



Contenido

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS (UAEGRTD).....	4
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	4
1.1. Identificación y funciones.....	4
1.1.1. Naturaleza Jurídica.....	4
1.1.2. Funciones Cometido Estatal.....	4
1.1.3. Estructura Organizativa.....	5
1.1.4. Domicilio.....	6
1.1.5. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	7
1.1.6. Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo.....	7
1.1.7. Limitaciones y deficiencias que tienen efectos en el Sistema Contable.....	7
1.2. Base normativa y periodo cubierto.....	8
1.2.1. Estados Financieros.....	8
1.2.2. Periodo.....	9
1.2.3. Referencia Normativa.....	9
1.3. Forma de Organización y/o Cobertura.....	10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	10
2.1. Bases de medición.....	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	10
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	10
2.5. Otros Aspectos.....	11
2.5.1 Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.....	11
2.5.2 Libros de contabilidad, comprobantes y soportes contables.....	11
2.5.3 Órgano de Vigilancia y control.....	12
2.5.4 Obligaciones Tributarias.....	12
2.5.5 Publicación de Informes Financieros y Contables.....	13
2.5.6 Conciliación de Operaciones Recíprocas.....	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	13
3.1. Estimaciones y supuestos.....	13
3.2. Correcciones contables.....	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	14
4.1. Políticas Contables.....	14
4.2. Listado de Notas que no le aplican a la Entidad.....	18



CO-SC-CER675762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 - Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @URestitucion



NOTAS ESPECÍFICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	19
CON CORTE AL 30 DE JUNIO DE 2022	19
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	19
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	21
5.2. Efectivo de uso restringido	22
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS. No Aplica.	25
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	25
7.21. Otras cuentas por cobrar	26
7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.....	28
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR. No Aplica	28
NOTA 9. INVENTARIOS	28
9.1 Bienes y Servicios.....	30
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO – PPE	36
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles a corte 30 junio de 2022.....	38
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES. No Aplica.	39
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES. No Aplica.	39
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN. No Aplica.....	39
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	39
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS. No Aplica.	41
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	41
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	45
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN. No Aplica.	45
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA. No Aplica.....	45
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR. No Aplica.....	45
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	45
21.1 Revelaciones Generales	46
21.1.5 Recursos a favor de terceros	47
21.1.7 Descuentos de Nómina	47
21.1.9.1 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre.....	48
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	50
NOTA 23. PROVISIONES	51
23.1. Litigios y demandas	52
NOTA 24. OTROS PASIVOS - No aplica	53
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	53
25.1 Activos contingentes.....	53
25.1.1 Revelaciones generales de activos contingentes	53



CO-SC-CER975762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



UNIDAD
DE RESTITUCIÓN
DE TIERRAS

25.2 Pasivos contingentes	54
25.2.1 Revelaciones generales de pasivos contingentes	54
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	55
26.1 Cuentas de orden deudoras	55
26.2 Cuentas de orden acreedoras.....	56
NOTA 27. PATRIMONIO	59
NOTA 28. INGRESOS	60
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	60
NOTA 29. GASTOS	62
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	62
29.1.1. Sueldos y salarios.....	63
29.1.5. Gastos Generales.....	64
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	67
29.4. Operaciones interinstitucionales.....	68
29.7. Otros gastos.....	69
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS. No Aplica.....	69
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN. No Aplica.....	69
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - No Aplica.....	69
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones). No Aplica.....	69
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA. No Aplica	69
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS. No Aplica.....	69
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES. No aplica.....	69
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO. No aplica. de conformidad con la resolución 036 de 2021 de la CGN.....	69



CO-SC CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11,) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Síguenos en: @URestitucion

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS (UAEGRTD)

NOTAS GENERALES A SEPTIEMBRE 30 DE 2022

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

1.1.1. Naturaleza Jurídica

La Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas, en adelante UAEGRTD, fue creada mediante la Ley 1448 de 2011 en su artículo 103, por el término de diez (10) años, y mediante la Ley 2078 de 2021 se prorrogó por diez (10) años más su vigencia; la Unidad fue creada como una entidad especializada de carácter temporal, adscrita al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, con autonomía administrativa, personería jurídica y patrimonio independiente, bajo el régimen de los establecimientos públicos del orden nacional.

1.1.2. Funciones Cometido Estatal

De acuerdo con lo establecido en el artículo 104 de la ley 1448 de 2011, el objetivo fundamental de la UAEGRTD es servir de órgano administrativo del gobierno nacional para la restitución de tierras a las víctimas de abandono y despojo forzado.

La UAEGRTD, en el marco del artículo 105 de la misma ley, tiene las siguientes funciones:

(...)

- *Diseñar, administrar y conservar el registro de tierras despojadas y abandonadas forzosamente de conformidad con esta ley y el reglamento.*
- *Incluir en el registro las tierras despojadas y abandonadas forzosamente, de oficio o a solicitud de parte y certificar su inscripción en el registro.*
- *Acopiar las pruebas de despojos y abandonos forzados sobre los predios para presentarlas en los procesos de restitución a que se refiere el presente capítulo.*
- *Identificar física y jurídicamente, los predios que no cuenten con información catastral o registral y ordenar a la oficina de registro de instrumentos públicos la consecuente apertura de folio de matrícula a nombre de la nación y que se les asigne un número de matrícula inmobiliaria.*
- *Tramitar ante las autoridades competentes los procesos de restitución de predios de los despojados o de formalización de predios abandonados en nombre de los titulares de la acción, en los casos previstos en esta ley.*
- *Pagar en nombre del estado las sumas ordenadas en las sentencias de los procesos de restitución a favor de los terceros de buena fe exenta de culpa.*
- *Pagar a los despojados y desplazados las compensaciones a que haya lugar cuando, en casos particulares, no sea posible restituirles los predios, de conformidad con el reglamento que expida el Gobierno Nacional.*
- *Formular y ejecutar programas de alivios de pasivos asociados a los predios restituidos y formalizados.*
- *Crear y administrar programas de subsidios a favor de los restituidos o de quienes se les formalicen los predios de conformidad con este capítulo, para la cancelación de los impuestos territoriales y nacionales relacionados directamente con los predios restituidos y el alivio de créditos asociados al predio restituido o formalizado.*
- *Las demás funciones afines con sus objetivos y funciones que le señale la ley*

(...)



CD-SC-CER573762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion

1.1.3. Estructura Organizativa

- **Misión**

“Somos la entidad nacional que gestiona la restitución de tierras y las medidas de protección de los derechos territoriales de las víctimas de despojo y abandono forzado, aportando así a la construcción de la paz y al desarrollo rural en Colombia”

- **Visión**

En 2031, habremos contribuido a la reparación integral de las víctimas de abandono y despojo, al desarrollo rural y a la construcción de la paz en Colombia, a partir de la gestión para el goce efectivo del derecho fundamental a la restitución jurídica y material de tierras y territorios.

- **Organigrama**

Que mediante el Decreto 4801 de 2011 se establece la estructura interna de la UAEGRTD, así:



Elaboración: Oficina Asesora Comunicación- UAEGRTD

- **Código de Integridad UAEGRTD**

El conjunto de valores institucionales que caracteriza la UAEGRTD, conocido como Código de Integridad, fue adoptado mediante la Resolución No. 947 de 2017, como guía, sello e ideal de cómo deben ser y obrar



CO-SC-CER575762



El campo es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia
www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @URestitucion

los servidores públicos, contratistas y pasantes, con el fin de cumplir con la misión, visión y objetivos institucionales dentro del marco de integridad y legalidad. Este se alinea con el Código de Ética de la Unidad, así como con el Código de Integridad del Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP.

Se destaca que el Código de Integridad está fundamentado en cinco (5) valores que los integrantes asumen como pautas concretas del *deber ser* en su labor y que son complementarios para servir a las partes interesadas.

A continuación, se definen los cinco (5) valores de la Unidad:

1. **HONESTIDAD:** Actúo siempre con fundamento en la verdad, cumpliendo mis deberes con transparencia y rectitud, y siempre favoreciendo el interés general.
2. **RESPETO:** Reconozco, valoro y trato de manera digna a todas las personas, con sus virtudes y defectos, sin importar su labor, su procedencia, títulos o cualquier otra condición.
3. **COMPROMISO:** Soy consciente de la importancia de mi rol como servidor público y estoy en disposición permanente para comprender y resolver las necesidades de las personas con las que me relaciono en mis labores cotidianas, buscando siempre mejorar su bienestar.
4. **DILIGENCIA:** Cumplo con los deberes, funciones y responsabilidades asignadas a mi cargo de la mejor manera posible, con atención, prontitud, destreza el uso de los recursos del Estado.
5. **JUSTICIA:** Actúo con imparcialidad garantizando los derechos de las personas, con equidad, igualdad y sin discriminación.

- **Organismos de Dirección**

La UAEGRTD de acuerdo con el artículo 106 de la Ley 1448 de 2011, es dirigida por el Consejo Directivo y el Director General, quien será su representante legal, funcionario de libre nombramiento y remoción, designado por el Presidente de la República. El Consejo Directivo de la UAEGRTD estará integrado de la siguiente manera: el Ministro de Agricultura y Desarrollo Rural o su delegado, quien lo presidirá; el Ministro del Interior y de Justicia o su delegado; el Ministro de Hacienda y Crédito Público o su delegado; el Ministro de Medio Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial o su delegado; el Ministro de Defensa Nacional o su delegado; el Director del Departamento Nacional de Planeación o su delegado; el Director General de la Unidad Administrativa Especial para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas; el Director del Instituto Colombiano de Desarrollo Rural (Incoder) hoy la Agencia Nacional de Tierras (ANT); el Presidente del Banco Agrario; el Presidente del Fondo para el Financiamiento Agropecuario (Finagro); el Defensor del Pueblo o su Delegado; y dos representantes de la Mesa Nacional de Participación de Víctimas; el Director General de la UAEGRTD asistirá con voz a las sesiones del Consejo.

1.1.4. Domicilio

Su domicilio principal está en la ciudad de Bogotá, Distrito Capital, en la Carrera 13A No.29-24. En la actualidad cuenta con dieciséis (16) direcciones territoriales, siete (7) oficinas adscritas, estas últimas se encuentran ubicadas en Bucaramanga, Cauca, Neiva, Pereira, Quibdó, Sincelejo y Yopal y seis (6) puntos de atención en Arauca, San José del Guaviare, Plato, Belén de Bajirá, Cartagena y Barranquilla según resolución No. 00055 del 7 de enero 2022 de la UAEGRTD.



CO-SC-CER157562



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Síguenos en: @UResitfucion



1.1.5. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La UAEGRTD declara, explícitamente y sin reserva, que todos sus estados financieros están elaborados y presentados de acuerdo con la resolución 533 de 2015, y sus modificaciones que incorporan el marco normativo con base en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), al igual que el Catálogo General de Cuentas y los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación (CGN).

La CGN mediante resolución 425 del 23 de diciembre de 2019, modifica las normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos del marco normativo para las Entidades de Gobierno, y mediante la resolución 441 del 26 de diciembre de 2019, la CGN incorpora a la resolución No.706 de 2016 la plantilla para el reporte uniforme de las Notas a la CGN y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación, en consecuencia, la UAEGRTD aplica las modificaciones allí señaladas y en este documento presenta las notas a los estados financieros a corte de cada trimestre.

1.1.6 . Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo

El Decreto 1068 de mayo 26 de 2015, por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, compiló las normas que determinan el marco para la administración, implantación, operatividad y aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, el cual presenta las siguientes limitaciones en el campo contable: no está desarrollado el módulo de almacén e inventarios por lo cual todos los registros efectuados en estas dependencias deben elaborarse en forma manual. Igualmente sucede con las depreciaciones, provisiones, amortizaciones y nómina. Para suplir estas carencias, la UAEGRTD cuenta con sistemas complementarios, los cuales son auxiliares del macroproceso contable del SIIF Nación, para garantizar una mayor confiabilidad y oportunidad en la información contable de la entidad, a saber:

a) SISTEMA STONE INVENTARIOS: Este software registra los movimientos de almacén e inventarios, las depreciaciones y provisiones correspondientes a los bienes tangibles e intangibles que estén al servicio de la UAEGRTD. Igualmente, controla los elementos que se encuentran en control administrativo, que ya han sido retirados de los inventarios, pero siguen en uso.

b) SISTEMA HEINSON NÓMINA: Este software comenzó a utilizarse desde abril de 2021, para la administración y gestión integral del talento humano, a través de éste se controla y liquida la nómina y los beneficios a los empleados por concepto de prestaciones sociales.

1.1.7. Limitaciones y deficiencias que tienen efectos en el Sistema Contable.

El sistema integrado de información financiera SIIF Nación presenta algunas limitaciones en cuanto a la generación de reportes para análisis de la información contable, puesto que es poco amigable en la presentación de los reportes y esto hace más dispendiosa la interpretación y análisis de la información que se registra a través de éste.

En la vigencia 2021, el SIIF Nación implementó la normatividad de la DIAN en cuanto a facturación electrónica, lo cual también interfiere en el proceso contable dado que para tramitar cualquier factura electrónica deben estar aprobadas previamente por los supervisores en el aplicativo OLIMPIA del MHCP, presentándose errores cuando las especificaciones técnicas de los archivos no son acatadas por los proveedores. De igual manera, esas plataformas no son tan amigables tecnológicamente, toda vez que no



CD.SC.CER575782



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



permiten realizar correcciones o ajustes sobre el mismo documento generado, sino que deben elaborar nuevos documentos (notas débito o crédito para realizar cualquier modificación a las facturas iniciales) y surtir igualmente el proceso de aprobaciones por parte de los supervisores, generando inconvenientes al momento de realizar las obligaciones en SIIF Nación II.

Para el mes de agosto de 2022, entra en vigencia la Resolución de la DIAN No. 000167 del 30 diciembre de 2021, por la cual se implementa y desarrolla en el Sistema de Facturación Electrónica la funcionalidad del documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente, para su transmisión electrónica y se expide el anexo técnico para este documento.

Por lo anterior el SIIF Nación II, a través de la Circular Externa No 22, inicia el proceso de implementación para transmitir el documento soporte a No obligados a facturar, la cual también será en la plataforma OLIMPIA.

La fase de implementación tiene variables de estructura y cargue de la información muy compleja que al corte de septiembre no se ha logrado realizar.

Limitaciones Presupuestales:

Desde el año 2017, debido a la nueva normatividad presupuestal, existen limitaciones que pueden llegar a afectar el proceso contable, puesto que no es posible realizar obligaciones si no se cuenta con la asignación de los recursos por medio del Programa Anual Mensualizado de Caja -PAC de la vigencia.

Lo anterior genera que, para los cierres de vigencia, aquellos bienes y/o servicios recibidos a satisfacción que no alcanzaron a ser registrados en el SIIF Nación, por insuficiencia de PAC, se deban registrar de forma manual para cumplir con el principio de causación o devengo.

Limitaciones Administrativas:

Teniendo en cuenta que no todos los procesos administrativos y de ejecución de recursos se encuentran automatizados, el envío de esta información al Grupo de Gestión Económica y Financiera-Contabilidad por parte de algunas dependencias que ejecutan recursos, presentan algunos atrasos lo que constituye una limitación a la hora de elaborar los Estados Financieros.

1.2. Base normativa y periodo cubierto

1.2.1. Estados Financieros

La UAEGRTD elabora estados financieros mensuales, sin embargo, para el cierre de cada vigencia se cuentan con los siguientes estados financieros: a) el Estado de Situación Financiera a diciembre 31, b) el Estado de Resultados del período contable, c) el Estado de Cambios en el Patrimonio y d) las notas a los estados financieros.

Es preciso aclarar que la Contaduría General de la Nación (CGN) publicó la Resolución No. 283 de 2022 del 11 de octubre de 2022, dispuso que “La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”, razón por la cual este documento no se presenta.



CO-SC.CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



1.2.2. Periodo

El periodo contable es el comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de cada vigencia, los Estados Financieros se presentan mensualmente de forma comparativa sobre el mismo periodo del año anterior, y se reporta trimestralmente a la Contaduría General de la Nación, a través del sistema CHIP para reportes de información financiera, de acuerdo con las fechas establecidas por dicha entidad.

1.2.3. Referencia Normativa

Los estados financieros con corte a 31 de diciembre de cada vigencia se transmiten a la CGN de acuerdo con el calendario de presentación de información financiera emitido por la CGN, cumpliendo así con el plazo establecido.

Los estados financieros de la UAEGRTD son preparados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública:

- Marco normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y en aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).
- Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión actualizada.
- Resolución 706 de 2016, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la CGN.
- Resolución 182 de 2017, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- Resolución 159 de 10 de junio de 2019, la cual incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la agregación de la información, diligenciamiento y envío de los reportes de la categoría Información Contable Pública – Convergencia, a la CGN, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP).
- Resolución 425 del 23 de diciembre de 2019, modifica las normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para las Entidades de Gobierno.
- Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019, la CGN incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la CGN y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación.
- Resolución 283 del 11 de octubre de 2022, por la cual se modifica el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y de la Contaduría General de la Nación, y se deroga la Resolución 036 de 2021.

Adicionalmente, la información contable es preparada y presentada teniendo en cuenta las políticas contables emitidas y aprobadas por la UAEGRTD, en aplicación de las NICSP, garantizando que los estados financieros sean confiables, oportunos y veraces.

Las Políticas contables de conformidad a las NICSP comenzaron a regir a partir del 01 de enero de 2018 y son actualizadas de acuerdo con la normatividad vigente, estas políticas se encuentran publicadas en la intranet de la UAEGRTD.



CO-SC-CER171762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

1.3. Forma de Organización y/o Cobertura

La UAEGRTD es una entidad especializada adscrita al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, con autonomía administrativa, personería jurídica y patrimonio independiente. Tiene domicilio en la ciudad de Bogotá, en la Carrera 13A No.29-24, con personería jurídica NIT. 900.498.879-9, código Institucional 923272441 y Unidad Ejecutora en SIIF Nación II: 17-16-00. La UAEGRTD no cuenta con sucursales o agencias que demanden agregación de la información contable reportada.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La UAEGRTD aplica el principio de devengo para sus operaciones contables, con el fin de reconocer los hechos económicos reportados al Grupo de Gestión Económica y Financiera - GGEF.

La medición inicial de los activos y pasivos se realiza por el costo y, para la medición posterior, se resta del costo el deterioro, la depreciación y/o la amortización acumulados.

De acuerdo con el Manual de Políticas Contables, se registran como propiedad planta y equipo los bienes tangibles que su valor de adquisición sea igual o superior a un (2) SMMLV.

La UAEGRTD presenta sus informes contables teniendo en cuenta el principio de esencia sobre forma, el cual se fundamenta en el reconocimiento de un hecho económico donde prima su esencia sobre la forma legal, puesto que pueden existir normas legales que disientan de los principios contables establecidos por la CGN para Entidades de Gobierno.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros es el peso colombiano (COP). No se tiene establecida una unidad de redondeo, por lo cual las cifras se expresan con centavos.

El nivel de materialidad utilizado en la preparación, revelación y presentación de los Estados Financieros equivale a un 2% del total de los activos de acuerdo con lo establecido en las políticas contables de la UAEGRTD, vigentes.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

No se realizan operaciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La UAEGRTD se rige por los lineamientos de cierres contables definidos por la CGN y el SIIF Nación II, para cada vigencia fiscal y por el marco normativo para entidades de gobierno, sin embargo, no ha incurrido en ajustes por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.



2.5. Otros Aspectos

2.5.1 Comité Técnico de Sostenibilidad Contable

La UAEGRTD cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable, el cual fue creado mediante la Resolución 01153 de 5 de diciembre del 2019 y cuyas funciones están descritas en el artículo 3:

(...)

- *Recomendar la depuración de los saldos contables reflejados en la información financiera de la entidad, con base en los informes que presenten las áreas competentes sobre la gestión administrativa realizada y los soportes documentales correspondientes, sin perjuicio de las responsabilidades y autonomía que caracteriza el ejercicio profesional del Contador Público.*
- *Determinar las tareas necesarias para evitar que la información financiera revele situaciones tales como: Bienes y derechos - Obligaciones.*
- *Recomendar al secretario general de la unidad la adopción de políticas, directrices y procedimientos que permitan que la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad se registre y revele acorde a las normas establecida en el Régimen de Contabilidad Pública emanado por la Contaduría General de la Nación, tendientes a la mejora continua y de sostenibilidad de la información.*
- *Estudiar y evaluar los informes de auditoría (interna y externa) relacionadas con temas financieros y operativos con efectos en la información contable pública, relacionados con las debilidades detectadas en el proceso de Gestión Financiera.*
- *Promover la capacitación y actualización en materia contable, de los funcionarios y colaboradores que participan en el proceso de Gestión Financiera y otros actores que intervengan en el proceso.*
- *Adelantar gestiones para depurar la información contenida en los aplicativos de uso institucional, informes, reportes y estados financieros, de tal forma que la información contable cumpla con las características definidas en el régimen de Contabilidad Pública.*
- *Adelantar gestiones ante posibles cambios en una política contable que genere impacto financiero en su tratamiento, llevar a comité institucional acompañado de las respectivas mesas de trabajo para su aprobación según corresponda.*
- *Analizar casos de eventos de fuerza mayor o casos fortuitos presentados en la Unidad dentro del giro normal de sus operaciones que puedan afectar o tener incidencia en la información contable.*
- *Solicitar al área contable del Grupo de Gestión Económica y Financiera informes ejecutivos sobre el avance de los procesos de depuración para evaluación del comité.*
- *Asesorar a las dependencias proveedoras de información contable pública de la unidad, en el cumplimiento de las políticas, directrices y procedimientos relacionados con la depuración y sostenibilidad del sistema contable.*
- *Las demás que le sean asignadas por el director general de la Unidad. (...)*

2.5.2 Libros de contabilidad, comprobantes y soportes contables

El artículo 2.9.1.1.5 del Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015, establece: “(...) *Obligatoriedad de utilización del Sistema. Las entidades y órganos ejecutores del Presupuesto General de la Nación, las Direcciones Generales del Presupuesto Público Nacional y de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación, o quienes hagan sus veces, deberán efectuar y registrar en el SIF Nación, las operaciones y la información asociada con su área de negocio, (...)*”.



CO-SC-CER572762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



En tal sentido, la UAEGRTD está incluida en el ámbito de aplicación del SIIF Nación II, sistema que constituye la fuente válida para la generación de la información contable básica, de los libros de contabilidad, así como para la obtención de los informes y Estados Financieros requeridos por la CGN y demás entidades de control.

Con respecto a los libros auxiliares estos se encuentran en el aplicativo SIIF Nación II y de acuerdo con la Directiva Presidencial No. 04 del 3 de abril de 2012, eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papeles en la administración pública, los mismos no se imprimen.

Tratándose de los documentos soporte, estos se organizan y archivan con cada comprobante contable, los cuales hacen parte de la cuenta fiscal, atendiendo la normatividad de archivo vigente.

2.5.3 Órgano de Vigilancia y control

La UAEGRTD está sujeta al control fiscal que ejerce la Contraloría General de la República y al examen de la razonabilidad de los estados financieros.

