



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS

ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272425

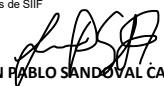
NIT: 900.479.658-7

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Valores en pesos

Cuentas Contables		Nota	Actual	Anterior
Código	Descripción		31/12/2025	31/12/2024
1	ACTIVOS		8.014.661.208	10.954.303.843
	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		409.794.794	384.599.330
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	232.277.412	195.159.900
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		232.277.412	195.159.900
13	CUENTAS POR COBRAR	7	98.611.422	94.380.500
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		98.611.422	94.380.500
15	INVENTARIOS	9	78.905.960	95.058.930
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	9.1	78.905.960	95.058.930
	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		7.604.866.414	10.569.704.512
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	2.616.512.880	3.188.320.838
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	10.1	93.196.474	45.890.975
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	10.1	339.788.125	1.131.948.349
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	10.1	41.064.000	-
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	10.1	-	11.177.314
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10.1	95.122.862	67.521.112
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	10.1	4.451.523.792	3.555.889.828
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	10.1	157.900.000	157.900.000
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	10.4	- 2.562.082.373	- 1.782.006.741
19	OTROS ACTIVOS		4.988.353.534	7.381.383.675
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	16	29.101.525	-
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	14	8.422.849.370	10.074.088.907
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	14	- 3.661.084.027	- 2.796.062.444
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	16	197.486.667	103.357.211
	TOTAL ACTIVOS		8.014.661.208	10.954.303.843
2	PASIVOS		5.380.077.801	1.484.197.419
	<u>PASIVO CORRIENTE</u>		5.327.613.482	1.437.439.053
24	CUENTAS POR PAGAR	21	4.302.289.226	517.364.437
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	21.1.1	4.003.214.291	58.266.264
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	21.1.7	-	191.998
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	21.1.24	66.618.531	47.206.730
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	21.1.36	192.532.204	374.091.446
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.1.90	39.924.200	37.608.000
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	1.025.324.256	920.074.616
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22.1	1.025.324.256	920.074.616
	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		52.464.319	46.758.366
27	PROVISIONES	23	52.464.319	46.758.366
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	23.1	52.464.319	46.758.366
	TOTAL PASIVOS		5.380.077.801	1.484.197.419
3	PATRIMONIO		2.634.583.407	9.470.106.424
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	2.634.583.407	9.470.106.424
3105	CAPITAL FISCAL	27.1	1.365.653.479	1.365.653.479
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	27.2	6.032.624.107	3.896.335.916
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	27.3	- 4.763.694.180	4.208.117.029
	TOTAL PATRIMONIO		2.634.583.407	9.470.106.424
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		8.014.661.208	10.954.303.843
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	-	-
91	PASIVOS CONTINGENTES		198.348.955	-
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		198.348.955	-
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-	198.348.955	-
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-	198.348.955	-

Información tomada de los registros de SIIF


JUAN PABLO SANDOVAL CASTAÑO
C.C. 79.948.939
Director General


ELIZABETH CUBIDES CUELLAR
C.C. 52.962.099
Contador TP 152.531- T


ANDRES FELIPE VELASCO TORRES
C.C. 1.010.172.067
Secretario General (E)



ESTADO DE RESULTADOS

UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS

ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272425

NIT. 900.479.658-7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2025

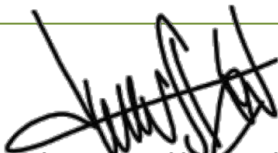
Valores en pesos

CUENTAS CONTABLES		Nota	ACTUAL	ANTERIOR
CODIGO	DESCRIPCION		31/12/2025	31/12/2024
	ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4	INGRESOS	28	50.888.616.866	67.699.520.149
47	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	28.1	50.888.616.866	67.699.520.149
4705	FONDOS RECIBIDOS		49.374.992.074	65.739.424.545
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		1.513.624.792	1.960.095.604
	GASTOS	29	55.225.752.436	63.411.049.668
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29.1	49.752.487.774	59.950.761.527
5101	SUELDOS Y SALARIOS		6.525.569.293	6.017.842.454
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		42.812.006	27.638.489
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1.710.094.500	1.528.252.300
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		362.612.900	324.460.400
5107	PRESTACIONES SOCIALES		2.482.212.368	2.294.926.857
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		223.112.236	139.133.064
5111	GENERALES		38.301.377.678	49.493.414.359
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		104.696.792	125.093.604
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29.2	5.448.502.253	3.418.251.869
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		788.564.322	498.216.358
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		4.654.231.978	2.920.035.511
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		5.705.953	-
57	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	29.6	24.762.410	42.036.273
5720	OPERACIONES DE ENLACE		24.762.410	30.832.541
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		-	11.203.732
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-	4.337.135.571	4.288.470.480
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	28	2.597.028	28.208.968
48	OTROS INGRESOS		2.597.028	28.208.968
4808	INGRESOS DIVERSOS	28.1	2.597.028	28.208.968
5	GASTOS NO OPERACIONALES		429.155.637	108.562.419
58	OTROS GASTOS	29.7	429.155.637	108.562.419
5802	COMISIONES		376.992	348.194
5890	GASTOS DIVERSOS		428.778.645	108.214.225
	EXCEDENTE (DEFICIT) PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	-	426.558.609	- 80.353.451
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	-	4.763.694.180	4.208.117.029

Información tomada de los registros de SIIF


JUAN PABLO SANDOVAL CASTAÑO
C.C. 79.948.939
Director General


ELIZABETH CUBIDES CUELLAR
C.C. 52.962.099
Contador TP 152.531- T


ANDRÉS FELIPE VELASCO TORRES
C.C. 1.010.172.067
Secretario General (E)



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272425 UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS
NIT. 900.479.658-7
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 9.470.106.423,57

SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 2.634.583.406,50

VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE PERIODO (6.835.523.017,07)

	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACIÓN
	31 DE DICIEMBRE 2025	31 DE DICIEMBRE 2024	
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			(6.835.523.017,07)
INCREMENTOS			2.136.288.191,60
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	6.032.624.107,12	3.896.335.915,52	2.136.288.191,60
DISMINUCIONES			(8.971.811.208,67)
3110 RESULTADOS DEL EJERCICIO	(4.763.694.179,70)	4.208.117.028,97	(8.971.811.208,67)
SIN VARIACION			-
3105 CAPITAL FISCAL	1.365.653.479,08	1.365.653.479,08	-
	2.634.583.406,50	9.470.106.423,57	(6.835.523.017,07)


JUAN PABLO SANDOVAL CASTAÑO
C.C. 79.948.939
Director General


ELIZABETH CUBIDES CUELLAR
C.C. 52.962.099
Contador TP 152.531- T


ANDRES FELIPE VELASCO TORRES
C.C. 1.010.172.067
Secretario General (E)



INFORMACION CONTABLE PUBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES,
ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS UPRA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
1.2.1. Declaración	5
1.2.2. Limitaciones	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto	6
1.3.1. Estados Financieros.	6
1.3.2. Periodo cubierto	7
1.3.3. Marco Normativo	7
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1. Bases de medición.....	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	8
2.5. Otros aspectos.....	8
2.5.1. Obligaciones Tributarias	8
2.5.2. Comité de sostenibilidad contable	8
2.5.3. Hechos Significativos	8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	9
3.1. Juicios.....	9
3.2. Estimaciones y supuestos.....	9
3.3. Correcciones contables	9
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	10
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	10
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	16
NOTA 6. Inversiones e Instrumentos Derivados	16
NOTA 8. Préstamos por cobrar	16
NOTA 11. Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	16
NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables	16
NOTA 13. Propiedades de Inversión	16



NOTA 15. Activos Biológicos	16
NOTA 17. Arrendamientos.....	16
NOTA 18. Costos de Financiación.....	16
NOTA 19. Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	16
NOTA 20. Préstamos por Pagar	16
NOTA 24. Otros pasivos	16
NOTA 25. Activos y Pasivos Contingentes	16
NOTA 30. Costos de Ventas.....	16
NOTA 31. Costos de Transformación	16
NOTA 32. Acuerdos de Concesión - Entidad Concedente	16
NOTA 33. Administración de Recursos de Seguridad Social en Pensiones (Fondos de Colpensiones).....	16
NOTA 34. Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera	16
NOTA 35. Impuesto a las Ganancias.....	16
NOTA 36. Combinación y traslado de Operaciones.....	16
NOTA 37. Revelaciones sobre el Estado de flujo de Efectivo	16
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	16
Composición.....	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	17
Composición.....	17
NOTA 9. INVENTARIOS	18
Composición.....	18
9.1. Bienes y servicios	18
NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	18
Composición.....	18
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	19
10.4. Estimaciones	26
10.4.1. Depreciación por el método de línea recta	26
10.5. Revelaciones adicionales	26
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	27
Composición.....	27
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	27
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	30
Composición.....	30
16.1. Otros Activos.....	30



NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR	31
Composición.....	31
21.1. Revelaciones generales.....	31
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.	31
21.1.7. Recursos a favor de terceros.....	31
21.1.24. Descuentos De Nomina.....	32
21.1.36. Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre.....	32
21.1.90. Otras Cuentas Por Pagar	33
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO.....	33
Composición.....	33
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	33
NOTA 23 PROVISIONES.....	34
Composición.....	34
23.1. Litigios y demandas	34
NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN	34
Composición.....	34
26.2. Cuentas de orden Acreedoras	34
NOTA 27. PATRIMONIO.....	35
Composición.....	35
27.1. Capital Fiscal	35
27.2 Resultados de ejercicios anteriores	35
27.3 Resultados del ejercicio	36
NOTA 28 INGRESOS	36
Composición.....	36
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	36
NOTA 29 GASTOS	37
Composición.....	37
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	38
Impuestos, Contribuciones y Tasas	42
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	42
29.6. Operaciones interinstitucionales	44
29.7. Otros Gastos Diversos.....	44



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios UPRA, es una unidad administrativa especial de carácter técnico y especializado, sin personería jurídica, adscrita al ministerio de agricultura y desarrollo rural, con autonomía presupuestal, administrativa, financiera y técnica. Se creó mediante decreto 4145 de 2011 del 03 de noviembre de 2011. Está ubicada en la ciudad de Bogotá, en la Carrera 10 No. 28-49 Torre A, pisos 11, 12 y 19 y tiene por objeto orientar la política de gestión del territorio para usos agropecuarios. Para ello la UPRA planifica, produce lineamientos, indicadores y criterios técnicos para la toma de decisiones sobre el ordenamiento social de la propiedad de la tierra rural, el uso eficiente del suelo para fines agropecuarios, la adecuación de tierras, el mercado de tierras rurales, y el seguimiento y evaluación de las políticas públicas en estas materias.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.2.1. Declaración

La UPRA declara que el proceso de reconocimiento, medición y revelación de los hechos, operaciones y transacciones registradas en los estados financieros, se realiza con base en los principios, normas y procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública emitida por la Contaduría General de la Nación.

Los Estados financieros están preparados de acuerdo con los registros existentes en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación, sistema administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público bajo los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación.

El 30 de septiembre de 2022, la Contaduría General de la Nación (CGN), atendiendo la clasificación de las entidades emitida por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas conforme a los criterios establecidos en el manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas, presenta la lista de entidades que están sujetas al Marco Normativo anexo a la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, es decir, entidades de gobierno. Listado en el cual se encuentra la Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios identificada con el código 923272425.

1.2.2. Limitaciones

La gestión financiera de la UPRA presenta restricciones derivadas de la falta de integración entre SIIF y sistemas externos, así como la desarticulación en el flujo de información entre dependencias:

Propiedad, Planta y Equipo: Se identifica una limitación técnica estructural en el SIIF, al carecer de un módulo para el registro automático de activos. Esta restricción obliga a una gestión extracontable mediante hojas de cálculo. El proceso se ve condicionado por la calidad de la información remitida por Almacén, la cual, al no estar alineada con los



requerimientos técnicos, debilita el reconocimiento oportuno de la Propiedad, planta y equipo.

Activos Intangibles: A pesar de la existencia de procesos estandarizados para el ingreso de licencias y derechos, se evidencia una inobservancia en su ejecución operativa. Esta falta de adherencia al proceso impide que los activos se incorporen oportunamente a la base institucional, o se registren de forma errónea, generando rezagos en el reconocimiento contable y afectando la integridad de los saldos de activos intangibles.

Gestión de Nómina e Incapacidades: El flujo de información entre SIGEP aplicativo de nómina y SIIF Nación, aunque automatizado mediante archivos planos, presenta una ruptura en la trazabilidad por tercero. Debido a los protocolos de cargue de deducciones del SIIF, las incapacidades no se registran de forma individual en el momento de la obligación. Esto impone una carga operativa de conciliación manual posterior con Talento Humano para discriminar los valores por tercero.

Pasivos: Se identifica una vulnerabilidad en la oportunidad del registro de pasivos cuando hay falta de PAC o se reciben bienes y servicios sin factura física, lo que obliga a la entidad a realizar registros manuales de cuentas por pagar para dar cumplimiento al principio de devengo.

Facturación Electrónica Las facturas electrónicas son recepcionadas por SIIF, en ocasiones a pesar de que el proveedor radica la factura, la plataforma no refleja el documento para aprobación del supervisor. Esta intermitencia tecnológica genera reprocesos administrativos y desincronización en el reconocimiento de los hechos económicos.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

1.3.1. Estados Financieros.

La UPRA reconoce y registra los hechos económicos en el momento de su ocurrencia, con información contable veraz, oportuna y fidedigna. Generando el conjunto de estados financieros según el Manual de Políticas contables de la entidad, adoptado bajo el Marco conceptual y normativo para entidades de gobierno, están conformados por:

1. Estado de situación financiera
2. Estado de resultados.
3. Estado cambios en el patrimonio.
4. Notas a los Estados financieros.

