



INFORMACION CONTABLE PUBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

A 30 DE NOVIEMBRE 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 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.....	5
NOTA 4. HECHOS SIGNIFICATIVOS	5
NOTA 5. PRINCIPALES DE POLÍTICAS CONTABLES	6
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	7
6.1. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	7
6.2. Cuentas por cobrar.....	7
6.3. Propiedad Planta y Equipo	8
6.4. Otros Activos.....	9
6.5. Cuentas por pagar.....	9
6.6. Beneficios a los empleados.....	10
6.7. Patrimonio de las Entidades de Gobierno	11
6.8. Cuentas de Orden Deudoras.....	11
6.9. Cuentas de Orden Acreedoras.....	12
6.10. Operaciones Interinstitucionales	12
6.11. Gastos de Nomina	13
6.12. Gastos generales.....	14



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 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 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 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. 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

- En el mes de noviembre se registraron los ajustes manuales correspondientes al mes de octubre que no se pudieron cargar en su debido momento, por inconvenientes tecnológicos presentados en dicho mes.
- La UPRA a la fecha tiene pendiente de pago sanción por extemporaneidad en la presentación de medios magnéticos de la vigencia 2021 por valor de \$57.006.000 y sanción por extemporaneidad en la presentación de la Declaración de ingresos y patrimonio de la vigencia 2021 por valor de \$6.065.000; en el mes de noviembre se autorizó traslado presupuestal para



el pago de estas sanciones; sin embargo no se contaba con PAC disponible para realizar el pago en noviembre.

- A 30 de noviembre 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 equivalente al efectivo:

Código	Descripción	Saldo Final 2022	Saldo Final 2021	Variación Neta	Vr %
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	45.726.665,00	5.722.232,00	40.004.433,00	699,11
111005	Cuenta corriente	45.726.665,00	5.722.232,00	40.004.433,00	699,11
111005001	Cuenta corriente	45.726.665,00	5.722.232,00	40.004.433,00	699,11

En el mes de noviembre se logró identificar un valor de \$9.251.258.25 que se había pagado en el mes de febrero, sin embargo la operación en SIIF No.822, quedó en estado "seleccionada para pago" y no como pagada lo que generaba un mayor valor en libros. Por el funcionamiento interno de SIIF no es posible realizar la operación de ajuste en noviembre, se generará documento de este valor en diciembre.

Dentro de las partidas relevantes en el mes de noviembre se pagó retención de industria y comercio, sin embargo no se realizó la salida de la cuenta corriente en este mes.

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	27.419.323,00	48.731.520,00	(21.312.197,00)	(43,73)
138426	Pago por cuenta de terceros	31.212.123,00	48.731.520,00	(17.519.397,00)	(35,95)
138426001	Pago por cuenta de terceros	31.212.123,00	48.731.520,00	(17.519.397,00)	(35,95)
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)	-



Se realizó reclasificación de las incapacidades registradas en la cuenta 138426 de enero a noviembre de 2022 correspondientes a los 2 primeros días de incapacidad a la cuenta del gasto, ya que se estaban contabilizando como como cuenta por cobrar, generando un mayor valor en esta cuenta, los valores reclasificados por mes son los siguientes:

MES	VR RECLASIFICACION
ENERO	1.329.450,00
FEBRERO	422.539,00
MARZO	173.908,00
MAYO	999.697,00
MAYO RETROACTIVO	139.820,00
JUNIO	186.534,00
JULIO	639.749,00
AGOSTO	363.439,00
SEPTIEMBRE	368.254,00
OCTUBRE	522.586,00
NOVIEMBRE	1.180.092,00
	6.326.068,00