Igualmente, la información financiera es reportada trimestralmente a la Contaduría General de la Nación a través del sistema CHIP, como entidad responsable a nivel nacional de la consolidación y análisis de la información financiera que generan todas las entidades del estado, para la emisión del Balance General de la Nación.

Adicionalmente, la Oficina de Control Interno de la UAEGRTD, a través de las auditorías realizadas al proceso financiero, ejerce la revisión y control de los hechos económicos presentados en los estados financieros.

2.5.4 Obligaciones Tributarias

La UAEGRTD identificada con el NIT 900.498.879-9, de acuerdo con las normas tributarias vigentes, conforme lo dispuesto en el artículo 4º de la Resolución No. 000105 del 23 de noviembre de 2020 “*Por la cual se establecen los requisitos, causales y procedimiento para otorgar o retirar la calificación como Gran Contribuyente*”, el Comité Técnico de Programas y Campañas de Control de vigencia fiscal 2021 – 2022, establece que la UAEGRTD es Gran Contribuyente, en relación con las actividades propias de su objeto; no obstante, se debe cumplir con la obligación tributaria de presentar declaraciones de Retención en la Fuente a título de Renta, IVA e ICA, estampillas y la presentación de Información Exógena con destino a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, a la Secretaría de Hacienda Distrital y Municipales.

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 76 de la Ley 633 de diciembre 29 de 2000, las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación operan bajo el sistema de caja para efectos del pago de las retenciones en la fuente de los impuestos nacionales y territoriales; por tanto, la UAEGRTD aplica este sistema para los descuentos tributarios que se retienen.

En cumplimiento de lo ordenado en los Decretos 2242 de 2015 y 358 de 2020 expedidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y las Resoluciones 000019 de febrero 24 de 2016, 000055 de julio 14 de 2016 y la 042 del 05 de mayo de 2020 expedidas por la DIAN sobre facturación electrónica, la UAEGRTD cuenta con el buzón electrónico siifnacion.facturaelectronica@minhacienda.gov.co; así mismo, para la radicación del trámite de pago de los proveedores, personas naturales y jurídicas, se cuenta con el buzón de correo electrónico gestioncontable.urt@urt.gov.co



CO-SC-CER572782



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



Para el cumplimiento de la Resolución 00167 Del 30 diciembre 2021 expedida por la DIAN, la UAEGRTD cuenta con resolución de facturación con modalidad de Documento soporte con el prefijo URTD desde el consecutivo 1 hasta el 100.000 con fecha de formalización del 9 de septiembre de 2022.

2.5.5 Publicación de Informes Financieros y Contables

En cumplimiento del numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 y el numeral 3.3., del artículo 1 de la Resolución 182 de 19 de mayo de 2017, modificada por la Resolución 239 de 2017 de la CGN, por medio de la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, la UAEGRTD publica en la página web, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. A su vez, trimestralmente, se publican las notas a los estados financieros.

2.5.6 Conciliación de Operaciones Recíprocas

En cumplimiento de la normatividad emitida por la CGN, relacionada con la información de operaciones recíprocas, la UAEGRTD circulariza a través de correo electrónico con las entidades con las que presenta movimientos recíprocos, los saldos a reportar a la CGN en cada trimestre.

La conciliación de operaciones recíprocas con la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, se presenta mensualmente, la cual es avalada por esta entidad. Igualmente, se realiza el seguimiento a las partidas conciliatorias de documentos por clasificar, cuyos ajustes se aplican en los periodos siguientes durante la vigencia.

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

3.1. Estimaciones y supuestos

La UAEGRTD aplica las estimaciones y cálculos definidos tanto en el manual de políticas contables, como en los procedimientos, manuales, instructivos y guías internos para el registro de provisiones, litigios y deterioro de activos.

Al término de cada periodo contable, la UAEGRTD revisa las estimaciones utilizadas en la preparación de sus estados financieros y, tras una evaluación detallada y juicios basados en información fiable disponible y en técnicas y metodologías apropiadas de la situación actual del activo o pasivo, las áreas técnicas responsables de la información remiten al GGEF los valores susceptibles de ser deteriorados para ser registrados en los estados financieros.

3.2. Correcciones contables

La UAEGRTD hasta el momento ha aplicado las políticas contables aprobadas, las cuales empezaron a regir a partir del 01 de enero de 2018. A la fecha no se han realizado correcciones de registros contables de años anteriores.

La UAEGRTD corregirá los errores de periodos anteriores en el momento en que los mismos se evidencien, para lo cual ajustará el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas.



CO-SC-CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales para efectos de presentación, la UAEGRTD reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error, atendiendo los lineamientos de la CGN.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

4.1. Políticas Contables

Los registros contables y la preparación de los estados contables de la UAEGRTD se realizan con base en lo dispuesto por el manual de políticas contables, en donde se compila las normas señaladas por la CGN en el Régimen de Contabilidad Pública y demás normas y conceptos que se expidan sobre la materia. Para garantizar que la información contable cuente con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, se lleva a cabo la depuración permanente de las cifras y demás datos contenidos en los registros e informes contables.

Los coordinadores de los procesos misionales y de apoyo, así como los supervisores de los contratos y/o convenios son responsables por la radicación oportuna ante el GGEF de la información y de los soportes que afecten los estados financieros, de acuerdo con los lineamientos que se den al interior de la UAEGRTD.

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo son activos reconocidos en la contabilidad de la UAEGRTD, en el momento en que se reciben los recursos Nación con o sin situación de fondos y/o donaciones, en las cuentas bancarias en moneda nacional o extranjera.

Para el caso del efectivo de uso restringido, existen dos políticas de tratamiento: i) se reconoce en el activo no corriente si durante los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros, éste no ha sido utilizado para el pago de un pasivo; o ii) se presentará como activo corriente si la restricción es inferior a un (1) año.

➤ Cuentas por cobrar

La UAEGRTD reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de la misionalidad, sobre los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se reconocen en el momento en que nace el derecho. Para el caso de las cuentas por cobrar originadas por prestaciones económicas (pagos por cuenta de terceros), éstas serán registradas en los estados financieros cuando el Grupo Gestión Talento y Desarrollo Humano - GGTDH liquida la incapacidad en el proceso de nómina mensual.

➤ Propiedades, planta y equipo

La UAEGRTD reconocerá una partida como elemento de propiedades, planta y equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones:

A) Los bienes adquiridos a cualquier título que cumplan con las características que permitan clasificarlos entre el grupo de Propiedad, Planta y Equipo, pero que el costo inicial sea inferior a dos (2) SMMLV, será registrado contablemente al gasto y controlado por el Grupo Gestión Seguimiento Operativo Administrativo



CO-SC-CER576762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



- GGSOA, a través del módulo de activo de la aplicación que utilice la UAEGRTD, como un activo de uso controlado, que no generara afectación contable en el grupo de Propiedad, Planta y Equipo.

B) Los bienes adquiridos a cualquier título por la UAEGRTD que cumplan con las características que permitan clasificarlos entre el grupo de Propiedad, Planta y Equipo, y cuya vida útil sea definida por el área técnica, como igual o inferior a un periodo contable, es decir doce (12) meses, será registrado contablemente al gasto y controlado por el GGSOA, a través del módulo de activos de la aplicación que utilice la UAEGRTD como un activo de uso controlado, que no generara afectación contable en el grupo de Propiedad, Planta y Equipo.

Los anteriores literales aplicarán también para la activación en el Grupo de Propiedad, Planta y Equipo de los bienes cuyo valor en libros al cierre de cada vigencia sea cero (0), siempre y cuando se encuentren aptos para prestar el servicio.

C) Para todos los bienes adquiridos en cumplimiento de los diferentes procesos adelantados por la UAEGRTD, el valor residual será igual al valor en libros resultante a la finalización de la vida útil definida por el área técnica, es decir cero (0).

Las adiciones y mejoras efectuadas a una Propiedad, Planta y Equipo se reconocerán como mayor valor y en consecuencia afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las reparaciones y el mantenimiento de las Propiedades Planta y Equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

➤ Otros Activos

A) Avances y Anticipos Entregados:

Los contratos en los que la UAEGRTD entregue al contratista recursos sujetos a una legalización posterior se registrarán contablemente como Otros Activos en la cuenta contable destinada para tal fin, de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas para entidades de gobierno.

Los recursos girados por la UAEGRTD que no estén ejecutados o no hayan sido legalizados a la finalización del contrato y/o convenio, deberán ser reintegrados a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DTN, conforme al formato de consignación establecido.

Estos recursos entregados estarán sujetos a la legalización contable, de conformidad con los informes de supervisión establecidos por la UAEGRTD, donde se evidenciará el grado de avance de la ejecución del contrato, para determinar los valores a amortizar en el periodo que se esté legalizando. Dicha legalización será remitida por el supervisor del contrato al GGEF a más tardar dentro de los diez (10) días calendario siguiente a la finalización de cada periodo contable, estos recursos deben ser legalizados en su totalidad durante la vigencia del contrato.

B) Recursos Entregados en Administración

Los recursos entregados en administración por la UAEGRTD estarán sujetos a una legalización posterior y se registrarán contablemente como Otros Activos en la cuenta contable destinada para tal fin, de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas para entidades de gobierno para el desarrollo de la misionalidad de la UAEGRTD.



CO-SC CER157162



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



La legalización de los recursos entregados en administración estará a cargo de los supervisores de las áreas técnicas, quienes se encargarán de asegurar que la información contenida en los informes financieros y técnicos reflejen razonablemente la ejecución de los recursos, de conformidad con el manual de supervisión y lo establecido en los contratos y/o convenios suscritos por la UAEGRTD.

Los recursos girados por la UAEGRTD, que no estén ejecutados a la finalización del contrato y/o convenio, serán reintegrados a la DTN, conforme al formato de consignación establecido por este ente. Así mismo los rendimientos financieros generados durante la ejecución y vigencia de los contratos y/o convenios.

C) Bienes y/o Servicios Pagados por Anticipado

Corresponde al valor de los pagos anticipados por concepto de adquisición de bienes y/o servicios que se recibirán de terceros. Estos pagos deberán amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y/o servicios o se causen los gastos, siempre y cuando se espere recibir los beneficios adquiridos en un periodo superior a un mes.

Para estos efectos, los supervisores de los contratos como responsables del seguimiento de la ejecución de los contratos deberán informar al GGEF dentro de los diez (10) días calendario, siguientes a la finalización de cada periodo contable, mediante memorando el valor de la ejecución correspondiente al periodo, para realizar el respectivo registro contable de amortización.

Los bienes y/o servicios adquiridos que cubran más de una vigencia serán amortizados proporcionalmente a cada periodo contable.

➤ Cuentas por pagar

Se reconocerán como cuentas por pagar en el estado de situación financiera, las obligaciones adquiridas por la UAEGRTD siempre que cumplan las siguientes condiciones:

- Que corresponda a una obligación adquirida por la entidad para con un tercero.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- Que sea probable que, como consecuencia de la obligación presente, se derive la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

➤ Beneficios a empleados y plan de activos

Para el reconocimiento de esta cuenta, el GGTDH dentro de los primeros doce (12) días calendario del mes siguiente radicará ante el GGEF – subgrupo Contabilidad, mediante memorando suscrito por el Coordinador del GGTDH, con el fin de realizar los respectivos registros contables manuales, en el mes que corresponda, por cada uno de los conceptos de prestaciones sociales que maneja la UAEGRTD.

El GGTDH se asegurará de que el aplicativo complementario para la liquidación de la nómina genere la información de manera correcta y de acuerdo con los requerimientos de ley.

Desde el GGEF se verifica que los rubros que se determinen como “beneficios a empleados” de la UAEGRTD sean consistentes frente a la naturaleza y cuantía que se reflejan en los estados financieros.



CO-SC-CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



➤ **Ingresos**

Los ingresos serán reconocidos por el valor en libros de las transacciones realizadas, teniendo en cuenta las disposiciones establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública y los instructivos establecidos por la Administración SIIF del MHCP.

➤ **Activos y Pasivos Contingentes**

A) **Activos Contingentes:**

Los activos contingentes se evaluarán de forma continua con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

De este modo, los litigios y demandas, así como los mecanismos alternativos de solución de conflictos iniciados por la UAEGRTD que den origen a un activo de naturaleza posible, serán revelados en cuentas de orden deudoras como activos contingentes, por el valor de la cuantía de la pretensión inicial.

Por otra parte, se deben clasificar como activos contingentes, los actos administrativos emitidos por las áreas técnicas respectivas de la UAEGRTD que pueden generar un derecho, aunque no gocen de firmeza, teniendo en cuenta que posiblemente pueden generar entrada de beneficios económicos o potencial de servicios, como es el caso de los actos administrativos que generan renta por liquidación de cobros de impuestos o por cobros de ingresos no tributarios (tasas, multas, intereses, sanciones, contribuciones y otros).

B) **Pasivos Contingentes:**

Las obligaciones con probabilidad de pérdida baja o media surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirme solo por la ocurrencia o no, de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la UAEGRTD, no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros y darán lugar a revelación en cuentas de orden acreedoras.

Los litigios y demandas en contra de la UAEGRTD clasificados en el reporte del aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales, como una obligación con probabilidad de pérdida Baja o Media, es decir que tengan una probabilidad final de pérdida superior al 10% e inferior o igual al 50%, serán clasificados como pasivos contingentes, se revelarán en cuentas de orden acreedoras, y se medirán por su cuantía de valoración.

La actualización del contingente judicial dará lugar al ajuste respectivo del reconocimiento del pasivo contingente en las cuentas de orden acreedoras, por el valor actualizado de la obligación.

La UAEGRTD revelará para cada tipo de pasivo contingente como mínimo la información contenida en el capítulo III, numeral 2.2, del marco normativo para las Entidades de Gobierno, para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y los litigios, demandas y mecanismos alternativos de solución de conflictos clasificados como pasivos.

C) **Obligaciones Remotas:**

Los litigios y demandas en contra de la UAEGRTD, que se encuentran reportados por la Dirección Jurídica con un rango de probabilidad final de pérdida entre 0% y 10% serán registrados sin valoración y clasificados



CO-SC CER1575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



como obligaciones remotas, los cuales no serán objeto de reconocimiento contable como provisión y no darán lugar a revelación en notas a los estados financieros.

Las obligaciones contingentes correspondientes a nuevos litigios o demandas en contra que no fueron valorados dentro del control de los procesos judiciales deberán clasificarse como obligaciones remotas, entretanto se realice el proceso de valoración correspondiente a efecto.

La actualización del contingente judicial podrá conllevar al reconocimiento de un pasivo contingente, si se estima que la salida de recursos de un litigio o demanda, o de un mecanismo alternativo de solución de conflictos, clasificado inicialmente como una obligación remota, es posible, salvo que no pueda medirse fiablemente el valor de la obligación.

➤ **Provisiones de litigios y demandas judiciales**

Serán objeto de reconocimiento como provisión las obligaciones contingentes derivadas de litigios y demandas en contra de la UAEGRTD, acuerdos conciliatorios, el pacto de garantías en contratos administrativos. Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo.

Los litigios y demandas en contra de la UAEGRTD reportados y valorados por la Dirección Jurídica se reconocerán como provisión, cuando las obligaciones derivadas de los mismos sean clasificadas con probabilidad de pérdida ALTA, esto es, que tengan una probabilidad final de pérdida superior al 50%, o cuyo fallo más reciente sea desfavorable, con independencia de su probabilidad final.

Para el reconocimiento de provisiones por obligaciones contingentes generadas en garantías en contratos administrativos, la Dirección Jurídica deberá analizar las garantías pactadas diferenciando este tipo de obligaciones de los eventos generados por la normal ejecución de los contratos administrativos suscritos, teniendo en cuenta únicamente las obligaciones que están sometidas al cumplimiento de una o más de las siguientes condiciones, que dependen de la ocurrencia de eventos futuros inciertos.

4.2. Listado de Notas que no le aplican a la Entidad

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 24. OTROS PASIVOS
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN
- NOTA 33. ADMÓN RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. VARIACIÓN TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.



CO-SC-CER157562



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



NOTAS ESPECÍFICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo y equivalente al efectivo está representado por los recursos de liquidez inmediata disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad, con los conceptos definidos en las políticas contables vigentes.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	696.866.587,00	715.960.561,00	-19.093.974,00
1.1.05	Caja	307.956.000,00	327.049.974,00	-19.093.974,00
1.1.32	Efectivo de uso restringido	388.910.587,00	388.910.587,00	0,00

Fuente: SIIF NACION II

Caja

Su funcionamiento se rige de acuerdo con lo establecido en el Decreto 1068 de 2015 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Resolución 00547 del 19 de agosto de 2020 de la UAEGRTD. Los recursos que se asignan para el manejo de las Cajas Menores son utilizados para sufragar gastos identificados y definidos en los conceptos del Presupuesto General de la Nación que tengan el carácter de urgente; los responsables del funcionamiento y manejo de estas cajas deben actuar de conformidad con la ley y responderán por la legalización oportuna y el manejo del dinero que se encuentre a su cargo.

Por lo tanto, los reembolsos se efectúan por las cuantías de los gastos realizados sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal de forma mensual o cuando se haya consumido más de un setenta por ciento (70%), lo que ocurra primero, de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales afectados. De acuerdo con lo anterior, los responsables de las cajas menores legalizan ante el GGEF los respectivos gastos en las fechas establecidas.



CO-SC CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 - Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @URestitucion



CAJAS MENORES VIGENCIA 2022

No.	No. CAJA MENOR	RESOLUCION DE CONSTITUCION	DIRECCION TERRITORIAL	BANCO	CUENTA CORRIENTE	VALOR CONSTITUCION	RECURSOS EJECUTADOS
1	1122	00036 06/01/2022	ANTIOQUIA	BOGOTA	531083996	20.090.000,00	49.415.339,00
2	722	00037 06/01/2022	APARTADO	BOGOTA	128415007	19.500.000,00	60.488.953,00
3	1422	00038 06/01/2022	BOGOTA	BOGOTA	62893888	16.300.000,00	39.272.737,00
4	322	00039 06/01/2022	CAQUETA	BOGOTA	201121829	14.963.000,00	40.127.097,00
5	1022	00040 06/01/2022	CAUCA	BOGOTA	520712985	16.987.000,00	51.926.979,00
6	1522	00042 06/01/2022	CESAR	BOGOTA	628478000	21.500.000,00	53.198.130,00
7	522	00041 06/01/2022	CORDOBA	BOGOTA	438560559	20.150.000,00	42.219.222,00
8	822	00043 06/01/2022	MAGDALENA	BOGOTA	439061771	22.800.000,00	83.039.499,99
9	922	00044 06/01/2022	MAGDALENA MEDIO	BOGOTA	168983237	9.140.000,00	35.663.082,00
10	222	00045 06/01/2022	META	BOGOTA	636459463	27.570.000,00	85.253.070,00
11	422	00046 06/01/2022	NARIÑO	BOGOTA	466464203	9.600.000,00	21.436.340,00
12	1222	00047 06/01/2022	NORTE DE SANTANDER	BOGOTA	601085434	18.200.000,00	43.476.148,00
13	622	00048 06/01/2022	PUTUMAYO	POPULAR	690000583	18.620.000,00	29.138.232,00
14	122	00050 06/01/2022	SECRETARIA GENERAL	BOGOTA	38559498	34.400.000,00	29.292.595,79
15	1322	00049 06/01/2022	TOLIMA	BOGOTA	836089763	14.136.000,00	40.553.998,00
16	1622	00054 06/01/2022	VALLE	BOGOTA	484533286	24.000.000,00	68.421.138,00
TOTAL						307.956.000,00	772.922.560,78

En el año 2022 fueron constituidas 16 Cajas menores por valor de \$307.956.000. Se observa una ejecución con corte al mes de septiembre de \$772.922.560,78, lo que equivale al 66.70% del valor asignado para la ejecución de la presente vigencia, el cual ascendió a \$1.158.828.300.

COMPARATIVO VALOR Y EJECUCIÓN CAJAS MENORES SEPTIEMBRE DE 2022 Y 2021

No.	DIRECCION TERRITORIAL	VALOR CAJA MENOR A SEP 30/2022	VALOR CAJA MENOR A SEP 30/2021	VARIACIÓN	TOTAL RECURSOS EJECUTADOS A SEP 30 2022	TOTAL RECURSOS EJECUTADOS A SEP 30 2021	COMPARATIVO 2022-2021
1	ANTIOQUIA	20.090.000,00	24.590.000,00	- 4.500.000,00	49.415.339,00	43.821.346,00	5.593.993,00
2	APARTADO	19.500.000,00	23.771.074,00	- 4.271.074,00	60.488.953,00	56.531.776,00	3.957.177,00
3	BOGOTA	16.300.000,00	15.300.000,00	1.000.000,00	39.272.737,00	28.748.894,00	10.523.843,00
4	CAQUETA	14.963.000,00	15.766.000,00	- 803.000,00	40.127.097,00	22.005.231,00	18.121.866,00
5	CAUCA	16.987.000,00	21.337.000,00	- 4.350.000,00	51.926.979,00	37.597.050,00	14.329.929,00
6	CESAR	21.500.000,00	22.000.000,00	- 500.000,00	53.198.130,00	63.738.730,00	- 10.540.600,00
7	CORDOBA	20.150.000,00	23.150.000,00	- 3.000.000,00	42.219.222,00	49.211.330,00	- 6.992.108,00
8	MAGDALENA	22.800.000,00	22.000.000,00	800.000,00	83.039.499,99	61.644.685,00	21.394.814,99
9	MAGDALENA MEDIO	9.140.000,00	15.960.000,00	- 6.820.000,00	35.663.082,00	24.550.407,00	11.112.675,00
10	META	27.570.000,00	28.953.900,00	- 1.383.900,00	85.253.070,00	58.859.690,00	26.393.380,00
11	NARIÑO	9.600.000,00	10.600.000,00	- 1.000.000,00	21.436.340,00	16.646.175,00	4.790.165,00
12	NORTE DE SANTANDER	18.200.000,00	21.300.000,00	- 3.100.000,00	43.476.148,00	31.033.680,00	12.442.468,00
13	PUTUMAYO	18.620.000,00	19.644.000,00	- 1.024.000,00	29.138.232,00	34.764.889,00	- 5.626.657,00
14	SECRETARIA GENERAL	34.400.000,00	20.450.000,00	13.950.000,00	29.292.595,79	56.165.820,70	- 26.873.224,91
15	TOLIMA	14.136.000,00	16.028.000,00	- 1.892.000,00	40.553.998,00	36.879.158,00	3.674.840,00
16	VALLE	24.000.000,00	26.200.000,00	- 2.200.000,00	68.421.138,00	64.726.053,00	3.695.085,00
TOTALES		307.956.000,00	327.049.974,00	- 19.093.974,00	772.922.560,78	686.924.914,70	85.997.646,08

Fuente: UAEGRTD – GGEF



CO-SC-CERES762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 - Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C. - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co | Sigamos en: @URestitucion



Como se puede observar para el año 2022, el valor de las cajas menores es inferior en 5.84% frente al mismo corte del año 2021, como consecuencia del análisis realizado y las necesidades determinadas por las territoriales para la presente vigencia.

