

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272425
UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS
NIT. 900.479.658-7
AL 31 DE MARZO DE 2023

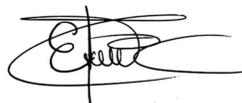
Valores en pesos

CUENTAS CONTABLES		Nota	ACTUAL	ANTERIOR
CODIGO	DESCRIPCION		31/03/2023	31/12/2022
1	ACTIVOS		\$ 3.876.768.733	\$ 4.849.121.576
	ACTIVOS CORRIENTE		\$ 141.597.872	\$ 791.926.281
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6.1	\$ 3.103.785	\$ 5.644.406
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 3.103.785	\$ 5.644.406
13	CUENTAS POR COBRAR	6.2	\$ 36.163.946	\$ 25.743.377
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 36.163.946	\$ 25.743.377
15	INVENTARIOS		\$ 70.833.880	\$ 70.833.880
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		\$ 70.833.880	\$ 70.833.880
19	OTROS ACTIVOS	6.4	\$ 31.496.260	\$ 689.704.618
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 31.496.260	\$ 689.704.618
	ACTIVOS NO CORRIENTE		\$ 3.735.170.862	\$ 4.057.195.296
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.3	\$ 622.969.458	\$ 649.052.172
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		\$ 1.850.461.910	\$ 409.712.356
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 11.177.314	\$ 15.602.914
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		\$ 133.586.096	\$ 148.863.181
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		\$ 596.533.767	\$ 1.975.124.636
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		\$ 157.900.000	\$ 157.900.000
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(\$ 2.126.689.630)	(\$ 2.100.606.915)
19	OTROS ACTIVOS	6.4	\$ 3.112.201.404	\$ 3.408.143.124
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 4.647.989.862	\$ 4.647.989.862
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(\$ 1.535.788.458)	(\$ 1.239.846.738)
	TOTAL ACTIVOS		\$ 3.876.768.733	\$ 4.849.121.576
2	PASIVOS		\$ 2.227.910.160	\$ 1.286.629.000
	PASIVO CORRIENTE		\$ 2.227.910.160	\$ 1.286.629.000
24	CUENTAS POR PAGAR	6.5	\$ 1.306.521.964	\$ 528.001.400
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		\$ 1.166.802.383	\$ 347.200.508
2424	DESCUENTOS DE NOMINA		\$ 46.675.372	\$ 43.646.212
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		\$ 69.724.407	\$ 113.624.093
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ 23.319.802	\$ 23.530.587
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.6	\$ 921.388.196	\$ 758.627.600
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		\$ 921.388.196	\$ 758.627.600
	TOTAL PASIVOS		\$ 2.227.910.160	\$ 1.286.629.000
3	PATRIMONIO	6.7	\$ 1.648.858.573	\$ 3.562.492.576
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		\$ 1.648.858.573	\$ 3.562.492.576
3105	CAPITAL FISCAL		\$ 1.365.653.479	\$ 1.365.653.479
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 2.215.272.419	\$ 2.029.070.390
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		(\$ 1.932.067.324)	\$ 167.768.707
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 3.876.768.733	\$ 4.849.121.576
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	6.8	\$ 0	\$ 0
83	DEUDORAS DE CONTROL		\$ 9.211.686	\$ 0
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		\$ 9.211.686	\$ 0
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(\$ 9.211.686)	\$ 0
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		(\$ 9.211.686)	\$ 0

Información tomada de los registros en SIIF



FELIPE FONSECA FINO
Director General
C.C. 79.865.257



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



NANCY E. MONTAÑA MOLINA
Secretaria General
C.C. 52.093.582



ESTADO DE RESULTADOS

ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272425
 UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS
 NIT. 900.479.658-7
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023