El registro de las transacciones, hechos y operaciones realizados por la UPRA se realiza con base en los documentos soporte idóneos requeridos en cada etapa del proceso contable, tramitados internamente en el Sistema para la Eficiencia Administrativa SEA, cumpliendo con las formalidades de tenencia, conservación y custodia, y permitiendo que la información financiera, económica, social y ambiental sea verificable y comprobable en cualquier momento.

Los libros de contabilidad, auxiliares y demás informes contables se encuentran a disposición en el SIIF II, sistema administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, normatizado a través de la resolución 450 del 5 de marzo de 2003 y el decreto 2674 del 21 de diciembre de 2012, compilado en el Decreto Único Reglamentario No. 1068 de fecha 29 de mayo de 2015 del Sector Hacienda y Crédito Público, el cual cuenta con un reglamento de uso aprobado el 26 de febrero de 2014 por su consejo directivo.



1.3.2. Periodo cubierto

Los estados financieros cubren el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2025 al 31 de diciembre de 2025.

1.3.3. Marco Normativo

La UPRA elabora, prepara y presenta los estados financieros de la vigencia 2025, de acuerdo con la normatividad vigente establecida por la Contaduría General de la Nación (CGN) en especial el Instructivo “Instrucciones dirigidas a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2025-2026, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación (CGN) y otros asuntos relacionados con el proceso contable”

Los Estados financieros están preparados de acuerdo con los registros existentes en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación, cumpliendo con lo estipulado en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos capítulo VI Normas para presentación de estados financieros y revelaciones. Así mismo se tiene en cuenta el manual de políticas contables de la UPRA.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Dentro del proceso contable se tienen identificados tres elementos básicos: las entradas, el proceso y las salidas, como entradas tenemos toda aquella información cualitativa y cuantitativa que se produce al interior y exterior de la entidad, producto del ejercicio administrativo para el desarrollo de sus funciones. El proceso se lleva a cabo a través del reconocimiento, la medición y la revelación de los hechos económicos que se producen en el transcurso del tiempo. Las salidas están representadas por los productos finales del proceso contable, representados en los estados contables y financieros conformados por el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado cambios en el patrimonio y las notas explicativas de los estados financieros.

La Unidad de Planificación Rural Agropecuaria (UPRA) se encuentra constituida en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) bajo el código de identificación PCI (Posición del Catálogo Institucional) 17-01-06. En cumplimiento de su estructura administrativa, la entidad presenta estados financieros que no agregan ni consolidan información de unidades dependientes o fondos sin personería jurídica, al no actuar como unidad agregadora. No obstante, se encuentra adscrita al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural (MADR).

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

De acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables de la UPRA, las bases de medición aplicables son el costo, costo re expresado, costo amortizado, costo de reposición, costo de cumplimiento, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros están expresados para todos sus efectos en pesos colombianos, se expresan sin redondear con dos decimales.

La presentación de los hechos económicos se materializa de acuerdo con la importancia relativa de las operaciones que registra la entidad y el juicio profesional que permite revelar de forma detallada la materialidad de un hecho.



2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no realizó operaciones en moneda extranjera en el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del año 2025.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Los activos y pasivos de la entidad no tuvieron ajustes por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

2.5.1. Obligaciones Tributarias

La UPRA no es contribuyente de impuestos, sin embargo, actúa como agente retenedor, por lo tanto, debe presentar declaraciones de retención en la fuente de forma mensual y declaración de retención de ica de forma bimensual. Así mismo debe cumplir con la obligación de presentar medios magnéticos a la Dian y a la secretaria Distrital de Hacienda.

De acuerdo con la naturaleza de la entidad se debe presentar declaración de Ingresos y patrimonio de forma anual.

2.5.2. Comité de sostenibilidad contable

La UPRA constituyó el comité de sostenibilidad contable mediante resolución No. 106 del 16 de septiembre de 2020, como una instancia asesora para la mejora continua y la sostenibilidad de la calidad de información contable, que garantice de manera permanente las características fundamentales de relevancia y representación fiel y facilite de manera permanente la depuración y mejora de los procesos administrativos y contables. Durante la vigencia 2025 el comité se reunió de forma permanente para desarrollar sus funciones.

2.5.3. Hechos Significativos

- El Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural expidió resolución 267 del 13 de agosto de 2025 mediante el cual se da por terminado el encargo de director General de la UPRA a la doctora Dora Inés Rey Martínez y se efectúa el nombramiento ordinario de director general de la Unidad de planificación de Tierras Rurales, Adecuación de tierras y usos agropecuarios – UPRA, al doctor Juan Pablo Sandoval Castaño.
- La entidad realizó un ajuste en septiembre de 2025 para actualizar la clasificación de treinta (30) licencias, valoradas individualmente en \$496.682 (total \$14.900.462), que habían sido ingresadas en diciembre de 2024 como activos fijos. Esta reclasificación se basó en el Manual de Políticas Contables, el cual exige reconocer como gasto y no como activo fijo aquellos bienes con un valor igual o inferior a 0.5 Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (SMMLV).
- Mediante resolución 294 del 05 de diciembre de 2025 se autorizó la baja de cuarenta y ocho (48) licencias y un (1) Software, de propiedad de la Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios – UPRA, registrados en el inventario de la entidad por valor de \$6.090.202.449.
- Debido a la no autorización del Programa Anual de Caja (PAC) por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el cierre de la vigencia, la entidad se



vio imposibilitada para realizar el proceso de obligación presupuestal de los compromisos de diciembre. En aplicación del principio de devengo y con el fin de garantizar la integridad del pasivo, se procedió al registro de los hechos económicos mediante comprobantes manuales de contabilidad. Esta medida asegura el reconocimiento de las obligaciones contraídas a 31 de diciembre, independientemente de su flujo de caja o trámite presupuestal.

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

3.1. Juicios

No se presentaron juicios contables significativos que deban reflejarse en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2025.

3.2. Estimaciones y supuestos

Para la preparación de los estados financieros, la entidad utiliza estimaciones basadas en la información técnica suministrada por el área jurídica. Los litigios y demandas se evalúan bajo los criterios de probabilidad de pérdida (alta, media y baja).

Procesos en contra: Se reconocen como Provisiones aquellos litigios laborales calificados con una probabilidad de pérdida 'alta' y cuyo valor es medible con fiabilidad. Aquellos calificados como 'media o baja' se revelan como Pasivos Contingentes en cuentas de orden.

Derechos en Etapa de Cobro Coactivo: Los saldos registrados como Cuentas por Cobrar corresponden a derechos a favor de la UPRA. No obstante que dichos registros presentan una antigüedad superior a dos años, la Oficina Jurídica de la entidad ha ratificado formalmente su reconocimiento como activo mediante oficio dirigido al área contable. Esta ratificación sustenta la permanencia de estos valores en el Estado de Situación Financiera, fundamentada en el inicio de las acciones de cobro coactivo y en la expectativa de recuperación de los recursos.

3.3. Correcciones contables

Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta **310901002 - Corrección de errores de un periodo contable** presenta un saldo neto derivado de ajustes por normalización de activos fijos e intangibles. De acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la entidad corrigió los errores de periodos anteriores en el momento de su identificación, ajustando las partidas de activo correspondientes con contrapartida en el patrimonio, sin afectar el resultado de la vigencia actual.

Los ajustes registrados obedecen a la recepción de información corregida por parte del almacén, relacionada con la realidad física y operativa de los bienes, la cual no fue debidamente reportada en periodos previos.

El detalle de las correcciones es el siguiente:

- **Amortización Acumulada de Licencias:** Se realizó un ajuste débito por valor de **\$2.064.355.279,95**. Este movimiento corresponde a la corrección de la amortización acumulada de activos intangibles (licencias) tras la validación de sus vidas útiles remanentes. El ajuste revierte el exceso de amortización reconocido en vigencias anteriores, alineando el valor en libros con la certificación técnica de vigencia emitida por el Almacén. En el mes de marzo, el almacén validó la vida útil de estas placas y, tras determinar su naturaleza técnica, las clasificó como activos a perpetuidad



(vida útil indefinida), razón por la cual se procedió a realizar el ajuste de estos valores en el proceso de conciliación.

- **Depreciación Acumulada de Bienes Muebles:** Se realizó un ajuste crédito por valor de **\$7.426.904,00**. Esta corrección corresponde al reconocimiento de la depreciación omitida en ejercicios anteriores para bienes de Propiedad, Planta y Equipo. El ajuste se fundamenta en la información técnica entregada por el área de Almacén en el mes de marzo, donde se observó la diferencia.
- **Corrección de Registro de Licencias (Ajuste al Gasto):** Se registró un valor de \$14.900.462,07 correspondiente a la corrección contable de licencias que, según la información suministrada por el Almacén General, habían sido reconocidas inicialmente como activo. Tras el proceso de verificación realizado por almacén, se concluyó que su naturaleza técnica y económica corresponde a un gasto. Dado que la adquisición y el registro inicial se efectuaron en años anteriores, se procedió a ajustar el saldo contra la cuenta de patrimonio, normalizando así la cuenta de activos intangibles.

Con estos registros, la UPRA garantiza que los saldos de los activos no financieros y el patrimonio institucional reflejen la realidad económica de la entidad, mitigando el riesgo de sobreestimación o subestimación de sus partidas patrimoniales al cierre del ejercicio.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En el marco de la gestión financiera y contable de la UPRA, se han identificado factores que podrían incidir en la medición y revelación de la información financiera. Estos riesgos se clasifican de la siguiente manera:

Inexactitud y Calidad de Datos: Riesgo de reconocimiento errado derivado de inconsistencias en los datos administrativos suministrados por las áreas de apoyo.

Integridad de Cálculos: Posibilidad de errores en la aplicación de fórmulas de medición posterior (como el deterioro o la amortización), afectando la razonabilidad de los saldos.

Sincronización Interáreas: Riesgo de inoportunidad en la entrega de información por parte de las áreas proveedoras (Almacén, Jurídica, Talento Humano y tesorería), lo que podría generar rezagos en el registro de hechos económicos y diferencias en la conciliación de conceptos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros de la UPRA están elaborados de acuerdo con el manual de políticas contables, GDR-GF-MA002, versión 1 del 7 de enero de 2024, acorde al marco normativo establecido para entidades del gobierno.

Las políticas contables sirven de instrumento para asegurar que todas las operaciones financieras realizadas al interior de la UPRA sean vinculadas a la Gestión Contable para la elaboración y presentación de los estados financieros, se resumen así:

Reconocimiento de Activos

Se reconocerán como activos, los recursos controlados por la entidad, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espere obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse fiablemente.



Depósitos en instituciones financieras

Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras. La UPRA cuenta con una cuenta corriente en la cual se administran los recursos girados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), para pago exclusivo de los impuestos por concepto de retención en la fuente y de industria y comercio, además de los pagos al sistema de seguridad social, parafiscales y deducciones de nómina.

Otras cuentas por cobrar

Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

Aquí se registran los derechos a favor de la UPRA por concepto de licencias otorgadas a los empleados, se reconocen mensualmente con base en la información administrada por la secretaria general – Gestión del talento humano en la generación de la nómina, que puede dar origen a cuentas por cobrar a favor de la entidad con las diferentes empresas de salud.

Materiales y suministros

Se reconocerán como inventarios los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, que se tengan con la intención de: a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Teniendo en cuenta lo expresado en el concepto No. 20152000045471 del 14 de diciembre de 2015, en sus conclusiones establece:

“La adquisición de elementos de consumo, es decir, de aquellos que desaparecen con el primer uso que se hace de ellos, se reconocerá en la contabilidad dependiendo de las circunstancias y particularidades específicas de cada entidad contable pública, razón por la que, además de lo establecido en el marco normativo contable aplicable a las entidades de gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 533 de 2015, la entidad deberá aplicar el juicio profesional para considerar la materialidad o importancia relativa de las partidas o el uso que se les dará, entre otros criterios.”

“También podrán reconocerse como propiedades, planta y equipo si se trata de elementos tangibles, aunque su costo de adquisición no sea representativo o material, que serán empleados en la producción usarlos durante más de un periodo contable.”

La entidad registrará el valor de los elementos distintos de materias primas, adquiridos para ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios. Aquí se registran los materiales y suministros consumibles de oficina como papelería en general, lápices y lapiceros, borradores, entre otros, necesarios para el desarrollo administrativo de la entidad, los cuales se consumen de forma mensual y son administrados por Secretaría General – Gestión Administrativa (Almacén).

Propiedad planta y equipo



En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la norma de inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Para el rubro propiedades, planta y equipo, se han establecido las vidas útiles definidas con anterioridad por el mismo régimen de contabilidad de la CGN descritos en la siguiente tabla, así como el porcentaje o forma de determinar su valor residual:

Activos Depreciables	Años de vida útil	Valor Residual
Edificaciones	50	200%
Plantas, ductos y túneles	15	2%
Maquinaria y equipo	15	1%
Equipo médico y científico	10	1%
Muebles, enseres y equipo de oficina	10	1%
Equipos de transporte, tracción y elevación	10	25%
Equipos de comunicación	10	1%
Equipos de computación	5	1%

Fuente: Manual de Políticas Contables

Bienes y servicios pagados por anticipado

Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

Avances y anticipos entregados



Representa los valores entregados por la entidad, en calidad de avance o anticipo, para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización

Activos Intangibles

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la entidad y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

La entidad controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio. Un activo intangible produce beneficios económicos futuros o potencial de servicio cuando: a) puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios en los cuales se usa el activo intangible; b) puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad; c) le permite a la entidad disminuir sus costos o gastos de producción o de prestación de servicios; o d) le permite a la entidad, mejorar la prestación de los servicios.

Reconocimiento de Pasivos

Se reconocerán como pasivos las obligaciones presentes que tenga la entidad, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad deba desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

La entidad se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer si existe la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo. Se considera que existe una obligación presente cuando la entidad evalúa que tiene poca o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos.

Adquisición de bienes y servicios nacionales

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de: a) la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades; y b) la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.