En cuanto a la ejecución se observa que globalmente se presenta un aumento de \$85.997.646,08, respecto del mismo periodo en el 2021. Se destaca la mayor ejecución en territoriales como Caquetá, Cauca, Magdalena, Magdalena Medio, Meta y Norte de Santander, que para el corte de septiembre de 2022 tuvieron tanto un incremento en el costo por kWh, así como un incremento en el consumo del servicio público de energía teniendo en cuenta los siguientes aspectos: el retorno del 100% de la planta de personal a las oficinas; el traslado de sede de la territorial Caquetá y la instalación de aires acondicionados en las territoriales Magdalena y Norte de Santander.

En cuanto a las Cajas Menores que presentaron disminución en su ejecución sobresale la Secretaria General toda vez que para la vigencia 2022 atendió una menor cantidad de eventos misionales, (en los primeros dos meses del año, en los cuales no se contaba con el contrato de operador logístico), en comparación a la vigencia 2021, y la Caja Menor de la territorial Córdoba debido a que los gastos fueron atendidos por Cadena Presupuestal toda vez que la Territorial estuvo sin cuentadante durante 3 meses.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

La UAEGRTD, para el cierre del tercer trimestre del 2022, contó con 19 cuentas bancarias activas con Banco de Bogotá, Banco Agrario y Banco Popular, las cuales están autorizadas por la DTN para el manejo de recursos del Presupuesto General de la Nación, con destinación específica para el manejo de pago de impuestos, pago de deducciones, pago de PILA, pago ARL riesgo V, manejo de cajas menores y pagos de incentivos de proyectos productivos. A continuación, se relacionan:

CUENTAS BANCARIAS DE LA UAEGRTD

DIRECCION TERRITORIAL Y/O DEPENDENCIA	BANCO	No CUENTA BANCARIA	ESTADO DE LA CUENTA	USO
ANTIOQUIA	BOGOTA	531083996	ACTIVA	CAJA MENOR
APARTADO	BOGOTA	128415007	ACTIVA	CAJA MENOR
BOGOTA	BOGOTA	62893888	ACTIVA	CAJA MENOR
CAQUETA	BOGOTA	201121829	ACTIVA	CAJA MENOR
CAUCA	BOGOTA	520712985	ACTIVA	CAJA MENOR
CESAR	BOGOTA	628478000	ACTIVA	CAJA MENOR
CORDOBA	BOGOTA	438560559	ACTIVA	CAJA MENOR
MAGDALENA	BOGOTA	439061771	ACTIVA	CAJA MENOR
MAGDALENA MEDIO	BOGOTA	168983237	ACTIVA	CAJA MENOR
META	BOGOTA	636459463	ACTIVA	CAJA MENOR
NARIÑO	BOGOTA	466464203	ACTIVA	CAJA MENOR
NORTE DE SANTANDER	BOGOTA	601085434	ACTIVA	CAJA MENOR
SECRETARIA GENERAL	BOGOTA	38559498	ACTIVA	CAJA MENOR
TOLIMA	BOGOTA	836089763	ACTIVA	CAJA MENOR
VALLE	BOGOTA	484533286	ACTIVA	CAJA MENOR
PUTUMAYO	POPULAR	690000583	ACTIVA	CAJA MENOR
UAEGRTD - GGEF	BOGOTA	62868500	ACTIVA	PAGO DE IMPUESTOS-PILA-DEDUCCIONES
UAEGRTD - GGEF	BOGOTA	62868492	ACTIVA	PAGO ARL RIESGO V
UAEGRTD - GGEF	AGRARIO	300-700006426	ACTIVA	PAGO INCENTIVOS PROYECTOS PRODUCTIVOS

Fuente: UAEGRTD – GGEF



CO-EC-CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas a 30 de septiembre de 2022, evidenciando que están clasificadas, controladas y soportadas documentalmente.

5.2. Efectivo de uso restringido

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	388.910.587,00	388.910.587,00	0,00
1.1.32.10	Depósitos en instituciones financieras	388.910.587,00	388.910.587,00	0,00
1.1.32.10.001	Cuenta corriente afectada No - 30070006426 del Banco Agrario, los recursos se encuentran en depósitos judiciales.	388.910.587,00	388.910.587,00	0,00

Fuente: SIF NACION II

La cuenta Efectivo de Uso Restringido presenta un saldo de \$388.910.587,00 que corresponde al embargo sobre la cuenta corriente 30070006426 del Banco Agrario, teniendo en cuenta las siguientes demandas:

- Demanda ejecutiva presentada por el señor ELVIS ALFONSO BARBOSA PEREZ, el proceso judicial fue identificado con el radicado 20001-31-03-09-2019-00041-00 el cual correspondió por reparto al Juzgado Cuarto Civil del Circuito de Valledupar, autoridad que emitió mandamiento de pago el 21 de abril de 2019 por la suma de \$259.273.725; dicha decisión fue notificada a la UAEGRTD el 23 de mayo de la misma anualidad.
- Demanda ejecutiva presentada por el señor HERIBERTO TORRES JIMÉNEZ, el proceso judicial fue identificado con el radicado 20001310300420190001200 el cual correspondió por reparto al Juzgado Cuarto Civil del Circuito de Valledupar, autoridad que emitió mandamiento de pago el 1 de febrero de 2019 por la suma de \$242.051.375

Durante el periodo transcurrido dentro de la vigencia 2022, se han presentado las siguientes actuaciones por parte de la UAEGRTD, en cada uno de los procesos.

ELVIS ALFONSO BARBOSA PÉREZ

- El 11 de marzo del 2022, la UAEGRTD solicitó impulso procesal a la siguiente etapa, a efectos de que se dé por terminado el proceso por pago total de la obligación y se proceda con el desembargo de los dineros embargados en exceso.
- El 27 de abril del 2022, la UAEGRTD presentó acción de tutela por mora judicial con No. 802066; lo anterior, teniendo en cuenta el transcurso del tiempo sin que a la fecha se tenga pronunciamiento alguno por parte del Juzgado Cuarto Civil Circuito de Valledupar, situación que causa un perjuicio a la UAEGRTD, pues pese a las innumerables solicitudes, el despacho no se ha pronunciado frente a la reforma a la demanda presentada por la actora, así como tampoco se ha pronunciado frente a la solicitud elevada por la UAEGRTD en relación al fraccionamiento del título judicial constituido por valor de \$388.910.587, y orden de entrega al ejecutante por valor de \$99.313.725.
- El 12 de mayo del 2022, el Juzgado Cuarto Civil Circuito de Valledupar profirió Auto mediante el cual se corrió traslado del recurso de reposición presentado por el demandante el 08 de septiembre del 2021, en contra del Auto que ordenó decretar levantamiento de medidas cautelares y de títulos judiciales retenidos en exceso.



CO-SC-CER576762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



- Mediante auto del 13 de mayo del 2022, el mismo despacho señaló que la parte demandante no dio cumplimiento a su deber constitucional y legal, conforme a lo establecido en el artículo 3° del Decreto 806 del 2020, es decir, no remitió a la UAEGRTD el respectivo recurso. En consecuencia, el juzgado dispuso correr traslado a esta Entidad del recurso antes referido.
- Mediante escrito radicado el 13 de mayo de 2022 se indicó por parte de la UAEGRTD que el recurso de reposición frente al cual se corrió el traslado no hace parte del auto citado, razón por la que se reiteró que la UAEGRTD desconoce dicho recurso.
- El mismo 13 de mayo del 2022, el Juzgado Cuarto Civil Circuito de Valledupar corrió traslado del mencionado recurso, razón por la cual el 18 de mayo del 2022, la UAEGRTD descorrió traslado indicando que respecto solicitud elevada por el demandante de “(...) ajustar el mandamiento de pago a la sentencia de tutela ni la reforma de la demanda a pesar del amago de resolverlas en el auto impugnado. (...) mediante Auto del 20 de noviembre del 2020, el Juzgado Cuarto Civil Circuito de Valledupar ajustó dicho mandamiento.

En relación con lo manifestado por el demandante frente a “(...) Ajustar el mandamiento de pago en los términos de la sentencia de tutela (...)”, se reiteró al despacho lo señalado por la UAEGRTD mediante memorial del 03 de marzo del 2020, en el que se informó que el valor total a pagar al demandante es la suma de \$138.374.925, conforme a lo ordenado por el Tribunal Superior del Distrito Judicial de Bogotá – Sala Especializada en Restitución de Tierras y en consecuencia, lo establecido en la Resolución RC-GF-00064 del 28 de mayo de 2019, proferida por la UAEGRTD.

- Mediante Auto del 06 de julio del 2019, notificado por estado del 07 de julio de la misma anualidad, el Juzgado Cuarto Civil Circuito de Valledupar resolvió el recurso de reposición presentado por el demandante, y en su parte resolutive ordenó:

“(...)

PRIMERO. NEGAR la terminación del proceso por pago total de la obligación elevada por la entidad ejecutante.

SEGUNDO. CORREGIR el numeral 3 del auto de 20 de noviembre de 2020, el cual quedará en la siguiente forma: “3. Librar mandamiento de pago en contra de la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS y en favor de ELVIS BARBOSA por la suma de \$99’313.725, más la suma de \$19’500.000., por concepto del valor pagado por los opositores a los solicitantes, debidamente actualizada, conforme lo ordena el Tribunal Superior Sala Civil Familia Laboral.”

TERCERO. Se ordena a la ejecutada pagar a la ejecutante las sumas señaladas anteriormente, dentro de los 5 días siguientes a la notificación por estado electrónico del presente proveído.

CUARTO. REPONER el numeral 3 el auto de 03 de septiembre de 2021. En su lugar, se niega la devolución de saldos o remanentes en favor de la ejecutada. Mantener sin reparos el numeral 2 del mismo proveído.

QUINTO. DENEGAR el recurso de apelación formulado en subsidio por el ejecutante contra el auto proferido en este asunto el 03 de septiembre de 2021. (...)

- Frente a la anterior decisión, el 12 de julio del 2022 y dentro del término legal, la UAEGRTD presentó memorial aduciendo la excepción de fondo de pago total de la obligación y en consecuencia, se solicitó:



CO-SC CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



“(…)

1. Proceder con la entrega del título judicial por valor de (\$ 138.374.925) al señor Elvis Alfonso Barbosa Pérez, identificado con CC No. 77.142.429.
 2. Se declare probada la excepción de fondo de pago total de la obligación.
 3. Emitir orden con destino al Banco Agrario para que se realice el desembargo de los dineros que resultan de la diferencia entre el valor de ordenado en el mandamiento ejecutivo (\$138.374.925) y el valor del título judicial que reposa en el Banco Agrario por valor de \$388'910.587. (...)”
- El 19 de julio de 2022 el apoderado de la parte actora solicitó al despacho correr traslado de las excepciones propuestas por la UAEGRTD.

A la fecha la entidad se encuentra a la espera de la decisión que se adopte por parte del Juzgado Cuarto Civil Circuito de Valledupar respecto a la excepción de pago presentada.

HERIBERTO TORRES JIMÉNEZ

- El 27 de abril del 2022, la UAEGRTD presentó acción de tutela por mora judicial con número de radicación 802086; lo anterior, teniendo en cuenta el transcurso del tiempo sin que a la fecha se tenga pronunciamiento alguno por parte del Juzgado Cuarto Civil del Circuito de Valledupar frente al recurso de reposición presentado desde el 24 de mayo de 2019 por la UAEGRTD en relación a la falta de exigibilidad del título, pues el valor ordenado en la sentencia de restitución - compensación – corresponde a un valor de (\$121.378.252.00), de acuerdo con el valor actualizado pagado por el opositor por el predio en el año 2003 y el de las mejoras realizadas al predio denominado "La Cabaña"; sin embargo, el mandamiento de pago fue librado por el valor de \$242.051.375.
- Mediante estado del 12 de mayo del 2022, el despacho notificó el Auto del 11 de mayo de la misma anualidad, por medio del cual resolvió recurso de reposición presentado por la UAEGRTD el 24 de mayo de 2019, en relación con la falta de exigibilidad del título, no obstante, el despacho consideró que dicha excepción no tenía vocación de prosperidad por cuanto:

“(…) El demandante adjuntó en su oportunidad documentos para acreditar el pago de la obligación hipotecaria referida por la ejecutada, de modo que ese reparo no impide la orden de pago censurada, por cuanto el inciso final del art. 305 del C.G.P., señala que en el evento que la condena total o parcial se haya subordinado a una condición se podrá ejecutar una vez demostrado el cumplimiento de ésta. (...)”

- El 26 de mayo del 2022, estando dentro del término legal, la UAEGRTD presentó excepciones de mérito, en los siguientes términos:

Pago total de la obligación: La UAEGRTD constituyó título judicial a órdenes del Juzgado Cuarto Civil del Circuito de Valledupar por valor (\$121.378. 252.00).

Inexistencia de la obligación. Conforme al depósito judicial constituido a órdenes del despacho judicial, razón por la que a la fecha la deuda referida por el demandante es inexistente.

Cobro de lo no debido: El valor ordenado en la sentencia de restitución - compensación – corresponde a un valor de (\$121.378. 252.00), de acuerdo con el valor actualizado pagado por el opositor por el predio en el año 2003 y el de las mejoras realizadas al predio denominado "La Cabaña"; sin embargo, el mandamiento de pago fue librado por el valor de \$242.051.375.



CO-SC-CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



- El 16 de agosto de 2022 el apoderado del señor HERIBERTO TORRES JIMÉNEZ solicitó al despacho se ordene seguir adelante con la ejecución.
- El 13 de septiembre de 2022 el proceso judicial ingresa al despacho.
- Mediante auto de 30 de septiembre de 2022 se ordena dar traslado por el término de 10 días al extremo ejecutante de la contestación y de las excepciones formuladas por la UAEGRTD.
- El 14 de octubre del 2022, el apoderado del demandante describió traslado de las excepciones propuestas por la UAEGRTD.

A la fecha la entidad se encuentra a la espera de la decisión que se adopte por parte del Juzgado Cuarto Civil Circuito de Valledupar al respecto.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS. No Aplica.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.

Composición

Para la Unidad, las cuentas por cobrar son los derechos adquiridos para el cobro de incapacidades, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

En la Unidad, esta cuenta tiene la siguiente composición:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
1.3	CUENTAS POR COBRAR	87.328.149,58	0,00	87.328.149,58	51.901.808,17	0,00	51.901.808,17	35.426.341,41
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	124.462.240,47	0,00	124.462.240,47	90.554.272,47	0,00	90.554.272,47	33.907.968,00
1.3.86	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-37.134.090,89	0,00	-37.134.090,89	-38.652.464,30	0,00	-38.652.464,30	1.518.373,41
1.3.86.90	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-37.134.090,89	0,00	-37.134.090,89	-38.652.464,30	0,00	-38.652.464,30	1.518.373,41

Fuente: SIIF NACION II

Las Cuentas por Cobrar presentan un crecimiento 68,26%, está compuesta por las subcuentas *Otras Cuentas por Cobrar* y *Deterioro acumulado de cuentas por cobrar*.

A septiembre de 2022, la Entidad posee en Cuentas por Cobrar un saldo total de \$87.328.149,58 que corresponde al saldo pendiente por cobrar a las EPS, a las cuales se les está realizando cobro persuasivo por parte Grupo de Gestión Desarrollo y Talento Humano.

En la subcuenta 13.84 Otras cuentas por cobrar, se registran los saldos por cobrar a las EPS por incapacidades, las cuales se encuentran plenamente identificadas y conciliadas con el Grupo de Gestión



CO-SC-CER8787EC



GD-FO-14
V.7



El campo
es de todos

Minagricultura



Desarrollo y Talento Humano (GGDTH). El valor de esta cuenta con corte a septiembre de 2022 es de \$124.462.240,47.

Por su parte, el deterioro acumulado de las incapacidades a corte de septiembre del 2022 ascendió a \$37.134.090,89.

Es importante resaltar que se ha logrado un mayor recaudo de incapacidades de vigencias anteriores, debido a la publicación del boletín de deudores morosos del Estado, donde la UAEGRTD incluyó las EPS que tenían pagos pendientes de incapacidades. El primer reporte del año fue realizado por la Unidad el día 02 de junio de 2022.

7.21. Otras cuentas por cobrar

La subcuenta *Otras Cuentas por Cobrar* presenta una variación del 37,44% con respecto a la vigencia anterior, esto debido al aumento de las incapacidades causadas dentro del período que corresponden en mayor proporción a incapacidades por maternidad e incapacidades por enfermedad general, tal y como se puede observar en el siguiente cuadro:

CONCEPTO INCAPACIDAD	SALDO A SEPTIEMBRE 2022	%	SALDO A SEPTIEMBRE 2021	%	VALOR VARIACIÓN
INCAPACIDAD ATEP ASUMIDA POR LA ENTIDAD (ARL)	4.893.277,00	3,93%	4.367.944,00	4,82%	525.333,00
INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL 66,67%	60.900.499,47	48,93%	54.144.167,47	59,79%	6.756.332,00
INCAPACIDAD MATERNIDAD	54.631.143,00	43,89%	27.497.966,00	30,37%	27.133.177,00
INCAPACIDAD PATERNIDAD	4.037.321,00	3,24%	4.544.195,00	5,02%	-506.874,00
TOTAL GENERAL	124.462.240,47	100%	90.554.272,47	100%	40.349.258,00

Fuente: UAEGRTD – GGEF

% se refiere a la participación de cada concepto sobre el total.

A corte de septiembre de 2022, la subcuenta 1.3.84 Otras Cuentas por Cobrar presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO O NO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	124.462.240,47	0,00	124.462.240,47	-38.652.464,30	7.031.430,01	5.513.056,60	-37.134.090,89	29,84	87.328.149,58
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	124.462.240,47	0,00	124.462.240,47	-38.652.464,30	7.031.430,01	5.513.056,60	-37.134.090,89	29,84	87.328.149,58

Fuente: SIIF NACION II

De conformidad con las disposiciones establecidas en el Manual de Cartera – Deterioro Cuentas por Cobrar (Incapacidades) – GF-MA-01 el ejercicio del deterioro de incapacidades se realizará semestralmente en los periodos de junio y diciembre, por tal motivo, para el corte a septiembre de la vigencia del año 2022, no se realizó el cálculo del deterioro de las incapacidades según la disposición.



CO-9C-CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



El consolidado por año de las cuentas por cobrar, discriminado entre los saldos de incapacidades deterioradas y pendientes por deteriorar, es el siguiente:

AÑO*	INCAPACIDADES DETERIORADAS	INCAPACIDADES SIN DETERIORAR	SALDO A SEPTIEMBRE 2022
2013	\$ 19.364.518,47	\$ 0	\$ 19.364.518,47
2014	\$ 1.906.091,00	\$ 0	\$ 1.906.091,00
2015	\$ 657.809,00	\$ 0	\$ 657.809,00
2017	\$ 4.712.662,00	\$ 0	\$ 4.712.662,00
2018	\$ 1.756.761,00	\$ 0	\$ 1.756.761,00
2019	\$ 5.483.136,86	\$ 9.758,14	\$ 5.492.895,00
2020	\$ 727.699,30	\$ 728.281,70	\$ 1.455.981,00
2021	\$ 2.525.413,26	\$ 3.385.462,74	\$ 5.910.876,00
2022	\$ 0	\$ 83.204.647,00	\$ 83.204.647,00
Total general	\$ 37.134.090,89	\$ 87.328.149,58	\$ 124.462.240,47

(*) Para el año 2016 no se presentan saldos en incapacidades.
Fuente: UAEGRTD – GGEF

En la siguiente ilustración se muestran las EPS que tienen mayor representatividad en las cuentas por cobrar, donde se puede evidenciar que Sanitas es la EPS con mayor participación dentro de los Saldos por Cobrar (46.37%), seguidas de Coomeva (30.99%), Salud Vida (4.41%), Nueva EPS (4.39%), Positiva (3.99%), Café Salud (3.66%), y el restante por (6.25%).



Fuente: UAEGRTD – GGEF

Para el mes de septiembre de la vigencia 2022 están en proceso de liquidación 4 EPS: Coomeva, Salud Vida, Medimás y Emdisalud, procesos a los cuales a la UAEGRTD se ha presentado para hacerse parte del grupo de acreedores y que proceda el pago de las respectivas acreencias las cuales representan el 24.73% del total de subcuenta 1.3.84.26. Los saldos de cartera de estas entidades son:



CO-SC CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia
www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



EPS EN LIQUIDACIÓN	VALOR	REPRESENTATIVIDAD
COOMEVA	\$ 33.734.887,47	20,85%
SALUD VIDA	\$ 5.492.895,00	3,40%
MEDIMÁS	\$ 425.076,00	0,26%
EMDISALUD	\$ 352.467,00	0,22%
TOTAL	\$ 40.005.325,47	24,73%

Fuente: UAEGRTD – GGEF

7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

La UAEGRTD, en el *Manual de Cartera - deterioro cuentas por cobrar*; tiene como objetivo: “Establecer una guía para el manejo de las cuentas por cobrar relacionadas con: a) incapacidades laborales por enfermedad general y/o licencias de maternidad o paternidad, pagadas por la Unidad y a cargo de las Entidades Promotoras de Salud (EPS); b) incapacidades por enfermedad profesional y/o accidente laboral, pagadas por la Unidad y a cargo de las administradoras de Riesgos Laborales (ARL); con el fin de mitigar el riesgo de incumplimiento de dichas entidades y reconocer esta cuenta de forma adecuada en los estados financieros de la UAEGRTD”, de conformidad con lo establecido en el Manual, el deterioro fue aplicado en los meses junio y diciembre de 2021 y junio de 2022.

Conforme al *Manual de Cartera - deterioro cuentas por cobrar*, el porcentaje de deterioro que se aplicará según la edad de mora en días, es el siguiente:

Altura de Mora (Días)	Porcentaje de Deterioro
> 180 <= 360	16,66%
> 360 <= 540	33,32%
> 540 <= 720	49,98%
>720 <= 900	66,64%
> 900 <= 1080	83,30%
> 1080	100,00%

Fuente: UAEGRTD –GGEF *Manual de Cartera - deterioro cuentas por cobrar*

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR. No Aplica

NOTA 9. INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	INVENTARIOS	\$ 10.901.955.256,56	\$ 8.743.722.105,06	\$ 2.158.233.151,50
1.5.10	Mercancías en existencia (*)	\$ 10.901.955.256,56	\$ 8.743.722.105,06	\$ 2.158.233.151,50

(*) Predios en titularidad del Fondo de la UAEGRTD.

Fuente: SIIF NACION II

La Ley 1448 de 2011 determinó en el artículo 113 que los recursos que harán parte del Fondo de la UAEGRTD, incluyendo entre otros los siguientes numerales, son los siguientes: “5. Las demás propiedades y demás activos que adquiera a cualquier título con los recursos del Fondo y las sumas que reciba en caso de enajenación de estos. (...) 7. Los demás bienes y recursos que adquiera o se le transfieran a cualquier título. 8. Las propiedades rurales que hayan sido objeto de extinción de dominio y que se encuentren



CO-SC-CER19782



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co | Sigamos en: @UResitucion



actualmente bajo la administración de la Dirección Nacional de Estupefacientes, lo mismo que aquellas de las que adquiera la propiedad en el futuro, en las cuantías y porcentajes que determine el Gobierno Nacional. 9. Los predios rurales que sean cedidos por los restituidos al Fondo. (...)”. En este sentido, la UAEGRTD tiene entre sus competencias, la recepción y administración de predios entregados en titularidad lo cual desarrolla a través del Grupo Cumplimiento de Órdenes Judiciales y Articulación Institucional – COJAI.