Valores en pesos

Cuentas Contables		Nota	Actual	Anterior
Codigo	Descripción		31/03/2023	31/03/2022
ACTIVIDADES ORDINARIAS				
4 INGRESOS				
47 OPERACIONES INTERISTITUCIONALES				
	4705 FONDOS RECIBIDOS	6.9	\$ 3.333.841.046	\$ 4.517.150.796
	4722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		\$ 3.214.581.046	\$ 4.344.857.796
			\$ 119.260.000	\$ 172.293.000
5 GASTOS				
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN				
	5101 SUELDOS Y SALARIOS	6.10	\$ 1.066.306.473	\$ 1.062.921.424
	5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	6.10	\$ 791.760	(\$ 318.651)
	5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	6.10	\$ 259.412.400	\$ 244.869.428
	5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	6.10	\$ 54.239.900	\$ 53.985.800
	5107 PRESTACIONES SOCIALES	6.10	\$ 405.199.436	\$ 428.789.562
	5111 GENERALES	6.11	\$ 3.139.102.842	\$ 2.884.748.688
	53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.12	\$ 340.457.755	\$ 441.068.166
	5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 44.516.035	(\$ 45.743.295)
	5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 295.941.720	\$ 486.811.461
	57 OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	6.13	\$ 397.804	\$ 20.049.464
	5720 OPERACIONES DE ENLACE		\$ 397.804	\$ 20.049.464
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL			(\$ 1.932.067.324)	(\$ 618.963.084)
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO			(\$ 1.932.067.324)	(\$ 618.963.084)

Información tomada de los registros en SIIF

FELIPE FONSECA FINO
 Director General
 C.C. 79.865.257

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

NANCY E. MONTAÑA MOLINA
 Secretaria General
 C.C. 52.093.582

INFORMACION CONTABLE PÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

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

A 31 DE MARZO DE 2023



Contenido

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA	3
1.1 Identificación	3
1.2 Forma de Organización y/o Cobertura	3
NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN	3
2.1 Declaración de cumplimiento de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.	3
2.2 Presentación de los estados contables y financieros consolidados	4
2.3 Registro oficial de libros de contabilidad y documentos soporte	4
NOTA 3. LIMITACIONES Y/O DEFICIENCIAS DE INFORMACIÓN	4
NOTA 4. HECHOS SIGNIFICATIVOS	5
NOTA 5. PRINCIPALES DE POLÍTICAS CONTABLES	5
5.1 Bases de medición	5
5.2 Moneda funcional y de presentación	5
5.3 Verificación y conciliación de información contable	5
5.4 Propiedad planta y equipo	6
NOTA 6. PARTIDAS ESPECÍFICAS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	6
6.1 Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	6
6.2 Cuentas por cobrar	6
6.3 Propiedad Planta y Equipo	7
6.4 Otros Activos	8
6.5 Cuentas por pagar	9
6.6 Beneficios a los empleados	9
6.7 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	10
6.8 Cuentas de Orden Deudoras	10
6.9 Operaciones Interinstitucionales	11
6.10 Gastos de Nomina	11
6.11 Gastos generales	12
6.12 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	13
6.13 Operaciones interinstitucionales	13



NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA

1.1 Identificación

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 desde el 17 de diciembre de 2012 en la ciudad de Bogotá, en la Calle 28 número 13- 22 piso 3 de la torre C del edificio Palma Real 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 Forma de Organización y/o Cobertura

La UPRA reconoce y registra los hechos económicos en el momento de su ocurrencia, con información contable veraz, oportuna y fidedigna. Generando los estados financieros conformados por:

Estado de situación financiera
Estado de resultados.
Estado cambios en el patrimonio.
Estado de flujo de efectivo.
Notas explicativas de los estados financieros.

Los Estados Financieros presentados no contienen, agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica, teniendo en cuenta que la UPRA no es una unidad agregadora de información, por lo cual está constituida en el SIIF como una unidad con el código de identificación (PCI - Posición del catálogo institucional) 17-01-06, adscrita al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural - MADR.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

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 contables 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.

2.2 Presentación de los estados contables y financieros consolidados

Según lo establecido en los procedimientos transversales de la Contaduría General de la Nación - CGN, los informes contables trimestrales que se deben preparar y publicar son:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados

2.3 Registro oficial de libros de contabilidad y documentos soporte

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, 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 concejo directivo.

