

**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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

**A 31 DE OCTUBRE DE 2022**

## 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<br>Aceptadas en Colombia. .... | 3  |
| 2.2. Presentación de los estados 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.....   | 6  |
| 5.2. Moneda funcional y de presentación .....   | 6  |
| 5.3. Verificación y conciliación de información contable .....  | 6  |
| 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.....  | 7  |
| 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. Cuentas de Orden Acreedoras .....  | 11 |
| 6.10. Operaciones Interinstitucionales .....  | 11 |
| 6.11. Gastos de Nomina .....  | 12 |
| 6.12. Gastos generales .....  | 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:

1. Estado de situación financiera
2. Estado de resultados.
3. Estado cambios en el patrimonio.
4. Estado de flujo de efectivo.
5. 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 SIF 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 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.

## **2.2. Presentación de los estados financieros consolidados**

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

1. Estado de situación financiera
2. Estado de resultados
3. Notas a los informes financieros y contables mensuales de las variaciones significativas con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.

## **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, 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 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. 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. Sin embargo al supervisor no le está llegando correo para aprobar la factura, al comunicarse con Olimpia ellos manifiestan ***“Se sugiere esperar la notificación por parte de Olimpia IT del recibido de la Factura electrónica ya que por el alto flujo de Facturas se está demorando la notificación, se sugiere no reenviar las Facturas sino solo esperar el cargue de la Factura en Olimpia IT.”***

#### **NOTA 4. HECHOS SIGNIFICATIVOS**

- Para el cierre del periodo octubre de 2022 el ministerio de hacienda tenia establecida como fecha máxima para realizar ajustes en SIIF el 22 de noviembre del presente año, teniendo en cuenta que durante 2 días no hubo acceso a SIIF, sumado a que la entidad sufrió un ataque cibernético el 19 de noviembre donde se perdió el acceso a toda la información que reposaba en la carpeta de ajustes periodo octubre 2022, fue imposible realizar los ajustes en SIIF. La UPRA solicito al ministerio de hacienda realizar apertura del periodo el 23 de noviembre para poder realizar un adecuado cierre del periodo en mención, sin embargo, no fue posible la apertura en un tiempo acorde a la publicación de estados financieros. De tal forma se realizaron los estados financieros sin los correspondientes ajustes, los cuales se harán en el mes de noviembre describiendo que corresponden al periodo octubre 2022.
- La UPRA a la fecha tiene pendiente de pago una sanción a la Dian, la cual no está contabilizada porque está pendiente la autorización de traslado presupuestal por parte del Ministerio de Hacienda. La sanción es correspondiente a extemporaneidad en presentación de información exógena de la vigencia 2021.
- A 31 de octubre de 2022 se han presentado retiros de personal por ingreso de personal de acuerdo a concurso de méritos, las liquidaciones finales no se han contabilizado, ya que se están tramitando en el área de talento humano.

#### **NOTA 5. PRINCIPALES DE POLÍTICAS CONTABLES**

### 5.1. Bases de medición

La medición inicial de los activos y pasivo se realizada 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 equivalentes al efectivo:

| Código | Descripción                            | Saldo Final 2022 | Saldo Final 2021 | Variación Neta | Vr %  |
|--------|--|------------------|------------------|----------------|-------|
| 1110   | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 17.882.291,00    | 12.470.561,00    | 5.411.730,00   | 43,40 |

|           |                  |               |               |              |       |
|-----------|------------------|---------------|---------------|--------------|-------|
| 111005    | Cuenta corriente | 17.882.291,00 | 12.470.561,00 | 5.411.730,00 | 43,40 |
| 111005001 | Cuenta corriente | 17.882.291,00 | 12.470.561,00 | 5.411.730,00 | 43,40 |

El saldo en bancos se está revisando ya que solo se maneja una cuenta corriente en la cual se consignan los recursos para pagar los descuentos de nómina y retención ica, por lo tanto, los recursos que entran deben salir dentro del mismo mes o a más tardar el siguiente mes, sin embargo, desde el año anterior se refleja un saldo que genera incertidumbre.