Los predios provienen de:

- Bienes ingresados material y jurídicamente en cumplimiento de órdenes de compensación por ser imposibles de restituir.
- Bienes ingresados por transferencia del Consejo Nacional de Estupefacientes C.N.E y/o de la Sociedad de Activos Especiales S.A.E.
- Adquisición de predios a título de compra.

Esta misma norma establece en el artículo 112, lo siguiente: *“ADMINISTRACIÓN DEL FONDO. Los recursos del Fondo se administrarán a través de una fiducia comercial de administración, contratada con una o más sociedades fiduciarias, cuyo constituyente y beneficiario será la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas (UAEGRTD). La administración de los recursos del Fondo estará sometida al régimen de la sociedad fiduciaria administradora del Fondo. El Gobierno reglamentará la materia”*.

Conforme lo anterior, en la actualidad la UAEGRTD está ejecutando el Contrato Fiduciario No 1904 de 2022, el cual tiene por objeto *“Contratar una fiducia mercantil de administración y pagos para el cumplimiento de las órdenes proferidas en materia de restitución, realizar pago de compensaciones, atención a los segundos ocupantes, ejecución de los programas de alivio de pasivos, administración de proyectos productivos agroindustriales, adquisición, administración y transferencias jurídicas y materiales de bienes, así como efectuar los pagos a cargo del Fondo de la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas, a través de un patrimonio autónomo”*. Así mismo, frente al inicio de este contrato se culminó el contrato No 3465-2021 el cual se encuentra en estado finalizado, tan pronto surjan los efectos de la transferencia total de los predios al nuevo contrato, se procederá a realizar la liquidación total del mismo.

En cumplimiento de lo establecido, la UAEGRTD requiere surtir el proceso de transferencia de los predios de titularidad de la UAEGRTD al Patrimonio Autónomo, mediante la escrituración ante Notariado y Registro, por ello, estos bienes inmuebles se registran temporalmente en la subcuenta 151098 - *BIENES DECLARADOS A FAVOR DE LA NACIÓN*; para esta cuenta la Contaduría General de la Nación emitió concepto a la UAEGRTD mediante radicado CGN N° 20152000033951, de fecha 19 de agosto de 2015, dando lineamientos para el reconocimiento de los predios que ingresan a esta entidad, en el marco del Catálogo General de Cuentas contenido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, así:

(...) **“15-INVENTARIOS.** *En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles, muebles e inmuebles, e intangibles, adquiridos o producidos por la entidad contable pública, con la intención de que sean comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, o para suministrarlos en forma gratuita a la comunidad, en desarrollo de funciones de cometido estatal.”*



CO-SC-CER0757A2



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



(...) Así las cosas, la UAEGRTD en el ejercicio de revelación detalla el valor registrado de los predios que transitoriamente son recibidos por la UAEGRTD y que posteriormente son transferidos jurídicamente al Fideicomiso Patrimonio Autónomo.

9.1 Bienes y Servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	TOTAL
SALDO INICIAL (30-SEP-2021)	8.743.722.105,06	8.743.722.105,06
+ ENTRADAS (DB):	2.158.233.151,50	2.158.233.151,50
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	2.158.233.151,50	2.158.233.151,50
INGRESO: PREDIOS TRANSFERIDOS JURIDICAMENTE AL FONDO DE LA UNIDAD	2.158.233.151,50	2.158.233.151,50
+ Precio neto (Actualización valor avalúo IGAC)	297.134.657,00	297.134.657,00
+ Precio neto (valor predios transferidos jurídicamente al Fondo de la Unidad)	2.464.035.986,00	2.464.035.986,00
+ Valor variación partidas conciliatorias (Diferencia del valor Fiducia versus Fondo)	-602.937.491,50	-602.937.491,50
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0,00	0,00
+ Valor predio transferido jurídicamente al Patrimonio Autónomo	0,00	0,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	10.901.955.256,56	10.901.955.256,56
= SALDO FINAL (30-SEP-2022) (Subtotal + Cambios)	10.901.955.256,56	10.901.955.256,56
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE - DETERIORO)	10.901.955.256,56	10.901.955.256,56

Fuente: SIIF NACION II

Con base en el cuadro anterior, se detalla la subcuenta 151098 – Bienes Declarados a favor de la Nación, a 30 de septiembre de 2022, que corresponden a los predios entregados jurídicamente al Fondo de la UAEGRTD y/o materialmente administrados por el Patrimonio Autónomo, de la siguiente manera:

CONCEPTO				A 30 DE SEP 2022	A 30 DE SEP 2021	VARIACIÓN
ITEM 1	PREDIOS PENDIENTES POR TRANSFERIR			\$ 11.848.384.299,10	\$ 9.087.213.656,10	\$ 2.761.170.643,00
ITEM 2	PREDIOS PARTIDAS CONCILIATORIAS FONDO Vs FIDUCIARIA			-\$ 946.429.042,54	-\$ 343.491.551,04	-\$ 602.937.491,50
TOTAL SUBCUENTA 151098				\$ 10.901.955.256,56	\$ 8.743.722.105,06	\$ 2.158.233.151,50

Fuente: Informe de Predios Fondo de la Unidad – Informe de Gestión de la Fiducia (Corte: 30 de septiembre de 2022)

Con el fin de detallar los ítems de la tabla anterior, se tomó la información reportada por el Fondo de la Unidad y el Fideicomiso Patrimonio Autónomo URT 2022^[1] al cierre del mes de septiembre de 2022, así:



CD-SC-CER979762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @URestitucion



ITEM 1 – PREDIOS PENDIENTES POR TRANSFERIR

ITEM	DEPARTAMENTO	CANTIDAD DE PREDIOS A 30-SEP-2022	A 30 DE SEP 2022	CANTIDAD DE PREDIOS A 30-SEP-2021	A 30 DE SEP 2021
1	Antioquia	4	72.644.460,00	3	72.644.460,00
2	Bolívar	2	88.538.000,00	0	-
3	Boyacá	1	16.636.500,00	0	-
4	Caldas	5	78.644.634,00	5	78.104.634,00
5	Cauca	3	713.240.500,00	2	710.435.770,00
6	Cesar	16	1.275.114.260,00	3	274.280.100,00
7	Córdoba	5	196.705.880,00	4	438.058.880,00
8	Cundinamarca	8	330.818.730,00	6	155.885.800,00
9	Magdalena	1	66.826.142,00	2	66.826.142,00
10	Meta	4	290.421.620,00	4	290.421.620,00
11	Norte de Santander	30	3.655.351.451,10	15	2.004.369.997,10
12	Putumayo	2	18.541.000,00	2	18.541.000,00
13	Risaralda	1	1.693.000,00	1	1.693.000,00
14	Santander	31	2.655.033.904,00	13	1.452.768.597,00
15	Sucre	14	1.793.734.728,00	14	1.793.734.728,00
16	Tolima	5	345.545.610,00	4	327.308.610,00
17	Valle del Cauca	7	248.893.880,00	11	248.893.880,00
TOTAL		139	\$ 11.848.384.299,10	89	\$ 9.087.213.656,10

Fuente: Informe de Predios Fondo de la Unidad – Informe de Gestión de la Fiducia (Corte: 30 de septiembre de 2022)

¹¹¹ Información validada por el Grupo Cumplimiento de Órdenes Judiciales y Articulación Institucional – COJAI en calidad de supervisor del contrato fiduciario.

Respecto a los predios pendientes por transferir, se tiene que, 15 de los 139 predios registrados, presentan las siguientes condiciones especiales: 7 (6 en Valle del Cauca y 1 en Caldas) están en zona de Reserva Forestal del Pacífico - Ley 2ª de 1959 que trata “sobre economía forestal de la nación y conservación de recursos naturales renovables”; 3 (1 en Antioquia, 1 en Sucre y 1 en Santander), en zona de alto riesgo “no mitigable y no urbanizable”, los cuales no resultan aptos para atender compensaciones a víctimas y 5 (en Norte de Santander) en zona de orden público.

Para el periodo de septiembre del 2022, en la Subcuenta 151098, se observan variaciones producto de: i) avalúos de nuevos predios, doce (12); ii) transferencias jurídicas al Fondo de la Unidad (ingresos), cincuenta y siete (57) predios; iii) por transferencias jurídicas al Fideicomiso Patrimonio Autónomo transitoriamente en inventarios (7) (resultan en un menor valor de esta subcuenta).

En este periodo, el neto de estas variaciones en términos de valor, así como de predios, se presenta en el siguiente cuadro:

VARIACIONES DE PREDIOS

SALDOS	CANTIDAD PREDIOS	VALOR
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	89	\$ 9.087.213.656,10
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	139	\$ 11.848.384.299,10
TOTAL	50	\$ 2.761.170.643,00

Fuente: Informe de Predios Fondo de la Unidad – Informe de Gestión de la Fiducia

A continuación, se muestra el detalle desagregado de cada uno de los conceptos referidos a las variaciones de los predios, que representa el 100% del total de la variación, en el periodo ingresaron catorce (14) predios que tienen pendiente el avalúo.



CO-SC CER95762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



DETALLE DE LA VARIACIÓN

DEPARTAMENTO	DETALLE	CANTIDAD PREDIOS	VALOR	%
Cesar - Cundinamarca y Santander	Actualizado valor (12 predios)	(*)	\$ 297.134.657,00	10,76%
Antioquia - Cauca - Cesar - Norte de Santander - Santander	Ingreso de predios pendientes de avalúo (14)	(**)	\$ -	0,00%
Boyacá - Cesar - Córdoba - Santander	Ingreso de predio transferido al Fondo de la Unidad con entrega material y jurídicamente en proceso para transferencia al PA	11	\$ 193.957.500,00	7,02%
Bolívar - Cesar - Córdoba - Cundinamarca - Norte de Santander - Santander - Tolima	Ingreso de predios transferidos al Fondo de la Unidad en proceso jurídica y materialmente.	46	\$ 2.893.202.774,00	104,78%
Cesar - Cundinamarca - Norte de Santander y Santander	Ingreso de predios transferidos jurídicamente al Fid. P.A. Transitoriamente en inventarios	-7	-\$ 623.124.288,00	-22,57%
TOTAL		50	2.761.170.643,00	100%

(*) Por corresponder a actualización de avalúo no se indica cantidad en predios.

(**) Por corresponder a ingresos de predios que se encuentran ya dentro de la clasificación de entrega jurídica y material y/o en proceso, no se indica cantidad de predios en esta columna.

Fuente: Informe de Predios Fondo de la Unidad – Informe de Gestión de la Fiducia

ITEM 2 - PREDIOS PARTIDAS CONCILIATORIAS FONDO VS FIDUCIARIA

Estas partidas conciliatorias se generan a partir de la dinámica de entrega material de las parcelas segregadas de los predios, entregados en compensación, las cuales se encuentran en trámite de transferencia jurídica del Patrimonio Autónomo a favor de los beneficiarios y de la actualización de avalúos, como se muestra en la siguiente relación:

PARTIDAS CONCILIATORIAS DE PREDIOS EN TITULARIDAD DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO SEGÚN INFORME REPORTADO A 30 DE SEPTIEMBRE CONTRATOS FIDUCIARIOS Nos 3465 DE 2021 Y 1904 DE 2022				
NOMBRE PREDIO	PARTIDA CONCILIATORIA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	PARTIDA CONCILIATORIA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	VARIACIÓN	OBSERVACIONES
Norte de Santander - Parcela 8 La Florinda	\$ 667.019.100,00	\$ 667.019.100,00	\$ -	Mayor valor registrado en el Balance del Patrimonio Autónomo
Santander - El Palmar	\$ 307.981.462,54	\$ -	\$ 307.981.462,55	
Córdoba - Parcela No. 2 (San Tropel)	\$ -	\$ 300,00	-\$ 300,00	
Magdalena - Las Nubes	-\$ 28.571.520,00	\$ -	-\$ 28.571.520,00	Menor valor registrado en el Balance del Patrimonio Autónomo.
Valle del Cauca - La Gloria 3	\$ -	-\$ 203.787.648,96	\$ 203.787.648,97	
Cesar - La Argentina 1	\$ -	-\$ 5.494.700,00	\$ 5.494.700,00	
Bolívar - Rancho Bonito	\$ -	-\$ 112.229.800,00	\$ 112.229.800,00	
Cauca - El Higuierón	\$ -	-\$ 2.015.700,00	\$ 2.015.700,00	
Total Partidas Conciliatorias	\$ 946.429.042,54	\$ 343.491.551,04	\$ 602.937.491,50	Valores conciliados con el Patrimonio Autónomo, que serán ajustados, una vez la Fiduciaria culmine el proceso de Transferencia Jurídica y/o actualización de avalúos

Fuente: Informe de Predios Fondo de la Unidad – Informe de Gestión de la Fiducia



CO-SC-CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 - Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @UResitfucion



Al corte del 30 de septiembre de 2022 la conciliación efectuada a los informes de administración de los bienes entre el saldo reportado en el Informe de Predios Fondo de la Unidad y el saldo de los predios incorporados en el informe de gestión emitido por el Fideicomiso Patrimonio Autónomo Consorcio Unidad de Tierras 2021 y Fideicomiso Patrimonio Autónomo URT 2022, arrojó una diferencia por \$946.429.042,54 cuyo detalle se muestra a continuación:

NOMBRE PREDIO	PARTIDAS CONCILIATORIAS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	DETALLE	ACCIONES REALIZADAS
Norte de Santander - Parcela 8 La Florinda	\$ 667.019.100,00	El Fondo de la Unidad reporta el predio por valor de \$269.951.593 y el Patrimonio Autónomo por valor de \$936.970.693. La diferencia corresponde a que el Fondo no incluyó el valor de la construcción dentro del avalúo.	<ul style="list-style-type: none"> Mediante oficio DSC2-202115348 de fecha 29 de octubre de 2021, se solicitó al IGAC la actualización del avalúo del predio. Mediante oficio DSC2-202211783 de fecha 18 de agosto 2022, se solicitó nuevamente al IGAC la actualización del avalúo del predio A la fecha no se ha dado respuesta frente a la solicitud realizada al IGAC, por otra parte, es considerable destacar que el predio actualmente se encuentra invadido por terceros por lo cual se presentó una querrela policial a efectos de restituir el predio, y a la fecha se encuentra pendiente de la visita por parte del IGAC.
Santander - El Palmar	\$ 307.981.462,54	El Fondo de la Unidad reporta el predio por valor de \$ 110.928.637,47 y el Patrimonio Autónomo por valor de \$ 418.910.100. La diferencia corresponde a la actualización de la entrega de las parcelas 1,2 y 3 en el informe de la Fiducia.	En los informes del Patrimonio 2022 se presenta la suma de \$418.910.100, el cual se solicitó ajustar teniendo en cuenta que el área a cargo del Patrimonio Autónomo es de 8 hectáreas con 8244 m2 y la suma de \$110.928.637,47 corresponde al avalúo proporcional del área a cargo del Patrimonio 2022.
Magdalena - Las Nubes	-\$ 28.571.520,00	El Fondo de la Unidad reporta el predio por valor de \$ 28.571.520 y el Patrimonio Autónomo por valor de \$ 0. La diferencia corresponde a la actualización del avalúo en el informe de la Fiducia	<ul style="list-style-type: none"> Se hizo la gestión para obtener el avalúo comercial que el IGAC remitió al Juzgado Primero Civil del Circuito Especializada en Restitución de Tierras de Santa Marta, con base en la información provista por el IGAC. A la fecha se reiteró a la fiducia realizar la respectiva actualización del valor del predio para que sea reportado desde el mes de octubre de 2022.
TOTAL	\$ 946.429.042,54		

Es pertinente informar que, adicional al registro temporal de los bienes pendientes por transferir, también se registran las partidas conciliatorias antes señaladas, las cuales serán reclasificadas en la cuenta 1926 – Derechos en Fideicomiso, una vez la Fiduciaria ajuste los valores.

PREDIOS PENDIENTES DE AVALÚO

Existen 70 predios que no reportan avalúo, por ende, en los estados financieros de la UAEGRTD a corte 30 de septiembre de 2022 reportan un valor de cero dado que presentan la siguiente situación: (22) pendientes por entrega material, lo cual es mandatorio para proceder con su solicitud, (41) se encuentran pendientes de solicitud teniendo en cuenta el presupuesto del convenio interadministrativo y la priorización de avalúos en el marco del convenio interadministrativo 2685 de 2022, (3) de los cuales se está en proceso de consecución de insumos técnicos (Consulta VUR, ITG, ITP, Shape y datos de contacto para visita) con las respectivas Direcciones Territoriales y (4) que ya se ha realizado la solicitud de avalúo en el marco de la ejecución del convenio interadministrativo 2685 de 2022.



CO-SC CERS73762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia
www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



Es de aclarar que la solicitud de realización de avalúos comerciales al IGAC se encuentra sujeta a un número de predios que por sus características tienen un criterio de prioridad. La solicitud de avalúo depende en cierta manera de los requerimientos de los despachos judiciales, lo anterior se debe a que la asignación presupuestal para cada uno de los contratos con dicha entidad, deben tener una cantidad importante para atender dichas órdenes.

Los predios pendientes de avalúo se relacionan en el siguiente cuadro:

PREDIOS PENDIENTES DE AVALÚO

DEPARTAMENTO	PROCEDENCIA	NOMBRE PREDIO	SITUACION JURIDICA
Tolima	Tribunal sin Registro	San Isidro	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Cesar	Tribunal sin Registro	El Oriente	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Cesar	Tribunal sin Registro	Santa Rosa 2	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Cesar	Tribunal sin Registro	Parcela No. 6 - El Mecato	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Antioquia	Tribunal sin Registro	Andalucía	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Norte de Santander	Tribunal sin Registro	Calle 11 No 20-44	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Caldas	Tribunal sin Registro	Carrera 2 A No. 6 - 76	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Cesar	Tribunal sin Registro	Campo alegre o Innominado	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Cesar	Tribunal sin Registro	Calle 2 No. 1-132	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Caldas	Tribunal sin Registro	La Estrella y/o Las Mercedes	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Caldas	Tribunal sin Registro	La Estrella	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Sucre	Tribunal sin Registro	San Francisco ó La Florida	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Santander	Tribunal sin Registro	Las Tres Marías	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Cesar	Tribunal sin Registro	Parcela No. 50 San Marcos	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Antioquia	Tribunal sin Registro	La Secreta	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Antioquia	Tribunal sin Registro	La Palmera	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Bolívar	Tribunal sin Registro	Las Palmas - Casa lote Calle 6 No. 3-14	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Tolima	Tribunal sin Registro	Leticia y Cartagena	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Tolima	Tribunal sin Registro	El Rocío	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Santander	Tribunal sin Registro	Naranjales	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Norte de Santander	Tribunal sin Registro	La Casa de Astilleros	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Caldas	Tribunal sin Registro	Santa Ana - San Luis	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Cesar	Tribunal a Nombre de la URT	Parate Bien	Pendiente Transf. Jurídico y Materialmente
Cesar	Tribunal a Nombre de la URT	Brisas de no se sabe	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Cesar	Tribunal a Nombre de la URT	Lote de Terreno	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Cundinamarca	Tribunal a Nombre de la URT	Filo Bonito	Transf. Jurídicamente al Fondo Unidad
Tolima	Tribunal a Nombre de la URT	Los Cauchos	Transf. Jurídicamente al Fondo Unidad
Cundinamarca	Tribunal a Nombre de la URT	La Florida	Transf. Jurídicamente al Fondo Unidad
Bolívar	Tribunal a Nombre de la URT	Pativaca	Transf. Jurídicamente al Fondo Unidad
Norte de Santander	Tribunal a Nombre de la URT	Lote 17 Carrera 7 No. 1S-02	Transf. Jurídicamente al Fondo Unidad



CO-SC-CER975762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @URestitucion



UNIDAD
DE RESTITUCIÓN
DE TIERRAS

Norte de Santander	Tribunal a Nombre de la URT	Lote 27 Avenida 1 No. 1-62	Transf. Juridicamente al Fondo Unidad
Norte de Santander	Tribunal a Nombre de la URT	Lote 14 Carrera 7 No. 1S-81	Transf. Juridicamente al Fondo Unidad
Norte de Santander	Tribunal a Nombre de la URT	Lote 54 Carrera 6 No. 1S-32	Transf. Juridicamente al Fondo Unidad
Norte de Santander	Tribunal a Nombre de la URT	Lote 38 Carrera 6 No. 1S-63	Transf. Juridicamente al Fondo Unidad
Antioquia	Tribunal a Nombre de la URT	Calle 23 Carrera 3 A No. 23-04	Transf. Juridicamente al Fondo Unidad
Norte De Santander	Tribunal a Nombre de la URT	La Palmita	Transf. Juridicamente al Fondo Unidad
Norte De Santander	Tribunal a Nombre de la URT	Paraje Sabana De Tolú	Transf. Juridicamente al Fondo Unidad
Norte De Santander	Tribunal a Nombre de la URT	Las Flores	Transf. Juridicamente al Fondo Unidad
Santander	Tribunal a Nombre de la URT	Las Nubes	Transf. Juridicamente al Fondo Unidad
Cesar	Tribunal a Nombre de la URT	Los Laureales	Transf. Juridicamente al Fondo Unidad
Santander	Tribunal a Nombre de la URT	Calle 19 No. 13-72 Piso I Villabel - F (50%)	Transf. Juridicamente al Fondo Unidad
Santander	Tribunal a Nombre de la URT	La Concepción	Transf. Juridicamente al Fondo Unidad
Cordoba	Tribunal a Nombre de la URT	Parcela No.1 Las Nubes Grupo Acción Social	Transf. Juridicamente al Fondo Unidad
Cesar	Tribunal a Nombre de la URT	San Luis	Transf. Juridicamente al Fondo Unidad
Cesar	Tribunal a Nombre de la URT	Nuevo Horizonte	Transf. Juridicamente al Fondo Unidad
Santander	Tribunal a Nombre de la URT	Villa Suerte O Villa Lucia	Transf. Juridicamente al Fondo Unidad
Caldas	Tribunal a Nombre de la URT	La Fortuna	Transf. Juridicamente al P.A
Caldas	Tribunal a Nombre de la URT	El Nogal	Transf. Juridicamente al P.A
Caldas	Tribunal a Nombre de la URT	El Porvenir	Transf. Jurídico y Materialmente al P.A
Valle del Cauca	Tribunal a Nombre de la URT	La Feria	Transf. Juridicamente al P.A
Caldas	Tribunal a Nombre de la URT	El Callado	Transf. Juridicamente al P.A
Sucre	Tribunal a Nombre de la URT	Juan Jacinto	Transf. Juridicamente al P.A
Sucre	Tribunal a Nombre de la URT	El Recuerdo	Transf. Juridicamente al P.A
Magdalena	Tribunal a Nombre de la URT	El Bosque	Transf. Juridicamente al P.A
Putumayo	Tribunal a Nombre de la URT	La Esmeralda	Transf. Juridicamente al P.A
Valle del Cauca	Tribunal a Nombre de la URT	Violetas II	Transf. Juridicamente al P.A
Valle del Cauca	Tribunal a Nombre de la URT	Violetas I	Transf. Juridicamente al P.A
Tolima	Tribunal a Nombre de la URT	Altamira	Transf. Juridicamente al P.A
Tolima	Tribunal a Nombre de la URT	Vereda el Suspiro	Transf. Juridicamente al P.A
Magdalena	En titularidad Transferidos CNE – SAE	Lote Ají	Transf. Jurídico y Materialmente al P.A
Tolima	Tribunal sin Registro	San Isidro	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Cesar	Tribunal sin Registro	El Oriente	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Cesar	Tribunal sin Registro	Santa Rosa 2	Transf. Materialmente al Fondo Unidad



CO-SC CER575162



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 - Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @UResfittucion



Cesar	Tribunal sin Registro	Parcela No. 6 - El Mecato	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Antioquia	Tribunal sin Registro	Andalucía	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Norte de Santander	Tribunal sin Registro	Calle 11 No 20-44	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Caldas	Tribunal sin Registro	Carrera 2 A No. 6 - 76	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Cesar	Tribunal sin Registro	Campo alegre o Innominado	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
Cesar	Tribunal sin Registro	Calle 2 No. 1-132	Transf. Materialmente al Fondo Unidad
TOTAL		70	

Fuente: Conciliación de predios entre el fondo de la Unidad vs la fiducia

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO – PPE

Composición

La propiedad, planta y equipo empleados por la UAEGRTD para la prestación del servicio y para propósitos administrativos, se caracterizan porque no se espera entregarlos en contraprestación a terceros durante el curso de las actividades ordinarias y se prevé que estos sean utilizados por más de un periodo contable, de acuerdo con los criterios definidos en las políticas contables para ser catalogados como activos.