NOTA 3. LIMITACIONES Y/O DEFICIENCIAS DE INFORMACIÓN

- La UPRA registra la información financiera en SIIF (sistema integrado de información financiera), este sistema no cuenta con un módulo o proceso en el cual se pueda llevar un registro detallado y automático de la propiedad, planta y equipo con que cuenta la



entidad y sus respectivas afectaciones como lo son la depreciación y amortización. Por lo tanto, la entidad maneja una herramienta en Excel creada en noviembre de 2020, la cual cuenta con un instructivo que hace parte del sistema de gestión, que permite llevar el control de estos activos, lo que conlleva a realizar ajustes manuales en SIIF.

- La nómina se elabora en el software ofrecido por SIGEP, el cual es administrado por el proveedor HEINSOHN, en este sistema se liquida y administra el componente de talento humano de la entidad y se carga a través de archivo plano a SIIF la información resultante.
- La implementación de facturación electrónica en las entidades del orden nacional se realizó a través del proveedor Olimpia, esto implica que para realizar la obligación en SIIF de cualquier factura debe tener previa autorización del supervisor en Olimpia.

NOTA 4. HECHOS SIGNIFICATIVOS

Se encontró que en la cuenta de bienes y servicios pagados por anticipado no se realizó la debida amortización de Derechos de nube adquiridos en los años 2020 y 2021, así mismo se realizó reclasificación de pago realizado a la Comisión Nacional del Servicio Civil por \$175.000.000 pagados en el año 2019 y que aún se encontraba en gastos pagados por anticipado.

NOTA 5. PRINCIPALES DE POLÍTICAS CONTABLES

5.1 Bases de medición

La medición inicial de los activos y pasivos se realiza por su costo histórico y para su medición posterior se realizan los ajustes correspondientes según indica la política.

5.2 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están expresados para todos sus efectos en pesos colombianos.

5.3 Verificación y conciliación de información contable

El análisis, verificación y conciliación de la información contable se realiza periódicamente y de forma permanente por contabilidad, confrontando la información de las fuentes. De igual forma se realizan las conciliaciones de operaciones de enlace de los reintegros a la Dirección del Tesoro Nacional- DTN, bancos, anticipos, propiedades planta y equipo, diferidos, cuentas por pagar, nomina, obligaciones contingentes, operaciones interinstitucionales. Del resultado de esta actividad puede generarse la realización de ajustes, reclasificaciones, correcciones y/o modificaciones a que haya lugar, tanto en las transacciones u operaciones no automáticas como automáticas.



5.4 Propiedad planta y equipo

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. Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo, el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. La depreciación de la propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

En la UPRA, el reconocimiento contable de la depreciación se efectúa afectando el gasto en la cuenta 5360- Depreciación de propiedad planta y equipo. Los activos de menor cuantía y superiores a medio salario mínimo mensual legal vigente se deprecian en el mismo año en que se adquieren o incorporan. La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

NOTA 6. PARTIDAS ESPECÍFICAS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

6.1 Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo

El siguiente es el detalle de la cuenta efectivo y equivalente al efectivo:

Código	Descripción	Saldo 31/03/23	saldo 31/12/22	Variación Neta	Vr %
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.103.785,00	5.644.406,00	(2.540.621,00)	(45,01)
111005	Cuenta corriente	3.103.785,00	5.644.406,00	(2.540.621,00)	(45,01)
111005001	Cuenta corriente	3.103.785,00	5.644.406,00	(2.540.621,00)	(45,01)

En el mes de enero de 2023 se realizó afectación de la orden bancaria 4121 del 31 de agosto de 2021 por valor de \$2.540.621, este valor no había sido acreditado en libros a pesar de que si se reflejó en el extracto bancario de agosto de 2021.

6.2 Cuentas por cobrar

En esta cuenta se encuentran registradas las incapacidades pendientes de pago por parte de las diferentes EPS.