Descuentos de nómina

Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.



Otras cuentas por pagar

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores. En especial por el concepto de aportes parafiscales sobre la nómina, relacionadas con aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP, aportes a ICBF y SENA

Retención en la fuente e impuesto de timbre

Representa el valor que recaudan los agentes de retención de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este.

En caso de que la entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, o la cantidad pagada supere el valor de la obligación, la entidad reconocerá un activo por dichos beneficios.

Provisiones

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas. Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento. Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento

Reconocimiento del patrimonio

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio de la UPRA está constituido por los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, debieron reconocerse en el patrimonio.

Reconocimiento de Ingresos

Se reconocerán como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y que no están relacionados con los



aportes para la creación de la entidad. Para que el ingreso se pueda reconocer, la partida debe medirse fiablemente.

Esto significa que el reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en el valor de los activos o con la disminución de los pasivos; por ejemplo, el reconocimiento del ingreso ocurre junto con el incremento neto de activos derivado de una venta de bienes o servicios, o junto con la disminución en los pasivos resultado de la renuncia o extinción del derecho de cobro por parte del acreedor.

La aplicación del principio de devengo es coherente con la condición de que el ingreso se reconoce si ha surgido un incremento en el potencial de servicio de un activo o en los beneficios económicos, dado que tiene como objetivo restringir el reconocimiento solo a aquellas partidas que, además de poder medirse con fiabilidad, poseen un grado de certidumbre suficiente.

Reconocimiento de costos y gastos

Se reconocerán como costos o gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad.

Esto significa que el reconocimiento de los costos y los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos; por ejemplo, el devengo de salarios o la depreciación de los bienes.

Si el potencial de servicio de un activo o los beneficios económicos que provienen del mismo cubren más de un periodo contable, los costos y gastos se reconocerán utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución. Esto es necesario para el reconocimiento de los costos y gastos relacionados con el uso de activos, tales como propiedades, planta y equipo e intangibles. En estos casos, el costo o gasto correspondiente se denomina depreciación o amortización. Los procedimientos de distribución estarán diseñados a fin de que se reconozca el costo o gasto en los periodos contables en que se consuma el potencial de servicio o se generen los beneficios económicos relacionados con estos recursos.



LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. Inversiones e Instrumentos Derivados

NOTA 8. Préstamos por cobrar

NOTA 11. Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales

NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables

NOTA 13. Propiedades de Inversión

NOTA 15. Activos Biológicos

NOTA 17. Arrendamientos

NOTA 18. Costos de Financiación

NOTA 19. Emisión y Colocación de Títulos de Deuda

NOTA 20. Préstamos por Pagar

NOTA 24. Otros pasivos

NOTA 25. Activos y Pasivos Contingentes

NOTA 30. Costos de Ventas

NOTA 31. Costos de Transformación

NOTA 32. Acuerdos de Concesión - Entidad Concedente

NOTA 33. Administración de Recursos de Seguridad Social en Pensiones (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera

NOTA 35. Impuesto a las Ganancias

NOTA 36. Combinación y traslado de Operaciones

NOTA 37. Revelaciones sobre el Estado de flujo de Efectivo

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	232.277.412,00	195.159.900,00	37.117.512,00	19,02
111005	Cuenta corriente	232.277.412,00	195.159.900,00	37.117.512,00	19,02
111005001	Cuenta corriente	232.277.412,00	195.159.900,00	37.117.512,00	19,02

Representa el valor de los fondos disponibles depositados en cuenta corriente de banco Davivienda en la cual se administran los recursos girados por la Dirección Nacional del Tesoro - DTN, para pago exclusivo de los impuestos por concepto de retención en la fuente de industria y comercio, además de los pagos al sistema de seguridad social, parafiscales y deducciones de nómina. El saldo a 31 de diciembre de 2025 obedece al valor girado por



el tesoro Nacional para el pago de la planilla de seguridad social de diciembre que se paga en enero de 2026.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	98.611.422,00	94.380.500,00	4.230.922,00	4,48
138426	Pago por cuenta de terceros	5.608.369,00	1.290.962,00	4.317.407,00	334,43
138426001	Pago por cuenta de terceros	5.608.369,00	1.290.962,00	4.317.407,00	334,43
138490	Otras cuentas por cobrar	93.003.053,00	93.089.538,00	(86.485,00)	(0,09)
138490001	Otras cuentas por cobrar	93.003.053,00	93.003.053,00	-	-

En la cuenta **138426** Pago por cuenta de terceros se registran los derechos a favor de la UPRA por concepto de incapacidades otorgadas a los empleados que se reconocen mensualmente con base en la información administrada por la secretaria general gestión del talento humano en la generación de la nómina, las incapacidades pendientes de pago a 31 de diciembre de 2025 son:

EPS	Mes Incapacidad	Valor
Salud Total	may-25	1.760.757,00
Sanitas	Feb-25 (Retroactivo)	13.440,00
Sanitas	Mar-25 (Retroactivo)	26.880,00
Compensar	Mar-25 (Retroactivo)	21.555,00
Famisanar	Abril-25 (Retroactivo)	84.243,00
Compensar	Abril-25 (Retroactivo)	32.290,00
Salud Total	Mayo-25 (Retroactivo)	123.253,00
Famisanar	Mayo-25 (Retroactivo)	39.904,00
Sanitas	oct-25	- 247.000,00
Famisanar	oct-25	164.744,00
Famisanar	nov-25	84.554,00
Famisanar	nov-25	84.554,00
Famisanar	nov-25	2.033.241,00
Sanitas	dic-25	- 308.414,00
Famisanar	dic-25	1.694.368,00
Total		5.608.369,00

Los saldos negativos indican que el valor reconocido por la EPS es superior al registrado como cuenta por cobrar. Por ello, el área de Talento Humano está gestionando la confirmación de dichos montos con la EPS para proceder con la reclasificación.



En la cuenta **138490** Otras cuentas por cobrar está registrado el valor indicado por la oficina jurídica por concepto de cobros coactivos a dos excontratistas por incumpliendo en obligaciones contractuales.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Código	Descripción	Saldo Final 2024	Saldo Final 2023	Variación Neta	Vr %
1514	MATERIALES SUMINISTROS Y	95.058.930,40	84.286.068,03	10.772.862,37	11,33
151490	Otros materiales y suministros	95.058.930,40	84.286.068,03	10.772.862,37	11,33
151490001	Otros materiales y suministros	95.058.930,40	84.286.068,03	10.772.862,37	11,33

9.1. Bienes y servicios

En la cuenta **151490** se registran los materiales y suministros consumibles de oficina como papelería en general, lápices y lapiceros, borradores, entre otros, necesarios para el desarrollo administrativo de la entidad, los cuales se consumen de forma mensual y son administrados por Secretaría General – Gestión Administrativa (Almacén). De acuerdo con lo enmarcado en el manual de políticas contables si el activo se adquiere para consumirse en el curso normal de la operación, se clasifica como inventario.

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Composición

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.616.512.879,64	3.188.320.837,70	(571.807.958,06)	(17,93)
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	93.196.473,53	45.890.975,41	47.305.498,12	103,08
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	339.788.124,78	1.131.948.348,88	(792.160.224,10)	(69,98)
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	41.064.000,00	-	41.064.000,00	100,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	-	11.177.314,24	(11.177.314,24)	(100,00)
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	95.122.862,00	67.521.112,00	27.601.750,00	40,88
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.451.523.792,14	3.555.889.827,90	895.633.964,24	25,19
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	157.900.000,00	157.900.000,00	-	-
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(2.562.082.372,81)	(1.782.006.740,73)	(780.075.632,08)	43,78

En este grupo están registrados los bienes propiedad de la UPRA con los cuales se prestan los servicios de la entidad, principalmente representados en los equipos de computación para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no están para la venta



en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

La entidad calcula la depreciación de sus activos de forma mensual, basándose en las vidas útiles estimadas definidas en su política contable. El control y cálculo es gestionado por el área de Almacén mediante hoja de cálculo, cuyo resultado es conciliado e integrado a SIIF mensualmente para asegurar la integridad de los saldos presentados.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Bienes Muebles En Bodega

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	93.196.473,53	45.890.975,41	47.305.498,12	103,08

Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta **1635** bienes muebles en bodega refleja un incremento de \$47.305.498, correspondiente a la adquisición de computadores de escritorio, portátiles e impresoras durante el periodo de septiembre y octubre. A la fecha de corte, dichos activos se encuentran físicamente bajo custodia en el área de bodega. El detalle se relaciona a continuación:

DETALLE	COSTO DE ADQUISICION UNITARIO	CANT	COSTO DE ADQUISICION TOTAL	VIDA UTIL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
IMPRESORA HP LASERJET PRO MFP 4103FDW	1.716.592,37	1	1.716.592,37	60	-	1.716.592,37
IMPRESORA LASER DE COLOR CX431adw	2.483.580,47	1	2.483.580,47	60	-	2.483.580,47
ETP - 6200 - AVANZADA - NA - SSD - 500 GB PCIE - 16 GB	3.045.111,47	21	63.947.340,87	60	-	63.947.340,87
ETP-PT-10 ETP PORTATIL 14 PULGADAS	5.814.800,01	4	23.259.200,03	60	-	23.259.200,03
SUMINISTRO VENTILADOR A2175-HBT TC.GN PARA UPS	894.880,00	2	1.789.760,00	60	-	1.789.760,00
TOTAL			93.196.473,74		-	93.196.473,74

Propiedades, planta y equipo no explotados

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	339.788.124,78	1.131.948.348,88	(792.160.224,10)	(69,98)

Durante el periodo 2025, la cuenta **1637** (Bienes Muebles en Bodega) registró una disminución neta de \$792.160.224,10. Dicho movimiento corresponde a la entrega de activos a los funcionarios de las distintas dependencias de la Entidad, marcando su entrada en operación y puesta en servicio. El saldo a 31 de diciembre de 2025 se detalla así:

DETALLE	COSTO UNITARIO	CANT	COSTO TOTAL	VIDA UTIL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
VIDEO BEAM 1 EPSON POWERLITE 1870 VB3	3.862.800	1	3.862.800,00	120	3.824.172,00	38.628,00
CPU SFF, C17-3770 W7PRO NP BI V90 OLT	1.960.991	14	27.453.874,00	60	27.179.335,26	274.538,74
CPU - WORKSTATION HP Z 420 16GB DDR3-1600 500GB 7200 WINDOWS 7 PRO	6.155.892	4	24.634.024,57	60	24.387.685,64	246.338,93
SILLA PARA SALA DE JUNTAS , ESPALDAR EN MALLA CON BRAZOS NEGRA 1	452.400	12	5.428.800,00	120	5.374.512,00	54.288,00
PUESTO OPERATIVOS RECTOS O EN QUE INCLUYEN SUPERFICIE EN FORMICA DE 120 CM X 60CMS	1.003.400	2	2.006.800,00	120	1.986.732,00	20.068,00
CAJONERAS 30 GRIS	371.200	1	371.200,00	120	367.488,00	3.712,00
TABLET LENOVO K3011	1.149.999	1	1.149.999,00	60	1.138.499,31	11.499,69
TORRE LENOVO THINKCENTRE M72E	2.200.000	1	2.200.000,00	60	2.178.000,00	22.000,00
PORTATIL LENOVOE 431 -	2.200.000	13	28.600.000,00	60	28.314.000,00	286.000,00
DISCO DURO SEAGET 4 TB	1.440.741	6	8.644.446,00	60	8.558.001,54	86.444,46
IMPRESORA LASER MULTIFUNCIONAL MONOCROMATICAS DE ALTO RENDIMIENTO	5.860.378	2	11.720.756,00	60	11.603.548,44	117.207,56
IMPRESORA MONOCROMATICA / COLOR DE ALTO RENDIMIENTO	5.372.459	1	5.372.459,00	60	5.318.734,41	53.724,59
GPS MONTANA 650	1.397.164	8	11.177.314,00	180	8.690.548,11	2.486.765,89
TELEFONO GERENCIAL - CISCO IP-PHONE 8945, REF.: CP-8945-K9	999.593	5	4.997.963,00	120	4.947.983,37	49.979,63
TELEFONO IP DE USUARIOS - CISCO IP PHONE 6945, REF.: CP-6945-C-K9	730.833	31	22.655.823,00	120	22.429.252,49	226.570,51
TELEFONO IP DE OPERADORA - CISCO IP PHONE 7962, REF.: CP-7962G	2.024.073	1	2.024.073,00	120	2.003.832,27	20.240,73
SOLUCIÓN DE VIDEO, TELEVISORES LED - TELEVISORES LED	3.667.955	1	3.667.955,00	120	3.631.275,25	36.679,75
DESTRUCTORA DE PAPEL	545.200	1	545.200,00	120	539.748,00	5.452,00
TORRE	4.988.000	3	14.964.000,00	60	14.814.360,00	149.640,00
IMPRESORA ZEBRA GK420T INCLUYE ETIQUETAS SAR Y INNATTSAT	2.246.920	1	2.246.920,00	60	2.224.450,80	22.469,20
VIDEO PROYECTOR EPSON	3.811.136	2	7.622.273,00	120	7.546.050,07	76.222,93
ACCES POIENT AIR-2602, CON 8 ANTENAS DUALES, INYECTOR DE ALIMENTACIÓN ELÉCTRICA	5.469.676	1	5.469.676,00	120	5.414.979,24	54.696,76
RENOVACIÓN DEL CONTRATO DE GARANTÍA DIRECTO CON FÁBRICA, MODALIDAD 5X8	5.469.676	1	5.469.676,00	120	5.414.979,24	54.696,76
CONTROLADORA DE PUNTOS DE ACCESO INALÁMBRICOS ADMINISTRABLES.	31.500.960	1	31.500.960,00	120	27.478.287,41	4.022.672,59

