

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272425 UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS

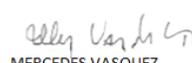
NIT. 900.479.658-7

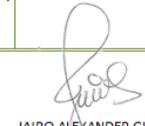
Valores en pesos

CUENTAS CONTABLES		Nota	ACTUAL	ANTERIOR
CODIGO	DESCRIPCION		31/05/2020	31/05/2019
1	ACTIVOS		\$ 3.743.628.737,01	\$ 2.905.812.264,77
	ACTIVOS CORRIENTE		\$ 261.351.959,44	\$ 252.602.065,76
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL		\$ 71.066,31	\$ 167.572.025,00
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES		\$ 71.066,31	\$ 167.572.025,00
13	CUENTAS POR COBRAR		\$ 12.863.294,00	\$ 11.176.546,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 12.863.294,00	\$ 11.176.546,00
15	INVENTARIOS		\$ 35.495.015,13	\$ 42.078.974,76
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		\$ 35.495.015,13	\$ 42.078.974,76
19	OTROS ACTIVOS		\$ 212.922.584,00	\$ 31.774.520,00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR		\$ 212.922.584,00	\$ 31.774.520,00
	ACTIVOS NO CORRIENTE		\$ 3.482.276.777,57	\$ 2.653.210.199,01
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.1	\$ 785.737.807,04	\$ 544.134.842,04
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		\$ 355.716.143,00	\$ 0,00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO		\$ 44.054.445,50	\$ 43.483.185,40
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		\$ 42.456.000,00	\$ 42.456.000,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 15.602.914,24	\$ 15.602.914,24
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE		\$ 185.573.171,15	\$ 185.972.640,15
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y		\$ 1.522.831.444,27	\$ 1.481.740.342,27
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		\$ 157.900.000,00	\$ 157.900.000,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(\$ 1.538.396.311,12)	(\$ 1.383.020.240,02)
19	OTROS ACTIVOS	3.2	\$ 2.696.538.970,53	\$ 2.109.075.356,97
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 3.289.579.291,53	\$ 3.300.757.874,37
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(\$ 593.040.321,00)	(\$ 1.191.682.517,40)
	TOTAL ACTIVOS		\$ 3.743.628.737,01	\$ 2.905.812.264,77
			-	-
2	PASIVOS		\$ 1.951.582.071,00	\$ 1.210.046.878,71
	PASIVO CORRIENTE		\$ 1.951.582.071,00	\$ 1.210.046.878,71
24	CUENTAS POR PAGAR	3.3	\$ 689.894.900,00	\$ 208.478.015,71
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		\$ 506.696.969,00	\$ 10.689.348,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		\$ 2.554.061,00	\$ 11.733,99
2424	DESCUENTOS DE NOMINA		\$ 65.703.084,00	\$ 67.877.689,72
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		\$ 91.257.786,00	\$ 109.832.244,00
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		\$ 0,00	\$ 0,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ 23.683.000,00	\$ 20.067.000,00
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.4	\$ 1.261.687.171,00	\$ 1.001.568.863,00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		\$ 1.261.687.171,00	\$ 1.001.568.863,00
27	PROVISIONES		\$ 0,00	\$ 0,00
2790	PROVISIONES DIVERSAS		\$ 0,00	\$ 0,00
	TOTAL PASIVOS		\$ 1.951.582.071,00	\$ 1.210.046.878,71
			-	-
3	PATRIMONIO		\$ 1.792.046.666,01	\$ 1.695.765.386,06
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	3.5	\$ 1.792.046.666,01	\$ 1.695.765.386,06
3105	CAPITAL FISCAL		\$ 1.365.653.479,08	\$ 1.365.653.479,08
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 336.100.617,34	\$ 563.834.640,93
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 90.292.569,59	(\$ 233.722.733,95)
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		\$ 0,00	\$ 0,00
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 3.743.628.737,01	\$ 2.905.812.264,77
			-	-
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		\$ 0,00	\$ 0,00
83	DEUDORAS DE CONTROL	3.8	\$ 36.686.706,70	\$ 787.091.704,80
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		\$ 36.686.706,70	\$ 787.091.704,80
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(\$ 36.686.706,70)	(\$ 787.091.704,80)
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		(\$ 36.686.706,70)	(\$ 787.091.704,80)
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		\$ 0,00	\$ 0,00
91	PASIVOS CONTINGENTES	3.9	\$ 658.716.199,00	\$ 0,00
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		\$ 658.716.199,00	\$ 0,00
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(\$ 658.716.199,00)	\$ 0,00
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		(\$ 658.716.199,00)	\$ 0,00