Código	Descripción	Saldo 31/03/23	saldo 31/12/22	Variación Neta	Vr %
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	36.163.946,00	25.743.377,00	10.420.569,00	40,48
138426	Pago por cuenta de terceros	36.163.946,00	25.743.377,00	10.420.569,00	40,48
138426001	Pago por cuenta de terceros	36.163.946,00	25.743.377,00	10.420.569,00	40,48

Se realizó reclasificación de las incapacidades al 100% (primeros 2 días) registradas en la cuenta 138426 de enero de 2023, en febrero y marzo desde el área de talento humano realizaron los ajustes pertinentes para clasificar correctamente las incapacidades de los primeros 2 días.

Se encuentran reintegros pendientes por contabilizar debido a que no se logra identificar a que tercero pertenecen de acuerdo a la información suministrada por tesorería.

6.3 Propiedad Planta y Equipo

El siguiente es el detalle de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo:

Código	Descripción	Saldo 31/03/23	saldo 31/12/22	Variación Neta	Vr %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	622.969.457,91	649.052.171,99	(26.082.714,08)	39,93
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.850.461.910,10	409.712.356,09	1.440.749.554,01	81,58
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-	42.456.000,00	(42.456.000,00)	100,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	11.177.314,24	15.602.914,24	(4.425.600,00)	100,00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	133.586.095,81	148.863.181,45	(15.277.085,64)	(8,40)
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	596.533.767,31	1.975.124.635,68	(1.378.590.868,37)	10,59
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	157.900.000,00	157.900.000,00	-	100,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(2.126.689.629,55)	(2.100.606.915,47)	(26.082.714,08)	9,95

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.

La cuenta 1637 incremento significativamente debido a las devoluciones de bienes de personal retirado entre enero y marzo de 2023.

La cuenta 1645 tuvo variación del 100% puesto que estos elementos pasaron a bienes no explotados y se encuentra pendiente de entrega al profesional de tecnología.



Placa	Descripción del bien	Costo adquisición
B451	ANALIZADOR DE CORRIENTE MARCA LOVATO, REFERENCIA DMK22 A MAS DE TRES 3 TRASFOMADORES	1.392.000,00
B452	DE UPS MARCA POWERSUN REF PWS-32, DE 32 KVA/25.6KW , TRIFASICA ENTRADA Y SALIDA . DIGITAL 100% MICROCONTROLADA DSP.SNMP SERIE 3926505637, INCLUYE DOS 2 BANCOS DE BATERIAS QUE PERMITEN UNA AUTONOMIA DE 16 MINUTOS A FULL CARGA GARANTIA DE 5 AÑOS	41.064.000,00
		42.456.000,00

La depreciación de propiedad planta y equipo se registra de acuerdo a la información suministrada por almacén a 31 de marzo de 2023.

6.4 Otros Activos

Los otros activos están compuestos por la cuenta 1905 como activo corriente y las cuentas 1970 y 1975 en activo no corriente, así:

Código	Descripción	Saldo 31/03/23	saldo 31/12/22	Variación Neta	Vr %
19	OTROS ACTIVOS	3.143.697.664,12	4.097.847.741,17	(954.150.077,05)	(23,28)
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	31.496.260,43	689.704.617,60	(658.208.357,17)	(95,43)
190501	Seguros	22.146.637,43	41.418.664,43	(19.272.027,00)	(46,53)
190508	Mantenimiento	9.349.623,00	12.961.067,00	(3.611.444,00)	(27,86)
190514	Bienes y servicios	-	460.324.886,17	(460.324.886,17)	(100,00)
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	-	175.000.000,00	(175.000.000,00)	(100,00)
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	4.647.989.861,94	4.647.989.861,94	-	-
197007	Licencias	4.468.409.581,94	4.468.409.581,94	-	-
197008	Softwares	179.580.280,00	179.580.280,00	-	-
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(1.535.788.458,25)	(1.239.846.738,37)	(295.941.719,88)	23,87
197507	Licencias	(1.535.788.458,25)	(1.239.846.738,37)	(295.941.719,88)	23,87

