-2.259.963.912,40**
Adquisición de bienes y servicios nacionales	179.856.138,99	940.827.238,00	-760.971.099,01
Recursos a favor de terceros	69.796,00	2.692.015,00	-2.622.219,00
Descuentos de nómina	20.781.914,00	10.166.956,00	10.614.958,00
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	572.940.527,00	955.008.804,21	-382.068.277,21
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	19.794.126,68	-19.794.126,68
Otras cuentas por pagar	3.756.609.261,83	4.861.732.410,33	-1.105.123.148,50

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 2021:

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO			**179.856.138,99**
Bienes y servicios			**63.307.779,33**
Nacionales	PJ	6	63.307.779,33
Nacionales	PJ		
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		
Proyectos de inversión			**116.548.359,66**
Nacionales	PN	2	116.548.359,66
Nacionales	PJ		
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		

Se relaciona los proveedores de las cuentas por pagar:

- En la partida de Bienes y Servicios se encuentran la cuenta por pagar a Mundo Limpieza, Organización Terpel, Servicios Postales Nacionales, Colsubsidio, Axa Colpatria y Comercializadora OLH.
- Y en la partida de Proyectos de Inversión, se reconoció las siguientes cuentas por pagar, a continuación, se relacionan los proveedores: UNE EPM y Software Estratégico.

21.1.2. Subvenciones por pagar

Este anexo no aplica para la entidad.

20.1.5. 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 2021:

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			**69.796,0**
Estampillas			**69.796,0**
Nacionales	ECP	1	69.796,00
Nacionales	PJ		
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		

En la partida de Recursos a Favor de Terceros, se presenta un saldo por pagar de $69.796 pesos, los cuales corresponden al valor por pagar de retención practicada por Contribución Contrato de Obra y el pago pendiente de Estampillas.

20.1.7. 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 Cooperativas 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			**20.781.914,00**
Aportes a fondos pensionales			**10.363.241,00**
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ	1,00	10.363.241,00
Aportes a seguridad social en salud			**9.472.641,00**
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ	1,00	9.472.641,00
Cooperativas			**573.803,00**
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ	1,00	573.803,00
Libranzas			**372.229,00**
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ	1,00	372.229,00

20.1.17. 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 2021:

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			**3.756.609.261,83**
Servicios			**2.585.800,00**
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ	1	2.585.800,00
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		
Excedentes financieros			**3.754.023.461,83**
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ	2	3.754.023.461,83

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

- En la partida de Servicios se reconoció el siguiente proveedores: Imprenta Nacional de Colombia
- En la partida de Excedentes financieros, se reconoció el valor a restituir del presupuesto no ejecutado de la vigencia 2021 y de los rendimientos generados a las entidades Aportantes (Agencia Nacional de Minería y Ministerio de Minas y Energía).

20.2. 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 2021 y 31 de diciembre el año 2020, 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 2021 y a 31 de diciembre de 2020, presentación una variación de 12.75% equivalente a $122.572.299,95 correspondientes a:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**1.084.082.585,71**	**961.510.285,76**	**122.572.299,95**
Beneficios a los empleados a corto plazo	1.084.082.585,71	961.510.285,76	122.572.299,95
Beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
Beneficios posempleo - pensiones			0,00
Otros beneficios posempleo			0,00
PLAN DE ACTIVOS	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
Para beneficios a los empleados por terminación del vinculo laboral o contractual			0,00
Para beneficios posempleo			0,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	**1.084.082.585,71**	**961.510.285,76**	**122.572.299,95**
A corto plazo	1.084.082.585,71	961.510.285,76	122.572.299,95
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 Vacaciones, Prima de Vacaciones, Prima de Servicios, y Bonificaciones y aportes a la seguridad social así:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	**1.084.082.585,71**
Vacaciones	443.347.245,56
Prima de vacaciones	321.159.202,50
Prima de servicios	161.713.022,00
Bonificaciones	157.823.715,65
Aportes a fondos pensionales - empleador	19.700,00
Aportes a seguridad social en salud - empleador	19.700,00

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	**0,00**	**530.492.229,00**	**-530.492.229,00**
Litigios y demandas	0,00	530.492.229,00	-530.492.229,00

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			**530.492.229,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**530.492.229,00**	**0,0**	**0,0**
Administrativas			**530.492.229,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**530.492.229,00**	**0,0**	**0,0**
Nacionales	PN								0,0
Nacionales	PJ	1	530.492.229,00	0,00	0,00	0,00	530.492.229,00		0,0

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 2021, el saldo en la cuenta contable presenta una variación de -100% equivalente a -$530.492.299,00 producto de fallos a favor de la entidad lo cual permite reversar valores reconocidos.