## 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 Final 2022 | Saldo Final 2021 | Variación Neta  | Vr %    |
|-----------|-----------------------------|------------------|------------------|-----------------|---------|
| 1384      | OTRAS CUENTAS POR COBRAR    | 31.038.242,00    | 54.933.567,00    | (23.895.325,00) | (43,50) |
| 138426    | Pago por cuenta de terceros | 34.831.042,00    | 54.933.567,00    | (20.102.525,00) | (36,59) |
| 138426001 | Pago por cuenta de terceros | 34.831.042,00    | 54.933.567,00    | (20.102.525,00) | (36,59) |
| 138490    | Otras cuentas por cobrar    | 3.792.800,00     | -                | (3.792.800,00)  | -       |
| 138490001 | Otras cuentas por cobrar    | 3.792.800,00     | -                | (3.792.800,00)  | -       |

Dentro de esta cuenta se encontró que desde nomina está pasando el valor de las incapacidades de 2 días que son asumidas por el empleador, las cuales deberían estar registradas en el gasto y no en un activo. Se tiene plenamente identificados los valores de septiembre y octubre a clasificar, los cuales no se lograron registrar por lo mencionado en la nota 4:

| MES NOVEDAD | EPS           | VALOR GASTO |                      | VALOR CUENTA POR COBRAR |                     | VALOR CONTABILIZADO EN LA CUENTA 1384 |                 |
|-------------|---------------|-------------|----------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------|
|             |               | Días        | valor a reclasificar | Días                    | Valor               | Valor por Servidor                    | Valor Total Mes |
| sep-22      | EPS SANITAS   | 2           | 186.534,00           | 8                       | 497.424,00          | 683.958,00                            | 865.678,00      |
|             | SURA EPS      | 1           | 181.720,00           | 0                       | -                   | 181.720,00                            |                 |
| oct-22      | SALUD TOTAL   | 2           | 186.534,00           | 1                       | 83.941,00           | 270.475,00                            | 1.278.146,00    |
|             | EPS SANITAS   | 0           | -                    | 10                      | 621.779,00          | 621.779,00                            |                 |
|             | SANITAS       | 2           | 149.518,00           | 1                       | 49.840,00           | 199.358,00                            |                 |
|             | EPS FAMISANAR | 2           | 186.534,00           | 0                       | -                   | 186.534,00                            |                 |
|             |               |             | <b>890.840,00</b>    |                         | <b>1.252.984,00</b> |                                       |                 |

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>VALOR TOTAL POR CONCEPTO DE INCAPACIDADES</b>                                     | <b>2.143.824,00</b> |
| <b>VALOR A REGISTRAR EN LA CUENTA 1384</b>   | <b>1.252.984,00</b> |
| <b>VALOR TOTAL INCAPACIDADES ASUMIDAS POR EL EMPLEADOR LEY 100 (RECLASIFICACIÓN)</b> | <b>890.840,00</b>   |

## 6.3. Propiedad Planta y Equipo

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

| Código | Descripción   | Saldo Final 2022 | Saldo Final 2021   | Variación Neta   | Vr %   |
|--------|---|------------------|--------------------|------------------|--------|
| 16     | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                | 717.106.694,19   | 512.490.269,20     | 204.616.424,99   | 39,93  |
| 1635   | BIENES MUEBLES EN BODEGA                                    | -                | -                  | -                | -      |
| 1637   | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS                  | 277.159.776,54   | 152.639.434,10     | 124.520.342,44   | 81,58  |
| 1645   | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES                                   | 42.456.000,00    | 42.456.000,00      | -                | 100,00 |
| 1655   | MAQUINARIA Y EQUIPO   | 15.602.914,24    | 15.602.914,24      | -                | 100,00 |
| 1665   | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        | 165.187.589,45   | 180.329.971,15     | (15.142.381,70)  | (8,40) |
| 1670   | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | 2.091.287.557,23 | 1.891.062.465,67   | 200.225.091,56   | 10,59  |
| 1675   | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | 157.900.000,00   | 78.950.000,00      | 78.950.000,00    | 100,00 |
| 1685   | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -                | -                  | -                | -      |
|        |   | 2.032.487.143,27 | (1.848.550.515,96) | (183.936.627,31) | 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.

Se clasificaron equipos de computación que venían en la cuenta 1670 (equipos de comunicación y computación) a la cuenta 1637 (propiedades, planta y equipo no explotados), debido a la devolución a almacén del inventario de funcionarios salientes.

