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 CODIGO	DESCRIPCION	Nota	ACTUAL 31/12/2019	ANTERIOR 31/12/2018
1	**ACTIVOS**		**$ 3.534.487.901,29**	**$ 3.021.058.108,44**
	ACTIVOS CORRIENTE		**$ 344.487.028,73**	**$ 116.772.292,43**
11	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	6.1	**$ 19.538.901,68**	**$ 79.062,00**
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		$ 19.538.901,68	$ 79.062,00
13	**CUENTAS POR COBRAR**	6.2	**$ 17.950.795,00**	**$ 11.032.665,00**
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		$ 17.950.795,00	$ 11.032.665,00
15	**INVENTARIOS**	6.3	**$ 40.813.666,47**	**$ 46.618.846,43**
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		$ 40.813.666,47	$ 46.618.846,43
19	**OTROS ACTIVOS**	6.5	**$ 266.183.665,58**	**$ 59.041.719,00**
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		$ 266.183.665,58	$ 59.041.719,00
	ACTIVOS NO CORRIENTE		**$ 3.190.000.872,56**	**$ 2.904.285.816,01**
16	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	6.4	**$ 854.864.505,04**	**$ 610.767.490,04**
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		$ 406.392.575,00	$ 0,00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		$ 11.250.199,80	$ 46.390.649,20
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 OFICINA		$ 187.755.244,85	$ 173.787.350,15
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		$ 1.502.777.184,27	$ 1.491.018.168,47
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		$ 157.900.000,00	$ 157.900.000,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		($ 1.469.269.613,12)	($ 1.316.387.592,02)
19	**OTROS ACTIVOS**	6.5	**$ 2.335.136.367,52**	**$ 2.293.518.325,97**
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		$ 2.754.838.223,52	$ 3.300.757.874,37
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		($ 419.701.856,00)	($ 1.007.239.548,40)
	TOTAL ACTIVOS		**$ 3.534.487.901,29**	**$ 3.021.058.108,44**
			-	-
2	**PASIVOS**		**$ 1.829.355.315,87**	**$ 1.091.569.988,43**
	PASIVO CORRIENTE		**$ 1.821.409.600,04**	**$ 1.091.569.988,43**
24	**CUENTAS POR PAGAR**	6.6	**$ 944.851.863,04**	**$ 296.138.676,43**
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		$ 630.007.447,01	$ 263.306,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		$ 4.130.261,99	$ 11.733,99
2424	DESCUENTOS DE NOMINA		$ 55.634.544,04	$ 33.699.909,72
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		$ 236.510.310,00	$ 223.565.232,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		$ 18.569.300,00	$ 38.598.494,72
25	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	6.7	**$ 876.557.737,00**	**$ 795.431.312,00**
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		$ 876.557.737,00	$ 795.431.312,00
27	**PROVISIONES**	6.8	**$ 7.945.715,83**	**$ 0,00**
2790	PROVISIONES DIVERSAS		$ 7.945.715,83	$ 0,00
	TOTAL PASIVOS		**$ 1.829.355.315,87**	**$ 1.091.569.988,43**
			-	-
3	**PATRIMONIO**		**$ 1.705.132.585,42**	**$ 1.929.488.120,01**
31	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	6.9	**$ 1.705.132.585,42**	**$ 1.929.488.120,01**
3105	CAPITAL FISCAL		$ 1.365.653.479,08	$ 1.365.653.479,08
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		$ 632.048.645,33	$ 17.974.684,20
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		($ 292.569.538,99)	$ 509.973.239,33
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		$ 0,00	$ 35.886.717,40
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**$ 3.534.487.901,29**	**$ 3.021.058.108,44**
8	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**		**$ 0,00**	**$ 0,00**
83	**DEUDORAS DE CONTROL**	6.16	**$ 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**	6.17	**$ 653.588.423,00**	**$ 0,00**
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		$ 653.588.423,00	$ 0,00
99	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**		**($ 653.588.423,00)**	**$ 0,00**
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		($ 653.588.423,00)	$ 0,00

Información tomada de los registros en SIIF

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

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		Nota	ACTUAL	ANTERIOR
CODIGO	DESCRIPCION		01-1-2019 - 31-12-2019	01-1-2018 - 31-12-2018
	ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4	**INGRESOS**		**$ 24.513.763.583,56**	**$ 26.038.661.143,57**
47	**OPERACIONES INTERISTITUCIONALES**	**6.10**	**$ 24.513.763.583,56**	**$ 26.038.661.143,57**
4705	FONDOS RECIBIDOS		$ 23.363.533.983,56	$ 25.626.309.042,57
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		$ 1.150.229.600,00	$ 412.352.101,00
5	**GASTOS**		**$ 24.802.765.862,40**	**$ 25.507.727.943,34**
51	**DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**	**6.12**	**$ 24.158.378.263,40**	**$ 24.759.644.936,10**
5101	SUELDOS Y SALARIOS		$ 4.242.450.408,00	$ 3.636.588.205,00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		$ 14.457.742,00	$ 0,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		$ 1.068.330.719,00	$ 1.022.211.937,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		$ 226.331.400,00	$ 224.022.000,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES		$ 1.622.956.955,00	$ 1.940.237.774,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		$ 122.507.828,00	$ 640.136.130,32
5111	GENERALES		$ 16.825.567.611,40	$ 17.250.451.788,78
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		$ 35.775.600,00	$ 45.997.101,00
53	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIOI**	**6.13**	**$ 633.551.969,00**	**$ 728.344.869,94**
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		$ 161.065.698,00	$ 244.549.064,94
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		$ 472.486.271,00	$ 483.795.805,00
57	**OPERACIONES INTERISTITUCIONALES**	**6.14**	**$ 10.835.630,00**	**$ 19.738.137,30**
5720	OPERACIONES DE ENLACE		$ 10.835.630,00	$ 19.738.137,30
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		**($ 289.002.278,84)**	**$ 530.933.200,23**
4	**INGRESOS NO OPERACIONALES**		**$ 5.608.317,68**	**$ 331.553,10**
48	**OTROS INGRESOS**	**6.11**	**$ 5.608.317,68**	**$ 331.553,10**
4808	INGRESOS DIVERSOS		$ 5.608.317,68	$ 331.553,10
5	**GASTOS NO OPERACIONALES**		**$ 9.175.577,83**	**$ 21.291.514,00**
58	**OTROS GASTOS**	**6.15**	**$ 9.175.577,83**	**$ 21.291.514,00**
5804	FINANCIEROS		$ 0,00	$ 0,00
5890	GASTOS DIVERSOS		$ 9.175.577,83	$ 21.059.714,00
	EXCEDENTE (DEFICIT) PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		**($ 3.567.260,15)**	**($ 20.959.960,90)**
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		**($ 292.569.538,99)**	**$ 509.973.239,33**

Información tomada de los registros en SIIF

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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

NIT. 900.479.658-7

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	3.366.992.784,53
ORIGEN DE RECURSOS	3.718.326.784,99
DEPRECIACION ACUMULADA	1.469.269.613,12
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	419.701.856,00
CUENTAS POR PAGAR	944.851.863,04
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	876.557.737,00
PROVISIONES DIVERSAS	7.945.715,83
APLICACIÓN DE PAGOS	351.334.000,46
CUENTAS POR COBRAR	17.950.795,00
INVENTARIOS	40.813.666,47
RESULTADO DEL EJERCICIO	292.569.538,99
FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	-3.347.453.882,85
ORIGEN DE RECURSOS	1.997.702.124,41
PATRIMONIO	1.997.702.124,41
APLICACIONDE PAGOS	5.345.156.007,26
ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5.078.972.341,68
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANT.	266.183.665,58
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00
EFECTIVO EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO	**19.538.901,68**
	0

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

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 DICIEMBRE DE 2019

SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	1.929.488.120,01	
SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	1.705.132.585,42	
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE PERIODO	(224.355.534,59)	

		PERIODO ACTUAL 2.019	PERIODO ANTERIOR 2.018	
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES				(224.355.534,59)
	DISMINUCIONES			(838.429.495,72)
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(292.569.538,99)	509.973.239,33	(802.542.778,32)
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DI	-	35.886.717,40	(35.886.717,40)
	INCREMENTOS			614.073.961,13
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	632.048.645,33	17.974.684,20	614.073.961,13
	SIN VARIACION			-
3105	CAPITAL FISCAL	1.365.653.479,08	1.365.653.479,08	-
		1.705.132.585,42	1.929.488.120,01	(224.355.534,59)

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31 DE 2019

Nota 1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1.1. Naturaleza Jurídica.

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 públicas en esta materia.

Las tierras que pertenecen colectivamente a las comunidades indígenas, afro descendientes y a otros grupos étnicos especialmente protegidos, así como las tierras colindantes cuyo desarrollo pueda tener incidencia directa sobre dichas comunidades, se excluyen del objeto de esta entidad, aunque estos grupos especialmente protegidos pueden, en ejercicio de su autonomía, solicitar que la UPRA las incluya dentro de sus políticas de gestión del territorio para usos agropecuarios.

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.