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

En Otros Pasivos se reconocen la partida de Ingresos por Transferencias Condicionadas, el cual esta los recursos pendientes de cruce con las entidades aportantes (Interconexión Eléctrica S.A.-I.S.A. y de ECOPETROL).

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	**3.748.527.420,70**	**0,00**	**3.748.527.420,70**
Otros pasivos diferidos	3.748.527.420,70	0,00	3.748.527.420,70

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	**3.748.527.420,70**	**0,00**	**3.748.527.420,70**
Otros pasivos diferidos	**3.748.527.420,70**	**0,00**	**3.748.527.420,70**
Ingresos Por transferencias condicionadas	3.748.527.420,70	0,00	3.748.527.420,70

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	**1.253.860.711.133,35**	**48.054.236.313,62**	**1.205.806.474.819,73**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.253.860.711.133,35	48.054.236.313,62	1.205.806.474.819,73

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 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
PASIVOS CONTINGENTES	**1.253.860.711.133,35**	**104**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	**1.253.860.711.133,35**	**104**
Administrativos	1.253.860.711.133,35	104

Con corte al 31 de diciembre de 2021, 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 por valor de $1.205.806.474.819,73 siendo importante manifestar que en la vigencia 2021 se han recibido 104 demandas 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 tienes un valor de contingencia de $721.898.068.470,75 para un total en contingencias de $1.253.860.711.133,35.

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 lo estaremos monitoreando con el fin de registrar mensualmente los valores de acuerdo con el avance en los procesos respectivos.

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

Este anexo no aplica para la entidad

26.2. Cuentas de orden acreedoras

A continuación, se detallan las cuentas orden acreedora así:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**1.253.860.711.133,35**	**48.054.236.313,62**	**1.205.806.474.819,73**
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	**1.253.860.711.133,35**	**48.054.236.313,62**	**1.205.806.474.819,73**
Pasivos contingentes por contra (db)	1.253.860.711.133,35	48.054.236.313,62	1.205.806.474.819,73

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

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

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	**25.605.224.224,38**	**24.967.728.063,31**	**637.496.161,07**
Capital fiscal	24.529.842.736,97	23.760.542.736,97	769.300.000,00
Resultados de ejercicios anteriores	766.554.086,88	-4.314.369.942,15	5.080.924.029,03
Resultado del ejercicio	308.827.400,53	5.521.555.268,49	-5.212.727.867,96

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 2020 por valor $769.300.000,00.
- 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.

29. 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 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	**31.232.151.300,58**	**32.796.467.052,50**	**-1.564.315.751,92**
Transferencias y subvenciones	29.676.215.870,36	31.267.307.659,76	-1.591.091.789,40
Otros ingresos	1.555.935.430,22	1.529.159.392,74	26.776.037,48

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 2021 y 2021:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	**31.232.151.300,58**	**32.796.467.052,50**	**-1.564.315.751,92**
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**29.676.215.870,36**	**31.267.307.659,76**	**-1.591.091.789,40**
Otras transferencias	29.676.215.870,36	31.267.307.659,76	-1.591.091.789,40
OTROS INGRESOS	**1.555.935.430,22**	**1.529.159.392,74**	**26.776.037,48**
Financieros	980.244,38	2.157.980,67	-1.177.736,29
Ingresos Diversos	1.554.955.185,84	1.527.001.412,07	27.953.773,77

Para el año 2021, la entidad reconoció ingresos por intereses sobre depósitos en instituciones financieras, producto del cambio de Administración Fiduciaria a la Administración de la SCUN – DTN, por ingresos ocasionados por las convocatorias de transmisión realizadas por la entidad para participantes 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 5.09% - $1.564.315.751,92, la cual obedece al valor ejecutado del presupuesto de cada vigencia.