Información tomada de los registros en SIF


FELIPE FONSECA FINO
Director General
c.c. 79.865.257


MERCEDES VASQUEZ
Secretaria General
c.c. 35.501.025


JAIRO ALEXANDER GUTIERREZ
Contador UPRA TP 31106-T
c.c. 93.364.777

\$ 0,00



El campo
es de todos

Minagricultura

Calle 28 nro. 13-22
Torre C, piso 3
Edificio Palma Real
Bogotá, Colombia

(571) 552 9820
(571) 245 7307
direccion@upra.gov.co
upra.gov.co



ESTADO DE RESULTADOS

ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272425 UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS

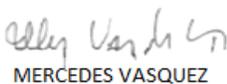
NIT: 900.479.658-7

Valores en pesos - Sin aproximaciones

CUENTAS CONTABLES			ACTUAL	ANTERIOR
CODIGO	DESCRIPCION	Nota	01-1-2020 - 31-5-2020	01-1-2019 - 31-5-2019
ACTIVIDADES ORDINARIAS				
4 INGRESOS			\$ 7.313.357.200,37	\$ 7.092.544.369,72
47 OPERACIONES INTERSTITUCIONALES			\$ 7.313.357.200,37	\$ 7.092.544.369,72
4705	FONDOS RECIBIDOS		\$ 7.017.673.200,37	\$ 6.694.720.369,72
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		\$ 295.684.000,00	\$ 397.824.000,00
5 GASTOS			\$ 7.225.030.500,41	\$ 7.331.867.529,67
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN			\$ 6.896.959.549,72	\$ 7.074.199.765,67
5101	SUELDOS Y SALARIOS		\$ 1.940.680.880,00	\$ 1.663.039.320,00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		\$ 2.444.071,00	\$ 7.455.288,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$ 465.837.663,00	\$ 409.717.114,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		\$ 97.773.900,00	\$ 85.409.700,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES		\$ 694.686.051,00	\$ 600.746.364,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$ 0,00	\$ 16.514.934,00
5111	GENERALES		\$ 3.695.418.984,72	\$ 4.291.207.045,67
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		\$ 118.000,00	\$ 110.000,00
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES			\$ 322.469.641,69	\$ 251.075.617,00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 69.126.698,00	\$ 66.632.648,00
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 253.342.943,69	\$ 184.442.969,00
57 OPERACIONES INTERSTITUCIONALES			\$ 5.601.309,00	\$ 6.592.147,00
5720	OPERACIONES DE ENLACE		\$ 5.601.309,00	\$ 6.592.147,00
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL			\$ 88.326.699,96	(\$ 239.323.159,95)
4 INGRESOS NO OPERACIONALES			\$ 1.971.378,63	\$ 5.600.426,00
48 OTROS INGRESOS			\$ 1.971.378,63	\$ 5.600.426,00
4808	INGRESOS DIVERSOS		\$ 1.971.378,63	\$ 5.600.426,00
5 GASTOS NO OPERACIONALES			\$ 5.509,00	\$ 0,00
58 OTROS GASTOS			\$ 5.509,00	\$ 0,00
5802	COMISIONES		\$ 5.509,00	\$ 0,00
EXCEDENTE (DEFICIT) PARTIDAS EXTRAORDINARIAS			\$ 1.965.869,63	\$ 5.600.426,00
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO			\$ 90.292.569,59	(\$ 233.722.733,95)

Información tomada de los registros en SIF


 FELIPE FONSECA FINO
 Director General
 c.c. 79.865.257


 MERCEDES VASQUEZ
 Secretaria General
 c.c. 35.501.025


 JAIRO ALEXANDER GUTIERREZ
 Contador UPRA TP 31106-T
 c.c. 93,364,777



El campo
es de todos

Minagricultura

Calle 28 nro. 13-22
 Torre C, piso 3
 Edificio Palma Real
 Bogotá, Colombia

(571) 552 9820
 (571) 245 7307
 direccion@upra.gov.co
 upra.gov.co





ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272425 UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS

NIT. 900.479.658-7

AL 31 DE MAYO DE 2020

SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE MAYO DE 2019			1.695.765.386,06
SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE MAYO DE 2020			1.792.046.666,01
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE PERIODO			<u>96.281.279,95</u>
	PERIODO ACTUAL 2.020	PERIODO ANTERIOR 2.019	
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			96.281.279,95
DISMINUCIONES			<u>(227.734.023,59)</u>
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	336.100.617,34	563.834.640,93	(227.734.023,59)
INCREMENTOS			<u>324.015.303,54</u>
3110 RESULTADOS DEL EJERCICIO	90.292.569,59	(233.722.733,95)	324.015.303,54
SIN VARIACION			<u>-</u>
3105 CAPITAL FISCAL	1.365.653.479,08	1.365.653.479,08	-
	<u>1.792.046.666,01</u>	<u>1.695.765.386,06</u>	<u>96.281.279,95</u>

FELIPE FONSECA FINO
Director General
c.c. 79.865.257

MERCEDES VASQUEZ
Secretaria General
c.c. 35.501.025

JAIRO ALEXANDER GUTIERREZ
Contador UPRA TP 31106-T
c.c. 93.364.777



El campo
es de todos

Minagricultura

Calle 28 nro. 13-22
Torre C, piso 3
Edificio Palma Real
Bogotá, Colombia

(571) 552 9820
(571) 245 7307
direccion@upra.gov.co
upra.gov.co





ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA: 923272425 UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES,
ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS

NIT. 900.479.658-7

AL 31 DE MAYO DE 2020

FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

RESULTADO DEL EJERCICIO	90.292.569,59
Depreciaciones, amortizaciones y provisiones	-443.266.125,30
	<hr/>
	-352.973.555,71

ORIGEN DE RECURSOS	741.535.192,29
Cuentas Por Pagar	481.416.884,29
Beneficios a los Empleados	260.118.308,00
Provisiones Diversas	0,00

APLICACIÓN DE PAGOS	4.897.211,63
Cuentas por Cobrar	-1.686.748,00
Inventarios	6.583.959,63
	<hr/>

EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE OPERACION 393.458.848,21

FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION

ORIGEN DE RECURSOS	-566.948.517,26
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	-385.800.453,26
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	-181.148.064,00
Avances y Anticipos Entregados	0,00

FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION

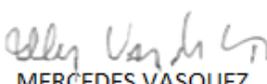
ORIGEN DE RECURSOS	5.988.710,36
Resultado de Ejercicios Anteriores	-227.734.023,59
Resultado del Año Anterior	233.722.733,95

Variación del Efectivo y Equivalente al Efectivo -167.500.958,69
Efectivo y Equivalentes de Efectivos al Comienzo del Año 167.572.025,00

EFFECTIVO EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO 71.066,31

(0,00)


FELIPE FONSECA FINO
Director General
c.c. 79.865.257


MERCEDES VASQUEZ
Secretaria General
c.c. 35.501.025


JAIRO ALEXANDER GUTIERREZ
Contador UPRA TP 31106-T
c.c. 93.364.777



El campo
es de todos

Minagricultura

Calle 28 nro. 13-22
Torre C, piso 3
Edificio Palma Real
Bogotá, Colombia

(571) 552 9820
(571) 245 7307
direccion@upra.gov.co
upra.gov.co



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS MAYO 31 DE 2020

Nota 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios UPRA, es una unidad administrativa especial de carácter técnico y especializado, sin personería jurídica, adscrita al ministerio de agricultura y desarrollo rural, con autonomía presupuestal, administrativa, financiera y técnica.

La UPRA tiene por objeto orientar la política de gestión del territorio para usos agropecuarios. Para ello planifica, produce lineamientos, indicadores y criterios técnicos para la toma de decisiones sobre el ordenamiento social de la propiedad de la tierra rural, el uso eficiente del suelo para fines agropecuarios, la adecuación de tierras, el mercado de tierras rurales y el seguimiento y evaluación de las políticas de gestión del territorio para uso agropecuario.