Nota 1.2. Funciones

Para el cumplimiento de su objeto, la UPRA ejerce las siguientes funciones:

- Planificar el uso eficiente del suelo rural, definir los criterios y crear los instrumentos requeridos para el efecto, previa aprobación del consejo de Dirección Técnica, previendo el respectivo panorama de riesgos, y una mayor competitividad de la producción agropecuaria en los mercados interno y externo.

- Planificar los procesos de adecuación de tierras con fines agropecuarios, definir los criterios y crear los instrumentos requeridos para el efecto, previa aprobación del concejo de dirección técnica.

- Definir criterios y diseñar instrumentos para el ordenamiento del suelo rural apto para el desarrollo agropecuario, que sirva de base para la definición de políticas a ser consideradas por las entidades territoriales en los Planes de Ordenamiento Territorial.
- Planificar el ordenamiento social de la propiedad de las tierras rurales, definir los criterios y crear los instrumentos requeridos para el efecto.
- Planificar los procesos de formación, como parte del ordenamiento social de la propiedad de las tierras rurales.
- Proyectar el comportamiento del mercado de tierras rurales y orientar su regulación con el fin de generar acceso eficiente y equitativo a las tierras.
- Administrar su sistema de información, que sea compatible en lo pertinente con las políticas de infraestructura colombiana de datos espaciales y de interrelación de catastro y de registro, y con las demás entidades competentes garantizando el eficiente acceso por parte de los usuarios institucionales y demás interesados, y el respeto por la ley estatutaria de protección de datos personales.
- Caracterizar y precisar los fenómenos de concentración, de fraccionamiento antieconómico y de informalidad en la propiedad y tenencia de predios rurales, y generar instrumentos para promover su óptimo aprovechamiento productivo y sostenible.
- Publicar y divulgar la información técnica que genere, en especial la relacionada con el ordenamiento del uso del suelo rural, adecuación de tierras y mercado de tierras rurales.

Nota 1.3. Estructura Organizativa

Actualmente la entidad cuenta con una planta de personal conformada por 67 funcionarios, de los cuales se encontraban 1 vacantes a 31 de diciembre de 2019. Su estructura la encabeza un director general quien la representa, la Secretaria General quien lidera la parte administrativa y la parte misional conformada por la Dirección de Ordenamiento y la Dirección de Uso.

Para el cumplimiento del objeto y funciones tiene establecida la siguiente estructura:

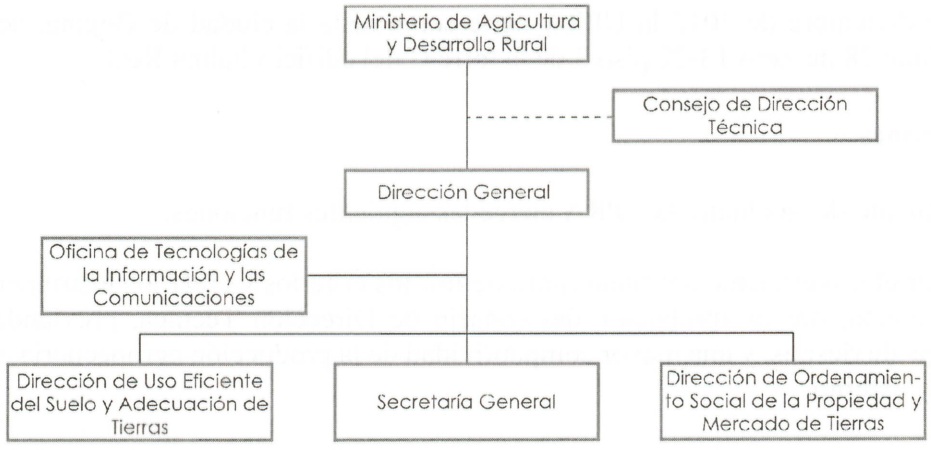

Ilustración 1 Organigrama UPRA

IV. EMPLEADOS Y OFICINAS

NÚMERO DE EMPLEOS	DEPENDENCIA Y DENOMINACIÓN DEL EMPLEO
DESPACHO	
1 (Uno)	Director General de Unidad Administrativa Especial
5 (Cinco)	Asesor
2 (Dos)	Profesional Especializado
1 (Uno)	Conductor Mecánico
1 (Uno)	Secretario Ejecutivo
PLANTA GLOBAL	
1 (Uno)	Secretario General
2 (Dos)	Director Técnico
1 (Uno)	Jefe de oficina
9 (Nueve)	Profesional Especializado
17(Diecisiete)	Profesional Especializado
15 (Quince)	Profesional Especializado
6 (Seis)	Técnico Administrativo
1 (Uno)	Conductor Mecánico
4 (Cuatro)	Secretario Ejecutivo
1 (Uno)	Auxiliar Administrativo

Tabla 1 Empelados y Dependencias

NOTA 2. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Nota 2.1. Aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno

El proceso de reconocimiento y revelación de los hechos, operaciones y transacciones realizadas por la UPRA, se hace con base en los principios, normas técnicas y procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, en especial en lo relacionado con la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015.

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.

Las cifras están valoradas para todos sus efectos en pesos Colombianos.

Nota 2.2. Aplicación del Catálogo General de Cuentas.

Las transacciones, hechos y operaciones realizadas por la UPRA, se registran con base en los principio de la contabilidad pública y se revelan dando aplicación al Catálogo General de Cuentas contenido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, tomando como base la naturaleza jurídica y el entorno económico de la entidad y de conformidad con la matriz de asientos contables del aplicativo del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF II Nación.

Nota 2.3. Aplicación Normas y Procedimientos.

Para el reconocimiento de transacciones, hechos y operaciones realizadas por la UPRA se siguen los procedimientos contables señalados por la Contaduría General de la Nación para el registro de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

La medición inicial de los activos, en general, se clasifican en la categoría de costo, se registran por el valor de la transacción como un valor de entrada observable y específico para la entidad.

El método definido para el cálculo de la depreciación de los bienes muebles de la UPRA, y su respectivo registro contable corresponde al Método de Línea Recta de acuerdo con el número de años de vida útil estimada para cada bien o grupo de bienes.

Los bienes muebles adquiridos en la vigencia, que de conformidad con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación se consideren de menor cuantía, se deprecian en el mismo año de su adquisición sin consideración de su vida útil siempre y cuando se estime que su beneficio económico no supere el periodo considerado.

Los bienes muebles adquiridos a cualquier título por un valor inferior a 0,5 SMLMV se registran directamente en el Gasto, de acuerdo con las directrices del instructivo emanado por la Contaduría General de la Nación considerando su beneficio económico para la entidad.

La estructura de los estados Contables y la clasificación de las partidas se realizan de acuerdo con el procedimiento descrito en el capítulo VI de la parte 2 del Marco normativo para entidades de gobierno.

NOTA 3. REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS SOPORTE

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

Los Libros de contabilidad, auxiliares y demás informes contables se encuentran a disposición en el SIIF II, sistema administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 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.

En la actualidad cuenta con seis (6) usuarios debidamente autorizados con sus claves de acceso y firmas digitales, responsables del ingreso de la información a través de los módulos de gestión presupuesto, contable y de tesorería, quienes se ciñen a los tiempos para los respectivos cierres periódicos dados por la Contaduría General de la Nación CGN.

NOTA 4. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE.

El proceso contable de la UPRA, se está viendo afectado por las siguientes situaciones:

Aunque el sistema SIIF ha mejorado considerablemente desde su implementación, aun cuenta con algunas deficiencias, en lo correspondiente a la generación de informes y consulta, los cuales cuentan con horarios que limitan la disponibilidad de ciertos procesos e informes en tiempo real, como el cargue masivo de nómina y algunas ejecuciones presupuestales.

Además el proceso de cargue masivo de nómina, no permite asignar el tipo de gasto que afecte las incapacidades y los aportes a pensión en los rubros correspondientes por lo que se debe efectuar ajustes manuales para reflejar la información de manera fidedigna.

NOTA 5. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE.

A 31 de diciembre de 2019, la entidad constituyo reservas presupuestales por valor de $ 43.856.496,83, se debe tener en cuenta que $35.910.781.oo tiene efecto en el presupuesto y no en contabilidad, aunque se tenga un compromiso debidamente legalizado que tendrá efectos económicos en el gasto para la vigencia 2020. Los restantes $7.945.715.83 se causaron como gasto y cuanta por pagar a 31 de diciembre con el documento Aj-149, teniendo en cuenta que existe un acto administrativo que obliga el pago, pero no fue posible cancelar las obligaciones por falta de PAC.

Las reservas constituidas a 31 de diciembre son las que se detallan a continuación:

Rubro	Descripcion	Nombre Razon Social	Valor
C-1704-1100-7-0-1704001-02	Adquisición de bienes y servicios - cartografía de zonificación y evaluación de tierras - desarrollo de la planificación y gestión del territorio rural para usos agropecuarios en el ámbito nacional	CASTRO PULIDO MAGDA ALEJANDRA	25.828.600,00
C-1799-1100-2-0-1799065-02	Adquisición de bienes y servicios - servicios tecnológicos - fortalecimiento de la capacidad de desarrollo institucional de la UPRA para la gestión del territorio rural en el ámbito nacional	COMUNICACIONES E INFORMATICA S A S	10.082.181,00
A-03-10-01-002	CONCILIACIONES	FONSECA FINO FELIPE	7.945.715,83
			43.856.496,83

Ilustración 2 Reservas Presupuestales

Se realizaron ajustes de ejercicios anteriores en el rubro 310901- Utilidad o excedentes acumulados por valor de $68.214.004.40 que corresponde a amortizaciones de intangibles realizados con licencias perpetuas según comunicación de la oficina de recursos tecnológicos y almacén.