En la cuenta 190501 están registrados los seguros que amparan los bienes de la entidad y se amortiza de forma mensual de acuerdo a su fecha de adquisición

En la cuenta 190514 se encontraba un valor de \$460.324.886,17 correspondiente a servicios de nube y token adquiridos en los años 2020 mediante contrato 58159 de 2020 y contrato 70358 de 2021 que ya fueron totalmente agotados de acuerdo a la información suministrada por el profesional de tecnología; se procedió a reclasificar al gasto.

En la cuenta 190590 se encontraba un valor de \$175.000.000 correspondiente pago realizado por la UPRA a la Comisión Nacional del Servicio Civil por prestación de servicios profesionales para la selección de 50 empleos de carrera administrativa a razón de \$3.500.000 por empleo. De acuerdo a resolución 20192230002165 del 22-01-2019. Este valor se reclasificó al gasto, puesto que ya la CNSC entregó las listas de legibles resultantes del proceso de selección.

En la cuenta 1970 el principal activo registrado son las licencias de Microsoft, Arcgis, FOREST BMPSc, ELA, entre otras, que por la naturaleza de la entidad se hacen necesarias y deben



estar actualizadas para el normal desarrollo de las actividades, la amortización correspondiente se registra en la cuenta 1975.

6.5 Cuentas por pagar

A continuación, se presentan las cuentas por pagar:

Código	Descripción	Saldo 31/03/23	saldo 31/12/22	Variación Neta	Vr %
24	CUENTAS POR PAGAR	1.306.521.963,95	528.001.399,95	778.520.564,00	147,45
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.166.802.383,13	347.200.508,13	819.601.875,00	236,06
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	46.675.372,00	43.646.212,00	3.029.160,00	6,94
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	69.724.407,00	113.624.093,00	(43.899.686,00)	(38,64)
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23.319.801,82	23.530.586,82	(210.785,00)	(0,90)

Dentro de este grupo se encuentran las obligaciones con terceros reflejadas en la cuenta 2401, estos registros se realizan de forma automática en SIIF II.

Los descuentos realizados a empleados para pago de seguridad social están reflejados en la cuenta 2424, la retención en la fuente practicada a las obligaciones contraídas en el mes de marzo que se debe consignar en el mes abril de 2023 en la cuenta 2436 y en la cuenta 2490 están los valores pendientes de pago por concepto de parafiscales.

6.6 Beneficios a los empleados

A continuación, se detallan los valores consolidados a pagar a 31 de marzo de 2023, según información reportada por el área de talento humano:

Código	Descripción	Saldo 31/03/23	saldo 31/12/22	Variación Neta	Vr %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	921.388.196,00	758.627.600,00	162.760.596,00	21,45
251104	Vacaciones	334.311.442,00	300.620.126,00	33.691.316,00	11,21
251105	Prima de vacaciones	227.948.019,00	202.987.808,00	24.960.211,00	12,30
251106	Prima de servicios	103.669.773,00	72.892.669,00	30.777.104,00	42,22
251107	Prima de navidad	81.851.144,00	8.552.587,00	73.298.557,00	857,03
251109	Bonificaciones	85.788.718,00	83.508.110,00	2.280.608,00	2,73
251111	Aportes a riesgos laborales	1.713.500,00	1.718.900,00	(5.400,00)	(0,31)
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	41.473.900,00	42.190.400,00	(716.500,00)	(1,70)
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	30.097.400,00	30.621.500,00	(524.100,00)	(1,71)
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	14.534.300,00	15.535.500,00	(1.001.200,00)	(6,44)

A 31 de diciembre de 2022 quedo pendiente de pago el valor registrado en prima de navidad por falta de PAC para pago de liquidación de Lorna Cepeda y por error en cuenta bancaria de Oscar Muñoz. Estos valores fueron pagados en febrero de 2023.