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	666.128.594,66	481.283.283,86	204.616.424,99	39,93
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	-	-	-
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	423.941.904,80	277.046.642,72	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	4.425.600,00	15.602.914,24	-	100,00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	152.484.093,18	181.673.566,45	(15.142.381,70)	(8,40)
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.968.386.239,48	1.846.879.661,75	200.225.091,56	10,59
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	157.900.000,00	-	78.950.000,00	100,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-	(1.882.375.501,30)	(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	3.672.759.670,08	3.479.947.797,06	192.811.873,02	5,54
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	698.853.906,60	707.227.472,60	(8.373.566,00)	(1,18)
190501	Seguros	49.324.011,43	43.051.167,43	6.272.844,00	14,57
190508	Mantenimiento	14.205.009,00	28.851.419,00	(14.646.410,00)	(50,76)
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	5.681.302.842,67	4.647.647.082,72	1.033.655.759,95	22,24
197008	Software	179.580.280,00	112.025.397,00	67.554.883,00	60,30
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-	-	-	-
		2.886.977.359,19	(1.986.952.155,26)	(900.025.203,93)	45,30
197507	Licencias	-	-	-	-
		2.886.977.359,19	(1.986.952.155,26)	(900.025.203,93)	45,30

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.

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	559.915.904,00	486.497.466,95	(121.942.952,95)	(18,75)
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	355.395.145,36	249.449.302,13	(100.154.378,77)	(21,99)
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.035.022,95	-	(2.035.022,95)	100,00
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	54.533.059,00	51.189.686,00	5.409.634,00	10,79
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	127.778.073,00	121.725.744,00	(18.637.093,00)	(14,90)
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	-	-	-
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	-	-	-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	24.244.649,59	64.132.734,82	(6.526.092,23)	(33,59)

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 noviembre que se debe consignar en el mes de diciembre 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	1.047.595.488,00	927.436.438,00	120.159.050,00	12,96
251104	Vacaciones	305.703.294,00	373.101.605,00	(67.398.311,00)	(18,06)
251105	Prima de vacaciones	200.600.698,00	252.522.120,00	(51.921.422,00)	(20,56)
251106	Prima de servicios	60.220.755,00	76.309.510,00	(16.088.755,00)	(21,08)
251107	Prima de navidad	309.282.736,00	-	309.282.736,00	-
251109	Bonificaciones	75.799.669,00	132.937.667,00	(57.137.998,00)	(42,98)
251110	Otras primas	451.364,00	(451.364,00)	-	-
251111	Aportes a riesgos laborales	1.779.400,00	1.811.700,00	(32.300,00)	(1,78)
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	41.737.000,00	44.322.200,00	(2.585.200,00)	(5,83)
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	30.140.700,00	31.893.000,00	(1.752.300,00)	(5,49)
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	22.782.600,00	14.990.000,00	7.792.600,00	51,99



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	2.876.296.946,73	2.662.898.558,70	213.398.388,03	8,01
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	(550.309.653,67)	241.729.423,36	(792.039.077,03)	(327,66)

El resultado del ejercicio refleja un déficit, por la naturaleza de la entidad, se recibe 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 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. 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	-	722.017.673,00	(722.017.673,00)	(100,00)
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-	722.017.673,00	(722.017.673,00)	(100,00)
912004	Administrativos	-	722.017.673,00	(722.017.673,00)	(100,00)
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-	(722.017.673,00)	722.017.673,00	(100,00)
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-	(722.017.673,00)	722.017.673,00	(100,00)
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-	(722.017.673,00)	722.017.673,00	(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 %
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	26.913.995.044,53	26.679.971.498,40	234.023.546,13	0,88
4705	FONDOS RECIBIDOS	26.063.472.103,53	25.775.090.536,40	288.381.567,13	1,12
470508	Funcionamiento	8.246.749.447,21	8.364.000.639,11	(117.251.191,90)	(1,40)
470510	Inversión	17.816.722.656,32	17.411.089.897,29	405.632.759,03	2,33



4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	850.522.941,00	904.880.962,00	(54.358.021,00)	(6,01)
472201	Cruce de cuentas	785.542.000,00	830.829.000,00	(45.287.000,00)	(5,45)