- ✓ En Otros Ingresos – Financieros, se observa una variación a la 1.75% de $26.776.037,48, 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 para una variación de -$1.177.736,29.
  Por otro lado, en la partida de Ingresos Diversos, se observa una variación de $27.953.773.77, producto de las convocatorias de transmisión realizadas durante la vigencia 2021, de igual forma, se evidencia una recuperación de recursos no ejecutados en convenios celebrados y por la constitución del encargo fiduciario para el manejo de los recursos recaudados por concepto de la Ley 1599 del 2019 artículo 20.

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 2021 y 2020, así:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	**30.923.323.900,05**	**27.274.911.784,01**	**3.648.412.116,04**
De administración y operación	27.247.504.226,83	24.960.016.619,38	2.287.487.607,45
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	3.661.358.272,48	2.314.865.596,15	1.346.492.676,33
Otros gastos	14.461.400,74	29.568,48	14.431.832,26

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 2021 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**27.247.504.226,83**	**24.960.016.619,38**	**2.287.487.607,45**	**24.960.016.619,38**	**0,00**
De Administración y Operación	**27.247.504.226,83**	**24.960.016.619,38**	**2.287.487.607,45**	**24.960.016.619,38**	**0,00**
Sueldos y salarios	7.884.873.474,00	7.638.330.300,00	246.543.174,00	7.638.330.300,00	0,00
Contribuciones efectivas	2.072.633.534,00	2.037.141.933,82	35.491.600,18	2.037.141.933,82	0,00
Aportes sobre la nómina	428.577.900,00	441.560.400,00	-12.982.500,00	441.560.400,00	0,00
Prestaciones sociales	3.174.084.856,95	3.121.241.532,76	52.843.324,19	3.121.241.532,76	0,00
Gastos de personal diversos	4.216.561,03	4.877.059,57	-660.498,54	4.877.059,57	0,00
Generales	13.557.153.388,13	11.586.343.955,98	1.970.809.432,15	11.586.343.955,98	0,00
Impuestos, contribuciones y tasas	125.964.512,72	130.521.437,25	-4.556.924,53	130.521.437,25	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 2,43% equivalente a $321.235.099,83 millones entre el año 2021 y el 2020, debido a que las partidas tuvieron un comportamiento de aumento (contribuciones efectivas, Prestaciones sociales y sueldos y salarios), mientras que, en aportes sobre la nómina, tuvo una disminución de - $12.982.500,00.

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 2021	DICIEMBRE 2020	VARIACION
ESTUDIOS Y PROYECTOS	1.900.663.609,97	826.352.814,15	1.074.310.795,82
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	31.263.710,00	32.988.732,00	- 1.725.022,00
MATERIALES Y SUMINISTROS	13.902.541,00	28.687.118,90	- 14.784.577,90
MANTENIMIENTO	299.876.281,30	149.283.463,56	150.592.817,74
SERVICIOS PUBLICOS	141.298.932,58	134.187.814,29	7.111.118,29
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	224.047.233,03	266.791.458,97	- 42.744.225,94
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	41.674.123,00	10.518.050,00	31.156.073,00
IMPRESIONES, PUBLICACIONES,	1.746.818.762,83	283.218.540,98	1.463.600.221,85
COMUNICACIONES Y	33.181.340,00	41.672.735,00	- 8.491.395,00
SEGUROS GENERALES	194.009.957,15	179.487.278,02	14.522.679,13
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	10.142.498,69	6.437.912,00	3.704.586,69
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA,	154.132.709,94	139.199.290,25	14.933.419,69
LICENCIAS	23.429.553,00	2.646.308,00	20.783.245,00
GASTOS LEGALES	-	75.089,00	- 75.089,00
COMISIONES	10.381.960,00	-	10.381.960,00
HONORARIOS	8.188.652.939,98	8.906.651.777,86	- 717.998.837,88
SERVICIOS	543.677.235,66	578.145.573,00	- 34.468.337,34
TOTAL DE GASTOS GENERALES	**13.557.153.388,13**	**11.586.343.955,98**	**1.970.809.432,15**

Esta cuenta presenta una variación de 17,01%, los cuales equivalen a $1.970.809.432,15, los cuales corresponden, en primer lugar, a la suscripción de convenios interadministrativos celebrados durante la vigencia 2021, así como el reconocimiento de Estudios y Proyectos y Honorarios. Tal como se describe a continuación:

- Estudios y Proyectos: se presenta una variación de 1.074.310.795,82 por recursos que fueron entregados a entidades para la ejecución de proyectos y estudios, así en la vigencia de 2020 los convenios suscritos comprendieron 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. En el año 2021 esta transacción comprendió convenios suscritos con los siguientes terceros Organización de las Naciones Unidas Para el Desarrollo Industrial por $710 millones, Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. E.S.P por $448,1 millones, Universidad de Antioquia por $330 millones, Fondo Rotatorio del Dane Fondane por $372,5 millones, Programa De Las Naciones Unidas para el Desarrollo PNUD por $40 millones.