La UPRA por no contar con una sede propia se ve en la necesidad de adelantar un contrato de arriendo, por las instalaciones donde funciona actualmente en la calle 28 Número 13-22 de la ciudad de Bogotá, Siendo la cuenta más representativa dentro de los gastos de funcionamiento que afecta el resultado del ejercicio por un valor de $994.539.915.83.

NOTA 6. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO (Cifras en Pesos)

NOTA 6.1. Grupo 11 Efectivo

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	19.538.901,68	79.062,00	19.459.839,68	24.613,39
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	19.538.901,68	79.062,00	19.459.839,68	24.613,39

Ilustración 3 Efectivo

Este grupo incluye las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata como lo son los depósitos en instituciones financieras.

Este grupo está conformado por las siguientes cuentas:

111005- Cuentas corrientes: corresponde al saldo de la cuenta corriente No.473269994645 administrada por Davivienda, aquí se registra los recursos solicitados a través del SIIF para cubrir las obligaciones correspondientes a descuentos de nómina como seguridad social, parafiscales y el pago de impuestos retenidos por concepto de retención en la fuente e industria y comercio.

El saldo de $19.538.901,68, es igual tanto en el auxiliar como en el extracto, lo que se puede evidenciar en la respectiva conciliación bancaria del mes de diciembre, esta cifra la conforman los siguientes conceptos:

6. Valores que representan el saldo de Bancos	
NC aplicada por Davivienda por servicios bancarios	70.927,68
Libranzas Davivienda Nomina de diciembre	3.633.000,00
Cuentas AFC Davivienda nomina de diciembre	4.511.357,00
Libranzas Compensar Nomina de diciembre	7.481.149,00
Cuentas AFC Bancolombia nomina de diciembre	650.000,00
Fondo pensiona voluntarias Dafuturo nomina de diciembre	607.000,00
Aportes fondo empleados Corveica nomina de diciembre	2.103.920,00
Embargos judiciales ban Agrario nomina de diciembre	222.080,00
Medicina prepagada Medimas nomina de diciembre	209.236,00
Patronal Salud EPS Compensar liquidación delia alexandra rodriguez	50.232,00

Ilustración 4 Saldo de Bancos

Presento una variación de $19.459.839,68 equivalente al 24.613,39% como resultado de las solicitudes realizadas por pagaduría por concepto de descuentos sobre la nómina del mes de diciembre de 2019, que quedan pendientes de pago para el mes de enero de 2020.

Se elaboran conciliaciones bancarias mensuales, procurando que las mismas sean realizadas durante los primeros 20 días del siguiente al mes al cierre, cuando es el caso como producto de las mismas, se elaboran los ajustes que se puedan generar lo que evidencia que a diciembre no se encuentres valores por depurar.

NOTA 6.2. Grupo 13 Cuentas por Cobrar

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
13	CUENTAS POR COBRAR	17.950.795,00	11.032.665,00	6.918.130,00	62,71
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	17.950.795,00	11.032.665,00	6.918.130,00	62,71
138426	Pago por cuenta de terceros	17.950.795,00	11.032.665,00	6.918.130,00	62,71

Ilustración 5 Cuentas por Cobrar

Este grupo incluye las cuentas que representan el valor de los derechos de cobro de la entidad originados en el desarrollo de su cometido estatal, en este caso corresponde a otros deudores relacionados con las incapacidades de nómina que se deben cobrar a las EPS.

Este grupo está conformado por las siguientes cuentas:

138426- Pago por cuenta de terceros: El saldo de $17.950.795.oo agrupa las cuentas por cobrar a las EPS por concepto de incapacidades de funcionarios vinculados por nómina a la Entidad, su saldo se discrimina sí:

EPS	Normal	Mora 90	Mora 180	Mora 240	Mas 360
Aliansalud	-	-	6.680,00	-	3.848.164,00
Cafesalud	-	-	-	-	189.897,00
Compensar	4.324.837,00	499.892,00	1.610.911,00	-	435.203,00
Coomeva	-	-	-	100.203,00	-
Famisanar	-	150.565,00	-	-	1.440.006,00
Nueva EPS	-	-	-	-	2.322.334,00
Positiva	-	-	-	-	701.660,00
Salud Total	214.974,00	-	-	-	-
Saludcoop	-	-	-	-	710.906,00
Sanitas	-	1.066.397,00	46.288,00	18.280,00	263.598,00
Totales	4.539.811,00	1.716.854,00	1.663.879,00	118.483,00	9.911.768,00
					17.950.795,00

Ilustración 6 Incapacidades

Presento una variación de $6.918.130.oo, equivalente al 62.71% como resultado de las nuevas incapacidades generadas a los funcionarios de la entidad por cada una de las empresas promotoras de salud durante la vigencia 2019.

NOTA 6.3. Grupo 15 Inventarios

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
15	INVENTARIOS	40.813.666,47	46.618.846,43	(5.805.179,96)	(12,45)
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	40.813.666,47	46.618.846,43	(5.805.179,96)	(12,45)
151490	Otros materiales y suministros	40.813.666,47	46.618.846,43	(5.805.179,96)	(12,45)

Ilustración 7 Materiales y Suministros

Este grupo incluye las cuentas que representan los activos adquiridos, que se tengan con la intención de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

El saldo de la cuenta 1514- Materiales y suministros por valor de $40.813.666,47, representa materiales y suministros adquiridos por la UPRA para ser consumidos en el desarrollo de sus funciones administrativas, como papelería, lápices y lapiceros, elementos de oficina, entre otros, que no están disponibles para la venta según lo establecido en el numeral 4.5.1.3 del Manual de Política Contable de la entidad.

Presento una variación negativa de $5.805.179,96 equivalente al 12.45% como resultado del consumo de los bienes en el desarrollo de las funciones administrativas de la entidad durante la vigencia 2019.

NOTA 6.4. Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	854.864.505,04	610.767.490,04	244.097.015,00	39,97
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	406.392.575,00	-	406.392.575,00	100,00
163504	Equipos de comunicación y computación	406.392.575,00	-	406.392.575,00	100,00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO	11.250.199,80	46.390.649,20	(35.140.449,40)	(75,75)
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.706.200,00	17.674.094,70	(13.967.894,70)	(79,03)
163710	Equipos de comunicación y computación	7.543.999,80	28.716.554,50	(21.172.554,70)	(73,73)
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	42.456.000,00	42.456.000,00	-	-
164512	Subestaciones y/o estaciones de regulación	42.456.000,00	42.456.000,00	-	-
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	15.602.914,24	15.602.914,24	-	-
165511	Herramientas y accesorios	11.177.314,24	11.177.314,24	-	-
165520	Equipo de centros de control	4.425.600,00	4.425.600,00	-	-
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	187.755.244,85	173.787.350,15	13.967.894,70	8,04
166501	Muebles y enseres	186.131.244,85	172.163.350,15	13.967.894,70	8,11
166502	Equipo y máquina de oficina	1.624.000,00	1.624.000,00	-	-
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.502.777.184,27	1.491.018.168,47	11.759.015,80	0,79
167001	Equipo de comunicación	324.188.750,99	327.799.118,19	(3.610.367,20)	(1,10)
167002	Equipo de computación	1.178.588.433,28	1.163.219.050,28	15.369.383,00	1,32
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y	157.900.000,00	157.900.000,00	-	-
167502	Terrestre	157.900.000,00	157.900.000,00	-	-
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES,	(1.469.269.613,12)	(1.316.387.592,02)	(152.882.021,10)	11,61

Ilustración 8 Propiedad planta y equipo

Este grupo incluye las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles de propiedad de la entidad, utilizados en 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:

163504- Equipos de Comunicación y Computación: Bienes en bodega, el valor de $406.392.575,oo corresponde a bienes adquiridos en los últimos días del mes de diciembre que no fueron entregados a sus respectivos responsables por parte de la oficina de recursos tecnológicos y almacén, tramite pendiente de realizar para el mes de enero de 2020.

163709- Muebles, enseres y equipo de oficina: bienes no explotados, el valor de $ 3.706.200.oo, corresponde a puestos de trabajo a cargo del almacén que no se encuentran al final del periodo en uso, devueltos por los funcionarios de la entidad, presenta una variación negativa de $13.967.894,70 equivalente al 79.03% como resultado de la entrega de bienes para su utilización.

163710- Equipo de Comunicación y Computación: bienes no explotados, el valor de $ 7.543.999.80 corresponde a equipos de comunicación y computación a cargo del almacén que no se encuentran al final del periodo en uso, devueltos por los funcionarios de la entidad, presenta una variación negativa de $21.172.554,70 equivalente al 73.73% como resultado de la entrega de bienes para su utilización.

164512- Subestaciones y estaciones de regulación: El valor de $42.456.000.oo corresponde al sistema de regulación de energía eléctrica que se utiliza como respaldo para los cortes que se puedan presentar en el servicio público ordinario, esta cuenta no presenta variación para el periodo.

