

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 - Sin aproximaciones

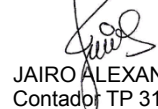
Cuentas Contables		Nota	ACTUAL 31/12/2018
CODIGO	DESCRIPCION		
1	ACTIVOS		\$ 3.021.058.108,44
	ACTIVOS CORRIENTE		\$ 116.772.292,43
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6.1	\$ 79.062,00
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 79.062,00
13	CUENTAS POR COBRAR	6.2	\$ 11.032.665,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 11.032.665,00
15	INVENTARIOS	6.3	\$ 46.618.846,43
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		\$ 46.618.846,43
19	OTROS ACTIVOS	6.5	\$ 59.041.719,00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 59.041.719,00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		\$ 0,00
	ACTIVOS NO CORRIENTE		\$ 2.904.285.816,01
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.4	\$ 610.767.490,04
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		\$ 46.390.649,20
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		\$ 42.456.000,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 15.602.914,24
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		\$ 173.787.350,15
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		\$ 1.491.018.168,47
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		\$ 157.900.000,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		(\$ 1.316.387.592,02)
19	OTROS ACTIVOS	6.5	\$ 2.293.518.325,97
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 3.300.757.874,37
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(\$ 1.007.239.548,40)
	TOTAL ACTIVOS		\$ 3.021.058.108,44
			-
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		\$ 0,00
83	DEUDORAS DE CONTROL	6.15	\$ 787.091.704,80
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		\$ 787.091.704,80
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(\$ 787.091.704,80)
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		(\$ 787.091.704,80)
			-
2	PASIVOS		\$ 1.091.569.988,43
	PASIVO CORRIENTE		\$ 1.091.569.988,43
24	CUENTAS POR PAGAR	6.6	\$ 296.138.676,43
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		\$ 263.306,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		\$ 11.733,99
2424	DESCUENTOS DE NOMINA		\$ 33.699.909,72
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		\$ 223.565.232,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ 38.598.494,72
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.7	\$ 795.431.312,00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		\$ 795.431.312,00
	TOTAL PASIVOS		\$ 1.091.569.988,43
			-
3	PATRIMONIO		\$ 1.929.488.120,01
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	6.8	\$ 1.929.488.120,01
3105	CAPITAL FISCAL		\$ 1.365.653.479,08
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 17.974.684,20
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 509.973.239,33
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		\$ 35.886.717,40
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 3.021.058.108,44

Información tomada de los registros en SILF

(0,00)


FELIPE FONSECA FINO
Director General


MERCEDES VASQUEZ
Secretaria General


JAIRO ALEXANDER GUTIERREZ
Contador TP 31106-T

ESTADO DE RESULTADOS

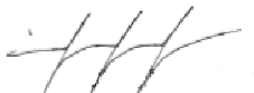
ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272425 UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS

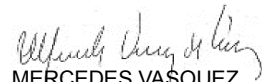
NIT. 900.479.658-7

Valores en pesos - Sin aproximaciones

CUENTAS CONTABLES		Nota	ACTUAL
CODIGO	DESCRIPCION		01-01-2018 - 31-12-2018
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4 INGRESOS			\$ 26.038.661.143,57
47 OPERACIONES INTERISTITUCIONALES			\$ 26.038.661.143,57
4705 FONDOS RECIBIDOS			\$ 25.626.309.042,57
4722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO			\$ 412.352.101,00
5 GASTOS			\$ 25.507.727.943,34
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN			\$ 24.759.644.936,10
5101 SUELDOS Y SALARIOS			\$ 3.636.588.205,00
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS			\$ 1.022.211.937,00
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA			\$ 224.022.000,00
5107 PRESTACIONES SOCIALES			\$ 1.940.237.774,00
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS			\$ 640.136.130,32
5111 GENERALES			\$ 17.250.451.788,78
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			\$ 45.997.101,00
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISI			\$ 728.344.869,94
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			\$ 244.549.064,94
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES			\$ 483.795.805,00
57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES			\$ 19.738.137,30
5720 OPERACIONES DE ENLACE			\$ 19.738.137,30
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL			\$ 530.933.200,23
4 INGRESOS NO OPERACIONALES			\$ 331.553,10
48 OTROS INGRESOS			\$ 331.553,10
4808 INGRESOS DIVERSOS			\$ 331.553,10
5 GASTOS NO OPERACIONALES			\$ 21.291.514,00
58 OTROS GASTOS			\$ 21.291.514,00
5804 FINANCIEROS			\$ 231.800,00
5890 GASTOS DIVERSOS			\$ 21.059.714,00
EXCEDENTE (DEFICIT) PARTIDAS EXTRAORDINARIAS			(\$ 20.959.960,90)
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO			\$ 509.973.239,33