La UAEGRTD realiza las respectivas conciliaciones entre los movimientos reflejados en el aplicativo SIIF Nación II y los informes presentados por el área de Almacén a cargo del grupo GGSOA, generados a través del módulo de inventarios de la aplicación STONE; donde se registran las entradas y salidas de bienes. El control y detalle de todos los activos de la UAEGRTD, es realizado por esta área, de acuerdo con lo establecido en la política contable.

El grupo de propiedades, planta y equipo está representado por las siguientes cuentas:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.531.563.335,26	4.557.707.708,47	-26.144.373,21
1.6.35	Bienes muebles en bodega	0,00	8.175.303,01	-8.175.303,01
1.6.36	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	7.677.600,00	68.265.090,14	-60.587.490,14
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	199.164.568,90	289.356.898,26	-90.192.329,36
1.6.45	Plantas, ductos y túneles	72.106.904,44	72.106.904,44	0,00
1.6.65	Muebles, enseres y equipos de oficina	766.153.663,41	444.317.514,07	321.836.149,34
1.6.70	Equipos de computación y comunicación	9.774.567.166,28	10.609.322.085,37	-834.754.919,09
1.6.85	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-6.288.106.567,77	-6.933.836.086,82	645.729.519,05
1.6.85.02	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-73.249.696,39	-63.191.178,19	-10.058.518,20
1.6.85.06	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-352.948.581,77	-355.945.879,42	2.997.297,65
1.6.85.07	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-5.861.908.289,61	-6.514.699.029,21	652.790.739,60

Fuente: SIIF NACION II

A corte de septiembre de 2022, se observa una disminución de la cuenta del 0,57%, consecuencia de los movimientos que se detallan a continuación:

- **La cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega:** Representa el valor de los bienes muebles nuevos adquiridos por la UAEGRTD los cuales serán utilizados durante más de un período contable pero que al cierre del periodo no se encuentran en uso. Esta cuenta presenta una disminución con respecto

GD-FO-14
V.7



CO-SC-CER15762C



El campo
es de todos

Minagricultura

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co | Sigamos en: @UResitucion



a la vigencia anterior por \$8.175.303,01 la cual representada porque a la fecha de corte todos los bienes se encuentran en uso.

- **La cuenta 1636 Propiedades, planta y equipo (PPE) en mantenimiento:** Representa el valor de los bienes que se encuentran para mantenimiento preventivo o correctivo específico; la disminución por \$60.587.490,14 (88,75%) está representada por una menor cantidad de equipos de comunicación y computación en mantenimiento, con relación a la vigencia anterior.
- **La cuenta 1637 Propiedades, planta y equipo no explotados:** Representa los bienes que por sus características o condiciones de uso o explotación fueron devueltos al grupo de GGSOA – Almacén, por las diferentes dependencias, debido a que no están en uso. Esta cuenta presenta una disminución del 31,17%. La cual se genera principalmente por la baja de bienes (Resoluciones Nos. 00518 y 00520 de 30 de junio de 2022 de la URT)
- **La cuenta 1665 Muebles, enseres y equipos de oficina:** Representa los bienes que por sus características se encuentran en uso de la UAEGRTD. El incremento del 72,43% con respecto a la vigencia anterior se genera por la compra de: aires acondicionados para las sedes Medellín y Sincelejo y traslado de un aire acondicionado que estaba en bodega cuenta 1635, por una donación en especie No TT-ARD-CCE-514-00553-13-IK-0065 para la sede Villavicencio, deshumidificadores y medidores de temperatura.
- **La cuenta 1670 Equipos de computación y comunicación:** Representa los equipos de comunicación, cómputo, satélites y antenas para la prestación de servicios. En comparación con el año 2021, se observó una disminución del 7,87% que se explica principalmente en las siguientes subcuentas:
 - ✓ En la subcuenta **1.6.70.02 Equipos de computación** se presenta la mayor variación, mostrando una disminución por valor de \$1.425.558.077,76 correspondiente a reclasificación de equipos de cómputo a la cuenta de orden de control administrativo, en cumplimiento de la política contable de la UAEGRTD, la cual indica que los bienes que se encuentran totalmente depreciados y/o amortizados deben ser retirados del balance y controlados administrativamente.
 - ✓ Por otro lado, las subcuentas **1.6.70.01 Equipo de Comunicación** y **1.6.70.04 Satélites y antenas** presentaron un incremento por \$8.040.306,53 y \$582.762.852,14 respectivamente, para esta última el crecimiento obedece a la adquisición realizada en el mes de Julio de 2021 de Drones y GPS, contratos firmados con Galileo Instruments SAS, con el fin de cumplir con las labores catastrales que se adelantan en la fase administrativa.
- **La cuenta 1685 Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo:** Desde el mes de julio de 2014, el cálculo de la depreciación es liquidado y reportado directamente desde la aplicación STONE, el cual utiliza el método de depreciación de línea recta, de acuerdo con la vida útil de cada uno de los activos, la cual es definida por las áreas técnicas de la UAEGRTD; considerando el potencial de servicio del activo, de conformidad con las políticas contables adoptadas por la entidad a partir del 01 de enero de 2018, en aplicación de las NICSP, conforme a lo estipulado en la Resolución 533 de 2015 CGN y sus modificaciones.

Para el corte de septiembre de 2022, podemos observar que esta cuenta presentó una disminución por \$645.729.519,05 frente a la vigencia anterior, como consecuencia de la reclasificación de bienes a la cuenta



CO-SC CER173762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



de orden de control administrativo, en cumplimiento de la política contable de la URT, la cual indica que los bienes que se encuentran totalmente depreciados y/o amortizados deben ser retirados del balance y controlados administrativamente.

Mensualmente el subgrupo de Almacén genera los siguientes reportes por la aplicación STONE:

- Balance con corte a la fecha
- Informe de depreciación
- Inventario total.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles a corte 30 septiembre de 2022

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	OTROS BIENES MUEBLES (SATELITES Y ANTENAS GPS)	TOTAL
SALDO INICIAL (30 SEPTIEMBRE 2021)	8.887.446.931,87	603.850.861,57	1.974.656.065,84	11.465.953.859,28
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	8.887.446.931,87	603.850.861,57	1.974.656.065,84	11.465.953.859,28
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(1.432.064.222,15)	246.190.270,90	539.589.995,00	(646.283.956,25)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	925.524.392,11	777.285.139,22	619.456.857,14	2.322.266.388,47
- Salida por traslado de cuentas (CR)	2.357.588.614,26	531.094.868,32	79.866.862,14	2.968.550.344,72
= SALDO FINAL (30 SEPTIEMBRE 2022) (Subtotal + Cambios)	7.455.382.709,72	850.041.132,47	2.514.246.060,84	10.819.669.903,03
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	4.724.214.722,74	352.948.581,77	1.210.943.263,26	6.288.106.567,77
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	5.896.304.877,68	355.945.879,42	681.585.329,72	6.933.836.086,82
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-1.172.090.154,94	-2.997.297,65	529.357.933,54	-645.729.519,05
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	2.731.167.986,98	497.092.550,70	1.303.302.797,58	4.531.563.335,26
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	63,4	41,5	48,2	58,1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0

Fuente: SIIF NACION II

La UAEGRTD, a 30 de septiembre de 2022, presenta las siguientes clasificaciones en PPE -Muebles:

CLASIFICACIONES DE PPE – MUEBLES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	OTROS BIENES MUEBLES (SATELITES Y ANTENAS GPS)	TOTAL
USO O DESTINACIÓN	7.455.382.709,72	850.041.132,47	2.514.246.060,84	10.819.669.903,03
+ En servicio	7.406.328.009,88	766.153.663,41	2.440.346.060,84	10.612.827.734,13
+ En concesión				0,00
+ En montaje				0,00
+ No explotados	44.527.099,84	83.887.469,06	70.750.000,00	199.164.568,90
+ En mantenimiento	4.527.600,00	0,00	3.150.000,00	7.677.600,00
+ En bodega	0,00	0,00	0,00	0,00

Fuente: SIIF NACION II



CO-SC-CEAS73762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondefierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



De acuerdo con la información anterior, la cuenta Propiedad Planta y Equipos asciende a \$4.531.563.335,26 que corresponden a: por Uso o Destinación un total de \$10.819.669.903,03 y por depreciación acumulada (-\$6.288.106.567,77)

10.4. Estimaciones

El sistema de depreciación y de amortización que utiliza la UAEGTRD es de línea recta y para la vida útil de los activos se definió, junto con las áreas técnicas, una tabla por grupo de activo; sin embargo, cuando el área técnica considere que un bien tiene una vida útil diferente a la establecida, informa al almacén para que en el registro de entrada se realice el cambio correspondiente.

De acuerdo con la política contable, al final de cada periodo contable, la Oficina de Tecnologías e Informática – OTI, realiza una revisión de cada elemento para determinar si la vida útil definida corresponde a lo definido por las áreas técnicas o, por el contrario, es necesario ajustar la misma, al momento de ingresar los elementos al almacén.

A continuación, se presenta el anexo “Depreciación por el método de línea recta y amortización”:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CLASE DE BIEN	VIDA UTIL AÑOS
Muebles y enseres	10
Equipos de Comunicación	10
Equipos y Máquinas de Oficina	10
Equipos de Computación	5
Equipos de Restaurante y Cafetería	10

Fuente: GSOA Manual para la administración de bienes en la UAEGTRD

INTANGIBLES

CLASE DE BIEN	VIDA UTIL AÑOS
Software	Concepto TICS
Licencias	Concepto TICS
Planta de Generación	15
Equipos de Geoposicionamiento	3
Equipos de Seguridad	5

Fuente: GSOA Manual para la administración de bienes en la UAEGTRD

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES. No Aplica.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES. No Aplica.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN. No Aplica.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES



CO-SC-CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN ABSOLUTA
1.9.70.	ACTIVOS INTANGIBLES	7.683.283.973,19	13.747.012.542,95	-6.063.728.569,76
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-4.037.497.961,33	-13.013.877.511,52	8.976.379.550,19

Fuente: SIIF NACION II

El control y detalle de los intangibles de la UAEGRTD es realizado por el Grupo GSOA – (Almacén), a través del módulo de inventarios STONE, con el respectivo cálculo de amortización mensual, de acuerdo con la vida útil definida para cada intangible. Cabe mencionar que la entidad, a través del área técnica (OTI) en coordinación con el Grupo GSOA - almacén, ha venido realizando la revisión de los intangibles con el objeto de dar de baja aquellos que van perdiendo vigencia.

La cuenta de Otros Activos presenta un incremento del 397,29 % por valor de \$2.912.650.980,43 para el año 2022, sustentado en el retiro en las cuentas del balance de las licencias que se van venciendo en el periodo analizado, de conformidad con lo estipulado en la política contable de la UAGRTD, la cual indica que los bienes que se encuentran totalmente depreciados y/o amortizados deben ser retirados del balance y controlados administrativamente. De igual forma se puede observar:

El Movimiento de la subcuenta 1970 *Activos Intangibles* se presenta en el siguiente cuadro.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1.9.70	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	7.683.283.973,19	13.747.012.542,95	-6.063.728.569,76	-44,11
1.9.70.07	Db	Licencias	3.597.936.495,50	6.628.586.364,01	-3.030.649.868,51	-45,72
1.9.70.08	Db	Softwares	4.085.347.477,69	7.118.426.178,94	-3.033.078.701,25	-42,61

Fuente: SIIF NACION II

La cuenta de Activos intangibles presentó una disminución de \$6.063.728.569,76, la cual se vio afectada por la reclasificación de bienes a la cuenta de orden de control administrativo, en cumplimiento de la política contable de la URT, que indica que, los bienes que se encuentran totalmente depreciados y/o amortizados deben ser retirados del balance y controlados administrativamente.

Teniendo en cuenta que mediante la Ley 2078 de 2021 se prorrogó la vigencia de la UAEGTD hasta el año 2031, y que de conformidad a lo estipulado en la Política Contable, los activos intangibles a perpetuidad se amortizarán hasta la vigencia de la Unidad, la Oficina de las Tecnologías de la Información realizó la valoración técnica de los activos intangibles, presentando el respectivo resultado en el Comité de Sostenibilidad Contable en su sesión No.5 del 28/12/2021, donde se aprobó activar los siguientes softwares y amortizarlos hasta el año 2031.



CO-SC CER957562



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300. 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @URestitucion



SOFTWARE	VALOR AVALUO TÉCNICO
SOFTWARE GESTION DOCUMENTAL – DOCMA	\$ 214.113.475,49
SISTEMA STRATEGOS	\$ 292.083.642,59
HEINSOHN NOMINA	\$ 179.547.800,00
SIVICO - SISTEMA DE CONTROL DE VIATICOS	\$ 132.102.192,41
SRFTDAF - SISTEMA DE REGISTRO DE TIERRAS	\$ 1.649.411.256,16
LICENCIAS Y SOFTWARE PORTAL WEB	\$ 290.721.902,04
TOTAL	\$ 2.757.980.268,69

Fuente: Oficina Tecnología de la Información

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL 30- SEPTIEMBRE 2021	6.628.586.364,01	7.118.426.178,94	13.747.012.542,95
+ ENTRADAS (DB):	3.439.465.163,00	2.757.980.268,69	6.197.445.431,69
Adquisiciones en compras	3.439.465.163,00	2.757.980.268,69	6.197.445.431,69
- SALIDAS (CR):	6.470.115.031,51	5.791.058.969,94	12.261.174.001,45
Disposiciones (enajenaciones)			0,00
Baja en cuentas	6.470.115.031,51	5.791.058.969,94	12.261.174.001,45
= SUBTOTAL	3.597.936.495,50	4.085.347.477,69	7.683.283.973,19
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)			
= SALDO FINAL	3.597.936.495,50	4.085.347.477,69	7.683.283.973,19
(Subtotal + Cambios)			
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	2.488.876.401,88	1.548.621.559,45	4.037.497.961,33
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	5.895.451.360,16	7.118.426.151,36	13.013.877.511,52
+ Amortización aplicada vigencia actual	2.922.328.331,53	245.568.505,65	3.167.896.837,18
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	6.328.903.289,81	5.815.373.097,56	12.144.276.387,37
= VALOR EN LIBROS	1.109.060.093,62	2.536.725.918,24	3.645.786.011,86
(Saldo final - AM - DE)			
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	69,18	37,91	52,55
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00

Fuente: SHF NACION II

AMORTIZACIÓN ACUMULADA

El movimiento de esta cuenta corresponde al valor acumulado de amortización de las licencias y software adquiridos por la UAEGRTD que se encuentran en servicio de conformidad con la vida útil estimada por la OTI. Esta cuenta tuvo una disminución del -68,98% de una vigencia a la otra, por la reclasificación de bienes a la cuenta de orden de control administrativo en cumplimiento de la política contable de la URT, la cual indica que los bienes que se encuentran totalmente depreciados y/o amortizados deben ser retirados del balance y controlados administrativamente.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS. No Aplica.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

El total de otros activos al 30 de septiembre 2022 se encuentra representado y distribuido en las siguientes cuentas, así:



CO-SC-CER57282



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @URestitucion



DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CÓD	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	39.100.398.216,96	41.158.776.836,80	-2.058.378.619,84
1.9.05	Bienes y servicios pagados por anticipado	917.170.050,10	1.773.086.793,10	-855.916.743,00
1.9.26	Derechos en fideicomiso	38.183.228.166,86	39.385.690.043,70	-1.202.461.876,84

Fuente: SIF NACION II

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1.9.05	Bienes y servicios pagados por anticipado	917.170.050,10	1.773.086.793,10	-855.916.743,00	-48,27
1.9.05.01	Seguros	12.170.290,10	930.758.218,88	-918.587.928,78	-98,69
1.9.05.04	Arrendamiento operativo	904.999.760,00	842.328.574,22	62.671.185,78	7,44

Fuente: SIF NACION II

Seguros: A la fecha de corte, la Unidad tiene vigentes las siguientes pólizas de seguros;

ENTIDAD	TIPO	FECHA INICIO	FECHA FINALIZACIÓN
CHUBB SEGUROS	póliza de todo riesgo daños materiales	28/08/2021	27/08/2022
ZURICH COLOMBIA	póliza de responsabilidad civil para el manejo de aeronaves no tripuladas drones	15/09/2021	14/09/2022
ASEGURADORA SOCIAL DE COLOMBIA	póliza de responsabilidad civil y de riesgo financiero	24/03/2022	9/09/2022

La disminución del 98,69%, en la vigencia 2022 está dada por la compra de pólizas, así; 1) de responsabilidad civil, por un monto de \$ 462.321.964 vigencia de marzo 2022 a septiembre 2022; y 2) de riesgo financiero, por la suma de \$ 107.552.526, vigencia de marzo 2022 a septiembre 2022. en comparación con el año 2021, las pólizas adquiridas estaban por un monto superior ya que cubrían un tiempo desde marzo del 2021 hasta marzo del 2022 esto muestra una disminución relevante en comparación con el año inmediatamente anterior. Este saldo a la fecha de corte, indica que ya se ha amortizado la mayoría de los valores de las pólizas antiguas.

Arrendamiento operativo: El incremento del 7,44% en esta cuenta, obedece a que la UAEGRTD suscribió y firmó el contrato interadministrativo No. 002-2022, con la Empresa de Telecomunicaciones de Popayán S.A. EMTEL E.S.P, por valor de \$6.787.498.200,78 por concepto de arrendamiento y alquiler operativo por demanda de la dotación tecnológica a nivel nacional, el cual se va amortizando de manera mensual. El incremento en la actual vigencia frente al periodo anterior radica en que el valor desembolsado como gasto anticipado fue mayor que en la vigencia anterior.

DERECHOS EN FIDEICOMISO

Subcuenta 1.9.26.03 Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo

Se tiene en cuenta que la información reportada por la fiducia está a corte del 30 de septiembre de 2022.



CO-SC-CER973762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



Para la vigencia 2021, la UAEGRTD mediante radicado No. URT-GCOJAI-06743 y URT-GCOJAI-07615 del 24 de noviembre de 2021 hace entrega de los bienes y proyectos productivos agroindustriales al Consorcio Unidad de Tierras 2021, conformado por Fiduprevisora S.A. y Fiduagraria S.A., quienes actúan como voceros y administradores del Fideicomiso Patrimonio Autónomo, de acuerdo con las obligaciones suscritas en el contrato de fiducia mercantil 3465 de 2021, en virtud de la adjudicación del proceso de licitación pública No. LP-URT-03-2021, el cual se encuentra finalizado.

Para 2022, luego del proceso licitatorio, licitación pública No LP-URT-02-2022, se adjudica a Fiduciaria Central S.A la administración del Patrimonio Autónomo y se suscribe el Contrato de Fiducia 1904 de 2022 del 18 de abril de 2022.

Mediante la comunicación del grupo COJAI No URT-COJAI-03076 del 31 de mayo de 2021 se relacionaron 183 bienes que fueron trasladados a la Fiduciaria Central S.A. a corte del 30 de septiembre de 2022 se han transferido 220 predios, los cuales durante la ejecución del contrato de fiducia deberán ser administrados por el Patrimonio Autónomo.

Es importante indicar que los predios se encuentran en proceso de transferencia jurídica del contrato 3465 de 2021 al nuevo contrato 1904 de 2022.

En lo que tiene que ver con el contrato 1967 de 2019 y 1797 de 2020 se encuentran liquidados y en lo referido al contrato 3465 de 2021, la Unidad se encuentra adelantando los procesos pertinentes para la liquidación.

Para la cuenta 1.9.26. La Contaduría General de la Nación emitió concepto a la UAEGRTD mediante radicado CGN N° 20152000000261, de fecha 15 de enero de 2015, dando lineamientos para el reconocimiento de los predios que ingresan a esta entidad, en el marco del Catálogo General de Cuentas contenido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, así:

(...) corresponde al Fondo de la UAEGRTD, el reconocimiento contable de la constitución del Patrimonio Autónomo por el valor de los bienes recibidos de la Dirección Nacional de Estupefacientes que actualmente estén bajo su administración a través del patrimonio autónomo y aquellos que pueden ser transferidos en el futuro por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y demás entidades, para lo cual se debita la subcuenta 192603-Fiducia Mercantil-Constitución de Patrimonio Autónomo, de la cuenta 1926-Derechos en Fideicomiso (...).

En la subcuenta 1.9.26.03 se registran los bienes en titularidad del Patrimonio Autónomo y los recursos desembolsados para pago de compensaciones, fondo fijo, alivio de pasivos, compra de predios, contratación derivada, etapa judicial, proyectos productivos, segundos ocupantes, entre otros, en virtud del nuevo contrato de fiducia mercantil No. 1904 de 2022. El saldo de esta cuenta a 30 de septiembre de 2022 asciende a \$38.183.228.166,86 correspondiente a los derechos en fideicomiso a favor de la UAEGRTD, de los cuales \$37.319.024.279,30 (97,74%) corresponden a 193 predios, y el saldo restante por \$864.203.887,56 (2,26%) corresponde a recursos por ejecutar a la fecha de corte, lo anterior con base en la información reportada por el Fideicomiso Patrimonio Autónomo a 30 de septiembre de 2022.[2], así:



CO-9C-CER875762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



SUBCUENTA 1.9.26.03 - FIDUCIA MERCANTIL - PATRIMONIO AUTÓNOMO

	CONCEPTO	A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	%	A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	%	VARIACIÓN
ITEM I	VALOR PREDIOS EN TITULARIDAD DEL FIDEICOMISO PATRIMONIO AUTÓNOMO	\$ 37.319.024.279,30	97,74%	\$ 35.884.776.845,33	91,11%	\$ 1.434.247.433,97
ITEM - II	RECURSOS POR EJECUTAR DEL FIDEICOMISO PATRIMONIO AUTÓNOMO	\$ 864.203.887,56	2,26%	\$ 3.500.913.198,37	8,89%	-\$ 2.636.709.310,81
	FIDUCIA MERCANTIL - PATRIMONIO AUTÓNOMO	\$ 38.183.228.166,86	100%	\$ 39.385.690.043,70	100%	-\$ 1.202.461.876,84

Fuente: Informe de Gestión de la Fiducia

¹²¹ Información validada por el Grupo Cumplimiento de Órdenes Judiciales y Articulación Institucional – COJAI en calidad de supervisor del contrato fiduciario.