165511- Herramientas y accesorios: del grupo maquinaria y equipo, el valor de $11.939.827.96 corresponde a GPS con sus correspondientes accesorios, utilizados por los funcionarios del área misional en los trabajos de campo, esta cuenta no presenta variación para el periodo.

165520- Equipos de centros de control: del grupo maquinaria y equipo, el valor de $4.425.600.oo corresponde a dispositivos de lectura biométrica adquiridos para el control del acceso del personal interno y externo a las instalaciones de la entidad, esta cuenta no presenta variación para el periodo.

166501- Muebles y enseres: El saldo de $186.131.244.85 corresponde a escritorios, sillas y archivadores de varios tipos, necesarios para el desarrollo administrativo y misional de la entidad, presenta una variación de $13.967.894,70 equivalente al 8.04% como resultado de la entrega de bienes por parte de almacén para su utilización, esta cifra es equivalente con la disminución de la cuenta 163709 bienes en bodega.

166502- Equipos y máquinas de oficina: El saldo de $1.624.000.oo corresponde a una destructora y una cortadora de papel, esta cuenta no presento variación para el periodo.

167001- Equipo de comunicación: El valor de $ 324.188.750.99, corresponde a teléfonos, videobeam, cámaras fotográficas, grabadoras, entre otros elementos utilizados por la entidad para el desarrollo de su actividad administrativa y misional, presenta una variación negativa de $3.610.367,20 equivalente al

1.10% como resultado de la aprobación de bajas por valor de $4.522.800,oo aprobada en diciembre de 2019.

167002- Equipo de computación: El valor de $ 1.178.588.433,28 corresponde a computadores, servidores y demás equipos de sistemas necesarios para el desarrollo de la actividad administrativa y misional de la entidad, presenta una variación de $15.369.383.oo equivalente al 1.32% como resultado de la entrega de bienes por parte de almacén para su utilización, esta cifra es equivalente con la disminución de la cuenta 163710 bienes en bodega y las bajas aprobadas en diciembre de 2019.

167502- Terrestre: El valor de $157.900.000.oo, corresponde a dos vehículos identificados con placas OCK359 y OCK360 al servicio de la dirección y la secretaría general de la institución, esta cuenta no presenta variación para el periodo.

1685- Depreciación acumulada: Representa la depreciación de la propiedad planta y equipo calculada de acuerdo con su vida útil, se utiliza el método de línea recta según lo estipulado en el Manual de política contable, acorde con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la CGN, el valor depreciado total asciende a ($1.469.269.613,12) representados así:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES,	(1.469.269.613,12)	(1.316.387.592,02)	(152.882.021,10)	11,61
168502	Plantas, ductos y túneles	(17.265.905,00)	(14.492.113,00)	(2.773.792,00)	19,14
168504	Maquinaria y equipo	(5.763.517,00)	(4.770.063,00)	(993.454,00)	20,83
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	(176.067.951,85)	(160.362.098,15)	(15.705.853,70)	9,79
168507	Equipos de comunicación y computación	(1.179.868.140,67)	(1.030.518.901,67)	(149.349.239,00)	14,49
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	(82.345.932,00)	(70.503.432,00)	(11.842.500,00)	16,80
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	(7.958.166,60)	(35.740.984,20)	27.782.817,60	(77,73)

Ilustración 9 Depreciación

Dentro del balance, la depreciación reflejada en la cuenta 1685 afecta el saldo de la propiedad planta y equipo reflejado en la cuenta 16 de la siguiente forma:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	854.864.505,04	610.767.490,04	244.097.015,00	39,97
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(1.469.269.613,12)	(1.316.387.592,02)	(152.882.021,10)	11,61
	Propiedad planta y equipo sin depreción	2.324.134.118,16	1.927.155.082,06	396.979.036,10	20,60

Ilustración 10 Comparación de la cuenta PPYE sin depreciación

Como se observa para esta vigencia, de un total de activos de $2.324.134.118,16 se llega a un valor neto de $ 854.864.505,04 como resultado de restar la depreciación de $1.469.269.613,12.

Para el cierre de la vigencia se encuentran bienes totalmente depreciados que cumplieron con su vida útil estimada, pero aún se encuentran en uso por parte de la entidad, lo anterior debido al programa de mantenimiento que se maneja en cada vigencia, dos en el año, que conservan el buen estado de los bienes.

Dentro de estos bienes se encuentran computadores de escritorio y portátiles, Tablet, Discos, impresoras, plotter, escáner, servidores y acces point por los siguientes valores:

Cuenta	No. De Bienes	Costo Total	Depreciación Acumulada	Vr. Residual	Vr. En libros	% del costo en el grupo
167002001	137	607.785.208,47	601.707.346,47	6.077.862,00	6.077.862,00	51%

Ilustración 11 PPYE depreciado

Al final del periodo se realizó una verificación de los bienes y se determinó en la misma que ninguno presenta un deterioro significativo que ameritara su valoración.

NOTA 6.5. Grupo 19 Otros Activos

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
19	OTROS ACTIVOS	2.601.320.033,10	2.352.560.044,97	248.759.988,13	10,57
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	266.183.665,58	59.041.719,00	207.141.946,58	350,84
190501	Seguros	68.824.502,00	37.383.667,00	31.440.835,00	84,10
190508	Mantenimiento	8.011.654,00	21.658.052,00	(13.646.398,00)	(63,01)
190514	Bienes y servicios	14.347.509,58	-	14.347.509,58	100,00
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	175.000.000,00	-	175.000.000,00	100,00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	2.754.838.223,52	3.300.757.874,37	(545.919.650,85)	(16,54)
197007	Licencias	2.642.812.826,52	3.188.732.477,37	(545.919.650,85)	(17,12)
197008	Softwares	112.025.397,00	112.025.397,00	-	-
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS	(419.701.856,00)	(1.007.239.548,40)	587.537.692,40	(58,33)
197507	Licencias	(419.701.856,00)	(1.007.239.548,40)	587.537.692,40	(58,33)

Ilustración 12 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.

Este grupo está integrado por las siguientes cuentas:

190501- Seguros: El valor de $68.824.502.oo, corresponde a los valores pendientes por amortizar de los diferentes seguros adquiridos por la UPRA durante la vigencia, para la cobertura de los bienes de la entidad contra posibles riesgos que se den es su utilización, presenta una variación de $31.440.835.oo equivalente al 84.10% se da como resultado del aumento en el costo y la fecha de adquisición.

A continuación se presenta una relación de las pólizas vigentes a 31 de diciembre de 2019:

Concepto	Documento	Entidad	Vigencia	saldo
SERVICIOS DE SEGURO OBLIGATORIO DE ACCIDENTES DE TRÁNSITO (SOAT)	Poliza 3056370600 - 3056370100	AXA COLPATRIA	29/01/2020	90.342,00
SERVICIOS DE SEGUROS DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	Poliza 8002099113	AXA COLPATRIA	27/04/2020	680.916,00
SERVICIOS DE SEGUROS DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	Poliza 8002099115	AXA COLPATRIA	27/04/2020	817.891,00
SERVICIOS DE SEGUROS CONTRA INCENDIO, TERREMOTO O SUSTRACCIÓN	Poliza 24439	AXA COLPATRIA	27/09/2020	10.703.298,00
SEGURO DE INFIDELIDAD Y RIESGOS FINANCIEROS	Poliza 2207 - 8001002798	AXA COLPATRIA	27/09/2020	6.361.447,00
OTROS SERVICIOS DE SEGUROS DISTINTOS DE LOS SEGUROS DE VIDA N.C.P.	Poliza 1002307 - 1002371-	AXA COLPATRIA	27/09/2020	19.734.620,00
SERVICIOS DE SEGUROS GENERALES DE RESPONSABILIDAD CIVIL	Poliza 1003129 - 1003128-	AXA COLPATRIA	27/09/2020	30.435.988,00
Total				68.824.502,00

Ilustración 13 Seguros adquiridos en la vigencia

190508- Mantenimiento: El valor de $8.011.654,oo corresponde al saldo pendiente por amortizar del contrato No. 240 de 2017 firmado con AMERICAN OUTSOURCING S.A. por valor de $ 39.604.000.oo para el servicio de soporte y garantía directa con fábrica para componentes de infraestructura tecnológica de la UPRA hasta agosto de 2020.

190514- Bienes y Servicios: El valor de $14.347.509,58 corresponde al saldo pendiente por amortizar de la orden de compra 36839 con la empresa Eforcers S.A. por 100 horas de soporte.

190590- Otros bienes y servicios pagados por anticipado: El valor de $175.000.000.oo corresponde al pago del proceso de selección por mérito para proveer los empleos vacantes de la planta de personal según Resolución 20192230002165 del 22-01-2019 cancelado a la Comisión Nacional del Servicio Civil, pendiente de amortizar de acuerdo al avance del proceso.

197007- Licencias: El valor de $2.642.812.826.52 corresponde a licencias e imágenes satelitales necesarios para el desarrollo administrativo y misional de la entidad, presenta una variación negativa de $545.919.650,85 equivalente al 17.12% como resultado principalmente de las bajas realizadas por el cumplimiento del periodo de vida útil para el cual fueron adquiridas.