#### 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 Final 2022 | Saldo Final 2021   | Variación Neta   | Vr %    |
|--------|--|------------------|--------------------|------------------|---------|
| 19     | OTROS ACTIVOS                                      | 3.833.031.327,85 | 3.569.524.016,89   | 263.507.310,96   | 7,38    |
| 1905   | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO          | 720.534.267,60   | 717.429.079,60     | 3.105.188,00     | 0,43    |
| 190501 | Seguros  | 68.556.616,43    | 52.048.960,43      | 16.507.656,00    | 31,72   |
| 190508 | Mantenimiento                                      | 16.652.765,00    | 30.055.233,00      | (13.402.468,00)  | (44,59) |
| 190514 | Bienes y servicios                                 | 460.324.886,17   | 460.324.886,17     | -                | -       |
| 190590 | Otros bienes y servicios pagados por anticipado    | 175.000.000,00   | 175.000.000,00     | -                | -       |
| 1970   | ACTIVOS INTANGIBLES                                | 5.860.883.122,67 | 4.759.672.479,72   | 1.101.210.642,95 | 23,14   |
| 197007 | Licencias  | 5.601.302.842,67 | 4.647.647.082,72   | 953.655.759,95   | 20,52   |
| 197008 | Softwares  | 259.580.280,00   | 112.025.397,00     | 147.554.883,00   | 131,72  |
| 1975   | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | -                | -                  | -                | -       |
|        |  | 2.748.386.062,42 | (1.907.577.542,43) | (840.808.519,99) | 44,08   |
| 197507 | Licencias  | 2.748.386.062,42 | (1.907.577.542,43) | (840.808.519,99) | 44,08   |

En la cuenta 1905 están registrados los seguros que amparan los bienes de la entidad y se encuentra un valor de \$460.324.886,17 en la cuenta 190514 que se

debe revisar ya que se encontró un valor de \$255.337.484,26 de la factura FEUT117 de UT NUBE PUBLICA 2019, correspondiente a servicios de migración nube.

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. En el mes de octubre se adquirió una licencia de Microsoft 360 por valor de \$180.705.600.

## 6.5. Cuentas por pagar

A continuación, se presentan las cuentas por pagar:

| Código | Descripción                                  | Saldo Final 2022 | Saldo Final 2021 | Variación Neta | Vr %    |
|--------|--|------------------|------------------|----------------|---------|
| 24     | CUENTAS POR PAGAR                            | 533.686.021,00   | 408.811.731,74   | 124.874.289,26 | 30,55   |
| 2401   | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 358.117.750,36   | 227.685.485,92   | 130.432.264,44 | 57,29   |
| 2407   | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                 | (2.035.022,95)   | -                | (2.035.022,95) | -       |
| 2424   | DESCUENTOS DE NOMINA                         | 55.589.518,00    | 49.009.050,00    | 6.580.468,00   | 13,43   |
| 2436   | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  | 100.266.581,00   | 105.761.165,00   | (5.494.584,00) | (5,20)  |
| 2490   | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      | 21.747.194,59    | 26.356.030,82    | (4.608.836,23) | (17,49) |

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 en la cuenta 2424, la retención en la fuente practicada a las obligaciones contraídas en el mes de octubre que se debe consignar en el mes de noviembre en la cuenta 2436.

## 6.6. Beneficios a los empleados

Se detallan las provisiones a continuación:

| Código | Descripción                              | Saldo Final 2022 | Saldo Final 2021 | Variación Neta   | Vr %    |
|--------|--|------------------|------------------|------------------|---------|
| 2511   | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 1.128.662.750,00 | 1.303.508.330,00 | (174.845.580,00) | (13,41) |
| 251101 | Nómina por pagar                         | -                | -                | -                | -       |
| 251102 | Cesantías                                | -                | -                | -                | -       |
| 251104 | Vacaciones                               | 366.090.937,00   | 392.931.069,00   | (26.840.132,00)  | (6,83)  |
| 251105 | Prima de vacaciones                      | 241.612.799,00   | 266.824.848,00   | (25.212.049,00)  | (9,45)  |
| 251106 | Prima de servicios                       | 28.658.636,00    | 62.282.756,00    | (33.624.120,00)  | (53,99) |
| 251107 | Prima de navidad                         | 331.860.880,00   | 332.575.428,00   | (714.548,00)     | (0,21)  |
| 251108 | Licencias                                | -                | -                | -                | -       |
| 251109 | Bonificaciones                           | 74.158.262,00    | 137.582.119,00   | (63.423.857,00)  | (46,10) |
| 251110 | Otras primas                             | 451.364,00       | (451.364,00)     | -                | -       |