- Impresiones, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones: se presenta una variación significativa al tener un aumento de $1.463.600.221,85, la cual corresponde a que en el año 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 amortizará 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.

En el año 2021 la amortización de las suscripciones vigentes durante la vigencia comprendieron las siguientes transacciones: Wood Mackenzie Inc $1.075,5 millones, S&P Global $262,6 millones, Argus Media Inc $210,6 millones, Euromoney Global Ltd-Fastmarkets-MB por $90,5 millones, Ingeniería Especializada S.A por $27,6 millones, Concentra Inteligencia en Energía S.A.S por $27,2 millones, The Baltic Exchange Ltd por $23,1 millones, Imprenta Nacional de Colombia por $19,8 millones, Colombia Información Legal 7,5 millones y Metal Bulletin 2,1 millones, así al cierre de la vigencia las suscripciones suscritas por la entidad pendientes de finalizar comprenden un valor de $1.736,8 millones que impactarán el resultado de la vigencia 2022 debido a que en este periodo la UPME recibirá los diferentes servicios que se derivan de las vigencias pendientes de amortizar.

- Honorarios: para esta partida la variación es de -$717.998.837,88 si bien la entidad ha continuado con el pago de servicios profesionales con personales naturales, las partidas más significativas corresponden a las consultorías y asesorías contratadas durante la vigencia 2021 de las cuales algunas son: Camilo Quintero Montaño por valor $235,9 millones, Jaime Arteaga y Asociados por valor de $1.099,4 millones, Universidad de Antioquia por valor de $459 millones, Unión Temporal UPME datos 2021 por valor de $326,4 millones, entre otras.

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**3.661.358.272,48**	**2.314.865.596,15**	**1.346.492.676,33**
DEPRECIACIÓN	**687.860.062,03**	**684.651.934,83**	**3.208.127,20**
De propiedades, planta y equipo	687.860.062,03	684.651.934,83	3.208.127,20
AMORTIZACIÓN	**2.973.498.210,45**	**1.596.626.499,32**	**1.376.871.711,13**
De activos intangibles	2.973.498.210,45	1.596.626.499,32	1.376.871.711,13
PROVISIÓN	**0,00**	**33.587.162,00**	**-33.587.162,00**
De litigios y demandas	0,00	33.587.162,00	-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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	**14.461.401,00**	**29.568,48**	**14.431.832,52**
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	**39.021,00**	**29.568,48**	**9.452,52**
Otros ajustes por diferencia en cambio	39.021,00	29.568,48	9.452,52
FINANCIEROS	**19.177,00**	**0,00**	**19.177,00**
Otros gastos financieros	19.177,00	0,00	19.177,00
GASTOS DIVERSOS	**14.403.203,00**	**0,00**	**14.403.203,00**
Otros gastos diversos	14.403.203,00	0,00	14.403.203,00

Esta partida presenta una variación significativa dado que se ajustaron el costo de los algunos activos tales como la pérdida del equipo móvil de la Dirección por valor de $3,6 millones y el ajuste al costo de adquisición al proveedor ESRI por valor de $10,7 millones.

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.

NOTA 38. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Se incluye a continuación los informes de ejecución presupuestal de la Unidad de Planeación Minero Energética, donde se detalla la composición y generalidades del presupuesto:

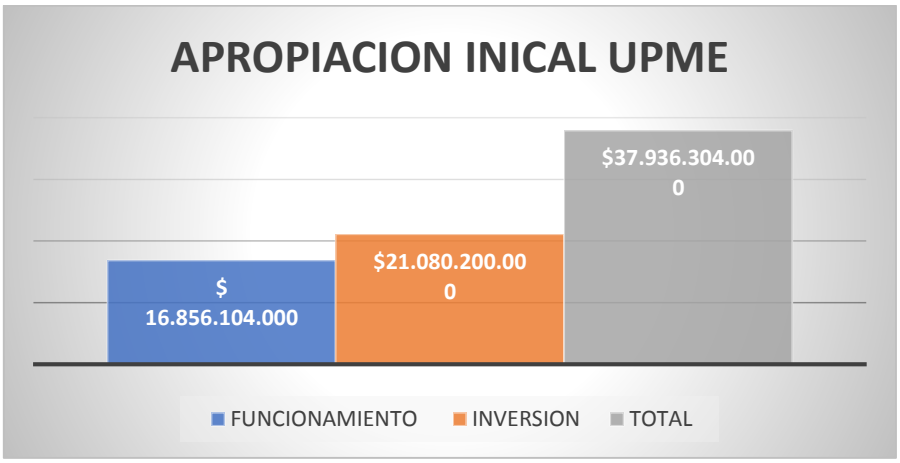
Los ingresos de la UPME, son Ingresos Corrientes - Recursos Propios de acuerdo con lo previsto en el artículo 14 de la Ley 143 de 1994, en consonancia con el artículo 18 del Decreto 1258 de 2013 y el artículo 153 de la Ley 1753 de 2015, provienen de los aportes que en partes iguales deben realizar: Interconexión Eléctrica S,A, –ISA S.A., Ecopetrol, Ministerio de Minas y Energía (aportes que se recibían anteriormente de la Financiera de Desarrollo Nacional –FDN) y Agencia Nacional de Minería -ANM.

Para la vigencia 2021 el presupuesto inicial aprobado para la entidad de conformidad con la Ley 2063 del 28 de noviembre de 2020 y el Decreto de liquidación 1805 del 31 de diciembre 2020 asciende a $37.936.304.000,00, con un incremento del 1.5% con relación al año 2020. Como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL SECCION 2109			
FUENTE	**RECURSO**	**DESCRIPCION**	**VALOR**
Propios	20	INGRESOS CORRIENTES	37.166.999.454,00

Propios	21	RECURSOS DE CAPITAL	769.304.546,00
TOTAL, PRESUPUESTO VIGENCIA 2021			**37.936.304.000,00**

Fuente: SIIF -Cifras en pesos



No se presentaron modificaciones a la apropiación inicial del presupuesto durante la vigencia 2021.

APROPIACION INICIAL			
RUBRO	**DESCRIPCION**	**APR. INICIAL**	**%**
A	FUNCIONAMIENTO	16.856.104.000,00	44%
C	INVERSION	21.080.200.000,00	56%
	TOTAL	**37.936.304.000,00**	**100%**

Fuente: SIIF -Cifras en pesos

38.1. Clasificación del Presupuesto de Funcionamiento de la UPME:

Los gastos de funcionamiento con una apropiación inicial de $16.856.104.000 corresponden al 44% del total del presupuesto aprobado para la vigencia 2021.

A continuación, se detallan los gastos de funcionamiento y su apropiación inicial:

DESCRIPCION	APROPIACIÓN INICIAL
FUNCIONAMIENTO	**16.856.104.000,00**
GASTOS DE PERSONAL	14.275.549.000,00
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.796.949.000,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	627.800.000,00
GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	155.806.000,00

Fuente: SIIF -Cifras en pesos

38.2. Clasificación del Presupuesto de Inversión de la UPME

Los gastos de inversión, con apropiación inicial de $21.080.200.000,00 corresponden al 56% del total del presupuesto aprobado para la vigencia 2021.

A continuación, se detallan los gastos de Inversión y su apropiación inicial:

DESCRIPCION	APROPIACIÓN INICIAL
CONSOLIDACIÓN PRODUCTIVA DEL SECTOR DE ENERGÍA ELÉCTRICA	$ 6.694.000.000,00
CONSOLIDACIÓN PRODUCTIVA DEL SECTOR HIDROCARBUROS	$ 4.019.200.000,00
DESARROLLO AMBIENTAL SOSTENIBLE DEL SECTOR MINERO ENERGÉTICO	$ 1.651.000.000,00
GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN EN EL SECTOR MINERO ENERGÉTICO	$ 7.946..695.454,00
GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN EN EL SECTOR MINERO ENERGÉTICO	$ 769.304.546,00
INVERSION	**$ 21.080.200.000,00**