Además para el 2019 se realizaron adquisiciones de licencias por un valor de $445.890.308.15, necesarias para el procesamiento y análisis de datos, a su vez se constituyen en una herramienta de comunicación que permiten la coordinación y administración de la información, que hace eficiente el ejercicio del cumplimiento de la misión institucional de la entidad. Estas se discriminan en la siguiente tabla:

Descripcion	Proveedor	Vida Util	Valor
Licenciasd G suite Basic año por usuario (Vigencia del 26 de marzo de 2019 al 25 de marzo de 2020	EFORCERS S.A	365	27.648.090,00
Licencias G suite Bussines año por usuario (Vigencia del 26 de marzo de 2019 al 25 de marzo de 2020	EFORCERS S.A	365	44.236.944,00
Licencias Smartkey en la nube (Vigencia del 26 de marzo de 2019 al 25 de marzo de 2020	EFORCERS S.A	365	8.119.444,69
RENOVACION LICENCIAS CLOUD COMPUTING CCT RNW VIP	JA&COM TECHNOLOGIES SAS	365	6.666.666,66
RENOVACION LICENCIAS CLOUD COMPUTING CCT RNW VIP	JA&COM TECHNOLOGIES SAS	365	3.333.333,34
Licencias de uso del software estadíastico SAS (SAS Office Analytis para servidor, SAS/ Access Interface to PostgreSQL, SAS Visual Analytics, SAS Bridge for ESRI), por un periodo de un año	SAS INSTITUTE COLOMBIA S.A.S	365	59.999.999,92
Licencias de uso del software estadíastico SAS (SAS Office Analytis para servidor, SAS/ Access Interface to PostgreSQL, SAS Visual Analytics, SAS Bridge for ESRI), por un periodo de un año	SAS INSTITUTE COLOMBIA S.A.S	365	30.000.000,08
Office Standard Government License L0210	SoftwareONE Colombia S.A.S	0	1.418.513,49
Office Standard Government License L0211	SoftwareONE Colombia S.A.S	0	1.418.513,49
Office Standard Government License L0212	SoftwareONE Colombia S.A.S	0	1.418.513,48
Software de Virtualización Licencia VMware para 6 procesadores, Soporte por 3 años, PN: VCS-3G-SSS-C-L0213 Software de Backup Veeam Backup Essentials Enterprise 2 socket bundle - Public Sector. Includes 3 Years; Veeam Availability Suite Universal License. Includes Enterprise Plus Edition features. - 3 Years Subscription Upfront Billing &Production (24/7) Support-Public Sector, PN: P-ESSENT-VS-P0000-00 ; P-VASVUL 0I-SU3YP-00	UNION TEMPORAL UPRA - TECNOLOGIA 2019	0	67.554.883,00
THREAT PREVENTION SUBS 3YR FOR PA820 IN HA-L0214, CORRESPONDE AL BIEN CON PLACA 01312	NETDATA COLOMBIA SAS	1825	11.966.446,00
THREAT PREVENTION SUBS 3YR FOR PA820 IN HA-L0215, CORRESPONDE AL BIEN CON PLACA 01313	NETDATA COLOMBIA SAS	1825	11.966.446,00
PANDB URL FILTERING SUBS 3YR FOR PA 820 IN HA-L0216,CORRESPONDE AL BIEN CON PLACA 01312	NETDATA COLOMBIA SAS	1825	11.966.446,00
PANDB URL FILTERING SUBS 3YR FOR PA 820 IN HA-L0217,CORRESPONDE AL BIEN CON PLACA 01313	NETDATA COLOMBIA SAS	1825	11.966.446,00
WILDFIRE SUBS 3YR FOR PA820 IN HAL-L0218,CORRESPONDE AL BIEN CON PLACA 01312	NETDATA COLOMBIA SAS	1825	11.966.445,00
WILDFIRE SUBS 3YR FOR PA820 IN HAL-L0219,CORRESPONDE AL BIEN CON PLACA 01313	NETDATA COLOMBIA SAS	1825	11.966.445,00
TRAPS ADVANCE ENDPOINT PROTECTION FOR A DEV-L0220	NETDATA COLOMBIA SAS	1095	122.276.732,00
TOTAL			445.890.308,15

Ilustración 14 Licencias Adquiridas en la vigencia

197008- Software: El valor de $112.025.397.oo corresponde a la adquisición del software de gestión y administración de la plataforma de Backup de la UPRA, esta cuenta no presenta variación para el periodo.

197507- Amortización acumulada de licencias: El valor de $419.701.856.oo corresponde a la amortización individual de las licencias adquiridas de acuerdo con su vida útil, la cual es dada por las entidades que las suministran o de acuerdo a la vida estimada de los elementos físicos que integran. Las licencias y el Software con vida útil indefinida no se amortizan según lo establecido en el numeral 15.3

del Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen de contabilidad pública. El valor residual para estos bienes es cero, teniendo en cuenta que la entidad espera al final del periodo de amortización haber utilizado todo el potencial de servicio de los mismos.

Presenta una variación de $587.537.692.40 equivalente al 58.33% como resultado principalmente de las bajas realizadas a las licencias por el cumplimiento del periodo de vida útil para el cual fueron adquiridas, cuyo valor sumo $991.809.959.oo.

En el siguiente cuadro se muestra los periodos de vida por los cuales se amortizan en el momento las licencias y el software de la entidad, las unidades que se están amortizando en estos periodos, el costo total y la amortización acumulada en cada uno de ellos y el porcentaje de amortización que se lleva hasta el 31 de diciembre de 2019, en la última columna se muestra el porcentaje del costo del activo sobre el total del grupo según el periodo de amortización.

LICENCIAS					
Vida Util	No. Licencias	Costo	Amortización	% Amortizado	% en el grupo
Indefinida	79	1.770.181.267,20	-	-	-
365	5	180.004.478,69	87.619.875,00	49%	21%
549	1	400.000.000,00	316.939.891,00	79%	76%
1048	1	4.100.826,23	1.713.895,00	42%	0%
1095	3	154.816.732,00	7.423.385,00	5%	2%
1825	78	123.972.678,40	157.368,00	0%	0%
3650	2	9.736.844,00	5.847.442,00	60%	1%
TOTAL	169	2.642.812.826,52	419.701.856,00	16%	100%

Ilustración 15 Amortización

NOTA 6.6. Grupo 24 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 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
24	CUENTAS POR PAGAR	944.851.863,04	296.138.676,43	648.713.186,61	219,06
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	630.007.447,01	263.306,00	629.744.141,01	239.168,17
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.130.261,99	11.733,99	4.118.528,00	35.099,13
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	55.634.544,04	33.699.909,72	21.934.634,32	65,09
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	236.510.310,00	223.565.232,00	12.945.078,00	5,79
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	18.569.300,00	38.598.494,72	(20.029.194,72)	(51,89)

Ilustración 16 Cuentas por pagar

240101- Bienes y servicios: A 31 de diciembre de 2019 la cuenta refleja un valor de $191.298.000.o1, el cual corresponde al pago pendiente con la Entidad Suministros Obras y Sistemas SAS, por concepto de suministro de Equipo tecnológicos dentro del contrato CO1.PCCNTR.1174105 de 2019.

240102- Proyectos de Inversión: A 31 de diciembre de 2019 la cuenta refleja un valor de $438.709.447.oo, el cual corresponde al pago pendiente con la Entidad Suministros Obras y Sistemas SAS, por concepto de suministro de Equipo tecnológicos dentro del contrato CO1.PCCNTR.1174105 de 2019 por $196.592.264.oo y la entidad NetData Colombia SAS por concepto la adquisición de un Firewall y licencias antivirus dentro del contrato SA-SI-TIC-004-2019/RES 194-26 por $242.117.183.oo.

240720- Recaudos por clasificar: A 31 de diciembre de 2019 la cuenta refleja un valor de $ 4.118.528.oo, correspondiente a los reintegros consignados en le DTN de la Previsora, Famisanar y Compensar por concepto de devolución en la adquisición de seguros e incapacidades pendientes de legalizar por la tesorería de la Entidad.

242401- Aportes a fondos pensionales: A 31 de diciembre de 2019 la cuenta refleja un valor de $ 21.196.483,oo, correspondiente a los descuentos efectuados en la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2019, para los fondos administradores de pensiones Porvenir, Colfondos, Protección, Old Mutual y Colpensiones.

242402- Aportes a seguridad social en salud: A 31 de diciembre de 2019 la cuenta refleja un valor de $ 15.557.554.oo, correspondiente a los descuentos efectuados en la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2019, para las Empresas Promotoras de Salud Suramericana, Salud Total, Sanitas, Famisanar, Aliansalud, Compensar EPS y Nueva EPS.

242405- Cooperativas: A 31 de diciembre de 2019 la cuenta refleja un valor de $ 2.103.920.oo, correspondiente a los descuentos efectuados en la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2019, para el Fondo de Empleados de Instituciones Agropecuarias Corveica.

242407- Libranzas: A 31 de diciembre de 2019 la cuenta refleja un valor de $11.114.149.oo, correspondiente a los descuentos efectuados en la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2019, para las entidades financieras Bancolombia, Davivienda y Compensar.