|        |   |               |               |                 |         |
|--------|---|---------------|---------------|-----------------|---------|
| 251111 | Aportes a riesgos laborales                     | 1.713.700,00  | 2.128.400,00  | (414.700,00)    | (19,48) |
| 251115 | Capacitación, bienestar social y estímulos      | -             | -             | -               | -       |
| 251122 | Aportes a fondos pensionales - empleador        | 41.359.700,00 | 53.476.537,00 | (12.116.837,00) | (22,66) |
| 251123 | Aportes a seguridad social en salud - empleador | 29.505.000,00 | 38.068.337,00 | (8.563.337,00)  | (22,49) |
| 251124 | Aportes a cajas de compensación familiar        | 14.154.200,00 | 18.090.200,00 | (3.936.000,00)  | (21,76) |
| 251125 | Incapacidades                                   | -             | -             | -               | -       |

## 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 Final 2022 | Saldo Final 2021 | Variación Neta   | Vr %   |
|--------|---|------------------|------------------|------------------|--------|
| 31     | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 3.426.606.600,40 | 2.361.601.445,36 | 1.065.005.155,04 | 45,10  |
| 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     | 2.060.953.121,32 | 1.055.515.656,26 | 1.005.437.465,06 | 95,26  |
| 310901 | Utilidad o excedentes acumulados        | 2.353.522.660,31 | 1.348.085.195,25 | 1.005.437.465,06 | 74,58  |
| 310902 | Pérdidas o déficits acumulados          | - 292.569.538,99 | (292.569.538,99) | -                | -      |
| 3110   | RESULTADO DEL EJERCICIO                 | - 647.159.483,16 | - 59.567.689,98  | (587.591.793,18) | 986,43 |
| 311002 | Pérdida o déficit del ejercicio         | - 647.159.483,16 | (59.567.689,98)  | (587.591.793,18) | 986,43 |

El resultado del ejercicio refleja un déficit, por la naturaleza de la entidad, se reciben recursos del Tesoro Nacional para pagar las obligaciones que fueron registradas en el PAC mensual, lo cual implica que los recursos se deben ejecutar en su totalidad y al restar las depreciaciones y amortizaciones se genera déficit.

## 6.8. Cuentas de Orden Deudoras

Están representadas así:

| Código | Descripción                         | Saldo Final 2022 | Saldo Final 2021 | Variación Neta | Vr % |
|--------|-------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------|
| 83     | DEUDORAS DE CONTROL                 | 9.211.686,00     | 9.211.686,00     | -              | -    |
| 8315   | BIENES Y DERECHOS 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 definió en el comité sostenibilidad contable

realizado el 28 de septiembre de 2022 que se debe crear comité de bajas, esta actividad se llevará a cabo en el mes de noviembre.

## 6.9. Cuentas de Orden Acreedoras

Están representadas Así:

| Código | Descripción  | Saldo Final 2022 | Saldo Final 2021 | Variación Neta   | Vr %     |
|--------|--|------------------|------------------|------------------|----------|
| 9      | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS                                  | -                | -                | -                | -        |
| 91     | PASIVOS CONTINGENTES   | -                | 720.567.131,00   | (720.567.131,00) | (100,00) |
| 9120   | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | -                | 720.567.131,00   | (720.567.131,00) | (100,00) |
| 912004 | Administrativos  | -                | 720.567.131,00   | (720.567.131,00) | (100,00) |
| 99     | ACREEDORAS POR CONTRA (DB)                                   | -                | (720.567.131,00) | 720.567.131,00   | (100,00) |
| 9905   | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)                         | -                | (720.567.131,00) | 720.567.131,00   | (100,00) |
| 990505 | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | -                | (720.567.131,00) | 720.567.131,00   | (100,00) |