Desde el 17 de diciembre de 2012 la UPRA tiene como sede la ciudad de Bogotá, actualmente está ubicada en la Calle 28 número 13-22 piso 3 de la torre C del edificio Palma Real.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El proceso de reconocimiento, medición y revelación de los hechos, operaciones y transacciones registradas por la UPRA, se realiza con base en los principios, normas y procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, conformado por el marco conceptual, el catálogo general de cuentas, los procedimientos, las guías de aplicación y la doctrina contable pública emitida por la Contaduría General de la Nación.

En especial se aplica la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 y sus modificaciones, para entidades de gobierno.

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

1.3. Base normatividad y periodo cubierto

Los Estados financieros están preparados de acuerdo con los registros existentes en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación, cumpliendo con lo estipulado en el capítulo VI Norma para presentación de estados financieros y revelaciones. Representan de manera estructurada la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la

entidad, cumpliendo su objetivo de suministrar información que sea útil, como medio para la rendición de cuentas y como instrumento de carácter predictivo o proyectivo.

Los estados financieros de la UPRA suministran información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, así como los flujos de efectivo. Se presenta el juego completo de estados financieros comprendido por: a) un estado de situación financiera al 31 de mayo de 2020, b) un estado de resultados del periodo contable 1 de enero al 31 de mayo de 2020, c) un estado de cambios en el patrimonio al 31 de mayo de 2020, d) un estado de flujos de efectivo al 31 de mayo de 2020, y e) las notas explicativas a los estados financieros. Los mismos se presentan de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

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

Los Estados Financieros presentados no contienen, agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica, teniendo en cuenta que la UPRA no es una unidad agrega dora de información, por lo cual está constituida en el SIIF como una unidad con el código de identificación 17-01-06, perteneciente al sector que cobija el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural MADR.

Nota 2. Registro oficial de libros de contabilidad y documentos soporte

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

Los Libros de contabilidad, auxiliares y demás informes contables se encuentran a disposición en el SIIF II, sistema administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, norma tizado a través de la resolución 450 del 5 de marzo de 2003 y el decreto 2674 del 21 de diciembre de 2012 del Ministerio de Hacienda, El cual cuenta con un reglamento de uso aprobado el 26 de febrero de 2014 por su concejo directivo.

Nota 3. Efectos y cambios significativos en la información contable.

Nota 3.1. Propiedad planta y equipo

Este grupo incluye las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles de propiedad de la entidad, utilizados en para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable y son en su totalidad muebles.

Este grupo está conformado por las siguientes cuentas:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2020	Saldo Final 2019	Variación Neta	Vr %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	785.737.807,04	544.134.842,04	241.602.965,00	44,40
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	355.716.143,00	-	355.716.143,00	100,00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	44.054.445,50	43.483.185,40	571.260,10	1,31
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	42.456.000,00	42.456.000,00	-	100,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	15.602.914,24	15.602.914,24	-	100,00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	185.573.171,15	185.972.640,15	(399.469,00)	(0,21)
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.522.831.444,27	1.481.740.342,27	41.091.102,00	2,77
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	157.900.000,00	157.900.000,00	-	100,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y	- 1.538.396.311,12	(1.383.020.240,02)	(155.376.071,10)	11,23

16- Propiedad planta y equipo, tuvo una variación neta de \$241.602.965,00, equivalente al 44,40%, como resultado de la adquisición de elementos de comunicación y computación que están pendientes de surtir el procedimiento de entrega a los usuarios.

1685- Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo, tuvo una variación neta por valor de (\$155.376.071,10) equivalente al 11,23%, como consecuencia del registro de la depreciación desde el mes de Junio de 2019 al mes de Mayo de 2020, menos el registro por concepto de baja de bienes efectuado en diciembre de 2019 por valor de \$8.183.676,90.

Nota 3.2. Otros Activos

Este grupo incluye las cuentas que representan algunos gastos pagados por anticipado como seguros y servicios, y los bienes intangibles como licencias, bienes complementarios para el cumplimiento de las funciones del cometido estatal.