2436- Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre: El saldo de $236.510.310.oo corresponde a las deducciones, por concepto de retención en la fuente e industria y comercio, efectuadas sobre las obligaciones registradas durante los meses de noviembre y diciembre, los cuales son cancelados en el mes de enero 2020. Esto obedeciendo al sistema de caja que opera para efecto del pago de las retenciones de impuestos para las entidades ejecutoras del presupuesto general de la Nación, según lo establece el artículo 76 de la Ley 633 de 2.000 y el decreto reglamentario 406 de 201 en su artículo 15, las cifras adeudadas por este concepto se relacionan a continuación:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	236.510.310,00	223.565.232,00	12.945.078,00	5,79
243603	Honorarios	24.212.009,00	2.701.360,00	21.510.649,00	796,29
243605	Servicios	2.369.631,00	8.851.941,00	(6.482.310,00)	(73,23)
243606	Arrendamientos	88.060,00	369.560,00	(281.500,00)	(76,17)
243608	Compras	16.582.396,00	422.969,00	16.159.427,00	3.820,48
243615	Rentas de trabajo	111.709.755,00	156.595.303,00	(44.885.548,00)	(28,66)
243625	Impuesto a las ventas retenido.	33.280.320,00	17.333.863,00	15.946.457,00	92,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio	48.268.139,00	37.290.236,00	10.977.903,00	29,44

Ilustración 17 Resumen Retención en la Fuente

249034- Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP: A 31 de diciembre de 2019 la cuenta refleja un valor de $5.573.200,oo, correspondiente a los aportes sobre la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2019, para el Ministerio de educación la suma de $3.714.800,oo y para la ESAP $1.858.400,oo.

249050- Aportes al ICBF y SENA: A 31 de diciembre de 2019 la cuenta refleja un valor de $12.996.100,oo, correspondiente a los aportes sobre la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2019, para el ICBF la suma de $11.137.700,oo y para el SENA $1.858.400,oo.

NOTA 6.7. Grupo 25 Beneficio a los Empleados

Este grupo incluye 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	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	876.557.737,00	795.431.312,00	81.126.425,00	10,20
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	876.557.737,00	795.431.312,00	81.126.425,00	10,20
251104	Vacaciones	356.009.035,00	304.541.790,00	51.467.245,00	16,90
251105	Prima de vacaciones	242.731.698,00	207.644.523,00	35.087.175,00	16,90
251106	Prima de servicios	92.555.827,00	84.113.860,00	8.441.967,00	10,04
251107	Prima de navidad	2.832.200,00	901.890,00	1.930.310,00	214,03
251109	Bonificaciones	93.130.375,00	80.395.527,00	12.734.848,00	15,84
251111	Aportes a riesgos laborales	1.938.100,00	1.920.200,00	17.900,00	0,93
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	-	36.681.036,00	(36.681.036,00)	(100,00)
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	42.402.016,00	38.706.943,00	3.695.073,00	9,55
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	30.109.386,00	27.419.043,00	2.690.343,00	9,81
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	14.849.100,00	13.106.500,00	1.742.600,00	13,30

Ilustración 18 Beneficio a los empleados

Las obligaciones por concepto de Vacaciones, Prima de vacaciones, Prima de servicios, Prima de navidad y Bonificaciones, corresponden a prestaciones sociales de los funcionarios vinculados en planta establecidos por la ley, Su estimación se efectúa mensualmente para cada uno de los empleados a través del aplicativo que administra la nómina de la entidad SIGEP.

251111- Aportes riesgos laborales: A 31 de diciembre de 2019 la cuenta refleja un valor de $ 1.938.100.oo correspondiente a los aportes sobre la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2019, para la ARL Positiva.

251122- Aportes a fondos pensionales –empleador: A 31 de diciembre de 2019 la cuenta refleja un valor de $42.402.016,oo, correspondiente a los aportes patronales efectuados en la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2019, para los fondos administradores de pensiones Porvenir, Colfondos, Protección, Old Mutual y Colpensiones.

251123- Aportes a seguridad social en salud- empleador: A 31 de diciembre de 2019 la cuenta refleja un valor de $30.109.386.oo, correspondiente a los aportes patronales efectuados en la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2019, para las Empresas Promotoras de Salud Suramericana, Salud Total, Sanitas, Famisanar, Aliansalud, Compensar EPS y Nueva EPS.

251124- Aportes a cajas de compensación familiar: A 31 de diciembre de 2019 la cuenta refleja un valor de $14.849.100.oo, correspondiente a los aportes patronales efectuados en la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2019, para la Caja de compensación Familiar Compensar.

NOTA 6.8. Grupo 27 Provisiones

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Este grupo está conformado por las siguientes cuentas:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
27	PROVISIONES	7.945.715,83	-	7.945.715,83	100,00
2790	PROVISIONES DIVERSAS	7.945.715,83	-	7.945.715,83	100,00
279015	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	7.945.715,83	-	7.945.715,83	100,00

Ilustración 19 Provisiones

279015- Mecanismos alternativos de solución de conflictos: El valor de $7.945.715.83, corresponde a la conciliación extrajudicial adelantada con un funcionario de la entidad por concepto de una comisión en el exterior.

NOTA 6.9. Grupo 31 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	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.705.132.585,42	1.929.488.120,01	(224.355.534,59)	(11,63)
3105	CAPITAL FISCAL	1.365.653.479,08	1.365.653.479,08	-	-
310506	Capital fiscal	1.365.653.479,08	1.365.653.479,08	-	-
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	632.048.645,33	17.974.684,20	614.073.961,13	3.416,33
310901	Utilidad o excedentes acumulados	632.048.645,33	17.974.684,20	614.073.961,13	3.416,33
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(292.569.538,99)	509.973.239,33	(802.542.778,32)	(157,37)
311001	Utilidad o excedente del ejercicio	-	509.973.239,33	(509.973.239,33)	(100,00)
311002	Déficit del ejercicio	(292.569.538,99)	-	(292.569.538,99)	100,00

Ilustración 20 Composición Patrimonio UPRA

310506- Capital fiscal: A 31 de diciembre de 2019 la cuenta refleja un valor de $1.705.132.585,42 correspondiente a la acumulación del resultado de las vigencias anteriores, desde al año 2012 hasta el año 2018, así como las provisiones depreciaciones y amortizaciones calculadas como aplicación al anterior Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2017, que se reclasificaban al inicio de cada periodo contable, esta cuenta no sufre variación para el periodo.

310901- Utilidades o excedentes acumulados: A 31 de diciembre de 2019 la cuenta refleja un valor de $632.048.645,33 correspondiente al traslado de los saldos a 31 de diciembre de 2018, de las cuentas patrimoniales de resultado del ejercicio e impacto por transición al nuevo marco normativo, según directiva dada en el instructivo 001 del 18 de diciembre de 2018 por valor de $545.859.956.73 y por la reclasificación de amortizaciones realizadas a intangibles por valor de $68.214.004.40, valores proporcional a la variación de $614.073.961.13 equivalente al 3.416.33%.

311002- Déficit del Ejercicio: A 31 de diciembre de 2019 la cuenta refleja un valor de ($292.569.538,99), corresponde al registro del resultado de la diferencia entre los ingresos $ 24.519.371.901,24 del grupo 4 menos los gastos $24.811.941.440,23 del grupo 5 acumulados durante toda la vigencia 2019.

El Déficit para la vigencia 2019 se ve afectado principalmente por la constitución de $630.007.447.01 como cuentas por pagar, ya si se hubieran cancelado se habría afectado una cuenta de ingreso contra la cancelación del pasivo en la vigencia 2019.

3145- Impactos por la transición al nuevo marco de regulación: A 31 de diciembre de 2019 la cuenta refleja un valor de $0.oo como resultado del traslado de los saldos a 31 de diciembre de 2018, a la cuenta 310901 Utilidades o excedentes acumulados, según directiva dada en el instructivo 001 del 18 de diciembre de 2018.

NOTA 6.10. Grupo 47 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	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
47	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	24.513.763.583,56	26.038.661.143,57	(1.524.897.560,01)	(5,86)
4705	FONDOS RECIBIDOS	23.363.533.983,56	25.626.309.042,57	(2.262.775.059,01)	(8,83)
470508	Funcionamiento	8.826.013.800,52	9.307.976.777,89	(481.962.977,37)	(5,18)
470510	Inversión	14.537.520.183,04	16.318.332.264,68	(1.780.812.081,64)	(10,91)
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.150.229.600,00	412.352.101,00	737.877.499,00	178,94
472201	Cruce de cuentas	1.114.564.000,00	366.459.000,00	748.105.000,00	204,14
472203	Cuota de fiscalización y auditaje	35.665.600,00	45.893.101,00	(10.227.501,00)	(22,29)

Ilustración 21 Ingresos Operacionales

470508- Funcionamiento: El valor de $ 8.826.013.800,52 representa los ingresos obtenidos para cubrir los gastos administrativos, como funcionamiento y gastos generales, necesarios para el desarrollo administrativo de la entidad. Es de resaltar que la entidad no genera recursos propios por lo que la totalidad de sus ingresos provienen de presupuesto general de la nación, la variación negativa de $481.962.977.37 equivalente al 5.18% obedece a una menor asignación de recursos en el presupuesto general de la nación por parte del Ministerio de Hacienda.