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	4.009.156.485,00	4.069.189.784,00	(60.033.299,00)	(1,48)
510101	Sueldos	3.545.979.270,00	3.665.826.339,00	(119.847.069,00)	(3,27)
510103	Horas extras y festivos	7.489.885,00	3.620.514,00	3.869.371,00	106,87
510110	Prima técnica	453.667.837,00	397.721.307,00	55.946.530,00	14,07
510123	Auxilio de transporte	1.245.929,00	1.234.866,00	11.063,00	0,90
510160	Subsidio de alimentación	773.564,00	786.758,00	(13.194,00)	(1,68)
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	15.519.083,00	(22.562.418,00)	38.081.501,00	(168,78)
510201	Incapacidades	15.519.083,00	(22.562.418,00)	38.081.501,00	(168,78)
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	995.337.628,00	1.044.126.728,00	(48.789.100,00)	(4,67)
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	179.223.300,00	179.596.900,00	(373.600,00)	(0,21)
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	330.058.563,00	350.302.614,00	(20.244.051,00)	(5,78)
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	19.333.500,00	20.721.700,00	(1.388.200,00)	(6,70)
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	366.209.725,00	330.397.514,00	35.812.211,00	10,84
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	100.512.540,00	163.108.000,00	(62.595.460,00)	(38,38)
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	223.943.300,00	224.678.400,00	(735.100,00)	(0,33)



510401	Aportes al icbf	134.329.400,00	134.757.500,00	(428.100,00)	(0,32)
510402	Aportes al sena	22.408.300,00	22.489.300,00	(81.000,00)	(0,36)
510403	Aportes a la esap	22.408.300,00	22.489.300,00	(81.000,00)	(0,36)
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	44.797.300,00	44.942.300,00	(145.000,00)	(0,32)
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.477.291.340,00	1.536.514.683,00	(59.223.343,00)	(3,85)
510701	Vacaciones	265.975.594,00	232.564.299,00	33.411.295,00	14,37
510702	Cesantías	358.858.114,00	405.885.004,00	(47.026.890,00)	(11,59)
510704	Prima de vacaciones	180.248.014,00	156.853.404,00	23.394.610,00	14,91
510705	Prima de navidad	399.868.660,00	391.953.128,00	7.915.532,00	2,02
510706	Prima de servicios	166.690.462,00	172.430.411,00	(5.739.949,00)	(3,33)
510707	Bonificación especial de recreación	20.584.920,00	21.002.858,00	(417.938,00)	(1,99)
510795	Otras prestaciones sociales	85.065.576,00	155.825.579,00	(70.760.003,00)	(45,41)
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	56.539.718,00	49.463.494,91	7.076.223,09	14,31
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	56.539.718,00	48.228.743,00	8.310.975,00	17,23
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	19.024.223.267,87	18.284.376.356,79	739.846.911,08	4,05
511114	Materiales y suministros	13.941.280,13	6.588.584,38	7.352.695,75	111,60
511115	Mantenimiento	38.745.359,66	19.711.815,16	19.033.544,50	96,56
511117	Servicios públicos	146.769.891,09	177.166.163,00	(30.396.271,91)	(17,16)
511118	Arrendamiento operativo	1.074.147.119,00	1.042.861.423,98	31.285.695,02	3,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	257.970.280,00	106.394.538,00	151.575.742,00	142,47
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	23.986.037,58	3.750.300,00	20.235.737,58	539,58
511123	Comunicaciones y transporte	61.524.616,20	1.007.513,00	60.517.103,20	6.006,58
511125	Seguros generales	111.049.542,99	94.813.219,00	16.236.323,99	17,12
511146	Combustibles y lubricantes	4.668.321,21	2.416.243,80	2.252.077,41	93,21
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	126.271.426,17	34.383.010,50	91.888.415,67	267,25



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	16.887.536.595,22	16.437.787.538,00	449.749.057,22	2,74
511180	Servicios	210.280.838,60	336.605.007,97	(126.324.169,37)	(37,53)

Las notas y revelaciones aquí plasmadas forman parte integral de los Estados Financieros elaborados a 30 de noviembre de 2022.

FELIPE FONSECA FINO
Director General

ELIZABETH CUBIDES CUELLAR
Contadora UPRA

GLORIA CECILIA CHAVEZ A.
Secretaria General (E)