6.7 Patrimonio de las Entidades de Gobierno

Aquí se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados para la creación y desarrollo de la entidad, los cuales son 100% recursos públicos de la Nación; los resultados acumulados de vigencias anteriores, y el resultado del ejercicio del mes.

Este grupo está conformado por las siguientes cuentas:

Código	Descripción	Saldo 31/03/23	saldo 31/12/22	Variación Neta	Vr %
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.648.858.573,28	2.775.760.785,20	(1.126.902.211,92)	(40,60)
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	-	-
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.215.272.418,50	2.029.070.390,05	186.202.028,45	9,18
310901	Utilidad o excedentes acumulados	2.507.841.957,49	2.321.639.929,04	186.202.028,45	8,02
310902	Pérdidas o déficits acumulados	- 292.569.538,99	(292.569.538,99)	-	-
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	- 1.932.067.324,30	(618.963.083,93)	(1.313.104.240,37)	212,15
311002	Pérdida o déficit del ejercicio	- 1.932.067.324,30	(618.963.083,93)	(1.313.104.240,37)	212,15

El resultado del ejercicio a 31 de marzo de 2023 es pérdida por valor de \$1.932.067.324,30 la variación del 212,15% corresponde a que se causaron gastos en mayor proporción a 31 de marzo en comparación a los ingresos recibidos por parte de la Nación. Así mismo a las reclasificaciones mencionadas en las cuentas 190514 y 190590.

La entidad no es prestadora de servicios ni comercializadora, lo cual implica que el resultado del ejercicio tiende a ser \$0 o en su defecto pérdida por la contabilización de depreciaciones y amortizaciones que afectan el gasto.

6.8 Cuentas de Orden Deudoras

Están representadas así:

Código	Descripción	Saldo 31/03/23	saldo 31/12/22	Variación Neta	Vr %
83	DEUDORAS DE CONTROL BIENES Y DERECHOS	9.211.686,00	9.211.686,00	-	-
8315	RETIRADOS	9.211.686,00	9.211.686,00	-	-
831510	Propiedades, planta y equipo	9.211.686,00	9.211.686,00	-	-
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 9.211.686,00	(9.211.686,00)	-	-
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	- 9.211.686,00	(9.211.686,00)	-	-
891506	Bienes y derechos retirados	- 9.211.686,00	(9.211.686,00)	-	-

En esta cuenta están registrados los bienes que fueron totalmente depreciados y no se encuentran en condiciones de uso, está pendiente por definir la baja de estos bienes.



Para dar de bajas estos bienes se creó mediante resolución 234 del 30 de noviembre de 2022 el Comité de bajas e inventarios de bienes en la UPRA, se planea realizar las bajas a que haya lugar en el primer semestre de la vigencia 2023.

6.9 Operaciones Interinstitucionales Ingresos

A continuación, se detallan los valores de esta cuenta:

Código	Descripción	Saldo 31/03/23	Saldo a 31/03/22	Variación Neta	Vr %
4	INGRESOS	3.333.841.045,82	4.517.150.796,35	(1.183.309.750,53)	(26,20)
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	3.333.841.045,82	4.517.150.796,35	(1.183.309.750,53)	(26,20)
4705	FONDOS RECIBIDOS	3.214.581.045,82	4.344.857.796,35	(1.130.276.750,53)	(26,01)
470508	Funcionamiento	1.948.988.279,82	1.976.794.353,35	(27.806.073,53)	(1,41)
470510	Inversión	1.265.592.766,00	2.368.063.443,00	(1.102.470.677,00)	(46,56)
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	119.260.000,00	172.293.000,00	(53.033.000,00)	(30,78)
472201	Cruce de cuentas	119.260.000,00	172.293.000,00	(53.033.000,00)	(30,78)

La cuenta 4705 está representada por el efectivo asignado por el Ministerio de Hacienda para realizar los pagos generados tanto por funcionamiento, como por inversión en la UPRA. El 100% de recursos recibidos son de la Nación y son distribuidos 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 el SIIF, estas operaciones se hacen automáticamente abonando a las cuentas contables de cada una de las entidades sin necesidad de realizar los flujos de efectivo entre las mismas.