Las cuentas que presentaron una variación significativa fueron las siguientes:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2020	Saldo Final 2019	Variación Neta	Vr %
19	OTROS ACTIVOS	2.909.461.554,53	2.140.849.876,97	768.611.677,56	35,90
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	212.922.584,00	31.774.520,00	181.148.064,00	570,10
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	-	-	-
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.289.579.291,53	3.300.757.874,37	(11.178.582,84)	(0,34)
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	- 593.040.321,00	(1.191.682.517,40)	598.642.196,40	(50,24)



1905- Bienes y servicios pagados por anticipado, tuvo una variación de \$181.148.064.00, equivalente al 570,10%, debido principalmente al pago por anticipado para el proceso de selección de planta de personal que adelantará la Comisión Nacional del Servicios Civil por un valor de \$175.000.000.00.

1975- Amortización acumulada de activos intangibles, tuvo una variación de \$598.642.196,40, equivalente al (50,24)%, como consecuencia del registro de la amortización desde el mes de Junio de 2019 al mes de Mayo de 2020 menos el registro por concepto de baja de bienes, especialmente licencias, efectuado en diciembre de 2019 por valor de \$991.809.959,00.

Nota 3.3. Cuentas por Pagar

Este grupo incluye las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Este grupo está representado por las siguientes cuentas:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2020	Saldo Final 2019	Variación Neta	Vr %
24	CUENTAS POR PAGAR	689.894.900,00	208.478.015,71	481.416.884,29	230,92
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	506.696.969,00	10.689.348,00	496.007.621,00	4.640,20
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.554.061,00	11.733,99	2.542.327,01	21.666,35
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	65.703.084,00	67.877.689,72	(2.174.605,72)	(3,20)
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	91.257.786,00	109.832.244,00	(18.574.458,00)	(16,91)
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	-	-	-
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	-	-	-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23.683.000,00	20.067.000,00	3.616.000,00	18,02

24- Cuentas por pagar, presentó una variación negativa de \$481.416.884.29 equivalente al (230,92 %), siendo Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$ 496.007.621,00 la retención en la fuente con (18.574.458,00), las principales cuentas que contribuyo a esta variación.

Nota 3.4. Beneficio a los Empleados

Este grupo incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados por los servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual,

Este grupo está representado por las siguientes cuentas:

Codigo	Descripción	Saldo Final 2020	Saldo Final 2019	Variación Neta	Vr %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.261.687.171,00	1.001.568.863,00	260.118.308,00	25,97
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.261.687.171,00	1.001.568.863,00	260.118.308,00	25,97
251101	Nómina por pagar	-	-	-	-
251102	Cesantías	34.627.868,00	-	34.627.868,00	-
251104	Vacaciones	404.876.623,00	316.480.341,00	88.396.282,00	27,93
251105	Prima de vacaciones	276.063.227,00	215.793.099,00	60.270.128,00	27,93
251106	Prima de servicios	174.288.889,00	148.466.091,00	25.822.798,00	17,39
251107	Prima de navidad	158.457.708,00	136.181.161,00	22.276.547,00	16,36
251109	Bonificaciones	118.253.967,00	100.279.609,00	17.974.358,00	17,92
251110	Otras primas	-	-	-	-
251111	Aportes a riesgos laborales	2.043.300,00	1.775.300,00	268.000,00	15,10
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	-	-	-	-
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	42.915.321,00	39.247.831,00	3.667.490,00	9,34
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	31.221.868,00	27.801.831,00	3.420.037,00	12,30
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	18.938.400,00	15.543.600,00	3.394.800,00	21,84
251125	Incapacidades	-	-	-	-

2511- Beneficio a los empleados a corto plazo, presentó una variación de \$260.118.308.00 equivalente al 25,97 %, como consecuencia de un incremento en los valores provisionados de forma mensual sobre las prestaciones sociales, especialmente Vacaciones, prima de vacaciones y prima de servicios, su afectación corresponde al incremento normal que se da cada año en la asignación laboral decretada por el Gobierno Nacional.

Nota 3.5. Patrimonio de las Entidades de Gobierno

Aquí se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados para la creación y desarrollo de la entidad, los resultados acumulados de vigencias anteriores, entre otros.

Este grupo está conformado por las siguientes cuentas:

Codigo	Descripción	Saldo Final 2020	Saldo Final 2019	Variación Neta	Vr %
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.792.046.666,01	1.695.765.386,06	96.281.279,95	5,68
3105	CAPITAL FISCAL	1.365.653.479,08	1.365.653.479,08	-	-
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	336.100.617,34	563.834.640,93	(227.734.023,59)	(40,39)
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	90.292.569,59	(233.722.733,95)	324.015.303,54	(138,63)

3109- Resultado de ejercicios anteriores, presentó una variación negativa de (\$227.734.023.59) equivalente al (40,39%), como consecuencia del traslado, de los saldos a 31 de diciembre de 2019, de las cuentas patrimoniales de resultado del ejercicio, según directiva dada en el instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019.