470510- Inversión: El valor de $ 14.537.520.183,04 representa los ingresos obtenidos para cubrir los gastos por concepto de inversión que efectúa la entidad en cumplimiento de su objetivo misional los cuales están representados por cinco grupos de inversión denominados así:

Rubro Presupuestal	Descripción
C-1704-1100-5	SERVICIO DE GESTIÓN DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN PARA LA PLANIFICACIÓN DEL TERRITORIO RURAL PARA USOS AGROPECUARIOS EN EL ÁMBITO NACIONAL
C-1704-1100-6	DESARROLLO DE LA PLANIFICACIÓN DE LAS ZONAS DE INTERÉS DE DESARROLLO RURAL, ECONÓMICO Y SOCIAL EN EL ÁMBITO NACIONAL
C-1704-1100-7	DESARROLLO DE LA PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN DEL TERRITORIO RURAL PARA USOS AGROPECUARIOS EN EL ÁMBITO NACIONAL
C-1799-1100-2	FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD DE DESARROLLO INSTITUCIONAL DE LA UPRA PARA LA GESTIÓN DEL TERRITORIO RURAL EN EL ÁMBITO NACIONAL

Ilustración 22 Rubro proyectos misionales UPRA

Esta cuenta presenta una variación negativa de $1.780.812.081.64 equivalente al 10.91% como resultado de una menor asignación de recursos en el presupuesto general de la nación por parte del Ministerio de Hacienda.

472201- Cruce de cuentas: El valor de $1.114.564.000.oo corresponde a las operaciones realizadas mensualmente con la DIAN en el pago de la Retención en la fuente por el proceso de compensación de deducciones a través del SIIF, generando el traslado de recursos directamente del DTN a la oficina recaudadora de impuestos.

472203- Cuota de fiscalización y auditaje: El valor de $35.665.600.oo corresponde a la cuota de fiscalización que fija la Contraloría General de la República mediante resolución y se cancela bajo los lineamientos dados por el Ministerio de Hacienda y crédito público. Este valor se refleja simultáneamente

como recaudo en la cuenta 472203- Cuota de fiscalización y el pago en la cuenta 512002- Cuota de fiscalización.

Como lo indica el nombre de la cuenta 4722, estas operaciones se hacen automáticamente a través del SIIF sin flujo de efectivo, el proceso abona directamente a las cuentas contables de la DIAN y la Contraloría General de la República.

NOTA 6.11. Grupo 48 Otros Ingresos

Este grupo incluye las cuentas que representan ingresos que se dan de forma ocasional por circunstancias ajenas al giro ordinario del ejercicio administrativo, está conformada por las siguientes cuentas:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
48	OTROS INGRESOS	5.608.317,68	331.553,10	5.276.764,58	1.591,53
4808	INGRESOS DIVERSOS	5.608.317,68	331.553,10	5.276.764,58	1.591,53
480825	Sobrantes	-	78.000,00	(78.000,00)	(100,00)
480826	Recuperaciones	5.596.226,00	231.800,00	5.364.426,00	2.314,25
480890	Otros ingresos diversos	12.091,68	21.753,10	(9.661,42)	(44,41)

Ilustración 23 Otros Ingresos

480825- Sobrantes: A 31 de diciembre presenta un saldo de $0.oo, con una variación de $78.000.oo equivalente al 100%, corresponde a reintegros por mayor valor efectuados por Davivienda, durante los meses de noviembre y diciembre de 2018, por concepto de impuesto del 4x1000, descontados a la UPRA por equivocación en la marcación de la cuenta corriente administrada por esta entidad.

480826- Recuperaciones: El saldo de $5.596.226.oo corresponde al reintegro de gastos de inversión por concepto de tiquetes no utilizados en el contrato de la vigencia 2018 suscrito con Novatours, registrado con el comprobante Aj-48 según consignación del 7 de marzo de 2019 al DTN.

480890- Otros ingresos diversos: El saldo de $12.091.68 corresponde a valores recaudados para cubrir aproximaciones al cien en la liquidación y pago de la planilla de nómina de en los diferentes meses de la vigencia.

NOTA 6.12. Grupo 51 Gastos de Administración y Operación

Este grupo incluye las cuentas que representan los gastos asociados con la actividad de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad, las principales cuentas que la componen son:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	24.158.378.263,40	24.759.644.936,10	(601.266.672,70)	(2,43)
5101	SUELDOS Y SALARIOS	4.242.450.408,00	3.636.588.205,00	605.862.203,00	16,66
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	14.457.742,00	-	14.457.742,00	100,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.068.330.719,00	1.022.211.937,00	46.118.782,00	4,51
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	226.331.400,00	224.022.000,00	2.309.400,00	1,03
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.622.956.955,00	1.940.237.774,00	(317.280.819,00)	(16,35)
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	122.507.828,00	640.136.130,32	(517.628.302,32)	(80,86)
5111	GENERALES	16.825.567.611,40	17.250.451.788,78	(424.884.177,38)	(2,46)
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	35.775.600,00	45.997.101,00	(10.221.501,00)	(22,22)

Ilustración 24 Gastos de administración

5101- Sueldos y salarios: El valor de $4.242.450.408.oo, equivalente al 17.56% de los gastos de administración y operación, representa los pagos efectuados por los siguientes conceptos: sueldos de personal por valor de $3.812.514.092.oo equivalentes al 89.87%, horas extras por valor de $12.517.181.oo equivalente al 0,30%, Prima técnica por valor de $413.416.541.oo equivalente al 9.74%, Auxilio de transporte por valor de $1.963.281,oo equivalente al 0.05% y subsidio de alimentación por valor de $2.039.313,oo equivalente al 0.05% de los sueldos y salarios.

La variación más representativa está en la prima técnica por valor de $413.416.541.oo equivalente a un incremento del 100%, debido a la nueva clasificación que se da para la vigencia al aplicarse el nuevo catálogo de clasificación presupuestal.

5102- Contribuciones imputadas: El valor de $14.457.742.oo corresponde a las incapacidades menores a 3 días, otorgadas por las empresas promotoras de salud a los funcionarios de la entidad durante la vigencia.

5103- Contribuciones Efectivas: El valor de $1.068.330.719.oo, equivale al 4.42% de los gastos de administración y operación, representa los pagos efectuados por concepto de aportes patronales al sistema de seguridad social en salud, en los siguientes conceptos: aportes a cajas de compensación familiar (Compensar) por valor de $181.006.100,oo equivalentes al 16,94%, Cotizaciones a seguridad social en salud por valor de $358.081.615.oo equivalente al 33.52%, Cotizaciones a riesgos laborales (Positiva) por valor de $22.434.300,oo equivalente al 2.10%, Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media por valor de $314.781.976.oo equivalente al 29.46% y Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual por valor de $192.026.728.oo equivalente al 17.97% de las contribuciones efectivas.

La variación más representativa se da en las cotizaciones al régimen de prima media y al de ahorro individual como resultado del traslado, como afiliados, de los funcionarios de la entidad.

5104- Aportes sobre la nómina: El valor de $226.331.400.oo, equivalen el 0.94% de los gastos de administración y operación, representa los pagos efectuados por concepto de aportes patronales por los siguientes conceptos: aportes al ICBF por valor de $135.751.100.oo equivalentes al 59.98%, Aportes al Sena por valor de $22.650.900,oo equivalente al 10.01%, aportes a la ESAP por valor de $22.650.900,oo equivalente al 10.01% y aportes a las escuelas industriales e institutos técnicos por valor de $45.278.500,oo equivalente al 20.01% de los Aportes sobre la nómina.

5107- Prestaciones sociales: El valor de $1.622.956.955.oo, equivalen el 6.72% de los gastos de administración y operación, representa los pagos y las provisiones efectuadas por concepto prestaciones sociales liquidadas sobre las nóminas de forma mensual para los funcionarios de planta de la entidad, están representadas por los siguientes conceptos: vacaciones por valor de $285.155.757.oo equivalente al 17,57%, Cesantías por valor de $436.862.811.oo equivalente al 26,92%, prima de vacaciones por valor de 196.003.856.oo equivalente al 12,08%, prima de navidad por valor de $377.439.735.oo equivalente al 23.26%, prima de servicios por valor de $179.772.575,oo equivalente al 11.08%, bonificación especial de recreación por valor de $24.419.171.oo equivalente al 1,50% y Otras prestaciones sociales por valor de $123.303.080.oo equivalente al 7.60% de las prestaciones sociales.

5108- Gastos de personal diversos: El valor de $122.507.828.oo, equivalen el 0.51% de los gastos de administración y operación, representa los pagos efectuados por los siguientes conceptos: capacitación bienestar social y estímulos por valor de $119.507.828.oo equivalente al 97.55%, Dotación y suministro a trabajadores por valor de $3.000.000.oo equivalente al 2.45%.

La principal variación se da en la clasificación de viáticos, que según lo estipulado en el nuevo catálogo de clasificación presupuestal, solo se deben registrar en este grupo los viáticos a los funcionarios que duren más de 180 días en comisión.