6.10 Gastos de Nomina

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

Código	Descripción	Saldo 31/03/23	Saldo a 31/03/22	Variación Neta	Vr %
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.066.306.473,00	1.062.921.424,00	3.385.049,00	0,32
510101	Sueldos	948.395.298,00	944.516.671,00	3.878.627,00	0,41
510103	Horas extras y festivos	2.579.619,00	818.543,00	1.761.076,00	215,15
510110	Prima técnica	112.678.784,00	117.099.054,00	(4.420.270,00)	(3,77)
510123	Auxilio de transporte	2.095.030,00	308.553,00	1.786.477,00	578,99
510160	Subsidio de alimentación	557.742,00	178.603,00	379.139,00	212,28
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	791.760,00	(318.651,00)	1.110.411,00	(348,47)
510201	Incapacidades	791.760,00	(318.651,00)	1.110.411,00	(348,47)



5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	259.412.400,00	244.869.428,00	14.542.972,00	5,94
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	43.377.300,00	28.740.900,00	14.636.400,00	50,93
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	87.475.900,00	87.050.163,00	425.737,00	0,49
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	5.062.800,00	5.167.100,00	(104.300,00)	(2,02)
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	123.496.400,00	81.843.625,00	41.652.775,00	50,89
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	-	42.067.640,00	(42.067.640,00)	(100,00)
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	54.239.900,00	53.985.800,00	254.100,00	0,47
510401	Aportes al icbf	32.532.700,00	32.378.100,00	154.600,00	0,48
510402	Aportes al sena	5.428.100,00	5.404.200,00	23.900,00	0,44
510403	Aportes a la esap	5.428.100,00	5.404.200,00	23.900,00	0,44
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	10.851.000,00	10.799.300,00	51.700,00	0,48
5107	PRESTACIONES SOCIALES	405.199.436,00	428.789.562,00	(23.590.126,00)	(5,50)
510701	Vacaciones	92.103.085,00	69.173.201,00	22.929.884,00	33,15
510702	Cesantías	86.527.743,00	89.846.808,00	(3.319.065,00)	(3,69)
510704	Prima de vacaciones	67.207.987,00	47.629.910,00	19.578.077,00	41,10
510705	Prima de navidad	84.712.369,00	166.110.746,00	(81.398.377,00)	(49,00)
510706	Prima de servicios	44.048.161,00	44.012.114,00	36.047,00	0,08
510707	Bonificación especial de recreación	7.534.700,00	5.952.567,00	1.582.133,00	26,58
510795	Otras prestaciones sociales	23.065.391,00	6.064.216,00	17.001.175,00	280,35

La variación entre el año 2022 y 2023 de sueldos y salarios (5101), contribuciones efectivas (5103) y aportes sobre la nómina (5104) no es significativa ya que a la fecha no se ha realizado incremento salarial, en cuanto a prestaciones sociales (5107) se refleja un incremento significativo a razón del seguimiento mensual detallado de las provisiones en los meses transcurridos en la vigencia 2023.

6.11 Gastos generales

A continuación, se detallan los gastos generales dentro de los cuales están los honorarios que es la cuenta más representativa:

Código	Descripción	Saldo 31/03/23	Saldo a 31/03/22	Variación Neta	Vr %
5111	GENERALES	3.139.102.841,99	2.884.748.687,65	254.354.154,34	8,82
511114	Materiales y suministros	-	9.073.206,29	(9.073.206,29)	(100,00)
511115	Mantenimiento	3.611.444,00	3.611.444,00	-	-