3110- Resultado del ejercicio, presentó una variación de \$324.015.303.54) equivalente al 138,63%, como consecuencia, principalmente, del saldo que se constituyó como cuentas por pagar en la vigencia 2019 por valor de \$ 668.093.780.00, las cuales al cancelar en el año 2020 generaron un ingreso para la entidad. Mientras que para el cierre del 31 de diciembre de 2018, solo se constituyeron \$59.149.736.72 que afectan los ingresos en enero de 2019 en menor proporción.

Nota 3.6. Operaciones Interinstitucionales

Este grupo incluye las cuentas que representan los fondos recibidos de la tesorería centralizada para el pago de gastos incluidos en el presupuesto, por medio de giros direccionados directamente a los terceros como beneficiarios del pago, las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y la tesorería centralizada y las operaciones sin flujo de efectivo con otras entidades.

Este grupo lo integran las siguientes cuentas:

Codigo	Descripción	Saldo Final 2020	Saldo Final 2019	Variación Neta	Vr %
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	7.313.357.200,37	7.092.544.369,72	220.812.830,65	3,11
4705	FONDOS RECIBIDOS	7.017.673.200,37	6.694.720.369,72	322.952.830,65	4,82
470508	Funcionamiento	3.481.190.488,67	3.417.281.019,72	63.909.468,95	1,87
470510	Inversión	3.536.482.711,70	3.277.439.350,00	259.043.361,70	7,90
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	295.684.000,00	397.824.000,00	(102.140.000,00)	(25,67)
472201	Cruce de cuentas	295.684.000,00	397.824.000,00	(102.140.000,00)	(25,67)

4705- Fondos recibidos, Presentó una variación de \$322.952.830,65 equivalente al 4.82 %. Estos fondos corresponden a los dineros asignados por el Ministerio de Hacienda para cubrir gastos de funcionamiento e inversión, siendo los únicos recursos con los que cuenta la entidad para cancelar sus obligaciones en el cumplimiento de su objeto social. Como se mencionó en la explicación del resultado del ejercicio, los ingresos se ven afectados en gran medida por la constitución de cuentas por pagar de la vigencia 2019 por valor de \$668.022.864.00, debido a que cuando se cancelan en la vigencia 2020, se genera un ingreso para cancelar los respectivos pasivos, situación que no fue equivalente en la vigencia 2019.

4722- Operaciones sin flujo de efectivo, Presentó una variación negativa (\$102.140.000.00) equivalente al (25.67%), como resultado de las operaciones realizadas con la DIAN en el pago de la Retención en la fuente a través del proceso de compensación de deducciones en el SIIF, estas operaciones se hacen automáticamente abonando a las cuentas contables de cada una de las entidades sin necesidad de realizar los flujos de efectivo entre las mismas.

Nota 3.7. Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Los gastos pueden surgir del consumo de activos (depreciación), de la disminución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos (deterioro), del ajuste de activos al valor de mercado, del ajuste de pasivos por variaciones en su valor, de las pérdidas por siniestros o de la venta de activos no corrientes que deban reconocerse en el resultado del periodo.

Este grupo lo integran las siguientes cuentas:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2020	Saldo Final 2019	Variación Neta	Vr %
5	GASTOS	7.225.036.009,41	7.331.867.529,67	(106.831.520,26)	(1,46)
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6.896.959.549,72	7.074.199.765,67	(177.240.215,95)	(2,51)
53	PROVISIONES	322.469.641,69	251.075.617,00	71.394.024,69	28,44
57	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	5.601.309,00	6.592.147,00	(990.838,00)	(15,03)
58	OTROS GASTOS	5.509,00	-	5.509,00	100,00

Como se observa los gastos de la entidad mantienen un ritmo constante de consumo con una variación negativa de \$(106.831.520.26) equivalente al (1.46) %. Siendo los gastos por concepto de servicios con (\$174.788.392.42) y honorarios con (368.476.640.00) los rubros que más afectaron esta situación.