ITEM I. - VALOR PREDIOS EN TITULARIDAD DEL FIDEICOMISO PATRIMONIO AUTÓNOMO

ITEM	DEPARTAMENTO	CANTIDAD DE PREDIOS A 30-SEPTIEMBRE-2022	A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	CANTIDAD DE PREDIOS A 30-SEPTIEMBRE-2021	A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021
1	Antioquia	3	1.026.440.123,00	3	1.026.440.123,00
2	Bolívar	4	3.941.270.313,51	4	3.829.040.513,51
3	Caldas	31	831.724.572,00	29	467.864.382,00
4	Cauca	5	133.090.500,00	5	131.074.800,00
5	Cesar	3	1.450.392.390,00	3	1.313.391.100,00
6	Córdoba	10	4.735.696.331,61	8	4.194.632.751,61
7	Cundinamarca	7	9.402.641.108,12	7	9.402.641.108,12
8	Magdalena	7	1.102.513.092,71	5	899.710.212,71
9	Meta	9	1.455.399.429,00	8	749.389.890,00
10	Norte de Santander	13	1.996.776.933,00	11	1.970.188.193,00
11	Putumayo	2	31.456.190,00	1	31.456.190,00
12	Risaralda	16	117.029.353,00	16	116.875.353,00
13	Santander	8	3.707.182.628,00	7	2.356.256.513,00
14	Sucre	4	490.396.835,00	1	475.458.835,00
15	Tolima	25	698.194.359,00	25	698.194.359,00
16	Valle del Cauca	46	6.198.820.121,35	38	8.222.162.521,38
TOTAL		193	\$ 37.319.024.279,30	171	\$ 35.884.776.845,33

Fuente: Informe de Gestión de la Fiducia

Así mismo, para el periodo de septiembre de 2022 en la Subcuenta 192603 – Fiducia Mercantil – Patrimonio Autónomo - “Predios en Titularidad del Patrimonio Autónomo” se presentaron las siguientes variaciones:

PREDIOS EN TITULARIDAD DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO

SALDOS	CANTIDAD PREDIOS	VALOR
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	171	\$ 35.884.776.845,33
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	193	\$ 37.319.024.279,30
VARIACIÓN	22	\$ 1.434.247.433,97

Fuente: Informe de Gestión de la Fiducia



CO-SC-CER975762

GD-FO-14
V.7



El campo
es de todos

Minagricultura

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



DETALLE DE LA VARIACIÓN

DEPARTAMENTO	DETALLE	CANTIDAD PREDIOS	VALOR
Cordoba- Valle del Cauca	5 parcelas transferidas jurídicamente a Beneficiarios en compensación (*)	0	-\$ 848.296.274,00
Valle del Cauca	Predios transferidos jurídicamente a Beneficiarios en compensación	-1	-\$ 1.609.785.686,03
Bolívar - Caldas - Cauca - Cesar - Cordoba - Santander - Risaralda - Valle del Cauca	Actualiza Valor (23 predios) (**)	0	\$ 925.698.027,00
Magdalena - Putumayo - Sucre - Tolima y Valle del Cauca	Ingreso de predios pendientes de avalúo	11	\$ 0,00
Caldas - Córdoba - Magdalena - Meta - Norte de Santander - Santander - Sucre y Valle del Cauca	Transferidos jurídicamente al Patrimonio Autónomo (ingresan)	15	\$ 2.966.631.367,00
Tolima	1 predio transferido Jurídicamente A CORTOLIMA - Retiro de Predio	-1	\$ 0,00
Magdalena	2 predios salieron por cancelación de Folio Matricula Inmobiliaria (FMI) - englobe de predios (Predio Felipe con Finca Reserva) y crearon un nuevo FMI a nombre de "Lote Aji"	-2	\$ 0,00
VARIACIÓN		22	1.434.247.433,97

(*) Del área total del predio únicamente se entregaron algunas parcelas en compensación a beneficiarios, sin que esto implique la entrega total del predio.

(**) Por corresponder a actualización de avalúo no se indica cantidad en predios.

ITEM II - RECURSOS POR EJECUTAR DEL FIDEICOMISO PATRIMONIO AUTÓNOMO

Corresponden a recursos por ejecutar por parte del Fideicomiso Patrimonio Autónomo URT 2022, de acuerdo con la información reportada en el informe de gestión a 30 de septiembre de 2022, que asciende a \$ 864.203.887,56

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.

17.1 Arrendamientos Financieros. No Aplica.

17.2 Arrendamientos Operativos.

La UAEGRTD refleja en la cuenta 1.9.05 *arrendamientos operativos (bienes y servicios pagados por anticipado)*, la cual fue explicada anteriormente en la NOTA 16.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN. No Aplica.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA. No Aplica.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR. No Aplica.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Este grupo incluye las obligaciones adquiridas por la UAEGRTD con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades por concepto de bienes y servicios, generadas de forma automática en el aplicativo SIIF Nación II, con las respectivas deducciones; así mismo, se incluye el valor de las retenciones aplicadas, cuyos valores se cancelan dentro de los plazos establecidos por la DIAN, las Secretarías de Hacienda, Distritales y Municipales, las cuales serán canceladas en el siguiente periodo.



CO-SC-CER57382



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	CUENTAS POR PAGAR	3.144.330.150,24	0,00	3.144.330.150,24	4.104.589.943,34	0,00	4.104.589.943,34	-960.259.793,10
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.639.551.153,71	0,00	2.639.551.153,71	3.097.660.723,36	0,00	3.097.660.723,36	-458.109.569,65
2.4.07	Recursos a favor de terceros	589.805,00	0,00	589.805,00	109.702.920,56	0,00	109.702.920,56	-109.113.115,56
2.4.24	Descuentos de nómina	48.876.478,06	0,00	48.876.478,06	90.794.310,00	0,00	90.794.310,00	-41.917.831,94
2.4.36	Retención en la fuente e Impuesto de Timbre	417.619.952,00	0,00	417.619.952,00	486.527.248,00	0,00	486.527.248,00	-68.907.296,00
2.4.90	Otras Cuentas por pagar	37.692.761,47	0,00	37.692.761,47	319.904.741,42	0,00	319.904.741,42	-282.211.979,95

Fuente: SIIF NACION II

La disminución del 23,39% de las cuentas por pagar está representada en la subcuenta 2.4.01 *Adquisición de bienes y servicios nacionales* obedece a que, al corte del 30 de septiembre del 2022, se causan las obligaciones de OPS y proveedores, que son canceladas en los primeros días hábiles del mes siguiente.

21.1 Revelaciones Generales

CUENTA CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP ¹	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			2.639.551.153,71
2.4.01.01	Bienes y servicios			73.370.088,44
	Nacionales	PJ	2	73.370.088,44
2.4.01.02	Proyectos de inversión			2.566.181.065,27
	Nacionales	PN	482	2.131.916.597,16
	Nacionales	PJ	3	434.264.468,11

Fuente: SIIF NACION II

A corte de 30 de septiembre de 2022, la variación de la cuenta 2.4.01 Adquisición de bienes y servicios nacionales tuvo una disminución del 14.79% con respecto al año anterior, sustentado en las obligaciones causadas en el mes de los contratos de OPS y proveedores, que son canceladas en los primeros días hábiles del mes siguiente, especialmente se refleja en la subcuenta 2.4.01.02 Proyectos de Inversión.

Dentro de esta subcuenta encontramos adicionalmente el valor de \$388.910.587,00 corresponde al embargo sobre la cuenta corriente 30070006426 del Banco Agrario, por el demandante Elvis Alfonso Barbosa Pérez, según orden emitida por el Juzgado Cuarto (4º) Civil del Circuito de Valledupar, lo cual se encuentra registrado a favor del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, puesto que una vez los recursos sean devueltos a la cuenta bancaria de esta entidad, se deben reintegrar a la DTN.

¹ PN: Persona Natural – PJ: Persona Jurídica



CO-3C-CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



21.1.5 Recursos a favor de terceros

CODIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			589.805,00	
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros			589.805,0	
	Nacionales	PJ	1	589.805,0	Menos de 3 meses

Fuente: SIIF NACION II

La disminución de la cuenta Recursos a Favor de terceros disminuyó en un 99,46% debido a:

- La disminución del 100% en la subcuenta Recaudos por clasificar, obedece a que en la anterior vigencia quedaron DRXC- documentos de recaudo por clasificar pendientes de ser imputados (licencias de maternidad), mientras que en la actual vigencia a corte de septiembre 2022 esta cuenta se encuentra en cero, lo cual obedece a la conciliación de recíprocas que se realiza mensualmente con la Dirección del Tesoro Nacional.
- Adicionalmente en la subcuenta Estampillas también con una disminución del 100% obedece a que, en la vigencia a corte de septiembre 2022, no se están aplicando estampillas, de acuerdo con el análisis y estudio de las ordenanzas con respecto al hecho generador, por tanto, se tiene los conceptos para la NO aplicación.

21.1.7 Descuentos de Nómina

Representa el valor de las obligaciones de la UAEGRTD originadas por los descuentos que se realizan en la nómina a los funcionarios (aportes a salud y pensión) y/o a los contratistas (aportes a cooperativas, libranzas, embargos judiciales, ahorros para el fomento de la construcción AFC); recursos que pertenecen a otras entidades y deben ser cancelados a éstas, en los plazos y condiciones establecidos.

CODIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			48.876.478,06	
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			7.522.874,00	
	Nacionales	PJ	6	7.522.874,00	Menos de 3 meses
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			6.540.882,00	
	Nacionales	PJ	13	6.540.882,00	Menos de 3 meses
2.4.24.05	Cooperativas			5.922.401,00	
	Nacionales	PJ	2	5.922.401,00	Menos de 3 meses
2.4.24.07	Libranzas			19.174.879,00	
	Nacionales	PJ	2	19.174.879,00	Menos de 3 meses
2.4.24.11	Embargos judiciales			5.715.442,06	
	Nacionales	PN	1	5.590.583,06	Menos de 3 meses
	Nacionales	PJ	1	124.859,00	Menos de 3 meses
2.4.24.13	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (afc)			4.000.000,00	
	Nacionales	PJ	4	4.000.000,00	Menos de 3 meses

Fuente: SIIF NACION II



CO-SC-GERM757A2



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300. 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



En comparación con el año 2021, se observa un decrecimiento del 46,17%, debido a que al corte de septiembre 2022 se encuentran reservas para pago de planilla PILA de los funcionarios que están en periodo de vacaciones. Así mismo, se causaron cuentas de contratistas con descuentos de AFC cuyos pagos se realizan a comienzos del mes siguiente.

21.1.9.1 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO
2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			417.619.952,00	
2.4.36.03	Honorarios			2.776.843,00	
	Nacionales	PN	1	897.868,00	Menos de 3 meses
	Nacionales	PJ	2	1.878.975,00	Menos de 3 meses
2.4.36.04	Comisiones			1.266.250,00	
	Nacionales	PJ	2	1.266.250,00	Menos de 3 meses
2.4.36.05	Servicios			21.869.704,00	
	Nacionales	PN	2	244.800,00	Menos de 3 meses
	Nacionales	PJ	16	21.624.904,00	Menos de 3 meses
2.4.36.06	Arrendamientos			8.507.244,00	
	Nacionales	PN	7	3.184.475,00	Menos de 3 meses
	Nacionales	PJ	12	5.322.769,00	Menos de 3 meses
2.4.36.08	Compras			4.923.758,00	
	Nacionales	PJ	3	4.923.758,00	Menos de 3 meses
2.4.36.15	Rentas de trabajo			271.636.825,00	
	Nacionales	PN	746	233.813.552,00	Menos de 3 meses
	Nacionales	PJ	1	37.823.273,0	Menos de 3 meses
2.4.36.25	Impuestos a la Ventas Retenido			38.589.666,00	
	Nacionales	PN	27	7.153.417,00	Menos de 3 meses
	Nacionales	PJ	31	31.436.249,00	Menos de 3 meses
2.4.36.27	Retención de Impuesto de Industria y Comercio			67.998.573,00	
	Nacionales	PN	1693	67.998.573,00	Menos de 3 meses
2.4.36.90	Otras Retenciones			51.089,00	
	Nacionales	PN	113	51.089,00	Menos de 3 meses

Fuente: SIIF NACION II

Esta cuenta representa las deducciones practicadas por la UAEGRTD a los contratos de bienes y servicios, por concepto de retención en la fuente en renta, IVA e industria y comercio, pendientes de pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN y a las Secretarías de Hacienda, tanto distritales como municipales.

Para la cancelación de las retenciones, la Entidad aplica la normatividad tributaria vigente, para el reconocimiento contable usa lo preceptado por la Contaduría General de la Nación en concepto No.108783 del 5 de marzo de 2008 y para la declaración y pago de estas, el artículo 76 de la Ley 633 de 2000 y el artículo 15 del Decreto Reglamentario 406 de 2001, dispuestos para las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación.



CO-SC CER575162



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 - Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



Con la Resolución No. 000033 de 25/05/2018, expedida por la DIAN, el artículo 4 habilitó un canal de pago electrónico con disposición de fondos para las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, que efectúen pagos por conceptos sujetos a retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta y/o impuesto sobre las ventas - IVA, a través del SIIF Nación II, en los plazos determinados por el gobierno nacional, cuya presentación se realiza de forma mensual.

Las declaraciones de retención en la fuente de impuestos distritales y municipales se presentan de forma mensual y bimestral, debidamente firmadas por el tesorero y el contador, pagadas oportunamente en transferencia, cheque de gerencia o pago PSE, de acuerdo con lo establecido en la normatividad de los diferentes municipios.

La cuenta de Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre presentan una disminución toda vez que se realiza la cancelación de lo causado en el mes anterior por los conceptos de retenciones aplicadas a los proveedores y OPS, que son canceladas y declaradas en el periodo correspondiente, de acuerdo con los calendarios tributarios vigentes.

21.1.17 Otras Cuentas por Pagar

CODIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			37.692.761,47	
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje			874.500,00	
	Nacionales	PN	2	874.500,00	Menos de 3 meses
2.4.90.50	Aportes al ICBF y SENA			15.830.500,00	
	Nacionales	PJ	2	15.830.500,00	Menos de 3 meses
2.4.90.51	Servicios públicos			369.700,00	
	Nacionales	PJ	2	369.700,00	Menos de 3 meses
2.4.90.55	Servicios			20.618.061,47	
	Nacionales	PJ	3	20.618.061,47	Menos de 3 meses

Fuente: SIIF NACION II

La disminución de la cuenta Otras Cuentas por Pagar disminuyo en un 88,22% debido a:

- La disminución del 28,67% de la subcuenta viáticos, a corte del 30 de septiembre, toda vez que se realiza la cancelación de lo causado en el mes anterior por concepto de viáticos de OPS.
- La disminución del 43,39% de la subcuenta 24.90.50 corresponde a que se está realizando el pago de los aportes de ICBF y SENA en el mes que corresponde, a diferencia del año 2021 que se realizaba el pago el mes siguiente.
- La disminución del 92,91% de la subcuenta Servicios a corte del 30 de septiembre, toda vez que se realiza la cancelación de lo causado en el mes anterior por concepto de servicios a los proveedores

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.145.707.376,00	0,00	5.145.707.376,00	5.674.952.713,00	0,00	5.674.952.713,00	-529.245.337,00
2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo	5.145.707.376,00	0,00	5.145.707.376,00	5.674.952.713,00	0,00	5.674.952.713,00	-529.245.337,00
	RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	5.145.707.376,00	0,00	5.145.707.376,00	5.674.952.713,00	0,00	5.674.952.713,00	-529.245.337,00
(+) Beneficios	A corto plazo	5.145.707.376,00	0,00	5.145.707.376,00	5.674.952.713,00	0,00	5.674.952.713,00	-529.245.337,00
(-) Plan de Activos	A largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) NETO	Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Posempleo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fuente: SIF NACION II

Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo, los otorgados a los funcionarios que hayan prestado sus servicios a la Entidad durante el período contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho período. Para el reconocimiento de estos beneficios, la entidad da cumplimiento al Decreto 460 de marzo 29 de 2022, por el cual se fijan las remuneraciones de los empleados públicos. A corte de septiembre de 2022 se contaba con 475 cargos provistos mientras que al corte de 30 de septiembre del año 2021 se contaba con 490 cargos provistos.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2022	VALOR EN LIBROS 2021	VALOR VARIACIÓN
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5.145.707.376,00	5.674.952.713,00	-529.245.337,00
2.5.11.02	Cesantías	0,0	0,0	0,0
2.5.11.04	Vacaciones	1.683.075.728,0	1.868.439.563,00	(185.363.835,0)
2.5.11.05	Prima de vacaciones	1.202.064.381,0	1.334.627.689,0	(132.563.308,0)
2.5.11.06	Prima de servicios	239.530.963,0	244.607.736,0	(5.076.773,0)
2.5.11.07	Prima de Navidad	1.510.626.769,0	1.546.318.936,0	(35.692.167,0)
2.5.11.09	Bonificaciones	487.700.494,0	536.887.348,0	(49.186.854,0)
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	342.597,0	31.956.897,0	(31.614.300,0)
2.5.11.22	Aportes a fondos pensionales - empleador	4.747.548,0	51.698.848,0	(46.951.300,0)
2.5.11.23	Aportes a seguridad social en salud - empleador	4.934.896,0	38.198.796,0	(33.263.900,0)
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	12.684.000,0	22.216.900,0	(9.532.900,0)

Fuente: SIF NACION II

La cuenta Beneficios a Empleados presenta un decrecimiento de -9,33% (\$529.245.337). Las variaciones más representativas se presentan en las subcuentas vacaciones y primas (vacaciones) este comportamiento se debe a que en el año 2022 menos funcionarios tomaron vacaciones, aunado a lo anterior, para el año 2021 solo se presentaron



CO-SC-CER5757A2



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @URestitucion



cuatro (4) renunciaciones de funcionarios de los cuales solo uno (1) era asesor y los demás eran profesionales, para el año 2022 se retiraron ocho (8) funcionarios de los cuales seis (6) son directivos, un (1) profesional y un (1) técnico.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	PROVISIONES	2.051.904.773,00	0,00	2.051.904.773,00	1.288.197.276,20	0,00	1.288.197.276,20	763.707.496,80
2.7.01	Litigios y demandas	2.051.904.773,00	0,00	2.051.904.773,00	1.288.197.276,20	0,00	1.288.197.276,20	763.707.496,80

Fuente: SIIF NACION II

De acuerdo con el cuadro de la composición de provisiones se observa un aumento del 59,28% con relación a la vigencia anterior, su aumento corresponde inicialmente a la inclusión de 6 procesos que aumentaron su probabilidad de condena mayor 50% los cuales representan un aumento \$ 576.224 millones, de acuerdo con el reporte Ekogui remitido por el área técnica encargada de la valoración de los procesos judiciales. Así mismo se evidencia el incremento en el valor de las pretensiones de los 10 procesos activos adicionales por 187.482 millones.

A septiembre 2022, se reportaron 330 procesos judiciales en contra de la UAEGRTD con estado activo, de los cuales 16 fueron registrados en provisión contable como se presenta a continuación; de igual forma se muestra la última actuación por cada proceso realizada por los apoderados de la Unidad

Código único del proceso	Probabilidad de Condena 2022	Valor provisión contable septiembre 2022	Estado de última actuación del proceso en EKOGUI
47001333300620180019300	57.50%	265,844,457.00	AUDIENCIA INICIAL
20001333300720210006300	60.95%	56,382,492.00	PRESENTACIÓN DEL RECURSO ORDINARIO
54001333300620170003500	78.50%	243,125,261.00	PRESENTACIÓN ALEGATOS DE CONCLUSIÓN
54001334000920160075800	92.00%	186,044,211.00	PRESENTACIÓN DEL RECURSO ORDINARIO
73001334001120160033500	92.00%	46,316,187.00	SENTENCIA DE SEGUNDA INSTANCIA
52001233300020190017700	92.00%	90,096,795.00	AUTO QUE RESUELVE LA CONCESIÓN DEL RECURSO ORDINARIO
05001333303620190022800	92.00%	31,472,807.00	AUTO QUE RESUELVE LA ADMISIÓN DEL RECURSO ORDINARIO
66001333300120190030200	92.00%	43,724,081.00	AUTO QUE RESUELVE LA ADMISIÓN DEL RECURSO ORDINARIO
13001333300720200001900	92.00%	42,608,033.00	AUTO QUE RESUELVE LA CONCESIÓN DEL RECURSO ORDINARIO
66001233300020190071300	92.00%	157,368,905.00	NOTIFICACIÓN
68001333300320170027800	92.00%	147,585,292.00	PRESENTACIÓN ALEGATOS DE CONCLUSIÓN DE SEGUNDA INSTANCIA
76001333300120190012900	92.00%	10,156,958.00	SOLICITUD DE ACLARACIÓN, CORRECCIÓN O ADICIÓN DEL AUTO
20001310300420190004100	92.00%	301,292,248.00	AUTO QUE ORDENA CORRER TRASLADO
20001310300420190001200	92.00%	283,891,974.00	CONTESTACIÓN MEDIDA CAUTELAR
47001333300820190024700	92.00%	27,296,598.00	AUTO QUE RESUELVE LA ADMISIÓN DEL RECURSO ORDINARIO
11001334306220160062700	92.00%	118,698,474.00	AUTO QUE RESUELVE LA ACLARACIÓN, CORRECCIÓN O ADICIÓN DE LA SENTENCIA
TOTAL, PROVISION		2,051,904,773.00	

Fuente: Informe de Provisión Contable EKOGUI



CO-SC-CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @URestitucion

23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			1.288.197.276,20	769.720.175,37	0	6.012.678,57	0	0	2.051.904.773,00
Administrativas			1.288.197.276,20	769.720.175,37	0	6.012.678,57	0	0	2.051.904.773,00
Nacionales	PN	15	1.053.141.646,20	738.931.348,37		6.012.678,57			1.786.060.316,00
Nacionales	PJ	1	235.055.630,00	30.788.827,00		0			265.844.457,00

Fuente: SIIF NACION II

A continuación, se presentan los procesos de cada período donde se evidencia su cuantía y probabilidad de condena como anexo al cuadro que antecede, de conformidad con el informe presentado por la Dirección Jurídica en el cual se logra evidenciar que los procesos mencionados anteriormente como excluidos no están reportados a septiembre 2022:

Código único del proceso	Probabilidad de Condena 2021	Valor provisión contable Sep 21	Probabilidad de Condena 2022	Valor provisión contable Sep 22	Variación 2022-2021
47001333300620180019300	57.50%	235,055,630.00	57.50%	265,844,457.00	30,788,827.00
20001333300720210006300		-	60.95%	56,382,492.00	56,382,492.00
54001333300620170003500	78.50%	218,029,819.74	78.50%	243,125,261.00	25,095,441.26
05001333303620190022800	92.00%	33,310,993.34	92.00%	31,472,807.00	1,838,186.34
11001334306220160062700	57.50%	98,005,368.00	92.00%	118,698,474.00	20,693,106.00
20001310300420190001200	92.00%	245,305,139.00	92.00%	283,891,974.00	38,586,835.00
20001310300420190004100	92.00%	261,397,935.00	92.00%	301,292,248.00	39,894,313.00
47001333300820190024700	92.00%	23,671,467.75	92.00%	27,296,598.00	3,625,130.25
68001333300320170027800	92.00%	122,815,138.03	92.00%	147,585,292.00	24,770,153.97
73001334001120160033500	92.00%	41,181,419.35	92.00%	46,316,187.00	5,134,767.65
76001333300120190012900	92.00%	9,424,366.00	92.00%	10,156,958.00	732,592.00
13001333300720200001900		-	92.00%	42,608,033.00	42,608,033.00
66001233300020190071300		-	92.00%	157,368,905.00	157,368,905.00
66001333300120190030200		-	92.00%	43,724,081.00	43,724,081.00
52001233300020190017700		-	92.00%	90,096,795.00	90,096,795.00
54001334000920160075800		-	92.00%	186,044,211.00	186,044,211.00
TOTAL		1,288,197,276.20		2,051,904,773.00	763,707,496.80

Fuente: Informe de Provisión Contable EKOGUI



CO-SC-CERS75762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 - Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



NOTA 24. OTROS PASIVOS - No aplica

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1 Activos contingentes

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	71.644.363,10	316.173.473,62	(244.529.110,52)
8.1.20	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	71.644.363,10	316.173.473,62	(244.529.110,52)

Fuente: SIIF NACION II

La disminución significativa está relacionada a que para la vigencia 2022 se tienen registrados 7 procesos laborales menos que la vigencia anterior debido a los resultados de la actuación de los abogados, toda vez que los procesos mencionados ya se dieron por terminados.