511117	Servicios públicos	27.733.372,00	35.247.694,00	(7.514.322,00)	(21,32)
511118	Arrendamiento operativo	292.949.142,00	292.949.142,00	-	-
511119	Viáticos y gastos de viaje	63.698.593,00	19.476.179,00	44.222.414,00	227,06
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	-	23.707.180,00	(23.707.180,00)	(100,00)
511125	Seguros generales	20.795.211,00	31.368.618,00	(10.573.407,00)	(33,71)
511146	Combustibles y lubricantes	993.524,82	715.765,16	277.759,66	38,81
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	-	15.276.869,60	(15.276.869,60)	(100,00)
511154	Organización de eventos	-	2.194.296,00	(2.194.296,00)	(100,00)
511179	Honorarios	2.093.996.669,00	2.307.953.606,00	(213.956.937,00)	(9,27)
511180	Servicios	635.324.886,17	143.174.687,60	492.150.198,57	343,74

La cuenta 511149 no ha tenido movimientos en la vigencia 2023, puesto que el contrato de cafetería se suscribió el 03 de abril de 2023.

6.12 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones

En este grupo se encuentran las depreciaciones de propiedad planta y equipo junto con las amortizaciones de los activos intangibles en su mayoría licencias. Estos valores son entregados por la profesional especializada con corte a 31 de marzo de 2023.

Código	Descripción	Saldo 31/03/23	Saldo a 31/03/22	Variación Neta	Vr %
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	340.457.755,13	441.068.165,63	(100.610.410,50)	(22,81)
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	44.516.035,25	(45.743.295,29)	90.259.330,54	(197,32)
536002	Plantas, ductos y túneles	-	683.948,72	(683.948,72)	(100,00)
536004	Maquinaria y equipo	303.573,01	244.960,93	58.612,08	23,93
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	337.755,25	621.625,05	(283.869,80)	(45,67)
536007	Equipos de comunicación y computación	7.252.389,59	(53.710.329,98)	60.962.719,57	(113,50)
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	486.678,08	1.460.034,25	(973.356,17)	(66,67)
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	36.135.639,32	4.956.465,74	31.179.173,58	629,06
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	295.941.719,88	486.811.460,92	(190.869.741,04)	(39,21)
536605	Licencias	295.941.719,88	486.811.460,92	(190.869.741,04)	(39,21)

6.13 Operaciones interinstitucionales Gasto

En esta cuenta el MHCP registra los valores que han consignado al tesoro nacional a nombre de la UPRA y que se encuentran pendientes de registro en la entidad, estos valores



corresponden a Incapacidades.

Código	Descripción	Saldo 31/03/23	Saldo a 31/03/22	Variación Neta	Vr %
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	397.804,00	20.049.464,00	(19.651.660,00)	(98,02)
5720	OPERACIONES DE ENLACE	397.804,00	20.049.464,00	(19.651.660,00)	(98,02)
572080	Recaudos	397.804,00	20.049.464,00	(19.651.660,00)	(98,02)

Las notas y revelaciones aquí plasmadas forman parte integral de los Estados contables elaborados a 31 de marzo de 2023.

FELIPE FONSECA FINO
Director General

ELIZABETH CUBIDES CUELLAR
Contadora TP 152.531 -T

NANCY ESPERANZA MONTAÑA MOLINA
Secretaria General

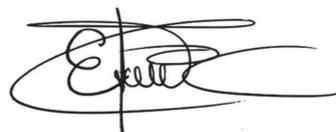
CERTIFICACIÓN PUBLICACION DE LOS ESTADOS CONTABLES

En la ciudad de Bogotá D.C. a los 28 días del mes de abril del año 2023, en cumplimiento de la resolución 356 del 30 de diciembre de 2022, Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, en especial el numeral 6 que establece “Los informes financieros y contables se publicarán, como máximo, en el transcurso del mes siguiente al trimestre informado.”.

Se publican los Estados contables de la Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios, en la cartelera digital de la entidad con corte a 31 de marzo de 2023.



FELIPE FONSECA FINO
Director General



ELIZABETH CUBIDES CUELLAR
Contadora TP 152.531 -T



NANCY ESPERANZA MONTAÑA MOLINA
Secretaria General