DETALLE	COSTO UNITARIO	CANT	COSTO TOTAL	VIDA UTIL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
PUNTO DE ACCESO INALÁMBRICO ADMINISTRABLE. MARCA: CISCO	4.675.580	4	18.702.321,00	120	16.314.034,75	2.388.286,25
ADQUISICIÓN, INSTALACIÓN, CONFIGURACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE DISPOSITIVOS	3.875.000	1	3.875.000,00	120	3.357.784,38	517.215,63
IMPRESORA TÉRMICA ZEBRA GK420T	1.663.092	1	1.663.092,00	60	1.646.461,08	16.630,92
MONITOR LED 43" LG43UH610T, INCLUYE CABLE HDMI	2.950.367	2	5.900.734,00	120	5.113.133,88	787.600,12
TELÓN ELÉCTRICO DE PARED FORMATO 16:9 DE 1.6 X 3.0 MTS.	2.599.388	1	2.599.388,00	120	2.252.434,69	346.953,31
MONITOR DE 20	350.000	1	350.000,00	120	303.283,75	46.716,25
COMPUTADOR PORTATIL HP PROBOOK	1.970.766	10	19.707.660,00	60	19.510.583,40	197.076,60
EQUIPOS PORTATILES ASUS ZENBOOK 14 UX434FAC, PN: 90NB0MQ5-M02800-1304	6.764.166	2	13.528.332,00	60	13.393.050,66	135.281,34
EQUIPOS TECNOLÓGICOS TABLETAS	635.000	46	29.210.000,00	60	23.449.066,84	5.760.933,16
EQUIPOS DESKTOP OPTIPLEX SMALL FORM FACTOR	3.390.679	1	3.390.678,90	60	1.079.761,70	2.310.917,20
[BMOS55] BUSINESS MONITOR ONESCREEN SMART /ANDROID 11 / LED UHD /DOLBY DE 55"/1,5GB+8GB 10X2 W DOLBY	5.000.000	1	5.000.000,00	60	772.750,00	4.227.250,00
ETP03 - ACCESORIO-40. MONITORES - MONITOR DE 23.8 &NBSP;FHD	1.036.970	2	2.073.927,21	60	309.120,63	1.764.806,58
TOTAL			339.788.124,68		312.867.920,59	26.920.204,09

Plantas, Ductos Y Túneles

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	41.064.000,00	-	41.064.000,00	100,00

Durante el presente periodo, se registró un incremento en la cuenta **1645** - Plantas, Ductos Y Túneles por valor de \$41.064.000, correspondiente a la salida al servicio de la UPS MARCA POWERSUN REF PWS-32. Dicho activo se encontraba registrado al corte de la vigencia 2024 en la cuenta **1637** - Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados:

DETALLE	COSTO DE ADQUISICION	VIDA UTIL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
UPS MARCA POWERSUN	41.064.000,00	180	32.790.364,45	8.273.635,55

Maquinaria Y Equipo

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	-	11.177.314,24	(11.177.314,24)	(100,00)



La cuenta **1655** presentó una disminución del 100% en su saldo correspondiente al retiro del servicio de ocho (8) *GPS Montana 650* que pasaron a la cuenta 1637 bienes no explotados.

Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	95.122.862,00	67.521.112,00	27.601.750,00	40,88

Al cierre del periodo, la cuenta **1665** muebles, enseres y equipo de oficina registró una disminución por valor de \$27.601.750. Esta variación se origina por el reintegro físico al Almacén General de elementos de oficina, los cuales se encontraban bajo la responsabilidad de funcionarios cuyo vínculo laboral con la entidad finalizó en diciembre de 2025. El detalle del saldo a 31 de diciembre de 2025 es:

DETALLE	COSTO DE ADQUISICIÓN UNITARIO	CANT	COSTO DE ADQUISICIÓN TOTAL	VIDA UTIL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
SILLA WORK NEGRA CON CABECERO 1	498.800,00	5	2.494.000,00	120	2.469.060,00	24.940,00
PUESTO OPERATIVOS RECTOS INCLUYE PANTALLA DE VIDRIO	1.003.400,00	21	21.071.400,00	120	20.860.686,00	210.714,00
PUESTO OPERATIVOS RECTOS	1.003.400,00	18	18.061.200,00	120	17.880.588,00	180.612,00
CAJONERAS GRIS	371.200,00	38	14.105.600,00	120	13.964.544,00	141.056,00
MESA DE REUNIONES FORMICA 1,20 REDONDA	452.400,00	1	452.400,00	120	447.876,00	4.524,00
MESA DE JUNTAS RODANTE MODULAR DE 1,5	421.466,00	4	1.685.864,00	120	1.669.005,36	16.858,64
PUESTO OPERATIVOS RECTOS O EN L	1.031.669,00	2	2.063.338,00	120	2.042.704,62	20.633,38
MUEBLE DE IMPRESORA DE 60*50*70	691.755,00	1	691.755,00	120	684.837,45	6.917,55
ARCHIVO DE 4 GAVETAS DE 49 CM*60CM*1,35M	1.079.376,00	2	2.158.752,00	120	2.137.164,48	21.587,52
CAJONERA	381.658,00	5	1.908.290,00	120	1.889.200,00	19.090,00
MUEBLE METALICO CALIBRE 20 DE	1.610.119,00	6	9.660.714,00	120	9.564.106,86	96.607,14
CORTADORA DE PAPEL I KW-TRIO 3022	1.078.800,00	1	1.078.800,00	120	1.068.012,00	10.788,00
IMPRESORA ZEBRA ZC32 DOBLE CLARA	14.190.750,00	1	14.190.750,00	120	3.200.014,13	10.990.735,88
NEVERA PEQUEÑA	1.500.000,00	1	1.500.000,00	120	117.150,00	1.382.850,00
NEVERA MEDIANA	2.000.000,00	1	2.000.000,00	120	156.200,00	1.843.800,00
SOPORTE IMPORTADO MÓVIL PARA PANTALL	900.000,00	1	900.000,00	120	69.547,50	830.452,50
LOCKER 6 PUESTOS VERTICAL 108*63*30 CM	1.100.000,00	1	1.100.000,00	120	38.720,00	1.061.280,00
TOTAL			95.122.863,00		78.259.416,39	16.863.446,61

Equipos De Comunicación Y Computación

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.451.523.792,14	3.555.889.827,90	895.633.964,24	25,19

La cuenta **1670** equipos de computación y comunicación registró un incremento neto de \$895.633.964,24 frente a la vigencia anterior, originado principalmente por la entrega formal al servicio de activos, destacando la activación de computadores e impresoras adquiridos entre septiembre y octubre de 2025 por valor de \$116.069.172,76.

A continuación, se detalla la composición del saldo al 31 de diciembre de 2025:

DETALLE	COSTO DE ADQUISICIÓN UNITARIO	CANT	COSTO DE ADQUISICIÓN TOTAL	VIDA UTIL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
CPU SFF, C17-3770 W7PRO NP BI V90 OLT	1.960.991,00	19	37.258.826,34	60	36.886.238,00	372.588,34
CPU - WORKSTATION HP Z 420	6.166.351,00	4	24.665.405,14	60	24.418.751,11	246.654,03
CAMARA CANON EOS REBEL	2.958.000,00	1	2.958.000,00	120	2.928.420,00	29.580,00
LENTE 18-200MM Y CON GRABACIÓN DE VIDEO	295.800,00	1	295.800,00	120	292.842,00	2.958,00
TORRE LENOVO	2.200.000,00	4	8.800.000,00	60	8.712.000,00	88.000,00
DISCO DURO SEAGET 2 TB	1.440.741,00	3	4.322.223,00	60	4.279.000,77	43.222,23
IMPRESORA LASER MULTIFUNCIONAL	5.860.378,00	1	5.860.378,00	60	5.801.774,22	58.603,78
IMPRESORA LASER MONOCROMATICAS DE BAJO RENDIMIENTO	2.429.968,00	3	7.289.904,00	60	7.217.004,96	72.899,04
IMPRESORA MONOCROMATICA / COLOR DE ALTO RENDIMIENTO	789.021,00	2	1.578.041,00	60	1.562.260,59	15.780,41
IMPRESORA MONOCROMATICA / COLOR DE ALTO RENDIMIENTO	5.372.459,00	1	5.372.459,00	60	5.318.734,41	53.724,59
EQUIPO DE ESCANER DE SUPERFICIE PLANA	8.004.000,00	2	16.008.000,00	60	15.847.920,00	160.080,00
SOLUCIÓN DE VIDEO, TELEVISORES LED - TELEVISORES LED	3.667.956,00	2	7.335.912,00	120	7.262.552,48	73.359,52
GATEWAY CISCO 2911/K9V06	18.673.231,00	1	18.673.231,00	120	18.486.498,69	186.732,31
SERVIDOR UCSC-C220, CON 25	19.683.856,00	1	19.683.856,00	120	19.487.017,44	196.838,56
CAMARA DIGITAL CANON	2.420.000,00	1	2.420.000,00	120	2.395.800,00	24.200,00
IMPRESORA LASER MONOCROMATICA RENDIMIENTO BAJO MARCA	1.320.500,23	1	1.320.500,23	60	1.307.295,23	13.205,00
TORRE	4.988.000,00	5	24.940.000,00	60	24.690.600,00	249.400,00
DISCO DURO LACIE 8TB LACIE 2BIG THUNDERBOLT 2BTB 2X4TB RAID 0-1	2.143.680,00	1	2.143.680,00	60	2.122.243,20	21.436,80
IMPRESORA LASER MULTIFUNCIONAL MONOCROMATICA ALTO RENDIMIENTO MARCA HP	5.975.999,67	1	5.976.000,00	60	5.916.239,67	59.760,33
RACK PARA SERVIDORES DE 42 UNIDADES. REF.: SR42UB	19.627.048,00	1	19.627.048,00	60	19.430.777,52	196.270,48

DETALLE	COSTO DE ADQUISICIÓN UNITARIO	CANT	COSTO DE ADQUISICIÓN TOTAL	VIDA UTIL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
SOLUCIÓN DE ALMACENAMIENTO LENOVO N4610. REF.: 70G0	40.443.510,00	1	40.443.510,00	60	40.039.074,90	404.435,10
SWITCH DE ACCESO GESTIONADO L2/L3 MARCA: CISCO CATALYST	15.720.319,00	1	15.720.319,00	120	14.101.912,02	1.618.406,98
MONITOR LED 43" LG43UH610T, INCLUYE CABLE HDMI DE 5 MTS.	2.950.367,00	4	11.801.468,00	120	10.518.354,12	1.283.113,88
MONITOR SAMSUNG DM40E, INCLUYE REPRODUCTOR SAMSUNG REF.: SBB-B64DV4.	7.603.684,00	5	38.018.420,00	120	33.884.867,29	4.133.552,71
MONITOR LED 43" LG REF. 43LH573T, INCLUYE CABLE HDMI DE 5 MTS.	2.000.000,00	2	4.000.000,00	120	3.528.800,00	471.200,00
SCANNER KODAK I2900	16.124.500,00	1	16.124.500,00	60	15.963.255,00	161.245,00
TELEVISOR LG 49 UHD 4K 2CH SPEAKER SYSTEM WEB OS	2.931.034,00	1	2.931.034,00	120	2.446.314,25	484.719,75
COMPUTADOR PORTATIL HP PROBOOK 455 G4 A 10 9600P 15 8GB	1.970.766,00	4	7.883.064,00	60	7.804.233,36	78.830,64
CPU-ESTACIONES DE TRABAJO HP Z6 Y MONITOR HP	11.809.883,00	2	23.619.766,00	60	23.383.568,34	236.197,66
EQUIPOS PORTATILES ASUS	6.764.166,00	2	13.528.332,00	60	13.393.048,68	135.283,32
TELEVISORES LG 86UK6570PDA, PN: LG 86UK6570PDA BWCWLJR 1308	19.203.478,00	2	38.406.956,00	120	22.750.360,39	15.656.595,61
SERVIDORES DE PROCESAMIENTO UCS 5108	142.631.901,00	1	142.631.901,00	60	141.205.581,99	1.426.319,01
SISTEMA DE ALMACENAMIENTO SAN V5030E LFF	112.751.192,00	1	112.751.192,00	60	111.623.680,08	1.127.511,92
EQUIPOS TECNOLÓGICOS TABLETAS	635.000,00	4	2.540.000,00	60	2.514.600,00	25.400,00
LAPTOP VOSTRO 3400, INTEL CORE	5.156.667,00	1	5.156.667,00	60	4.713.709,30	442.957,70
TV SAMSUNG 50" PULGADAS 127	2.618.000,00	1	2.618.000,00	120	1.062.646,20	1.555.353,80
SERVIDOR BLADE B200 M5	93.772.000,00	1	93.772.000,00	60	75.144.192,20	18.627.807,80
SOLUCIÓN SWITCH CORE	62.356.000,00	1	62.356.000,00	120	24.984.490,30	37.371.509,70
SOLUCIÓN SWITCH POE CATALYST 9200L 48PORT POE 4 X 10G NETWORK	28.203.000,00	1	28.203.000,00	120	11.300.237,03	16.902.762,98
PORTATIL LENOVO THINKBOOK 13S	6.664.000,00	10	66.640.000,00	60	53.401.964,00	13.238.036,00
IMPRESORA HP DESIGNJET	37.485.000,00	1	37.485.000,00	60	30.038.604,75	7.446.395,25
SWITCH NO POE S/N: FJC25491A25	19.157.810,00	5	95.789.050,00	120	36.931.483,25	58.857.566,75
NODOS DE HIPERCONVERGENCIA	430.636.035,00	3	1.291.908.105,00	60	498.805.719,19	793.102.385,81
NODOS DE HIPERCONVERGENCIA	142.641.427,00	4	570.565.706,00	60	220.295.419,16	350.270.286,84
EQUIPOS DESKTOP OPTIPLEX SMALL FORM	3.390.679,00	4	13.562.716,00	60	4.997.860,68	8.564.855,32
EQUIPOS WORKSTATION PRECISION 3660 TOWER + TECLADO Y MOUSE	16.033.609,00	5	80.168.043,00	60	29.541.923,75	50.626.119,25