En cuanto a los procesos administrativos, el proceso 05837333300120180041200 se dio por terminado para el tercer trimestre de la vigencia 2022 lo que ocasiona la disminución puesto que su monto ascendía aproximadamente a \$231 millones de pesos

La URT fue notificada de la sentencia de primera instancia en el proceso en contra de la Universidad de Antioquia - INER -, en la cual el despacho accedió parcialmente a las pretensiones y declaró liquidado judicialmente en convenio interadministrativo No. 1676 del 23 de junio de 2015. Contra dicha decisión no se interpuso recurso de apelación razón por la cual la sentencia se encuentra ejecutoriada.

25.1.1 Revelaciones generales de activos contingentes

DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
ACTIVOS CONTINGENTES		71.644.363,10	9
8.1.20	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	71.644-363,10	9
8.1.20.02	Laborales	7.286.220,70	7
8.1.20.04	Administrativas	64.358.142,40	2

Fuente: SIIF NACION II



CO-SC-CER9575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7



A continuación, se detallan los 9 procesos mencionados en la tabla anterior para la vigencia 2022, a favor de la UAEGRTD, de conformidad con la información reportada por la Dirección Jurídica así:

LABORALES	
Código único del Proceso	Pretensión Total Indexada
11001410500320200010800	91,999.97
76001410500320200017500	553,102.13
76001410500320200017600	92,183.86
76001410500320200017700	82,210.82
76001410500420210011300	6,234,900.14
76001410500320210045800	157,538.00
76001410500420210030700	74,285.78
TOTAL	7,286,220.70

Fuente: Informe de Provisión Contable EKOGUI

ADMINISTRATIVOS	
Código único del Proceso	Pretensión Total Indexada
20001333300320180035800	36,456,014.67
54001400300420200034800	27,902,127.73
TOTAL	64,358,142.40

25.2 Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	1.614.260.000.786,00	1.377.995.229.917,72	236.264.770.868,28
9.1.20	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.614.260.000.786,00	1.377.995.229.917,72	236.264.770.868,28

Fuente: SIIF NACION II

El aumento de \$236.264.770.868,28 obedece a la actualización e incremento del valor presente de las contingencias de los procesos de una vigencia a la otra que de conformidad con la política contable se encuentran en una probabilidad de pérdida entre el 10% y 50%.

25.2.1 Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CORTE 2022	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
PASIVOS CONTINGENTES		1.614.260.000.786,00	143
9.1.20	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.614.260.000.786,00	143
9.1.20.02	Laborales	16.974.966,00	1
9.1.20.04	Administrativos	1.614.243.025.820,00	142

Fuente: SIIF NACION II

A continuación, se presenta un resumen de la cantidad de procesos de acuerdo con la probabilidad de pérdida registrados en las cuentas de orden.



CD-SC-CER579162



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @URestitucion



Probabilidad de pérdida	Cantidad de procesos	Valor presente de contingencia
14.75%	3	22,184,749,827.00
21.50%	7	1,399,324,419,389.00
22.85%	1	0.00
28.25%	9	12,736,817,174.00
29.00%	1	1,559,911,298.00
29.60%	4	400,763,740.00
35.00%	93	149,391,885,332.00
35.60%	1	139,378,580.00
35.75%	5	1,221,182,177.00
36.50%	2	178,124,725.00
38.60%	1	296,780,368.00
42.50%	6	2,691,994,831.00
43.25%	5	15,473,662,025.00
50.00%	5	8,660,331,320.00
TOTAL	143	1,614,260,000,786.00

Fuente: Informe de Provisión Contable EKOGUI

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0.00	0.00	0.00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	71.644.363,10	316.173.473,62	(244.529.110,52)
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	12.368.995.031,12	10.796.260.345,49	1.572.734.685,63
8.3.15	Bienes y derechos retirados	12.366.640.645,12	10.793.905.959,49	1.572.734.685,63
8.3.61	Responsabilidades en proceso	2.354.386,00	2.354.386,00	0,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(12.440.639.394,22)	(11.112.433.819,11)	(1.328.205.575,11)
8.9.05	Activos contingentes por contra (cr)	(71.644.363,10)	(316.173.473,62)	244.529.110,52
8.9.15	Deudoras de control por contra (cr)	(12.366.640.645,12)	(10.793.905.959,49)	(1.572.734.685,63)

Fuente: SIIF NACION II

26.1.1 Bienes y derechos retirados se discrimina así:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
8.3.15	Bienes y derechos retirados	12.366.640.645,12	10.793.905.959,49	1.572.734.685,63
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	12.316.180.058,61	10.743.445.372,98	1.572.734.685,63
8.3.15.35	Cuentas por cobrar	50.460.586,51	50.460.586,51	0,00

Fuente: SIIF NACION II

Cabe mencionar que en las Cuentas de Orden se presentan datos de carácter informativo y de control, por lo cual, no hacen parte de las cifras de los Estados Financieros de la Entidad.

La subcuenta Propiedades, planta y equipo presenta un incremento equivalente al 14.58%, por valor de \$1.572.734.685,63 que es originada por bienes que fueron dados de baja, en cumplimiento de la política



CO-SC-CER175762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 - Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



contable de la UAEGRTD la cual indica que los bienes que se encuentran totalmente depreciados y/o amortizados deben ser retirados del balance y controlados administrativamente.

A septiembre de 2022, la subcuenta Cuentas por cobrar no presenta variación respecto a la vigencia anterior. Los saldos corresponden al registro de las incapacidades dadas de baja en el activo en el mes de diciembre de 2019, correspondientes a las vigencias 2013 a 2016.

26.1.2 Responsabilidades en proceso

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
8.3.61	Responsabilidades en proceso	2.354.386,00	2.354.386,00	0,00
8.3.61.02	Ante autoridad competente	2.354.386,00	2.354.386,00	0,00

Fuente: SIIF NACION II

Esta cuenta no presenta variación entre los periodos, El saldo de \$2.354.386,00 corresponde al saldo en el deducible no reconocido por la aseguradora, en la indemnización pagada a la UAEGRTD, por concepto de reclamación presentada dentro de la investigación en proceso que se adelanta por el siniestro informático ocurrido en el mes de mayo de 2013; este concepto ha sido disminuido con los valores aplicados a través del sistema SIIF NACION II, con las consignaciones realizadas por los presuntos implicados en el proceso, en la medida que se han presentado.

De acuerdo con el memorando DJR-00266 del 30 de diciembre de 2021, emitido por la dirección jurídica sobre el avance de procesos judiciales, este proceso se encuentra en el Juzgado 6 penal municipal a la espera de que la Fiscalía 139 proceda con la citación de la totalidad de los testigos para iniciar con la respectiva etapa probatoria.

En mesa de trabajo realizada con la Oficina Dirección Jurídica, se informa sobre las últimas actuaciones realizadas en la presente vigencia sobre el proceso del siniestro; la última audiencia fue el 25 de mayo de este año, la siguiente sesión se tiene programada para el 21 de septiembre de 2022.

26.2 Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	1.614.260.000.786,00	1.377.995.229.917,72	236.264.770.868,28
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	11.347.311.594,00	10.529.519.066,00	817.792.528,00
9.3.08	Recursos administrados en nombre de terceros	11.347.311.594,00	10.529.519.066,00	817.792.528,00
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(1.625.607.312.380,00)	(1.388.524.748.983,72)	(237.082.563.396,28)
9.9.05	Pasivos contingentes por contra (db)	(1.614.260.000.786,00)	(1.377.995.229.917,72)	(236.264.770.868,28)
9.9.15	Acreedoras de control por contra (db)	(11.347.311.594,00)	(10.529.519.066,00)	(817.792.528,00)

Fuente: SIIF NACION II



CO-SC-CER875762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 - Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @URestitucion



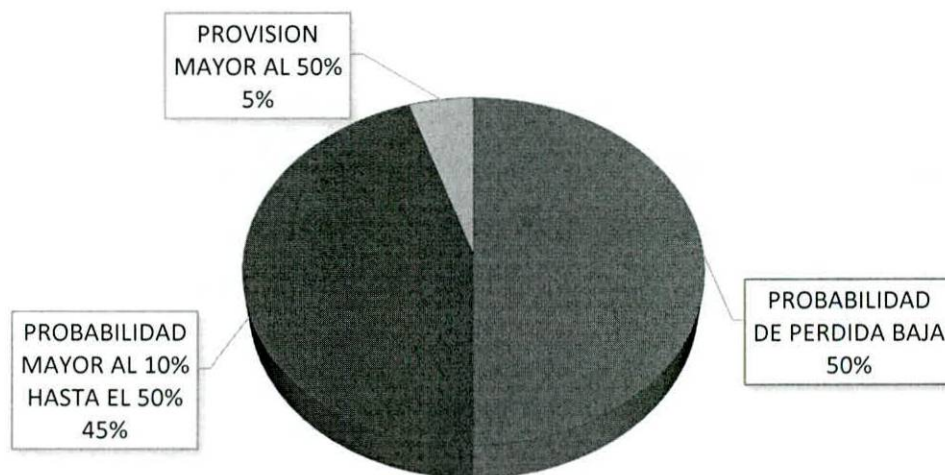
Cuentas de Orden Acreedoras Pasivos Contingentes

RANGO - PROBABILIDAD DE PERDIDA	CANTIDAD PROCESOS	VALOR PRESENTE DE CONTINGENCIA
Probabilidad Remota (0% - 10%)	171	246.401.858.154,00
Probabilidad Media (> 10% - 50%) ADMINISTRATIVOS	142	1.614.243.025.820,00
Probabilidad Media (> 10% - 50%) LABORALES	1	16.974.966,00
Provisión (> AL 50%)	16	2.051.904.773,00
TOTAL	330	2.007.601.105.674,00

Fuente: Informe de Provisión Contable EKOGUI

En las vigencias 2020, 2021 y 2022 ha existido un único proceso laboral que no ha tenido ajustes significativos en el valor de pretensión. Los demás procesos, cuya probabilidad de pérdida están en el rango Medio, presentan una disminución en la calificación del riesgo procesal, ajustando su valoración y/o registro acorde al valor presente de contingencia, estos se registraron en cuentas de orden. Para este cierre contable se causaron 142 procesos administrativos.

En la gráfica procesos en contra de la UAEGRTD, se presenta la participación de los procesos de acuerdo con la probabilidad de pérdida.



Fuente: Informe de Provisión Contable EKOGUI

RECURSOS ADMINISTRADOS A NOMBRE DE TERCEROS

Relación de predios en nombre de terceros administrados por el Fondo de la Unidad a través del Fideicomiso Patrimonio Autónomo, teniendo en cuenta el Informe de Predios del Fondo de la Unidad y de Gestión de la fiducia a 30 de septiembre 2022, así:



CO-SC-CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondeltierras.gov.co Siganos en: @URestitucion



RECURSOS ADMINISTRADOS A NOMBRE DE TERCEROS

CANT	DEPARTAMENTO	CANTIDAD DE PREDIOS A 30-SEP-2022	SALDO A A 30 DE SEP 2022	CANTIDAD DE PREDIOS A 30-SEP-2021	SALDO A A 30 DE SEP DE 2021
1	Antioquia	7	\$ 101.768.720,00	1	\$ 0,00
2	Bolívar	2	\$ 0,00	0	\$ 0,00
3	Caldas	9	\$ 1.555.445.275,00	4	\$ 1.216.832.550,00
4	Cesar	12	\$ 449.695.550,00	6	\$ 42.710.000,00
5	Chocó	1	\$ 274.450.000,00	1	\$ 274.450.000,00
6	Córdoba	18	\$ 2.383.380.635,00	14	\$ 2.383.380.635,00
7	Cundinamarca	2	\$ 72.924.732,00	1	\$ 0,00
8	Magdalena	1	\$ 268.778.480,00	1	\$ 268.778.480,00
9	Meta	5	\$ 53.201.210,00	6	\$ 759.210.749,00
10	Norte de Santander	14	\$ 308.224.000,00	7	\$ 315.904.000,00
11	Santander	20	\$ 4.104.863.420,00	13	\$ 3.710.733.350,00
12	Sucre	8	\$ 1.101.706.290,00	8	\$ 884.646.020,00
13	Tolima	4	\$ 49.500,00	2	\$ 49.500,00
14	Vichada	1	\$ 672.823.782,00	1	\$ 672.823.782,00
TOTAL		104	\$ 11.347.311.594,00	65	\$ 10.529.519.066,00

El valor de \$11.347.311.594,00 corresponde a los bienes inmuebles recibidos materialmente por el Fondo de la UAEGRTD, entregados para su administración al Patrimonio Autónomo; en cumplimiento de órdenes judiciales, mientras se define su situación jurídica.

Con base en la tabla anterior, de los 104 predios relacionados, 9 corresponden a procesos provenientes de Justicia y Paz por valor de \$3.938.838.817,00 y los 95 restantes corresponden a predios por valor de \$7.408.472.777, los cuales están a nombre de terceros entregados materialmente a la Unidad, de conformidad al cumplimiento de la política de Restitución de Tierras.

Es importante resaltar que, dentro de este total de predios, las variaciones más representativas se relacionan a continuación:

VARIACION RECURSOS ADMINISTRADOS A NOMBRE DE TERCEROS

SALDOS	CANTIDAD PREDIOS	VALOR
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	65	\$ 10.529.519.066,00
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	104	\$ 11.347.311.594,00
TOTAL VARIACIÓN	39	\$ 817.792.528,00



CO-SC CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



DETALLE DE VARIACION

DEPARTAMENTO	DETALLE	CANTIDAD PREDIOS	VALOR
Meta - Norte de Santander - Santander - Sucre	Transferidos jurídicamente al Patrimonio Autónomo	-8	-\$ 1.267.984.589,00
Córdoba	Transferidos jurídicamente al Fondo de la Unidad	-1	\$ 0,00
Caldas - Cesar - Cundinamarca - Santander	Actualizado valor (7 predios)	(*)	\$ 644.425.943,00
Antioquia - Bolívar - Caldas - Cesar - Córdoba - Cundinamarca - Norte Santander - Santander y Tolima	Ingresaron Materialmente en cumplimiento de Órdenes de Compensación por ser imposibles de restituir. Valor Cero	39	-
Antioquia - Caldas - Cesar - Santander y Sucre	Ingresaron Materialmente en cumplimiento de Órdenes de Compensación por ser imposibles de restituir.	9	1.441.351.174,00
TOTAL		39	\$ 817.792.528,00

(*) Por corresponder a actualización de avalúo no se indica cantidad en predios.

Fuente: Informe de Predios Fondo de la Unidad – Informe de Gestión de la Fiducia

Como se evidencia en la tabla anterior, 48 predios se recibieron materialmente en cumplimiento de ordenes de compensación por ser imposibles de restituir, de los cuales 39 predios se encuentran pendientes de avalúo, 9 ingresaron por valor de \$1.441.351.174,00 siendo entregados al Fideicomiso Patrimonio Autónomo para su administración, 8 predios fueron transferidos jurídicamente al Patrimonio Autónomo y 1 predio fue transferido jurídicamente al Fondo de la Unidad.

Acreeadoras de control por contra (DB) - Subcuentas 9.9.05 y 9.9.15

Está compuesta por la contrapartida de la subcuenta 9.1.20 Litigios y Mecanismos Alternativos de solución de Conflictos y 9.3.08 Recursos Administrados en nombre de terceros.

NOTA 27. PATRIMONIO

La UAEGRTD funciona con el 100% de recursos del Presupuesto General de la Nación, por tanto, su composición patrimonial son 100% recursos públicos.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	ABSOLUTA	%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	48.621.955.257,98	44.893.464.118,39	3.728.491.139,59	8,31%
3.1.05	Capital fiscal	90.875.351.515,94	84.729.974.810,44	6.145.376.705,50	7,25%
3.1.09	Resultados de ejercicios anteriores	-37.209.718.477,88	-37.182.011.444,15	-27.707.033,73	0,07%
3.1.10	Resultado del ejercicio	-5.043.677.780,08	-2.654.499.247,90	-2.389.178.532,18	90,00%

Fuente: SIIF NACION II

El patrimonio total presentó un incremento del 8.31% como resultado de los movimientos en las subcuentas así:



CO-SC-CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondefierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



- La *subcuenta capital fiscal* presentó un incremento del 7.25% como resultado de los registros contables que se realizan en cada periodo, por efecto del valor de los predios transferidos a la UAEGRTD y por las variaciones en los avalúos de los predios pendientes por transferir al Patrimonio Autónomo, registros que afectan directamente el patrimonio, de acuerdo con las instrucciones dadas por la CGN para el registro contable de esta clase de operaciones originadas en las legalizaciones de la Fiducia y en los informes financieros y de gestión que entrega mensualmente el Grupo COJAI en su calidad de supervisores del contrato de Fiducia.
- La *subcuenta resultados de ejercicios anteriores* presentó un incremento de la pérdida del 0.07% como consecuencia de los resultados presentados en el cierre fiscal de la vigencia 2021.
- La *subcuenta resultados del ejercicio*, arrojó un déficit al corte de septiembre de 2022 de \$-5.044 millones de pesos; esto obedece a la legalización de recursos girados al Patrimonio Autónomo en la Vigencia 2021 que fueron legalizados en la presente vigencia.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	INGRESOS	183,953,789,023.12	174,939,311,378.75	9,014,477,644.37
4.1	Ingresos fiscales	32,265,183.59	12,235,081.35	20,030,102.24
4.7	Operaciones interinstitucionales	183,461,681,393.06	174,619,157,097.22	8,842,524,295.84
4.8	Otros ingresos	459,842,446.47	307,919,200.18	151,923,246.29

Fuente: SIIF NACION II

A 30 de septiembre de 2022, los ingresos totales tuvieron un incremento del 5.15% con relación a la vigencia anterior, la cual se evidencia, sustancialmente, en la cuenta *Operaciones interinstitucionales*, que corresponde a los recursos recibidos de la DTN para atender los gastos de funcionamiento e inversión, Asimismo, la cuenta de Ingresos Fiscales presenta variaciones significativas.

- **La Cuenta Ingresos Fiscales:** El incremento del 163.71% esta cuenta obedece a ingresos recibidos por concepto de sanciones impuestas a: SUMIMAS (4,1 millones), H&K SOLUCIONES (1,5 millones), COMERCIALIZADORA CASAS (5,2 millones) Y LUIS AZCARATE (21,5 millones), registrados en la actual vigencia, mientras que en la vigencia anterior solo se registró una sanción a JM EPRESARIAL de (5,5 millones).

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación



CO-SC-CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 - Línea Gratuita Nacional: 01.8000.124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondeltierras.gov.co Siganos en: @URestitucion



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	183.461.681.393,06	174.619.157.097,22	8.842.524.295,84
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	181.076.591.393,06	172.367.297.711,22	8.709.293.681,84
4.7.05.08	Funcionamiento	41.698.712.557,95	39.314.486.513,19	2.384.226.044,76
4.7.05.10	Inversión	139.377.878.835,11	133.052.811.198,03	6.325.067.637,08
	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	2.385.090.000,00	2.251.859.386,00	133.230.614,00
4.7.22.01	Cruce de cuentas	2.385.090.000,00	2.251.859.386,00	133.230.614,00

Fuente: SIIF NACION II

- **La Cuenta Fondos recibidos** presenta una variación de 5.05%, corresponde a Fondos Recibidos de la DTN para atender los gastos de funcionamiento e inversión.

En la cuenta *Fondos Recibidos* El incremento presentado en la subcuenta 47.05.08 Funcionamiento de 6.06% corresponde a los giros efectuados por la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional, con el fin de atender las obligaciones enmarcadas en la cadena presupuestal para gastos de funcionamiento de la UAEGRTD. La variación respecto del año anterior fue mínima de acuerdo con el presupuesto aprobado para la vigencia, mostrando una buena ejecución del presupuesto.

Y en la subcuenta 4.7.05.10 Inversión se registran los giros realizados por la Dirección del Crédito Público y del Tesoro Nacional para atender las obligaciones de la cadena presupuestal de gastos de inversión para cumplimiento de la misionalidad de la UAEGRTD. Para la vigencia 2022, la variación fue del 4.75% trasladados en mayor proporción que en la vigencia anterior.