Nota 3.8. Deudoras de control

En este grupo se registran bienes pendientes de retiro, después de haber sido autorizada su baja para ejercer su respectivo control.

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2020	Saldo Final 2019	Variación Neta	Vr %
83	DEUDORAS DE CONTROL	36.686.706,70	787.091.704,80	(750.404.998,10)	(95,34)
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	36.686.706,70	787.091.704,80	(750.404.998,10)	(95,34)
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 36.686.706,70	(787.091.704,80)	750.404.998,10	(95,34)
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	- 36.686.706,70	(787.091.704,80)	750.404.998,10	(95,34)

8315- Bienes y derechos retirados, presentó una variación neta de (\$750.404.998.10) equivalente al (95,34%), como consecuencia de la programación de baja de bienes e intangibles aprobada por el Comité Institucional de Gestión y Desarrollo CIGDE, mediante acta el mes de diciembre de 2019. En la siguiente tabla se evidencia un resumen del número de bienes por cuenta contable.

Nota 3.9. Pasivos Contingentes

En este grupo se incluyen las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedara confirmada por la ocurrencia de algún suceso futuro incierto.

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2020	Saldo Final 2019	Variación Neta	Vr %
91	PASIVOS CONTINGENTES	658.716.199,00	-	658.716.199,00	100,00
9120	CONFLICTOS	658.716.199,00	-	658.716.199,00	100,00
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 658.716.199,00	-	(658.716.199,00)	100,00
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	- 658.716.199,00	-	(658.716.199,00)	100,00

9120- Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, presenta una variación de \$658.716.199.00 equivalente al 100% como consecuencia del proceso judicial No. 25000234200020180097000 interpuesto en el Tribunal Administrativo de Cundinamarca Sección 2.



Nulidad y restablecimiento del derecho, por un ex funcionario el cual se encuentra en etapa de fijación de litigio, al cual se le aplica la metodología eKogui de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado – ANDJE.

Nota 3.10. Reservas Presupuestales

A 31 de diciembre de 2019 la entidad constituyo reservas presupuestales por valor de \$43.856.496,83 se debe tener en cuenta que \$7.945.715,83 solo tiene efecto en el presupuesto y \$35.910.781,00 tienen efecto en contabilidad de esta vigencia, lo anterior debido a la directriz dada por el Ministerio de hacienda que orientó la constitución de \$7.945.715,83 como reserva presupuestales, debido a la falta de PAC para su cancelación, a pesar de haber recibido los servicios a satisfacción al 31 de diciembre de 2019.

A continuación, se relacionan las cuentas constituidas como Reserva para la vigencia 2019:

Reserva por falta de PAC				
Nombre Razon Social	Saldo por Utilizar	Compromisos	Tipo Documento Soporte	Observaciones
FONSECA FINO FELIPE	7.945.715,83	129119	ORDEN ADMINISTRATIVA	Pago conciliación extrajudicial
	7.945.715,83			
recibir a satisfacción bienes y/o servicios				
Nombre Razon Social	Saldo por Utilizar	Compromisos	Tipo Documento Soporte	Observaciones
CASTRO PULIDO MAGDA ALEJANDRA	25.828.600,00	12219	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS - PROFESIONALES	Prestar sus servicios profesionales a la UPRA desde el componente socioeconómico en las variables y criterios de regularización y acceso a la tierra, en la direccionalidad y análisis situacional de las cadenas productivas priorizadas
COMUNICACIONES E INFORMATICA S A S	10.082.181,00	85519	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	Prestar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo incluido repuestos suministros y partes de equipos que forman parte de la infraestructura tecnológica de la UPRA
	35.910.781,00			
Total	43.856.496,83			

A 31 de mayo de 2020 se canceló el valor de \$41.703.715,83 por concepto de reserva.

Nota 3.11. Contenido de la información financiera.

Los estados financieros básicos se preparan en cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública establecido para las Entidades de Gobierno, las cifras incluidas son fielmente tomadas del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación, la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la UPRA con corte a 31 de Mayo de 2020.


FELIPE FONSECA FINO
 Director General


MERCEDES VASQUEZ
 Secretaria General


JAIRO ALEXANDER GUTIERREZ
 Contador T. P. No. 31106 –T