DETALLE	COSTO DE ADQUISICIÓN UNITARIO	CANT	COSTO DE ADQUISICIÓN TOTAL	VIDA UTIL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
EQUIPOS TODO EN UNO OPTIPLEX ALL-IN-ONE (7410) + TECLADO + MOUSE	4.383.239,00	1	4.383.239,00	60	1.612.812,74	2.770.426,26
EQUIPOS WORKSTATION PRECISION 3660 TOWER + TECLADO Y MOUSE	16.033.609,00	1	16.033.609,00	60	5.908.384,75	10.125.224,25
EQUIPOS DESKTOP OPTIPLEX SMALL FORM FACTOR (PLUS 7010)+ TECLADO + MOUSE	3.390.679,00	3	10.172.037,00	60	3.748.395,52	6.423.641,48
EQUIPOS WORKSTATION PRECISION 3660 TOWER + TECLADO Y MOUSE	16.033.609,00	18	288.604.962,00	60	99.684.151,08	188.920.810,92
EQUIPOS TODO EN UNO OPTIPLEX ALL-IN-ONE (7410) + TECLADO + MOUSE	4.383.239,00	9	39.449.151,00	60	14.471.920,58	24.977.230,42
EQUIPOS DESKTOP OPTIPLEX SMALL FORM FACTOR (PLUS 7010)+ TECLADO + MOUSE	3.390.679,00	106	359.411.974,00	60	125.045.355,75	234.366.618,25
FIREWALL NGF FORTINET 100F-LICENCIAMIENTO UNIFIED THREAT	54.874.573,00	2	109.749.146,00	120	19.315.849,69	90.433.296,31
MÓDULOS ORIGINALES DE MARCA DE MEMORIA DE 64GB PARA NODOS NUTANIX 48.00 MODELO NX8155N	2.031.211,00	48	97.498.128,00	60	21.020.596,40	76.477.531,60
ETP PORTATIL 14" 6000 AVANZ SDD 1TB 16GB	4.666.994,00	30	140.009.820,00	60	29.647.081,07	110.362.738,93
OPTIPLEX ALL-IN-ONE (7420)	5.486.291,51	2	10.972.583,02	60	2.335.514,30	8.637.068,72
DELL 24 VIDEO CONFERENCING MONITOR	1.036.970,00	67	69.476.990,00	60	14.788.171,19	54.688.818,81
GABINETE RACK DE PISCO45U.	12.464.001,00	1	12.464.001,00	60	2.543.279,30	9.920.721,70
PUNTOS DE ACCESO:FORTINET:FAP-431G-A	9.232.294,00	9	83.090.646,00	120	8.477.322,88	74.613.323,12
PUNTOS DE ACCESO:FORTINET:FAP-231G	2.653.462,00	1	2.653.462,00	120	270.719,46	2.382.742,54
[BMOS55] BUSINESS MONITOR ONESCREEN	5.000.000,00	1	5.000.000,00	60	1.020.250,00	3.979.750,00
[T7-86] PANTALLA INTERACTIVA LED 4K, TECNOLOGÍA IR ZERO-BOUNDING MULTITÁCTIL (	14.000.000,00	1	14.000.000,00	60	2.856.700,00	11.143.300,00
ETP03 - ACCESORIO-40. MONITORES - MONITOR DE 23.8 &NBSP;FHD	1.036.970,00	36	37.330.920,00	60	7.412.051,09	29.918.868,91
IMPRESORA HP LASERJET PRO MFP 4103FDW	1.716.592,37	1	1.716.592,37	60	32.100,28	1.684.492,09
ETP - 6200 - AVANZADA - NA - SSD - 500 GB PCIE - 16 GB	3.045.111,47	7	21.315.780,29	60	658.200,84	20.657.579,45
ETP-PT-10 ETP PORTATIL 14 PULGADAS	5.814.800,01	16	93.036.800,10	60	1.934.859,76	91.101.940,34
TOTAL			4.451.523.853,49		2.011.523.587,20	2.440.000.266,29

Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	157.900.000,00	157.900.000,00	-	-



La cuenta **1675**, equipos de transporte, tracción y elevación, no registró variaciones entre los periodos comparados. Esta cuenta agrupa los vehículos de propiedad de la UPRA:

DETALLE	COSTO DE ADQUISICIÓN UNITARIO	CANT	COSTO DE ADQUISICIÓN TOTAL	VIDA UTIL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
CAMPERO HYUNDAI TIPO CABINADO CILINDRAJE 2359 CAPACIDAD 7 PASAJEROS, 5 PUERTAS - COLOR NEGRO	78.950.000	2	157.900.000	120	118.425.000	39.475.000
TOTAL			157.900.000,00		118.425.000,00	39.475.000,00

10.4. Estimaciones

10.4.1. Depreciación por el método de línea recta

Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(2.562.082.372,81)	(1.782.006.740,73)	(780.075.632,08)	43,78

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se reconoce bajo el método de línea recta, mediante un proceso de control interinstitucional donde el área de Almacén realiza el cálculo mensual a través de hojas de cálculo e informa al área de Contabilidad, garantizando que el gasto registrado refleje de manera fiable el consumo del potencial de servicio de los activos de la entidad, conforme a las políticas contables vigentes. Tanto la vida útil como el valor residual de los activos están determinados por el Manual de Políticas Contables de la entidad, los cuales guardan estricta convergencia con los marcos normativos definidos por la Contaduría General de la Nación (CGN), aplicándose de la siguiente manera:

Activos Depreciables	Años de vida útil	Valor Residual
Edificaciones	50	200%
Plantas, ductos y túneles	15	2%
Maquinaria y equipo	15	1%
Equipo médico y científico	10	1%
Muebles, enseres y equipo de oficina	10	1%
Equipos de transporte, tracción y elevación	10	25%
Equipos de comunicación	10	1%
Equipos de computación	5	1%

10.5. Revelaciones adicionales

La Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios “UPRA” creo el comité de baja e inventarios de bienes de la UPRA, a través de la Resolución 234 del 30 de noviembre de 2022.



NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	8.422.849.369,81	10.074.088.907,20	-1.651.239.537,39	-16,39
197005	Derechos	163.274.934,33	147.228.934,33	16.046.000,00	10,9
197007	Licencias	5.601.018.606,14	8.053.182.731,27	-2.452.164.125,13	-30,45
197008	Softwares	67.554.883,00	179.580.280,00	-112.025.397,00	-62,38
197090	Otros activos intangibles	2.591.000.946,34	1.694.096.961,60	896.903.984,74	52,94
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-3.661.084.027,42	-2.796.062.443,57	-865.021.583,85	30,94
197505	Derechos	-148.075.806,55	-11.042.170,07	-137.033.636,48	1.241
197507	Licencias	-1.854.193.369,09	-2.047.874.640,81	193.681.271,72	-9,46
197590	Otros activos intangibles	-1.658.814.851,78	-737.145.632,69	-921.669.219,09	125,03

Los activos intangibles de la entidad representan recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, los cuales incorporan derechos, licencias y software que generan potencial de servicio o beneficios económicos futuros.

14.1. Detalle saldos y movimientos

Derechos

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
197005	Derechos	163.274.934,33	147.228.934,33	16.046.000,00	10,90

En esta cuenta se encuentran registrados los derechos de uso de plataforma Google Earth Engine, chatbot y derecho uso WhatsApp, así:

FECHA ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ADQUISICIÓN	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR LIBROS
4/12/2024	CO-GE-05. Valor servicio portal CSP	147.228.934,33	147.228.934,33	-
12/12/2025	Implementación chatbot multietapa con soporte por 12 meses	4.046.000,00	213.538,89	3.832.461,11
12/12/2025	Derecho de uso licenciamiento Whatsapp Business mensual	12.000.000,00	633.333,33	11.366.666,66
		163.274.934,33	148.075.806,55	15.199.127,77

Licencias

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
197007	Licencias	5.601.018.606,14	8.053.182.731,27	(2.452.164.125,13)	(30,45)

Los activos intangibles de mayor relevancia en la UPRA corresponden a licencias de uso especializado, tales como Microsoft, ArcGIS, FOREST BMPSc y ELA (Enterprise License Agreement), entre otras. Dada la naturaleza misional de la entidad, estos recursos son indispensables y requieren actualización permanente para garantizar el normal desarrollo de las actividades de planificación rural agropecuaria. El valor de estas licencias se amortiza bajo el método de línea recta, proceso calculado por el área de Recursos Físicos y



registrado por Contabilidad, asegurando que el gasto refleje el consumo del beneficio económico o potencial de servicio durante su vigencia contractual.

Al cierre de la vigencia 2025, la cuenta licencias de la entidad presenta una disminución considerable. Esta dinámica se explica principalmente por: la adquisición e incorporación de nuevas licencias de uso especializado por valor de \$3.540.913.389, destinadas al fortalecimiento de la infraestructura tecnológica; la reclasificación al gasto de licencias por valor de \$14.900.462, tras determinarse que no cumplían con los criterios de reconocimiento como licencia según la política contable; y la baja contable de licencias en diciembre de 2025 por un valor de \$5.978.177.052,35, según resolución 294 del 05/12/25. El saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2025 está conformado por las siguientes licencias:

DETALLE	COSTO DE ADQUISICIÓN UNITARIO	CANT	COSTO DE ADQUISICIÓN TOTAL	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
Licencia WINDOWS SERVER 2012 D	16.040.000,00	1	16.040.000,00	-	16.040.000,00
LICENCIA DE WINDOWS SERVER DATACENTER EDITION 2012 R2	96.618.609,00	1	96.618.609,00	-	96.618.609,00
Licencia perpetuas de Software FOREST BMPSc Básica 4,0,4. Servicios de Desarrollo de documentos	665.000.000,00	1	665.000.000,00	-	665.000.000,00
WinPro 10 Upgrd OLP NL Gov. Windows 10 Proffesional L229, equipo 00010	640.840,11	65	41.654.607,09	-	41.654.607,09
License/SoftwareAssurancePack Government OLP 1License NoLevel-L422	35.948.663,02	2	71.897.326,04	-	71.897.326,04
Licencias perpetuas del software FOREST BPMS© 4.0.7, con todos los componentes para la automatizacIOn	11.817.140,71	7	82.719.984,97	-	82.719.984,97
Windows server 2022 datacenter que cubra la solución de Hiperconvergencia ofrecida para procesamiento.	219.747.494,40	1	219.747.494,40	-	219.747.494,40
Windows Svr Datacctr 2022 64Bit Spanish 1pk DSP OEI DVD 16 Core. Marca: microsoft, ref: P71-09399	31.093.272,00	2	62.186.544,00	-	62.186.544,00
MS Win Svr Std 2022 64Bit Spanish 1pk DSP OEI DVD 24 Core. Marca microsoft.	8.296.965,60	2	16.593.931,20	-	16.593.931,20
Windows 11 Pro	899.640,00	148	133.146.720,00	-	133.146.720,00
Licencia de Forest ECM	654.500.000,00	1	654.500.000,00	161.443.333,33	493.056.666,67
"Renovar el licenciamiento ELA propiedad de la UPRA, al amparo del acuerdo marco de precios.", Acuerdo ELA	1.575.000.000,00	1	1.575.000.000,00	1.181.250.000,00	393.750.000,00
Licencias Adobe Creative Cloud for teams All Apps ALL Multiple Platforms Multi Latin	3.979.900,00	3	11.939.700,00	5.339.699,17	6.600.000,83
Nutanix Unified Storage (NUS) Starter - 1 TiB + Soporte de Producción	116.309.410,00	1	116.309.410,00	73.339.544,64	42.969.865,36
Nutanix Unified Storage (NUS) Starter - 1 TiB + Soporte de Producción	166.025.230,00	1	166.025.230,00	100.466.549,44	65.558.680,56

DETALLE	COSTO DE ADQUISICIÓN UNITARIO	CANT	COSTO DE ADQUISICIÓN TOTAL	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
Hardware FortiGate 100F con licenciamiento FortiCare Premium	18.417.035,00	2	36.834.070,00	20.156.421,64	16.677.648,36
Sistema Operativo Windows 28 Und. 866.592,00 19% 24.264.576,00 11 Pro - SERVICIO	1.031.244,48	28	28.874.845,44	-	28.874.845,44
COMPONENTE 92- SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 11 PRO	1.035.300,00	20	20.706.000,00	-	20.706.000,00
sxc02---AAD-33204EAEASENT-Suite Corporativa-N/A-MICROSOFT-Enterprise br	2.370.384,00	500	1.185.192.000,00	233.746.200,00	951.445.800,00
sxc02---PEJ-Suscripción mensual br / con pago anual-Microsoft M365 E5 Security	790.128,00	500	395.064.000,00	77.915.400,00	317.148.600,00
sxc02---NK4--Suscripción mensual br / con pago anual-Microsoft Power BI	783.378,00	3	2.350.134,00	463.498,65	1.886.635,35
CERTIFICADO TIPO OV SSL GEOTRUST TRUE BUSSINES ID OV WILDCARD-VIGENCIA DOS AÑOS	1.309.000,00	2	2.618.000,00	72.722,22	2.545.277,78
TOTAL			5.601.018.606,13	1.854.193.369,09	3.746.825.237,05

Software

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
197008	Softwares	67.554.883,00	179.580.280,00	(112.025.397,00)	(62,38)

Durante el mes de diciembre de 2025, la cuenta **197008** - Software registró una disminución de \$112.025.397, correspondiente a la baja definitiva del 'Software de Gestión y Administración de la Plataforma de Backups de la UPRA'. Este retiro contable y físico se realizó en cumplimiento de la Resolución No. 294 del 05 de diciembre de 2025. Este movimiento incluyó la cancelación de su costo histórico y la reversión de la amortización acumulada correspondiente, asegurando que los estados financieros reflejen únicamente los activos que mantienen capacidad operativa. Tras este ajuste, el saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2025 está conformado por:

PLACA	DETALLE	COSTO DE ADQUISICION	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR LIBROS
213	Software de Virtualización Licencia VMware para 6 procesadores, Soporte por 3 años, PN: VCS-3G-SSS-C-L0213 Software de Backup Veeam Backup Essentials Enterprise 2 socket bundle - Public Sector.	67.554.883,00	0,00	67.554.883,00

Amortización Acumulada De Activos Intangibles

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(3.661.084.027,42)	(2.796.062.443,57)	(865.021.583,85)	30,94



197505	Derechos	(148.075.806,55)	-	(148.075.806,55)	100,00
197507	Licencias	(1.854.193.369,09)	(2.047.874.640,81)	193.681.271,72	(9,46)
197590	Otros activos intangibles	(1.658.814.851,78)	(737.145.632,69)	(921.669.219,09)	125,03
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	197.486.667,00	103.357.211,00	94.129.456,00	91,07
198609	Seguros con cobertura mayor a doce meses	197.486.667,00	103.357.211,00	94.129.456,00	91,07

La amortización de intangibles se reconoce en la cuenta 1975 - Amortización Acumulada de Activos Intangibles, calculada mediante el método lineal de manera uniforme en todos los periodos. Exceptuando los créditos de azure, que se amortizan de acuerdo con el consumo mensual. Este proceso es liderado por el área de Recursos Físicos, quien realiza el cálculo técnico, el cual es posteriormente validado por el área de Contabilidad para asegurar su correcta incorporación en los estados financieros conforme a la política contable vigente

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	29.101.525,00	-	29.101.525,00	100
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	29.101.525,00	-	29.101.525,00	100
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	197.486.667,00	103.357.211,00	94.129.456,00	91,07
198609	Seguros con cobertura mayor a doce meses	197.486.667,00	103.357.211,00	94.129.456,00	91,07

16.1. Otros Activos

Otros bienes y servicios pagados por anticipado

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	29.101.525,00	-	29.101.525,00	100,00
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	29.101.525,00	-	29.101.525,00	100,00

En la subcuenta **190590** - Otros bienes y servicios pagados por anticipado, se encuentran registrados los recursos transferidos a la Comisión Nacional del Servicio Civil (CNSC) para adelantar el concurso de méritos destinado a proveer los cargos vacantes de la planta de personal; estos valores se discriminan así: \$25.078.025 por la cofinanciación de los costos del proceso de selección y \$4.023.500 por el pago del uso de listas de elegibles. Dichos recursos se amortizarán y reconocerán como gasto una vez se cumplan las etapas contractuales y se formalice la prestación del servicio por parte de la CNSC, garantizando la correcta asociación del costo con el periodo en que se ejecute el concurso.

Seguros con cobertura mayor a doce meses

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	197.486.667,00	103.357.211,00	94.129.456,00	91,07



198609	Seguros con cobertura mayor a doce meses	197.486.667,00	103.357.211,00	94.129.456,00	91,07
--------	--	----------------	----------------	---------------	-------

En la cuenta **198609** se encuentran los seguros adquiridos por la UPRA que tienen vigencia mayor a 12 meses, cuya variación obedece a la amortización mensual de los mismos y a la adquisición de nuevos seguros por valor de \$189.181.560 en diciembre de 2025.

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

Composición

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
24	CUENTAS POR PAGAR	4.302.289.226,47	517.364.437,16	3.784.924.789,31	731,58
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4.003.214.291,47	58.266.263,66	3.944.948.027,81	6.770,55
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-	191.997,50	(191.997,50)	(100,00)
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	66.618.531,00	47.206.730,00	19.411.801,00	41,12

Las cuentas por pagar se reconocen a partir del criterio de causación en el momento en que se recibe el bien o servicio, o en el momento que se identifica una obligación de conformidad con las condiciones contractuales.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4.003.214.291,47	58.266.263,66	3.944.948.027,81	6.770,55
240101	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4.612.301,31	-	4.612.301,31	100,00
240102	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.998.601.990,16	58.266.263,66	3.940.335.726,50	6.762,64

Dentro de este grupo se encuentran las cuentas por pagar de los contratistas radicadas en diciembre y que no pudieron ser obligadas de manera automática por falta de PAC otorgado por el MHCP, así como de cuentas por adquisición de bienes registradas en el último cuatrimestre de 2025. En la cuenta **240101** se registraron 2 facturas por concepto de dotación, mientras que en la cuenta **240102** se registraron:

CONCEPTO	VALOR
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES (365 CXP)	1.841.663.206,00
COMPRA DE ACTIVOS	1.961.109.015,29
EVENTOS	111.752.650,00
TIQUETES	84.077.119,00
	3.998.601.990,29

21.1.7. Recursos a favor de terceros

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-	191.997,50	(191.997,50)	(100,00)



El saldo a 31 de diciembre de 2024 correspondía a incapacidad de una funcionaria que fue reconocida por compensar en el mes de diciembre, sin embargo, en nómina no se reportó la novedad, se vio reflejada en enero de 2025. Para la vigencia 2025, la cuenta no presenta movimientos ni saldos finales

21.1.24. Descuentos De Nomina

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	66.618.531,00	47.206.730,00	19.411.801,00	41,12

En esta cuenta se encuentran los descuentos realizados a empleados para pago de seguridad social de diciembre 2025:

Código	Descripción	Saldo Final
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	66.618.531,00
242401	Aportes a fondos pensionales	29.098.600,00
242402	Aportes a seguridad social en salud	22.050.400,00
242404	Sindicatos	619.789,00
242405	Cooperativas	4.699.739,00
242407	Libranzas	5.093.022,00
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	1.200.000,00
242490	Otros descuentos de nómina	3.856.981,00

El saldo registrado en la subcuenta **242490** Otros Descuentos de Nómina corresponde a los descuentos realizados en la nómina del mes de noviembre, derivados de mayores valores pagados a una funcionaria en periodos anteriores. Dichos recursos se encuentran pendientes por ser reintegrados al Tesoro Nacional:

Concepto	Valor
Devolución Prima de Vacaciones	1.171.947,00
Devolución Sueldo	809.918,00
Devolución Vacaciones en Tiempo	1.718.856,00
Devolución Bonificación por Recreación	156.260,00
	3.856.981,00

21.1.36. Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre

Código	Descripción	Saldo 30/06/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	192.532.204,00	374.091.446,00	(181.559.242,00)	(48,53)

En la cuenta **2436** se reflejan los saldos de retenciones en la fuente practicadas en diciembre de 2025 y retenciones por concepto de ica practicadas en noviembre y diciembre de 2025, estas obligaciones, derivadas de la operación institucional, deben liquidarse y pagarse en el mes de enero de 2026 de acuerdo con el calendario tributario vigente:

Código	Descripción	Saldo Final
243603	Impuesto de Timbre	890,00
243605	Servicios	132.933,00
243606	Arrendamientos	34,00
243608	Compras	68.727,00
243615	Rentas de trabajo	128.246.161,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	12.716.275,00



Código	Descripción	Saldo Final
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	51.351.557,00
243690	Otras retenciones	128,00
		192.516.705,00

21.1.90. Otras Cuentas Por Pagar

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	39.924.200,00	37.608.000,00	2.316.200,00	6,16

El saldo de la cuenta **2490** al 31 de diciembre de 2025 está integrado principalmente por las obligaciones derivadas de la seguridad social y aportes parafiscales liquidados en la planilla del mes de diciembre, los cuales, de acuerdo con la normativa vigente, deben ser cancelados en el mes de enero de 2026. La composición de los saldos es la siguiente:

Código	Descripción	Saldo Final
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	39.924.200,00
249034001	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	6.246.500,00
249034002	Aportes a la esap	3.125.300,00
249050001	Aportes al icbf	18.733.900,00
249050002	Aportes al sena	3.125.300,00
249055001	Servicios	8.693.200,00

La subcuenta 249055001 está compuesta por:

DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
Tiquetes	1.645.368,00
Publicaciones	6.985.000,00
Cheques de gerencia	62.832,00
	8.693.200,00

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Composición

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.025.324.256,00	920.074.616,00	105.249.640,00	11,44

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este. Al 31 de diciembre de 2025, se realizó la conciliación con el área de Talento Humano, verificando los valores calculados por cada uno de los funcionarios activos, arrojando los siguientes saldos:

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.025.324.256,00	920.074.616,00	105.249.640,00	11,44
251104	Vacaciones	364.144.131,00	327.400.611,00	36.743.520,00	11,22
251105	Prima de vacaciones	249.450.925,00	223.644.513,00	25.806.412,00	11,54
251106	Prima de servicios	129.971.215,00	124.408.319,00	5.562.896,00	4,47



Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
251107	Prima de navidad	9.033.741,00	-	9.033.741,00	100,00
251109	Bonificaciones	126.087.644,00	119.828.273,00	6.259.371,00	5,22
251111	Aportes a riesgos laborales	6.415.400,00	2.501.300,00	3.914.100,00	156,48
251122	Aportes a fondos pensionales empleador	67.455.200,00	59.631.500,00	7.823.700,00	13,12
251123	Aportes a seguridad social en salud – empleador	47.789.900,00	42.200.400,00	5.589.500,00	13,25
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	24.976.100,00	20.459.700,00	4.516.400,00	22,07

NOTA 23 PROVISIONES

Composición

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
27	PROVISIONES	52.464.319,00	46.758.366,00	5.705.953,00	12,20
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	52.464.319,00	46.758.366,00	5.705.953,00	12,20
270105	Laborales	52.464.319,00	46.758.366,00	5.705.953,00	12,20

23.1. Litigios y demandas

En relación con el proceso judicial No. 11001 33 35 029 2023 00069 00, radicado ante el Juzgado 29 Administrativo de Bogotá D.C. (Sección Segunda), la entidad mantiene una provisión constituida originalmente en junio de 2023 por valor de \$46.758.366,00. Con base en la actualización del riesgo reportada por la Oficina Asesora Jurídica, en agosto de 2025 se procedió a registrar un incremento en la provisión por \$5.705.953,00, para un saldo final consolidado de \$52.464.319,00 con corte al 31 de diciembre de 2025.

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

Composición

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	0	0
91	PASIVOS CONTINGENTES	198.348.955,00	-	(198.348.955,00)	100,00
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	198.348.955,00	-	(198.348.955,00)	100,00
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(198.348.955,00)	-	198.348.955,00	100,00
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	(198.348.955,00)	-	198.348.955,00	100,00

26.2. Cuentas de orden Acreedoras

Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos

Al cierre de la vigencia 2025, la Oficina Asesora Jurídica informó sobre la existencia de dos procesos judiciales los cuales, tras la aplicación del modelo matemático de valoración definido en la Resolución 431 de 2023, arrojaron una calificación de riesgo cuya probabilidad de pérdida no requiere la constitución de una provisión (valor \$0). No obstante, dada su naturaleza litigiosa y en cumplimiento del principio de revelación, se procedió a su registro en cuentas de orden, de acuerdo con el siguiente detalle:



Medio de Control	Cuantía
Nulidad y Restablecimiento.	\$ 115.000.000,00
Reparación Directa	\$ 83.348.955,00
	198.348.955,00

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.634.583.406,50	9.470.106.423,57	(6.835.523.017,07)	(72,18)
3105	CAPITAL FISCAL	1.365.653.479,08	1.365.653.479,08	-	-
310506	Capital fiscal	1.365.653.479,08	1.365.653.479,08	-	-
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	6.032.624.107,12	3.896.335.915,52	2.136.288.191,60	54,83
310901	Utilidad o excedentes acumulados	6.325.193.646,11	4.188.905.454,51	2.136.288.191,60	51,00
310902	Pérdidas o déficits acumulados	(292.569.538,99)	(292.569.538,99)	-	-
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(4.763.694.179,70)	4.208.117.028,97	(8.971.811.208,67)	(213,20)
311002	Pérdida o déficit del ejercicio	(4.763.694.179,70)	-	(4.763.694.179,70)	100,00

El Patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos), deducidas las obligaciones contraídas por la entidad para el cumplimiento de sus funciones de cometido estatal. El patrimonio de la UPRA está constituido por el capital fiscal, los resultados de ejercicios anteriores, los resultados del ejercicio y demás partidas que, de acuerdo con el marco normativo vigente, deben ser reconocidas en este grupo

27.1. Capital Fiscal

Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad, los cuales son 100% recursos públicos del orden Nacional.

27.2 Resultados de ejercicios anteriores

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	6.032.624.107,12	3.896.335.915,52	2.136.288.191,60	54,83
310901	Utilidad o excedentes acumulados	6.325.193.646,11	4.188.905.454,51	2.136.288.191,60	51,00
310902	Pérdidas o déficits acumulados	(292.569.538,99)	(292.569.538,99)	-	-

El saldo de la cuenta **3109** Resultados de Ejercicios Anteriores presenta una variación neta de \$2.136.288.191,60 con respecto al periodo anterior. Esta cifra se compone de la utilidad obtenida en la vigencia 2024 y ajustes por corrección de errores detectados en el periodo actual, conforme al siguiente detalle:

CONCEPTO	VALOR
Utilidad del ejercicio 2024	\$ 4.208.117.028,97
Ajuste por corrección de errores (Depreciaciones 2024)	\$ 7.426.904,65



Ajuste por corrección de errores (Amortización licencias 2024)	-\$ 2.079.255.742,02
Total Variación Neta	\$ 2.136.288.191,60

Las variaciones por concepto de Corrección de errores de un periodo contable anterior corresponden a ajustes en el cálculo de depreciaciones y amortizaciones de vigencias pasadas. Dichas inconsistencias fueron identificadas durante la vigencia 2025 por el responsable del área de Almacén y reportadas formalmente al área de Contabilidad. Los ajustes se realizaron para reflejar la realidad económica de los activos institucionales, subsanando los errores de cálculo detectados en la amortización de licencias y el desgaste de la propiedad, planta y equipo.