Fuente: SIIF -Cifras en pesos

38.3. RESULTADO DE EJECUCION PRESUPUESTAL Al 31 DE DICIEMBRE DE 2021

38.3.1 INGRESOS:

Los ingresos recaudados para la vigencia 2021, provienen de los aportes que deben realizar según lo previsto en el artículo 14 de la Ley 143 de 1994, Interconexión Eléctrica S.A, –ISA S.A, Ecopetrol, Ministerio de Minas y Energía y Agencia Nacional de Minería -ANM- ingresos corrientes por un valor recaudado de $34.749.090.424,50 (93% de recaudo), la diferencia presentada es el aforo vigente, el cual corresponde al cruce de cuentas en la vigencia 2021 con ISA y Ecopetrol.

El valor del recaudo reflejado en recursos de capital corresponde a rendimientos financieros, excedentes financieros del año 2019, reintegro de recursos no apropiados de años anteriores, y otros ingresos propios por un valor de $1.713.808.858,79 (223% de recaudo).

A continuación, se relaciona el presupuesto de ingresos recibidos, con corte al 31 de diciembre de 2021:

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y RECURSOS DE CAPITAL					
FUENTE	**RECURSO**	**CONCEPTO**	**AFORO VIGENTE**	**RECAUDO EN EFECTIVO ACUMULADO**	**%**
Propios	20	INGRESOS CORRIENTES	37.166.999.454,00	34.749.090.424,50	93%
Propios	21	RECURSOS DE CAPITAL	769.304.546,00	1.713.808.858,79	223%
TOTAL, PRESUPUESTADO VS RECUADO			**37.936.304.000,00**	**36.462.899.283,29**	

Fuente: SIIF -Cifras en pesos

38.3.2 GASTOS:

La ejecución de gastos de la UPME durante la vigencia 2021, en funcionamiento asciende al 90%, y en inversión el 72% a nivel de compromiso, para un total de ejecución del 80%. Como se relaciona en el cuadro y grafica a continuación:

DESCRIPCION	APR. VIGENTE	COMPROMISO	% EJECUCIÓN
FUNCIONAMIENTO	16.856.104.000,00	15.183.916.584,81	90%

INVERSION	21.080.200.000,00	15.261.603.83,51	72%
TOTAL	**37.936.304.000,00**	**30.445.520.416,32**	

Fuente: SIIF -Cifras en pesos

Compromisos: la apropiación vigente VS la ejecución de compromisos en gastos de funcionamiento, ascendió al 90% donde los gastos de personal son los más representativos en la ejecución a 31 de diciembre 2021. Como se detalla a continuación:

DESCRIPCION	APR. VIGENTE	COMPROMISO	% EJECUCIÓN
FUNCIONAMIENTO	**16.856.104.000,00**	**15.183.916.584,81**	**90%**
GASTOS DE PERSONAL	14.275.549.000,00	13.440.452.933,46	94%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.796.949.000,00	1.612.673.349,35	90%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	627.800.000,00	21.129.811,00	3%
GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	155.806.000,00	109.660.491,00	70%

Fuente: SIIF -Cifras en pesos

Compromisos: la apropiación vigente VS la ejecución de compromisos en gastos de inversión, ascendió al 72% en la ejecución a 31 de diciembre 2021. Como se detalla a continuación:

DESCRIPCION	APR. VIGENTE	COMPROMISO	% EJECUCIÓN
INVERSION	**21.080.200.000,00**	**15.261.603.831,51**	**72%**
CONSOLIDACIÓN PRODUCTIVA DEL SECTOR DE ENERGÍA ELÉCTRICA	6.694.000.000,00	3.811.130.322,91	57%
CONSOLIDACIÓN PRODUCTIVA DEL SECTOR HIDROCARBUROS	4.019.200.000,00	1.803.280.028,29	45%
DESARROLLO AMBIENTAL SOSTENIBLE DEL SECTOR MINERO ENERGÉTICO	1.651.000.000,00	1.483511.371,35	90%

GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN EN EL SECTOR MINERO ENERGÉTICO	8.716.000.000,00	8.163.682.108,96	94%

Fuente: SIIF -Cifras en pesos

Obligaciones:

La ejecución de gastos de inversión con cargo a las obligaciones corresponde a un 90% respecto a la apropiación vigente para la vigencia 2021. Como se detalla a continuación:

DESCRIPCION	APR. VIGENTE	COMPROMISO	OBLIGACION	% EJEC OBLIG
FUNCIONAMIENTO	16.856.104.000,00	15.183.916.584,81	15.117.698.061,84	90%
INVERSION	21.080.200.000,00	15.261.603.831,51	13.877.236.166,51	66%
TOTAL	**37.936.304.000,00**	**30.445.520.416,32**	**28.994.934.228,35**	**76%**

Fuente: SIIF -Cifras en pesos

38.3.2.1 Ejecución presupuestal Gastos de Funcionamiento:

Para los gastos de funcionamiento con corte a 31 de diciembre de 2021, las obligaciones ascienden a $15.117.698.061,84 correspondiente al 90%. El porcentaje de mayor impacto corresponde en su mayoría a los Gastos de Personal. Como se detalla a continuación:

DESCRIPCION	APR. VIGENTE	COMPROMISO	OBLIGACION	%
FUNCIONAMIENTO	**16.856.104.000,00**	**15.183.916.584,81**	**15.117.698.061,84**	**90%**
GASTOS DE PERSONAL	14.275.549.000,00	13.440.452.933,46	13.440.452.933,46	94%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.796.949.000,00	1.612.673.349,35	1.546.454.826,38	86%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	627.800.000,00	21.129.811	21.129.811	3%
GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	155.806.000,00	109.660.491	109.660.491	70%

Fuente: SIIF -Cifras en pesos

38.3.2.2 Ejecución de Gastos de Inversión

Para los gastos de Inversión con corte a 31 de diciembre de 2021, las obligaciones ascienden a $13.877.326.166,51 correspondiente al 66%. El porcentaje de mayor impacto corresponde en su mayoría a los Desarrolló Ambiental Sostenible Del Sector Minero Energético. Como se detalla a continuación:

DESCRIPCION	APR. VIGENTE	COMPROMISO	OBLIGACION	% EJEC OBLIG
INVERSION	**21.080.200.000,00**	**15.261.603.831,51**	**13.877.236.166,51**	**66%**
CONSOLIDACIÓN PRODUCTIVA DEL SECTOR DE ENERGÍA ELÉCTRICA	6.694.000.000,00	3.811.130.322,91	3.575.185.303,91	53%
CONSOLIDACIÓN PRODUCTIVA DEL SECTOR HIDROCARBUROS	4.019.200.000,00	1.803.280.028,29	1.803.280.028,29	45%
DESARROLLO AMBIENTAL SOSTENIBLE DEL SECTOR MINERO ENERGÉTICO	1.651.000.000,00	1.483.511.371,35	1.483.511.371,35	90%
GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN EN EL SECTOR MINERO ENERGÉTICO	8.716.000.000,00	8.163.682.108,96	7.015.529.462,96	80%

Fuente: SIIF -Cifras en pesos

38.3.3 Rezago Presupuestal 2021

Como resultado de la ejecución presupuestal con corte a 31 de diciembre de 2021, se constituyó rezago presupuestal, como se detalla a continuación.

Las Reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia 2021, ascienden a la suma de $66.196.893,33 en gastos de funcionamiento y $1.384.367.665 de gastos de inversión, como se detalla a continuación.

RESERVAS PRESUPUESTALES				
FUENTE	**RECURSO**	**SIT**	**DESCRIPCION**	**COMPROMISO**

Propios	20	CSF	FUNCIONAMIENTO	$ 66.196.893,33
Propios	20	CSF	INVERSION	$ 967.388.480,00
Propios	21	CSF	INVERSION	$ 416.979.185,00
TOTAL				**$ 1.450.564.558,33**

Fuente: SIIF -Cifras en pesos

Las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2021, ascienden a la suma de $7.499.575 de gastos de funcionamiento y $85.404.938,66 de gastos de inversión, como se detalla a continuación.

CUENTAS POR PAGAR				
FUENTE	**RECURSO**	**SIT**	**DESCRIPCION**	**OBLIGACION**
Propios	20	CSF	FUNCIONAMIENTO	$ 7.499.575,00,00
Propios	20	CSF	INVERSION	$ 85.404.938,66
TOTAL				**$ 92.904.513,66**

Fuente: SIIF -Cifras en pesos