- **La Cuenta operaciones sin flujo de efectivo** presenta una variación 5.92% corresponde al cruce de cuentas con la Dian, por la compensación de las retenciones en la fuente de los periodos diciembre 2021, y tercer trimestre del año 2022.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	459.842.446,47	307.919.200,18	151.923.246,29
4.8	Otros ingresos	459.842.446,47	307.919.200,18	151.923.246,29
4.8.02	Financieros	1.819.792,08	2.636.503,27	-816.711,19
4.8.08	Ingresos diversos	458.022.654,39	305.282.696,91	152.739.957,48

Fuente: SIIF NACION II

En la cuenta Otros Ingresos se tuvo un crecimiento del 49.35%, justificada principalmente en la subcuenta 4.8.08.26 de recuperaciones, por la devolución de recursos no ejecutados, correspondientes a la devolución por renuncia proyecto productivo del beneficiario Guillermo Valencia Zapata CC 6452265 y las ventas de lo producido con el proyecto productivo parcela 7 del contrato fiduciario 3465-2021. Por otro lado, la



CO-SC CER175762



GD-FO-14
V.7



El campo
es de todos

Minagricultura

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @URestitucion



variación al corte de 30 de junio entre la vigencia 2021 y 2022 corresponde a la reclasificación de las ventas generadas a través de los proyectos productivos registrada al corte de la vigencia anterior.

Los ingresos correspondientes a la subcuenta 4.8.08.27 Aprovechamientos, en su mayoría obedecen a reintegros por mayores valores pagados de aportes a la seguridad social y aportes parafiscales. En esta cuenta de igual manera se registran los ingresos por reposiciones realizadas por la aseguradora en el año se han realizado dos reposiciones de bienes hurtados a colaboradores de la Unidad como fue un navegador GPS y un IPAD, los dos bienes ascendieron a una recuperación por valor de \$5.718.900,00.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	GASTOS	188.997.466.803,20	177.593.810.626,65	11.403.656.176,55
5.1	De administración y operación	172.642.736.677,22	155.270.555.689,76	17.372.180.987,46
5.3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.049.263.795,41	4.906.187.519,94	- 856.923.724,53
5.5	Gasto público social	11.776.154.686,00	16.976.262.549,00	- 5.200.107.863,00
5.7	Operaciones interinstitucionales	501.125.662,77	418.098.442,11	83.027.220,66
5.8	Otros gastos	28.185.981,80	22.706.425,84	5.479.555,96

Fuente: SIIF NACION II

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA SEPTIEMBRE 30		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	172.642.736.677,22	155.270.555.689,76	17.372.180.987,46
5.1	De Administración y Operación	172.642.736.677,22	155.270.555.689,76	17.372.180.987,46
5.1.01	Sueldos y salarios	18.581.519.083,00	17.897.946.775,38	683.572.307,62
5.1.02	Contribuciones imputadas	65.450.110,00	33.214.275,00	32.235.835,00
5.1.03	Contribuciones efectivas	5.577.752.935,00	5.230.716.528,00	347.036.407,00
5.1.04	Aportes sobre la nómina	1.069.496.700,00	1.000.161.700,00	69.335.000,00
5.1.07	Prestaciones sociales	6.977.698.330,00	6.746.940.309,62	230.758.020,38
5.1.08	Gastos de personal diversos	692.354.864,18	360.131.299,00	332.223.565,18
5.1.11	Generales	139.678.464.655,04	124.001.444.802,76	15.677.019.852,28

Fuente: SIIF NACION II



CO-SC-CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 - Línea Gratuita Nacional: 01.8000.124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @URestitucion



29.1.1. Sueldos y salarios

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	ABSOLUTA	RELATIVA
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	18.581.519.083,00	17.897.946.775,38	683.572.307,62	3,82%
5.1.01.01	Sueldos	16.678.334.516,00	16.038.803.678,00	639.530.838,00	3,99%
5.1.01.03	Horas Extras	3.261.204,00	528.051,00	2.733.153,00	517,59%
5.1.01.10	Prima Técnica	996.183.521,00	977.656.125,00	18.527.396,00	1,90%
5.1.01.19	Bonificaciones	761.603.692,00	752.811.280,38	8.792.411,62	1,17%
5.1.01.23	Auxilio de transporte	78.766.926,00	70.085.776,00	8.681.150,00	12,4%
5.1.01.60	Subsidio de alimentación	63.369.224,00	58.061.865,00	5.307.359,00	9,14%

Fuente: SIIF NACION II

La cuenta Sueldos y Salarios equivale al 12% del total del gasto de Administración y Operación a corte de septiembre 2022, presentando un crecimiento de 3,82% con relación a la vigencia del año anterior dado especialmente al incremento salarial de acuerdo con el Decreto 460 de marzo 29 de 2022. Una de las cuentas más representativas es de horas extra el aumento corresponde a que la URT reconoce horas recargo diurno, nocturno, dominicales y festivos. A diferencia del año anterior, desde el mes de abril 2022 se viene reconociendo este beneficio.

29.1.2. Contribuciones imputadas

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	ABSOLUTA	RELATIVA
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	65.450.110,00	33.214.275,00	32.235.835,00	97,05%
5.1.01.01	Incapacidades	65.450.110,00	33.214.275,00	32.235.835,00	97,05%

Fuente: SIIF NACION II

La cuenta de contribuciones imputadas presenta un incremento porcentual de 97,05% el cual corresponde a las incapacidades que a corte del mes de septiembre del año 2022 fueron identificadas como incapacidades menores a dos días, reportadas por Talento Humano en la nómina del período.

29.1.3. Prestaciones Sociales

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	ABSOLUTA
5.1.07	Prestaciones Sociales	6.977.698.330,00	6.746.940.309,62	230.758.020,38
5.1.07.01	Vacaciones	1.379.852.158,00	1.445.560.275,00	-65.708.117,00
5.1.07.02	Cesantías	1.822.671.840,00	1.674.918.600,00	147.753.240,00
5.1.07.04	Prima de Vacaciones	946.705.366,00	946.050.812,00	654.554,00
5.1.07.05	Prima de Navidad	1.704.060.542,00	1.611.896.024,62	92.164.517,38
5.1.07.06	Prima de Servicios	842.718.931,00	805.603.728,00	37.115.203,00
5.1.07.90	Otras Primas	281.689.493,00	262.910.870,00	18.778.623,00

Fuente: SIIF NACION II

La cuenta *Prestaciones Sociales* presentó en total una variación de 3,42%, como efecto de los movimientos en las subcuentas de Cesantías, Prima de Servicios, Prima de navidad y vacaciones, los que se justifican principalmente por el cambio de gobierno.



CO-SC-CER175762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @URestitucion



29.1.4. Gastos Personal Diversos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	ABSOLUTA	RELATIVA
5.1.08	Gastos Personal Diversos	692.354.864,18	360.131.299,00	332.223.565,18	92,25%
5.1.08.03	Capacitación, bienestar social y estímulos	638.122.557,00	360.131.299,00	277.991.258,00	77,19%
5.1.08.04	Dotación y suministro a trabajadores	54.232.307,18	\$ -	54.232.307,18	100,00%

Fuente: SIIF NACION II

En este periodo la cuenta de Gastos de Personal Diversos tuvo un incremento del 92.25% donde la mayor variación se presentó en el rubro de capacitación, bienestar social y estímulos del 77.19% por mayor ejecución del contrato con la Universidad Nacional de Colombia, en relación con el mismo periodo de la vigencia anterior.

29.1.5. Gastos Generales

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	ABSOLUTA	RELATIVA
5.1.11	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	139.678.464.655,04	124.001.444.802,76	15.677.019.852,28	12,64%
5.1.11.02	Material quirúrgico	149.897.648,00	0,00	149.897.648,00	0,00%
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	3.978.753.068,93	3.377.095.642,00	601.657.426,93	17,82%
5.1.11.14	Materiales y suministros	183.233.500,02	1.422.150.844,20	-1.238.917.344,18	-87,12%
5.1.11.15	Mantenimiento	58.972.873,66	59.635.490,93	-662.617,27	-1,11%
5.1.11.17	Servicios públicos	1.278.206.405,96	1.306.230.763,27	-28.024.357,31	-2,15%
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	10.524.338.729,64	10.891.714.656,68	-367.375.927,04	-3,37%
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	3.833.730.075,00	2.958.965.630,00	874.764.445,00	29,56%
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	220.495.276,70	48.939.861,70	171.555.415,00	350,54%
5.1.11.22	Fotocopias	144.500,00	0,00	144.500,00	0,00%
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	6.062.507.926,83	4.574.705.874,50	1.487.802.052,33	32,52%
5.1.11.25	Seguros generales	1.114.571.675,90	1.025.557.989,36	89.013.686,54	8,68%
5.1.11.27	Promoción y divulgación	1.376.548.163,49	1.650.970.314,00	-274.422.150,51	-16,62%
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	0,00	16.000,00	-16.000,00	-100,00%
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	983.074.125,72	872.033.311,76	111.040.813,96	12,73%
5.1.11.50	Procesamiento de información	443.856.841,83	436.497.338,87	7.359.502,96	1,69%
5.1.11.54	Organización de eventos	2.933.494.594,00	3.489.429.291,00	-555.934.697,00	-15,93%
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	0,00	11.991.508,68	-11.991.508,68	-100,00%
5.1.11.56	Bodegaje	601.384.563,59	478.917.040,80	122.467.522,79	25,57%
5.1.11.64	Gastos legales	11.400,00	11.400,00	0,00	0,00%
5.1.11.65	Intangibles	526.698.132,96	19.918.734,00	506.779.398,96	2544,23%
5.1.11.66	Costas procesales	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00%
5.1.11.75	Reparación de víctimas	34.629.077.603,63	27.242.447.594,88	7.386.630.008,75	27,11%
5.1.11.78	Comisiones	912.231.994,00	487.500.000,00	424.731.994,00	87,12%
5.1.11.79	Honorarios	68.917.662.373,13	62.536.509.520,42	6.381.152.852,71	10,20%
5.1.11.80	Servicios	548.920.914,65	991.924.768,24	-443.003.853,59	-44,66%
5.1.11.83	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	400.552.267,40	118.281.227,47	282.271.039,93	238,64%

Fuente: SIIF NACION II



CO-SC-CER575162



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 - Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @UResfitucion



Los gastos generales de administración de la UAEGRTD presentan un aumento del 12.64% en la vigencia 2022, en comparación con la vigencia 2021; estos gastos corresponden a los rubros necesarios para el funcionamiento normal de la Unidad, los cuales le permiten cumplir con su misionalidad de acuerdo con el Presupuesto General de Gastos aprobado para la vigencia.

La tabla anterior muestra las variaciones de subcuentas de gastos de administración clasificadas por su variación relativa. A continuación, se explican las variaciones más representativas del gasto, según su ejecución en lo corrido de la vigencia 2022.

Las cuentas del gasto que presentaron un incremento significativo fueron:

- **Subcuenta 511113 Vigilancia y Seguridad:** La cuenta de Vigilancia presenta un aumento del 17,82% con relación a la vigencia anterior por valor de \$601.657.426,93, el cual se debe principalmente a la ejecución del contrato de sepecol que presenta una ejecución del 82.45% a corte de septiembre. Así mismo, otra situación que genera aumento en el gasto de este servicio obedece a la apertura de la nueva sede de la UAEGRTD en la ciudad de Yopal- Casanare a partir de abril de 2022.
- **Subcuenta 511119 Viáticos y gastos de viaje:** El incremento del 29,56% obedece a que, en la vigencia anterior por restricciones de pandemia, hubo menor cantidad de desplazamientos a territorio, mientras que en la vigencia 2022 se normalizaron las salidas a terreno y por ende mayor cantidad de legalizaciones de estas.
- **Subcuenta 511121 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones:** La cuenta presenta un incremento del 350.54% en esta cuenta obedece a una mayor ejecución en la actual vigencia, de los contratos suscritos por concepto de publicación de edictos ordenados por los jueces de restitución y actos administrativos, en desarrollo de la misionalidad de la entidad, comparado con la vigencia anterior.
- **Subcuenta 511123 Comunicaciones y Transportes:** El incremento del 32,52% corresponde a una mayor ejecución durante la vigencia 2022, en los diferentes servicios (transporte, mensajería y tiquetes) a nivel nacional, considerando que las actividades propias de la unidad se han incrementado y reactivado, con el fin de cumplir las metas misionales trazadas.
- **Subcuenta 511125 Seguros generales:** El aumento del 8.68% de esta cuenta se debe a que en el mes de marzo se realizó una prórroga de las pólizas de responsabilidad civil y de riesgo financiero con la ASEGURADORA SOLIDARIA, el cual tendrá una vigencia desde el 24 de marzo del 2022 hasta el 9 de septiembre del 2022 en este caso se va a reflejar más gasto en la amortización en este periodo.
- **Subcuenta 511149 Servicio de aseo, cafetería y restaurante y lavandería:** Se observa un aumento del 20.06% que se explica principalmente por el incremento representado en el ajuste por IBC y SMLMV en los contratos de Aseo y Cafetería a nivel nacional.
- **Subcuenta 511150 Procesamiento de información:** La cuenta contable tuvo un incremento 1,69% correspondiente a las obligaciones contractuales adquiridas Adicional también se está utilizando la cuenta 511183 Servicio de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información para registrar gastos de servicios tecnológicos.



CO-SC-CER975762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212

Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @URestitucion



- **Subcuenta 511156 Bodegaje:** Esta cuenta presentó un incremento de 25.57% debido a una mayor demanda del servicio de almacenamiento, guarda, custodia y transporte del acervo documental de la Unidad.
- **Subcuenta 511165 Intangibles:** El incremento de esta cuenta está afectado por la prórroga a la vigencia de la UAEGTD hasta el año 2031 (Ley 2078 de 2021), de conformidad a lo estipulado en la Política Contable que indica que los activos intangibles a perpetuidad se amortizarán hasta la vigencia de la Unidad. Por su parte, la Oficina de las Tecnologías de la Información realizó la valoración técnica de los activos intangibles, presentando el respectivo resultado en el Comité de Sostenibilidad Contable en la sesión No. 5 del 28/12/2021. quién aprobó activar los siguientes softwares y amortizarlos hasta el año 2031.
- **Subcuenta 511175 Reparación de Víctimas:** En esta cuenta se refleja el acumulado de los gastos legalizados a través de los contratos de Fiducia que se ejecutan durante la vigencia, en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1448 de 2011 para la restitución de tierras. El aumento del 27,11% corresponde a un mayor valor registrado en recursos legalizados a 30 de septiembre de 2022 por el contrato 1904-2022 y la entrega de parcelas a beneficiarios en compensación, teniendo en cuenta que el informe de septiembre de la vigencia actual quedo registrado dentro del mismo mes, mientras que a corte de 30 de septiembre de 2021 el registro de los recursos legalizados fueron menores ya que corresponden al contrato 3465-2021 que se encuentra actualmente en proceso de liquidación. (Informes de gestión fiducia 30 septiembre 2022 y 31 de agosto 2021).
- **Subcuenta 511178 Comisiones:** El aumento del 87,12% obedece a que en la vigencia 2022 se realizaron los pagos correspondientes de mayo, Junio y Julio de la comisión pactada por la administración de recursos del contrato fiduciario 1904-2022, mientras que para la vigencia 2021 no se realizaron pagos por concepto de comisión.
- **Subcuenta 511179 Honorarios:** Esta cuenta obedece a los pagos por los servicios prestados a través de OPS. En el periodo de análisis se observa un incremento del 10,2% que se explica principalmente por el ajuste anual en el valor.
- **Subcuenta 511183 Servicios de telecomunicaciones. transmisión y suministro de información:** El incremento de la cuenta de 238,64% corresponde a la ejecución de las obligaciones contractuales adquiridas y en la vigencia anterior se cargaba a la cuenta de servicios.

Adicionalmente. las cuentas del gasto que presentaron una disminución significativa fueron:

- **Subcuenta 511114 Materiales y Suministros:** En esta cuenta se registra la compra de elementos de bioseguridad para la prevención del Covid-19, dotaciones, papelería y útiles de oficina, igualmente algunos gastos menores. La disminución de 87,12% (\$ 1.238.917.344,18) con respecto a la vigencia anterior se debe a la menor compra de Tonners, consumibles para impresión y Papelería, la compra de GPS a la empresa Smart Worlds, elementos de protección personal y de tokens.
- **Subcuenta 511127 Promoción y Divulgación:** La cuenta contable tiene una disminución de -16,62% porque para el año 2022 solo se ha ejecutado lo correspondiente a las obligaciones contractuales adquiridas con orden de compra.



CO-SC-CER976762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia
www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



- **Subcuenta 511154 Organización de eventos:** En esta subcuenta se registra la ejecución del contrato de Operador Logístico mediante el cual se garantiza: i) el servicio de divulgación de las políticas públicas de restitución y protección de tierras y territorios abandonados, ii) el servicio de medidas de prevención, protección y restitución de derechos territoriales para grupos étnicos (donde todas las actividades requieren de la concertación con las comunidades), iii) el servicio de apoyo financiero para formular e implementar proyectos productivos familiares en predios restituidos y compensados y iv) el servicio de entrega de predios para la atención de restituidos, compensados (diligencias judiciales).

Para ello se cuenta con el contrato 1048-2022, operador 4e S.A.S, cuyo objeto es “Prestar los servicios para la organización, administración, ejecución de eventos institucionales y actividades logísticas en cumplimiento de las obligaciones misionales y funcionales de las diferentes dependencias y Direcciones Territoriales de la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas, en el marco de la Ley 1448 y sus Decretos ley 4633 y 4635 de 2011”

Esta cuenta presenta una disminución del 15,93%, en razón a que en la actual vigencia y al corte de septiembre de 2022 solo sea ha realizado la ejecución de pago del 48,77% del valor total del contrato con el proveedor 4e S.A.S. La entidad se encuentra realizando un seguimiento estricto para que el contratista legalice las facturas en el menor tiempo posible para poder hacer los pagos correspondientes.

- **Subcuenta 511155 Elementos de aseo y cafetería:** Esta cuenta disminuyó al 100% toda vez que en la actual vigencia se registran los gastos por ejecución de las órdenes de compra de aseo y cafetería, de manera integral a la cuenta 511149 servicios de aseo, cafetería, restaurante, mientras que en la vigencia anterior se manejaban dos cuentas servicios de aseo y cafetería la otra por elementos de aseo y cafetería.
- **Subcuenta 511180 Servicios:** La cuenta tiene una disminución de del 44.66% el cual corresponde a los pagos por ejecución de los contratos suscritos con SEGURIDAD EL PENTAGONO COLOMBIANO LIMITADA SEPECOL LTDA y diferentes terceros que prestan servicios de aseo pagos realizados por menor valor en comparación con la vigencia anterior.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4.049.263.795,41	4.906.187.519,94	- 856.923.724,53
5.3.47	DETERIORO	3.216.071,71	2.782.335,00	433.736,71
	De cuentas por cobrar	3.216.071,71	2.782.335,00	433.736,71
5.3.60	DEPRECIACIÓN	1.168.180.062,64	1.326.085.139,23	- 157.905.076,59
	De propiedades, planta y equipo	1.168.180.062,64	1.326.085.139,23	- 157.905.076,59
5.3.66	AMORTIZACIÓN	2.367.815.265,86	3.236.274.594,51	- 868.459.328,65
	De activos intangibles	2.367.815.265,86	3.236.274.594,51	- 868.459.328,65
5.3.68	PROVISIÓN	510.052.395,20	341.045.451,20	169.006.944,00
	De litigios y demandas	510.052.395,20	341.045.451,20	169.006.944,00

Fuente: SIF NACION II



CO-8C-CER579162



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Siganos en: @URestitucion



La cuenta *Deterioro. Depreciaciones. Amortizaciones y Provisiones.* en el periodo en análisis presentó un menor valor que el del periodo anterior por \$ 856.923.724,53 (-17.47%) afectada principalmente por las siguientes cuentas:

- **5.3.60 Depreciación y 5.3.66 Amortización de Activos intangibles:** En estas cuentas se presenta una disminución teniendo en cuenta la Política Contable de la Unidad

El incremento del 49.56% en la subcuenta *Provisión de Litigios y Demandas.* El aumento para la vigencia actual hace referencia al aumento de procesos provisionados frente a la vigencia anterior lo que ocasiona un mayor gasto. así mismo es importante mencionar que de acuerdo con la exclusión o reversión del proceso 73001333301220180009600 en la vigencia 2021 como provisión contable. también se reverso el gasto en la misma vigencia lo que genera el impacto en la variación en el periodo 2022.

29.3 Gasto público social

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 -SEPT-2022	30-SEPT-2021	VALOR VARIACIÓN
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 11.776.154.686,00	\$ 16.976.262.549,00	-\$ 5.200.107.863,00
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 11.776.154.686,00	\$ 16.976.262.549,00	-\$ 5.200.107.863,00
5.5.07.05	Generales	\$ 11.776.154.686,00	\$ 16.976.262.549,00	-\$ 5.200.107.863,00

Fuente: SIF NACION II

En la cuenta Gasto Público Social, la disminución del 30,63% se debe al cumplimiento de las sentencias emitidas por los diferentes despachos judiciales, correspondientes a pagos de incentivos a beneficiarios de proyectos productivos, al corte del 30 de septiembre de 2021 se tiene un acumulado de 104 giros de resoluciones y al corte del 30 de septiembre de 2022 se giraron 80 resoluciones. Proceso que se ejecuta a través del convenio con el Banco Agrario.

29.4. Operaciones interinstitucionales.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	501.125.662,77	418.098.442,11	83.027.220,66
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	501.125.662,77	418.098.442,11	83.027.220,66
5.7.20.80	Recaudos	501.125.662,77	418.098.442,11	83.027.220,66

Fuente: SIF NACION II

La cuenta 572080 corresponde a la cuenta recíproca con la DTN en donde todos los documentos de recaudo por clasificar se ven registrados automáticamente una vez sean reconocidos por la entidad. Dichos recaudos se dan por: Ingresos como reposición de carné. rendimientos financieros por convenios de asociación. ingresos por proyectos productivos. sanción de incumplimiento a proveedores, entre otros.



CO-SC-CER975162



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 - Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Sigamos en: @URestitucion



29.7. Otros gastos.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	OTROS GASTOS	28.185.981,80	22.706.425,84	5.479.555,96
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	28.185.981,80	22.706.425,84	5.479.555,96
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	28.185.981,80	22.656.425,84	5.529.555,96
5.8.90.25	Multas y sanciones	0,00	50.000,00	-50.000,00

Fuente: SIF NACION II

Este gasto corresponde a pérdida por baja en activos de equipos de cómputo y licencias.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS. No Aplica.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN. No Aplica.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - No Aplica.

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones). No Aplica.

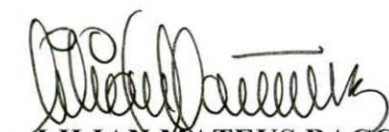
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA. No Aplica

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS. No Aplica.

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES. No aplica.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO. No aplica. de conformidad con la resolución 036 de 2021 de la CGN.

Estas Notas y Revelaciones forman parte de los Estados Financieros emitidos por la UAEGRTD al 30 de septiembre de 2022.


LILIAN MATEUS BACCA
Contadora UAEGRTD
TP 51.467 – T


ISOLIA LOZANO CASTRO
Coordinadora Grupo de Gestión Económica y Financiera


GIOVANI YULE ZAPE
Director General
Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas.



CO-SC-CER575762



El campo
es de todos

Minagricultura

GD-FO-14
V.7

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - Sede Central

Carrera 13 A No.29-24 (Piso 8, Piso 9, Piso 11.) - Teléfonos (571) 3770300, 4279299 – Línea Gratuita Nacional: 01 8000 124212
Bogotá, D.C., - Colombia

www.restituciondetierras.gov.co Síguenos en: @URestitucion