Se procedió a terminar con la provisión de la contingencia contabilizada hasta el mes de agosto de 2022 según demanda No. 25000234200020180097000, ya que por auto del 02 de diciembre de 2021 con salvamento de voto notificado el 07 de febrero de 2022, el Tribunal Administrativo de Cundinamarca, Sección Segunda Subsección "A" declaró probada la excepción de falta de legitimación en la causa por pasiva, respecto de la Unidad de Planificación de Tierras Rurales - Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios – UPRA y el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

## 6.10. Operaciones Interinstitucionales

A continuación, se detallan los valores de esta cuenta:

| Código | Descripción                       | Saldo Final 2022  | Saldo Final 2021  | Variación Neta  | Vr %   |
|--------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------|
| 4      | INGRESOS                          | 24.107.417.462,88 | 23.400.456.825,51 | 706.960.637,37  | 3,02   |
| 47     | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES  | 24.103.861.875,88 | 23.391.775.977,26 | 712.085.898,62  | 3,04   |
| 4705   | FONDOS RECIBIDOS                  | 23.319.766.934,88 | 22.590.019.977,26 | 729.746.957,62  | 3,23   |
| 470508 | Funcionamiento                    | 7.223.486.959,66  | 7.217.080.329,97  | 6.406.629,69    | 0,09   |
| 470510 | Inversión                         | 16.096.279.975,22 | 15.372.939.647,29 | 723.340.327,93  | 4,71   |
| 4722   | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO | 784.094.941,00    | 801.756.000,00    | (17.661.059,00) | (2,20) |
| 472201 | Cruce de cuentas                  | 719.114.000,00    | 751.607.000,00    | (32.493.000,00) | (4,32) |

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.

## 6.11. Gastos de Nomina

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

| Código | Descripción   | Saldo Final 2022 | Saldo Final 2021 | Variación Neta   | Vr %     |
|--------|---|------------------|------------------|------------------|----------|
| 5101   | SUELDOS Y SALARIOS  | 3.636.803.054,00 | 3.725.086.887,00 | (88.283.833,00)  | (2,37)   |
| 510101 | Sueldos   | 3.214.670.491,00 | 3.348.259.259,00 | (133.588.768,00) | (3,99)   |
| 510103 | Horas extras y festivos   | 6.349.652,00     | 3.200.538,00     | 3.149.114,00     | 98,39    |
| 510110 | Prima técnica   | 413.953.339,00   | 371.779.744,00   | 42.173.595,00    | 11,34    |
| 510123 | Auxilio de transporte   | 1.128.757,00     | 1.128.412,00     | 345,00           | 0,03     |
| 510160 | Subsidio de alimentación  | 700.815,00       | 718.934,00       | (18.119,00)      | (2,52)   |
| 5102   | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS  | 9.193.015,00     | (18.894.478,00)  | 28.087.493,00    | (148,65) |
| 510201 | Incapacidades   | 9.193.015,00     | (18.894.478,00)  | 28.087.493,00    | (148,65) |
| 5103   | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS  | 899.330.028,00   | 951.608.428,00   | (52.278.400,00)  | (5,49)   |
| 510302 | Aportes a cajas de compensación familiar                                  | 156.440.800,00   | 164.606.900,00   | (8.166.100,00)   | (4,96)   |
| 510303 | Cotizaciones a seguridad social en salud                                  | 300.349.863,00   | 318.908.214,00   | (18.558.351,00)  | (5,82)   |
| 510305 | Cotizaciones a riesgos laborales  | 17.554.100,00    | 18.910.000,00    | (1.355.900,00)   | (7,17)   |
| 510306 | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media       | 324.472.725,00   | 301.150.214,00   | 23.322.511,00    | 7,74     |
| 510307 | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual | 100.512.540,00   | 148.033.100,00   | (47.520.560,00)  | (32,10)  |
| 5104   | APORTES SOBRE LA NÓMINA   | 195.609.500,00   | 205.933.800,00   | (10.324.300,00)  | (5,01)   |
| 510401 | Aportes al icbf   | 117.332.500,00   | 123.515.100,00   | (6.182.600,00)   | (5,01)   |
| 510402 | Aportes al sena   | 19.573.600,00    | 20.612.900,00    | (1.039.300,00)   | (5,04)   |
| 510403 | Aportes a la esap   | 19.573.600,00    | 20.612.900,00    | (1.039.300,00)   | (5,04)   |
| 510404 | Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos                     | 39.129.800,00    | 41.192.900,00    | (2.063.100,00)   | (5,01)   |
| 5107   | PRESTACIONES SOCIALES   | 1.258.470.006,00 | 1.384.141.469,00 | (125.671.463,00) | (9,08)   |
| 510701 | Vacaciones  | 218.533.002,00   | 222.120.820,00   | (3.587.818,00)   | (1,62)   |
| 510702 | Cesantías   | 320.085.761,00   | 339.867.399,00   | (19.781.638,00)  | (5,82)   |
| 510704 | Prima de vacaciones   | 143.389.120,00   | 149.714.248,00   | (6.325.128,00)   | (4,22)   |
| 510705 | Prima de navidad  | 363.357.632,00   | 338.347.628,00   | 25.010.004,00    | 7,39     |