5111- Gastos Generales: El valor de $16.825.567.611,40, equivalen el 69.67% de los gastos de administración y operación, representa los pagos efectuados por los siguientes conceptos de acuerdo al monto del gasto: Honorarios por valor de 14.145.096.354.oo equivalen al 69.65%, arrendamiento operativo por valor de $994.539.915.83 equivalen al 5.91%, Comunicaciones y transporte por valor de 425.842.599.oo equivale el 2.53%, Servicios por valor de $337.936.026.65 equivalen el 2.01%, Viáticos y gastos de viaje por valor de $333.759.987.oo equivale el 1.98%, Organización de eventos por valor de 271.246.735.oo equivalen el 1.61%, y Servicios públicos por valor de 101.324.185.oo equivale el 0.60% de los gastos generales.

5120- Impuestos, Contribuciones y Tasas: El valor de $35.775.600.oo, equivale el 0.15% de los gastos de administración y operación, representa los pagos efectuados por los siguientes conceptos: cuota de fiscalización y auditaje por valor de $35.665.600.oo equivale el 99.69% y tasas, semaforización pagada por los vehículos de la entidad, por valor de $110.000,oo equivale el 0.31% de los Impuestos, Contribuciones y Tasas.

NOTA 6.13. Grupo 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

Este grupo incluye las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. El grupo está conformado por las siguientes cuentas:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y	633.551.969,00	728.344.869,94	(94.792.900,94)	(13,01)
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	161.065.698,00	244.549.064,94	(83.483.366,94)	(34,14)
536002	Plantas, ductos y túneles	2.561.007,00	2.773.792,00	(212.785,00)	(7,67)
536004	Maquinaria y equipo	973.835,00	993.454,00	(19.619,00)	(1,97)
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.499.970,00	2.892.761,00	(392.791,00)	(13,58)
536007	Equipos de comunicación y computación	135.152.420,00	222.331.465,94	(87.179.045,94)	(39,21)
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	11.842.500,00	11.842.500,00	-	-
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	8.035.966,00	3.715.092,00	4.320.874,00	116,31
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	472.486.271,00	483.795.805,00	(11.309.534,00)	(2,34)
536605	Licencias	472.486.271,00	483.795.805,00	(11.309.534,00)	(2,34)

Ilustración 25 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El saldo de $633.551.969.oo lo integra la cuenta 5360- Depreciación de propiedad planta y equipo por un valor de $161.065.698.oo y la cuentas 5366- Amortización de activos intangibles por un valor de $472.486.271.oo. Este grupo afecta directamente el resultado del ejercicio de acuerdo al nuevo procedimiento contable contemplado en el Nuevo marco normativo.

La variación más significativa está representada por depreciación efectuada en el grupo 530607 Equipo de comunicación y computación por un valor negativos de $87.179.045.94 equivalente al 39.21%, como consecuencia del cumplimiento de la vida útil de algunos bienes.

NOTA 6.14. Grupo 57 Operaciones Interinstitucionales

Este grupo incluye incluyen las cuentas que representan: a) los fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada a otras entidades del mismo nivel, para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto; b) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y otras entidades; y c) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
57	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	10.835.630,00	19.738.137,30	(8.902.507,30)	(45,10)
5720	OPERACIONES DE ENLACE	10.835.630,00	19.738.137,30	(8.902.507,30)	(45,10)
572080	Recaudos	10.835.630,00	19.738.137,30	(8.902.507,30)	(45,10)

Ilustración 26 Operaciones Interinstitucionales

572080- Recaudos: Operaciones de enlace, refleja un saldo de $10.835.630.oo, por concepto de reintegros consignados por terceros al DTN, que según informe de saldos por imputar de SIIF, corresponde a reintegros por gastos de funcionamiento relacionados con incapacidades por un valor total de $5.239.404.oo y reintegro por gastos de inversión de la empresa Novatours por valor de $5.596.226.oo.

NOTA 6.15. Grupo 58 Otros Gastos

Este grupo incluye las cuentas que representan gastos que se dan de forma ocasional por circunstancias ajenas al giro ordinario del ejercicio administrativo, está conformada por las siguientes cuentas:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
58	OTROS GASTOS	9.175.577,83	21.291.514,00	(12.115.936,17)	(56,91)
5804	FINANCIEROS	-	231.800,00	(231.800,00)	(100,00)
580439	Otros intereses de mora	-	231.800,00	(231.800,00)	(100,00)
5890	GASTOS DIVERSOS	9.175.577,83	21.059.714,00	(11.884.136,17)	(56,43)
589013	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	7.945.715,83	-	7.945.715,83	100,00
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no	1.229.862,00	21.059.714,00	(19.829.852,00)	(94,16)

Ilustración 27 Otros Gastos

580439- Intereses de mora: refleja un saldo de $0.oo, con una variación negativa de $231.800.oo equivalente al 100%, por concepto del pago de intereses generados en el pago de la planilla de seguridad social del mes de diciembre de 2017, que no se generan para la vigencia 2019.

589013- Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales: El valor de $7.945.715.83, corresponde a la conciliación extrajudicial adelantada con un funcionario de la entidad por concepto de una comisión en el exterior.

589019- Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros: El saldo de $1.229.832.oo corresponde a la baja de bienes autorizada por el Comité Institucional de Gestión y Desarrollo CIGDE, mediante acta del 20 de diciembre de 2019, registrada con documento AJ-164.

NOTA 6.16. Grupo 83 Cuentas de orden - Deudoras de control

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos. 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 2019	Saldo Final 2018	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)
831510	Propiedades, planta y equipo	36.686.706,70	787.091.704,80	(750.404.998,10)	(95,34)

Ilustración 28 Cuenta de Orden - Deudoras de Control

Al 31 de diciembre se tienen las siguientes cantidades y valores de bienes, en cada uno de los grupos de la propiedad planta y equipo pendientes de retiro de la entidad.

Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	No de Bienes	Valor
166501001	Muebles y enseres	6	9.211.686,00
167001001	Equipo de comunicación	10	19.702.799,80
167002001	Equipo de computación	6	7.772.220,90
TOTAL			36.686.706,70

Ilustración 29 Bienes pendientes de retiro

NOTA 6.17. Grupo 91 Pasivos Contingentes

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. La entidad registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
91	PASIVOS CONTINGENTES	653.588.423,00	-	653.588.423,00	100,00
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE	653.588.423,00	-	653.588.423,00	100,00
912004	Administrativos	653.588.423,00	-	653.588.423,00	100,00

Ilustración 30 Cuenta de Orden – Pasivo Contingente

El valor de $653.588.423.oo representa el proceso judicial No. 25000234200020180097000 interpuesto en el Tribunal Administrativo de Cundinamarca Sección 2. Nulidad y restablecimiento del derecho, por un exfuncionario 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 7. CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

Las cifras reflejadas en los Estados financieros están dadas en pesos colombianos sin aproximaciones, las cuales son tomadas del SIIF. Las cifras dadas en las notas son tomadas de los auxiliares de este aplicativo, las mismas no deben presentar diferencia con el reporte enviado a la CGN a través del CHIP.

Los procedimientos que garantizan la razonabilidad de las cifras Contables están basados en las conciliaciones que realiza Contabilidad con las demás oficinas en donde se originan los hechos económicos de forma mensual de las cuales se deja su respectivo soporte.

Se puede establecer que la información de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2019 de la entidad, refleja en forma fidedigna los hechos económicos registrados y salvaguardados en el SIIF II Nación, de acuerdo los principios de la Contabilidad Pública establecidos en el Régimen de Contabilidad.

NOTA 8. SITUACIONES PARTICULARES

Grupo 11 Efectivo

Las Conciliaciones Bancarias se realizan de manera oportuna y se efectuaron los ajustes correspondientes, por lo que a la fecha no existen valores pendientes por conciliar atrasados.

Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo

De acuerdo a lo contemplado en el numeral 4.5.1.4- Propiedad planta y equipo del Manual de Políticas Contables, acorde con el régimen de Contabilidad, el método de Depreciación aplicada a la Propiedad Planta y Equipo es el de Línea recta, el cual toma como base los años de vida útil y el valor residual dados en el mismo numeral.

Con base en lo anterior se tiene que la vida útil adoptada para el grupo 16- Propiedad Planta y Equipo de la UPRA es la siguiente:

Tabla 1. Depreciaciones

Activos Depreciables	Años de vida útil	Valor Residual
Edificaciones	50	200%
Plantas, ductos y túneles	15	2%
Maquinaria y equipo	15	1%
Equipo médico y científico	10	1%
Muebles, enseres y equipo de oficina	10	1%
Equipos de transporte, tracción y elevación	10	25%
Equipos de comunicación	10	1%
Equipos de computación	5	1%

Grupo 24 Cuentas por Pagar

En la actualidad no existen cuentas por pagar con saldos por conciliar superiores a dos meses, por lo que se prevé la cancelación del total de las obligaciones reflejadas en esta cuenta en los primeros meses del año 2020.

Nota 9. Contenido de la información financiera.

Se da cumplimiento al numeral 3.2 de la Resolución 182 de 2017 que establece que el estado de situación financiera y el estado de resultados, deben presentarse en forma comparativa con el mismo periodo de la vigencia anterior.

Bogotá, Febrero14 de 2020

FELIPE FONSECA FINO
Director General

MERCEDES VASQUEZ
Secretaria General

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