27.3 Resultados del ejercicio

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(4.763.694.179,70)	4.208.117.028,97	(8.971.811.208,67)	(213,20)
311002	Pérdida o déficit del ejercicio	(4.763.694.179,70)	-	(4.763.694.179,70)	100,00

La UPRA es una entidad sin ánimo de lucro cuya operación se financia mediante recursos girados por el Tesoro Nacional. Para la vigencia 2025, se registró un déficit del ejercicio de \$4.763.694.179,70, originado principalmente por el reconocimiento de gastos por valor de \$4.011.844.659,60 correspondientes a obligaciones pendientes de pago al cierre de la vigencia. Al registrarse estos gastos sin una contrapartida de ingreso en el periodo, y sumarse a los gastos no monetarios como depreciaciones y amortizaciones, se genera un déficit del ejercicio.

Lo anterior se fundamenta en que la entidad no genera ingresos por prestación de servicios y sus transferencias se reconocen en concordancia con la ejecución del gasto.

NOTA 28 INGRESOS

Composición

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
4	INGRESOS	50.891.213.893,67	67.727.729.116,64	(16.836.515.222,97)	(24,86)
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	50.888.616.865,67	67.699.520.148,51	(16.810.903.282,84)	(24,83)
4705	FONDOS RECIBIDOS	49.374.992.073,67	65.739.424.544,51	(16.364.432.470,84)	(24,89)
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.513.624.792,00	1.960.095.604,00	(446.470.812,00)	(22,78)
48	OTROS INGRESOS	2.597.028,00	28.208.968,13	(25.611.940,13)	(90,79)
4808	INGRESOS DIVERSOS	2.597.028,00	28.208.968,13	(25.611.940,13)	(90,79)

Los ingresos de la entidad provienen de los recursos asignados del presupuesto General de la Nación, para realizar los pagos generados tanto por funcionamiento, como por inversión.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Operaciones Interinstitucionales



Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	50.888.616.865,67	67.699.520.148,51	(16.810.903.282,84)	(24,83)
4705	FONDOS RECIBIDOS	49.374.992.073,67	65.739.424.544,51	(16.364.432.470,84)	(24,89)
470508	Funcionamiento	13.664.752.637,09	12.638.700.772,63	1.026.051.864,46	8,12
470510	Inversión	35.710.239.436,58	53.100.723.771,88	(17.390.484.335,30)	(32,75)
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.513.624.792,00	1.960.095.604,00	(446.470.812,00)	(22,78)
472201	Cruce de cuentas	1.409.118.000,00	1.835.176.000,00	(426.058.000,00)	(23,22)
472203	Cuota de fiscalización y auditaje	104.506.792,00	124.919.604,00	(20.412.812,00)	(16,34)

La cuenta **4705** Fondos Recibidos representa los recursos asignados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para atender las obligaciones de funcionamiento e inversión de la UPRA. El 100% de estos recursos provienen del Presupuesto General de la Nación y son situados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN).

La cuenta **4722** está representada por las operaciones realizadas con la DIAN en el pago de la retención en la fuente a través del proceso de compensación de deducciones en SIIF y el valor de la cuota de fiscalización de la Contraloría, estas operaciones se hacen automáticamente abonando a las cuentas contables de cada una de las entidades sin necesidad de realizar flujos de efectivo entre las mismas.

Otros Ingresos

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
48	OTROS INGRESOS	2.597.028,00	28.208.968,13	(25.611.940,13)	(90,79)
4808	INGRESOS DIVERSOS	2.597.028,00	28.208.968,13	(25.611.940,13)	(90,79)
480863	Reintegros	2.126.373,00	18.125.560,50	(15.999.187,50)	(88,27)
480890	Otros ingresos diversos	470.655,00	10.083.407,63	(9.612.752,63)	(95,33)

En la cuenta **480863** (Reintegros), se registró el recobro de los valores asociados a tickets que no fueron utilizados por dos contratistas de la entidad durante los meses de agosto y septiembre de 2025. Al no haberse causado el desplazamiento, los recursos fueron reintegrados a la entidad y debidamente legalizados como un ingreso diverso de la vigencia.

El saldo de la cuenta **480890** corresponde a los mayores valores reconocidos por las EPS por concepto de incapacidades. Previo al registro del ingreso, la entidad realiza un proceso de conciliación con la EPS respectiva para validar el valor consignado frente al Ingreso Base de Cotización (IBC) reportado. Solo una vez que la EPS confirma el valor definitivo a reconocer y se verifica el flujo del recurso, se procede con el registro en esta cuenta, garantizando que el ingreso reflejado sea real y esté debidamente soportado.

NOTA 29 GASTOS

Composición

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
5	GASTOS	55.654.908.073,37	63.508.408.355,67	-7.853.500.282,30	-12,37
5101	SUELDOS Y SALARIOS	6.525.569.293,00	6.017.842.454,00	507.726.839,00	8,44
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	42.812.006,00	27.638.489,00	15.173.517,00	54,9



5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.710.094.500,00	1.528.252.300,00	181.842.200,00	11,9
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	362.612.900,00	324.460.400,00	38.152.500,00	11,76
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2.482.212.368,00	2.294.926.857,00	187.285.511,00	8,16
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	223.112.236,31	139.133.063,90	83.979.172,41	60,36
5111	GENERALES	38.301.377.678,23	49.493.414.358,85	-11.192.036.680,62	-22,61
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	104.696.792,00	125.093.604,00	-20.396.812,00	-16,31
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	788.564.321,51	498.216.357,53	290.347.963,98	58,28
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	4.654.231.978,36	2.920.035.511,13	1.734.196.467,23	59,39
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	5.705.953,00	-	5.705.953,00	100
5720	OPERACIONES DE ENLACE	24.762.410,00	30.832.541,00	-6.070.131,00	-19,69
5802	COMISIONES	376.992,00	348.194,00	28.798,00	8,27
5890	GASTOS DIVERSOS	428.778.644,96	108.214.225,26	320.564.419,70	296,23

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Gastos De Nómina

A continuación, se detallan los gastos asociados a la nómina:

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
5101	SUELDOS Y SALARIOS	6.525.569.293,00	6.017.842.454,00	507.726.839,00	8,44
510101	Sueldos	5.962.282.050,00	5.372.218.867,00	590.063.183,00	10,98
510103	Horas extras y festivos	32.696.110,00	22.747.663,00	9.948.447,00	43,73
510110	Prima técnica	520.527.835,00	613.558.598,00	-93.030.763,00	-15,16
510123	Auxilio de transporte	6.666.667,00	6.183.000,00	483.667,00	7,82
510160	Subsidio de alimentación	3.396.631,00	3.134.326,00	262.305,00	8,37
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	42.812.006,00	27.638.489,00	15.173.517,00	54,9
510201	Incapacidades	42.812.006,00	27.638.489,00	15.173.517,00	54,9
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.710.094.500,00	1.528.252.300,00	181.842.200,00	11,9
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	290.000.800,00	259.501.600,00	30.499.200,00	11,75
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	569.985.300,00	517.593.500,00	52.391.800,00	10,12
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	56.448.400,00	30.044.900,00	26.403.500,00	87,88
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	793.660.000,00	721.112.300,00	72.547.700,00	10,06
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	362.612.900,00	324.460.400,00	38.152.500,00	11,76
510401	Aportes al icbf	216.977.500,00	194.634.300,00	22.343.200,00	11,48
510402	Aportes al sena	36.392.700,00	32.465.000,00	3.927.700,00	12,1
510403	Aportes a la esap	36.821.100,00	32.465.000,00	4.356.100,00	13,42
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	72.421.600,00	64.896.100,00	7.525.500,00	11,6
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2.482.212.368,00	2.294.926.857,00	187.285.511,00	8,16
510701	Vacaciones	444.964.041,00	407.253.958,00	37.710.083,00	9,26
510702	Cesantías	639.391.196,00	579.253.386,00	60.137.810,00	10,38
510704	Prima de vacaciones	302.414.283,00	283.141.478,00	19.272.805,00	6,81
510705	Prima de navidad	587.273.535,00	538.492.284,00	48.781.251,00	9,06
510706	Prima de servicios	281.444.122,00	258.312.927,00	23.131.195,00	8,95



510707	Bonificación especial de recreación	36.508.411,00	34.575.019,00	1.933.392,00	5,59
510795	Otras prestaciones sociales	190.216.780,00	193.897.805,00	-3.681.025,00	-1,9
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	223.112.236,31	139.133.063,90	83.979.172,41	60,36
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	218.499.935,00	134.627.107,00	83.872.828,00	62,3
510804	Dotación y suministro a trabajadores	4.612.301,31	4.505.956,90	106.344,41	2,36

El incremento en los gastos de personal se justifica por la aplicación de la escala salarial actualizada para la vigencia 2025. Al 31 de diciembre, la UPRA presenta una gestión eficiente de su talento humano con el 100% de su planta global provista (67 de 67 cargos), cuya distribución por modalidad de vinculación se detalla a continuación:

Naturaleza del Cargo	Número de Cargos
Libre Nombramiento y Remoción	15
Carrera Administrativa	46
Provisionalidad	6
TOTAL PLANTA PROVISTA	67

Gastos Generales

A continuación, se detallan los gastos generales de la entidad:

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
5111	GENERALES	38.301.377.678,23	49.493.414.358,85	11.192.036.680,62	-22,61
511114	Materiales y suministros	29.547.410,85	55.474.345,11	-25.926.934,26	-46,74
511115	Mantenimiento	20.478.336,16	40.533.389,00	-20.055.052,84	-49,48
511117	Servicios públicos	61.783.109,41	152.578.545,00	-90.795.435,59	-59,51
511118	Arrendamiento operativo	1.870.800.000,00	1.220.697.917,99	650.102.082,01	53,26
511119	Viáticos y gastos de viaje	855.098.178,00	1.439.542.183,00	-584.444.005,00	-40,6
511120	Publicidad y propaganda	-	5.628.200,00	-5.628.200,00	-100
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	11.261.294,82	-	11.261.294,82	100
511123	Comunicaciones y transporte	414.212.200,00	440.842.774,00	-26.630.574,00	-6,04
511125	Seguros generales	95.052.104,00	107.639.112,00	-12.587.008,00	-11,69
511146	Combustibles y lubricantes	16.454.074,61	12.668.736,95	3.785.337,66	29,88
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	98.156.486,95	72.416.507,26	25.739.979,69	35,54
511154	Organización de eventos	704.728.037,00	769.386.967,00	-64.658.930,00	-8,4
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	26.332.182,75	17.659.996,37	8.672.186,38	49,11
511178	Comisiones	-	378.524.397,38	-378.524.397,38	-100
511179	Honorarios	33.293.387.727,16	43.327.748.379,61	10.034.360.652,45	-23,16
511180	Servicios	793.962.695,00	1.387.095.640,19	-593.132.945,19	-42,76
511183	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	9.087.654,00	31.489.531,60	-22.401.877,60	-71,14
511190	Otros gastos generales	1.036.187,52	33.487.736,39	-32.451.548,87	-96,91



En la cuenta **511114** se registra el consumo de elementos de papelería, cartuchos de impresión, insumos de botiquín y demás elementos consumibles de la entidad. Es importante resaltar que, a partir de octubre de 2025, se implementó un cambio en el proceso de registro: la adquisición de elementos de papelería y oficina pasó a registrarse directamente al gasto por parte del almacén, en lugar de afectar previamente el inventario.

Este cambio de dinámica, sumado a la gestión de existencias, explica la variación en la ejecución mensual que se detalla a continuación:

MES	2025	2024
Ene	3.321.470,69	6.364.636,96
Feb	4.572.551,92	4.184.062,61
Mar	532.381,69	800.851,98
Abr	910.623,94	720.202,50
May	96.457,90	24.863.775,43
Jun	2.274.207,73	12.401.913,07
jul	851.918,30	1.775.250,39
ago	1.076.595,14	588.752,73
sep	55.434,01	2.030.656,30
oct	\$ 8.387.162,13	1.351.543,14
nov	\$ 115.721,20	0
dic	\$ 7.352.885,97	392.700,00
	29.549.435,62	55.476.369,11

En la cuenta **511115** se registran los gastos de mantenimiento de las camionetas propiedad de la UPRA y recarga de extintores.

El gasto en la cuenta **511117** (Servicios Públicos) experimentó una reducción significativa de \$90.795.435,59 debido al cambio de sede operativa. Mientras que en la vigencia anterior el pago se gestionaba mediante recobro a cargo de la administración del edificio, la entidad pasó a operar bajo un esquema de pago directo, donde el gasto de energía eléctrica es fijo por valor de \$4.339.643 mensual y el consumo de agua se factura con base en la medición real del contador de la EAAB.

La cuenta **511118** Arrendamiento operativo presenta un incremento del 53,26% en comparación con el año 2024. Este aumento obedece al cambio de sede realizado el 9 de diciembre de 2024, lo que implicó un incremento en el canon mensual de \$55.320.795, al pasar de un área de 1.011,60 m² a 1.575,99 m², según la información reportada por la secretaría general.

La cuenta **511119** Viáticos registró una disminución del 40,60% frente a la vigencia anterior. Este ahorro no se deriva de una menor operatividad, pues el volumen de obligaciones permaneció casi invariable; por el contrario, obedece a la política adoptada en el primer semestre de 2025 de reducir la liquidación de viáticos al 80% de la tabla oficial, impactando positivamente el costo por comisión.

El valor reflejado en la cuenta Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones **511121** corresponde a publicación de los actos administrativos de la UPRA.

La cuenta **511123** Comunicaciones y transporte, que refleja los gastos por concepto de tiquetes aéreos con corte al 31 de diciembre de 2025, evidencia un incremento de



\$26.630.574,00 respecto al mismo periodo de 2024. Esta variación se explica principalmente por el comportamiento del mercado aeronáutico y el aumento generalizado en las tarifas aéreas de la vigencia, lo cual impactó el costo promedio de los desplazamientos requeridos.