|        |  |                |                |                 |          |
|--------|--|----------------|----------------|-----------------|----------|
| 510706 | Prima de servicios                         | 126.558.516,00 | 158.403.657,00 | (31.845.141,00) | (20,10)  |
| 510707 | Bonificación especial de recreación        | 18.221.631,00  | 20.034.570,00  | (1.812.939,00)  | (9,05)   |
| 510795 | Otras prestaciones sociales                | 68.324.344,00  | 155.653.147,00 | (87.328.803,00) | (56,10)  |
| 5108   | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                | 53.970.942,00  | 17.653.750,91  | 36.317.191,09   | 205,72   |
| 510803 | Capacitación, bienestar social y estímulos | 53.970.942,00  | 16.418.999,00  | 37.551.943,00   | 228,71   |
| 510804 | Dotación y suministro a trabajadores       | -              | 1.234.751,91   | (1.234.751,91)  | (100,00) |

## 6.12. 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 Final 2022  | Saldo Final 2021  | Variación Neta   | Vr %     |
|--------|--|-------------------|-------------------|------------------|----------|
| 5111   | GENERALES  | 17.208.094.378,13 | 16.050.704.221,27 | 1.157.390.156,86 | 7,21     |
| 511114 | Materiales y suministros                               | 11.761.018,43     | 6.414.966,00      | 5.346.052,43     | 83,34    |
| 511115 | Mantenimiento  | 25.836.342,55     | 14.174.631,15     | 11.661.711,40    | 82,27    |
| 511117 | Servicios públicos                                     | 131.315.437,09    | 149.760.602,00    | (18.445.164,91)  | (12,32)  |
| 511118 | Arrendamiento operativo                                | 976.497.405,00    | 948.055.840,08    | 28.441.564,92    | 3,00     |
| 511119 | Viáticos y gastos de viaje                             | 218.405.549,00    | 65.738.456,00     | 152.667.093,00   | 232,23   |
| 511121 | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones  | 23.986.037,58     | 3.415.700,00      | 20.570.337,58    | 602,23   |
| 511123 | Comunicaciones y transporte                            | 53.765.714,00     | 1.007.513,00      | 52.758.201,00    | 5.236,48 |
| 511125 | Seguros generales                                      | 91.739.111,99     | 84.431.746,00     | 7.307.365,99     | 8,65     |
| 511146 | Combustibles y lubricantes                             | 4.218.427,48      | 2.062.270,75      | 2.156.156,73     | 104,55   |
| 511149 | Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería | 124.787.473,19    | 30.740.454,32     | 94.047.018,87    | 305,94   |
| 511154 | Organización de eventos                                | 61.593.961,00     | -                 | 61.593.961,00    | -        |
| 511178 | Comisiones   | -                 | 4.741.000,00      | (4.741.000,00)   | (100,00) |
| 511179 | Honorarios   | 15.273.907.062,22 | 14.409.467.196,00 | 864.439.866,22   | 6,00     |
| 511180 | Servicios  | 210.280.838,60    | 314.543.845,97    | (104.263.007,37) | (33,15)  |

Las notas y revelaciones aquí plasmadas forman parte integral de los Estados Financieros elaborados a 31 de octubre de 2022.



**FELIPE FONSECA FINO**

Director General



**ELIZABETH CUBIDES CUELLAR**

Contadora UPRA



**GLORIA CECILIA CHAVEZ A.**

Secretaria General (E)