En la cuenta **511125** se registra la amortización mensual de los seguros todo riesgo adquirido por la UPRA, con vigencia de 557 días.

En la cuenta **511146** se registra el gasto por consumo de combustible de las dos (2) camionetas propiedad de la UPRA. Al cierre de la vigencia, se evidencia un incremento de \$3.785.337,66 en comparación con el año anterior, variación que obedece exclusivamente al aumento progresivo en los precios de los combustibles a nivel nacional durante el año 2025, impactando el costo de operación de los vehículos institucionales.

La cuenta **511149** Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería presenta un incremento de \$25.739.979,69 en comparación con la vigencia 2024. Este aumento se deriva directamente del cambio de sede operativa, el cual requirió el fortalecimiento del equipo de servicios generales para cubrir el área física actual. Mientras que en 2024 se contaba con dos (2) colaboradoras para el servicio de aseo, en el año 2025 fue necesaria la vinculación de una tercera persona para atender de manera eficiente los tres pisos que componen la nueva sede institucional.

La cuenta **511154** Organización de Eventos refleja una disminución de \$64.658.930,00 en la ejecución del gasto con corte al 31 de diciembre de 2025 en comparación con la vigencia anterior. Esta reducción es resultado directo de la optimización de recursos y el compromiso de la dirección con las políticas de austeridad del gasto.

En la cuenta **511155** se registran los valores pagados por productos de aseo y cafetería requeridos para el normal desarrollo de las actividades de la entidad. Esta cuenta presenta un incremento de \$8.672.186,38 en comparación con la vigencia anterior, variación que se explica por la mayor demanda de insumos necesaria para el mantenimiento de los tres pisos de la nueva sede y el aumento en el costo de estos elementos por efectos de la inflación en el periodo.

La cuenta **511178** Comisiones no registró movimiento durante la vigencia 2025, a diferencia del año anterior donde se reportaron los gastos asociados a las comisiones por la adquisición de créditos de Azure y otros activos intangibles.

Los gastos registrados en las cuentas **511179** Honorarios y **511180** Servicios, reflejan la contratación de prestación de servicios necesaria para atender los compromisos misionales delegados por el Ministerio de Agricultura. Al cierre de la vigencia 2025, se evidencia una disminución significativa en estas cuentas; mientras que al 31 de diciembre de 2024 el gasto ascendía a \$44.714.844.019,80, en el año 2025 la ejecución total fue de \$34.087.350.422,16. La reducción de \$10.034.360.652,45 se explica exclusivamente por la disminución en el presupuesto aprobado para la UPRA en la presente vigencia, lo cual generó una menor capacidad de contratación de servicios en comparación con el año anterior.

La cuenta **511183** Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información se registran los valores de instalación, configuración y puesta en funcionamiento del servicio de conectividad y canal de internet para la UPRA.



En la cuenta **511190** Otros gastos generales se registró en la vigencia 2025 la reclasificación al gasto de diversos elementos que se encontraban registrados como Propiedad, Planta y Equipo. Tras la verificación realizada por el almacén, se determinó que siete (7) discos duros, un (1) descansa pies y dos (2) unidades ópticas no cumplían con los criterios de activo debido a su costo de adquisición, procediendo así a su reconocimiento en la cuenta de gastos generales. En la vigencia 2024 esta cuenta también se afectó por reclasificación de sillas que se encontraban en el activo y por su costo de adquisición y acorde al manual de políticas contables son un gasto.

Impuestos, Contribuciones y Tasas

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	104.696.792,00	125.093.604,00	(20.396.812,00)	(16,31)
512002	Cuota de fiscalización y auditaje	104.506.792,00	124.919.604,00	(20.412.812,00)	(16,34)
512010	Tasas	190.000,00	174.000,00	16.000,00	9,20

En la cuenta **512002** Cuota de Fiscalización y Auditaje se reconoció el gasto derivado de la tarifa de control fiscal para la vigencia 2025, conforme a lo estipulado en la Resolución No. 007 del 10 de septiembre de 2025 expedida por la Contraloría General de la República; dicho acto administrativo fijó el valor de \$104.506.792 a cargo de la Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios (UPRA), obligación que fue debidamente causada y transferida en cumplimiento del marco normativo que regula la vigilancia fiscal de las entidades públicas.

En la cuenta **512010** Tasas se refleja el pago por concepto de impuesto de semaforización correspondiente a la vigencia 2025 de los vehículos de propiedad de la entidad. Dichos recursos fueron transferidos a favor de la Secretaría Distrital de Hacienda (SDH)

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Depreciaciones Propiedad Planta y equipo

Los valores registrados por concepto de depreciación de propiedad, planta y equipo, corresponden a los cálculos realizados y reportados por el área de Almacén (Recursos Físicos).

El proceso contable se fundamenta en el reporte emitido por dicha área, la cual tiene bajo su responsabilidad la custodia, el control y la verificación del estado real de los bienes. El área de Contabilidad procede al registro de la información suministrada, asegurando la consistencia de las cifras mediante la conciliación mensual de los saldos, mientras que la determinación de la vida útil, el estado físico y la operatividad de los activos físicos recae exclusivamente en la gestión del Almacén.

A continuación, se detalla el saldo:

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	5.448.502.252,87	3.418.251.868,66	2.030.250.384,21	59,39



Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	788.564.321,51	498.216.357,53	290.347.963,98	58,28
536002	Plantas, ductos y túneles	2.012.136,01	-	2.012.136,01	100,00
536004	Maquinaria y equipo	480.565,15	682.890,56	(202.325,41)	(29,63)
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.843.169,15	2.919.308,65	(1.076.139,50)	(36,86)
536007	Equipos de comunicación y computación	717.802.537,81	377.668.597,72	340.133.940,09	90,06
536013	Bienes muebles en bodega	31.531.660,98	-	31.531.660,98	100,00
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	34.894.252,41	116.945.560,60	(82.051.308,19)	(70,16)

Amortización De Activos Intangibles

Esta cuenta refleja la distribución del costo de los activos inmateriales, tales como licencias, software y derechos de uso (ej. créditos de Azure), a lo largo de los periodos en los que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales de la UPRA.

El registro de la amortización se realiza de forma mensual y al igual que en la depreciación, el asiento contable se fundamenta exclusivamente en los reportes suministrados por el área de almacén. Dicha área es la encargada de garantizar la existencia y vigencia de los derechos de uso de las herramientas tecnológicas. Finalmente, esta información es objeto de conciliación mensual entre la herramienta de inventarios y la contabilidad para asegurar la integridad de las cifras. A continuación, se detallan los saldos de amortización acumulada al cierre de la vigencia:

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	4.654.231.978,36	2.920.035.511,13	1.734.196.467,23	59,39
536604	Derechos	137.033.636,48	11.042.170,07	125.991.466,41	1.141,00
536605	Licencias	3.403.397.104,36	1.809.070.946,10	1.594.326.158,26	88,13
536690	Otros activos intangibles	1.113.801.237,52	1.099.922.394,96	13.878.842,56	1,26

Provisión Litigios Y Demandas

Esta cuenta refleja la provisión de \$5.705.953,00 durante la vigencia 2025. Este registro contable se realizó teniendo en cuenta la información técnica y la calificación de riesgo suministrada por la Oficina Asesora Jurídica, de acuerdo con el reporte financiero del sistema Ekogui. El valor de la provisión corresponde a la estimación de los procesos judiciales y conciliaciones en contra de la UPRA calificados como probables, garantizando que el pasivo refleje la realidad de las contingencias jurídicas de la entidad a la fecha de corte 31 de diciembre de 2025.

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	5.705.953,00	-	5.705.953,00	100,00
536805	Laborales	5.705.953,00	-	5.705.953,00	100,00
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	5.705.953,00	-	5.705.953,00	100,00



29.6. Operaciones interinstitucionales

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
57	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	24.762.410,00	42.036.273,00	(17.273.863,00)	(41,09)
5720	OPERACIONES DE ENLACE	24.762.410,00	30.832.541,00	(6.070.131,00)	(19,69)
572080	Recaudos	24.762.410,00	30.832.541,00	(6.070.131,00)	(19,69)
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	-	11.203.732,00	(11.203.732,00)	(100,00)
572201	Cruce de cuentas	-	11.203.732,00	(11.203.732,00)	(100,00)

El saldo de la cuenta **5720** corresponde a los valores consignados en el Tesoro Nacional por concepto de incapacidades reconocidas por las Entidades Promotoras de Salud (EPS) durante la vigencia. De acuerdo con el marco normativo de contabilidad pública, esta información es objeto de conciliación mensual con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) a través del reporte de operaciones recíprocas, garantizando la eliminación y consistencia de los saldos interinstitucionales.

El saldo de la cuenta **5722** a 31 de diciembre de 2024 correspondía a los valores consignados por devolución mayor valor pagado tarifa fiscal vigencia 2023 según oficio 2024EE0198578, Contraloría General de la Republica.

29.7. Otros Gastos Diversos

Código	Descripción	Saldo 31/12/25	Saldo 31/12/24	Variación Neta	Vr %
58	OTROS GASTOS	429.155.636,96	108.562.419,26	320.593.217,70	295,31
5802	COMISIONES	376.992,00	348.194,00	28.798,00	8,27
580240	Comisiones servicios financieros	376.992,00	348.194,00	28.798,00	8,27
5890	GASTOS DIVERSOS	428.778.644,96	108.214.225,26	320.564.419,70	296,23
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	428.768.793,47	108.210.605,27	320.558.188,20	296,24
589090	Otros gastos diversos	9.851,49	3.619,99	6.231,50	172,14

En la cuenta **580240** Comisiones servicios financieros se registran los gastos financieros por expedición de cheques de gerencia. Estos títulos valores son tramitados mensualmente para dar cumplimiento al pago de las deducciones de nómina, de acuerdo con los procedimientos internos de tesorería.

En la cuenta **589019** durante la vigencia 2025, se registró el valor neto en libros de los activos intangibles retirados de la contabilidad de la entidad. Este reconocimiento se fundamenta en la Resolución No. 294 del 05 de diciembre de 2025, mediante la cual se autorizó la baja definitiva de cuarenta y ocho (48) licencias y un (1) Software propiedad de la UPRA. Dicha operación obedece a la obsolescencia técnica o vencimiento de los derechos de uso, lo que genera la necesidad de retirar el valor pendiente de amortización de los estados financieros. El detalle del impacto contable de la baja se presenta a continuación:



Concepto	Valor Adquisición	Amortización Acumulada	Valor Neto en Libros (Gasto)
48 licencias de Software	\$ 5.978.177.052,36	\$ 5.661.433.656,00	\$ 316.743.396,36
1 software Institucional	\$ 112.025.397,00	\$ 0,00	\$ 112.025.397,00
TOTAL BAJA DE ACTIVOS	\$ 6.090.202.449,36	\$ 5.661.433.656,00	\$ 428.768.793,36

En la cuenta **589090** Otros gastos diversos, se reconocen los ajustes por redondeo (ajuste al peso) derivados de los pagos efectuados por las Entidades Promotoras de Salud (EPS). Dichos registros corresponden a las diferencias generadas entre el valor de la cuenta por cobrar contabilizada y el valor efectivamente reconocido por la EPS. Estos ajustes se realizan con el fin de depurar los saldos de cartera y reflejar la realidad del recaudo de las incapacidades reconocidas a favor de la Entidad.

Las notas y revelaciones aquí detalladas forman parte integral de los Estados Financieros correspondientes a la vigencia terminada el 31 de diciembre de 2025, proporcionando el contexto y sustento técnico a las cifras reportadas.

JUAN PABLO SANDOVAL CASTAÑO
Director General
C.C. 79.948.939

ELIZABETH CUBIDES CUELLAR
Contadora TP 152.531 -T
C.C. 52.962.099

ANDRES FELIPE VELASCO TORRES
Secretario General (E)
C.C. 1.010.172.067



CERTIFICADO DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos: Director General, Secretario General y la Profesional Especializada con funciones de Contador de la Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios (UPRA), en cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, certificamos:

Que los saldos del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados con corte a 31 de diciembre de 2025, han sido fielmente tomados de los registros procesados en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación.

Que la contabilidad y los estados financieros correspondientes a la vigencia 2025 se elaboraron conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015 de la CGN y sus modificaciones)

Que las cifras y revelaciones contenidas en los estados financieros reflejan de forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio.

Que se ha dado cumplimiento a los protocolos de control interno relativos a la preparación y presentación de la información financiera, asegurando que los estados financieros se encuentran libres de errores significativos o hallazgos que afecten su razonabilidad.

Que no se tiene conocimiento de hechos posteriores al corte que afecten o cambien significativamente la situación financiera de la entidad a la fecha de la presente certificación.

Para constancia de lo anterior, se firma en la ciudad de Bogotá D.C., a los veintiséis (26) días del mes de febrero de 2026.

JUAN PABLO SANDOVAL CASTAÑO

Director General
C.C. 79.948.939

ELIZABETH CUBIDES CUELLAR

Contadora TP 152.531 -T
C.C. 52.962.099

ANDRES FELIPE VELASCO TORRES

Secretario General (E)
C.C. 1.010.172.067



CERTIFICACIÓN PUBLICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES

Elizabeth Cubides Cuellar, profesional especializada con funciones de contador, en cumplimiento del marco normativo para entidades del gobierno adoptado mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, así como las resoluciones 356 de 2022, 411 de 2023 y en especial la resolución 261 de 2023 en el cual se establecen los plazos de publicación de los estados financieros y contables y numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, procede a publicar en la página web de la entidad, el juego completo de Estados Financieros de la Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios, con fecha de corte 31 de diciembre de 2025.

Se expide en Bogotá a los veintiséis (26) días del mes de febrero de 2026.

ELIZABETH CUBIDES CUELLAR

Contadora TP 152.531 -T