Información tomada de los registros en SIIF


FELIPE FONSECA FINO
Director General


MERCEDES VASQUEZ
Secretaria General


JAIRO ALEXANDER GUTIERREZ
Contador TP 31106-T

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 2018

SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	1.967.766.531,01		
SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	1.929.488.120,01		
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE PERIODO			(38.278.411,00)
	PERIODO ACTUAL 2.018	PERIODO ANTERIOR 2.017	
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			(38.278.411,00)
DISMINUCIONES			(92.139.812,60)
3105 CAPITAL FISCAL	1.365.653.479,08	1.371.733.479,08	(6.080.000,00)
3110 RESULTADOS DEL EJERCICIO	509.973.239,33	596.033.051,93	(86.059.812,60)
INCREMENTOS			53.861.401,60
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	17.974.684,20	-	17.974.684,20
3145 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO	35.886.717,40	-	35.886.717,40
	<u>1.929.488.120,01</u>	<u>1.967.766.531,01</u>	


 FELIPE FONSECA FINO
 Director General


 MERCEDES VASQUEZ
 Secretaria General


 JAIRO ALEXANDER GUTIERREZ
 Contador TP 31106-T



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 2018

FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	3.867.518.856,75
ORIGEN DE RECURSOS	3.925.170.368,18
DEPRECIACION ACUMULADA	1.316.387.592,02
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	1.007.239.548,40
CUENTAS POR PAGAR	296.138.676,43
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	795.431.312,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	509.973.239,33
 APLICACIÓN DE PAGOS	 57.651.511,43
CUENTAS POR COBRAR	11.032.665,00
INVENTARIOS	46.618.846,43
 FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	 -3.867.439.794,75
ORIGEN DE RECURSOS	1.419.514.880,68
PATRIMONIO	1.419.514.880,68
 APLICACIONDE PAGOS	 5.286.954.675,43
ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5.227.912.956,43
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANT.	59.041.719,00
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00
 EFFECTIVO EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO	 79.062,00

FELIPE FONSECA FINO
Director General

MERCEDES VASQUEZ
Secretaria General

JAIRO ALEXANDER GUTIERREZ
Contador TP 31106-T



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 ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31 DE 2018

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 4 vacantes a 31 de diciembre de 2018. 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:

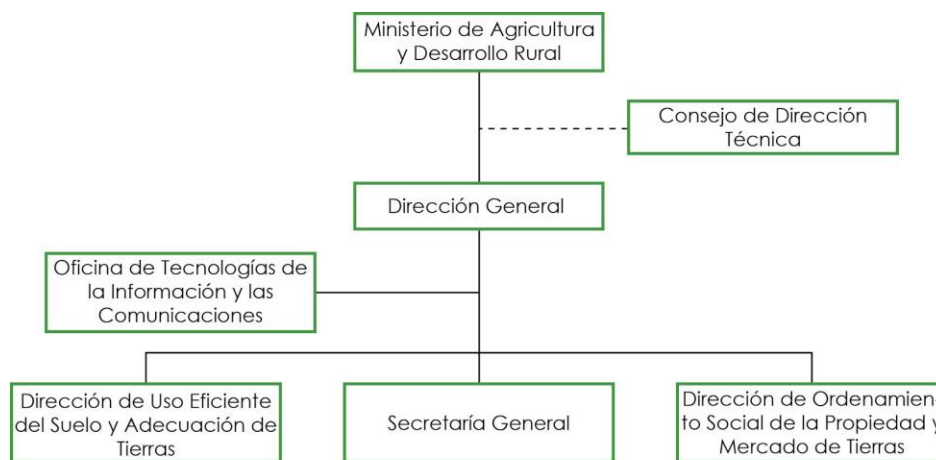


Ilustración 1 Organigrama UPRA

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 Empleados 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 principios 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 son muy restringidos y no tienen toda la información necesaria, obligando a la generación de dos y tres procesos adicionales para conseguir la información requerida, como por ejemplo los comprobantes contables. De igual forma se establecieron horarios que limitan la disponibilidad de ciertos procesos e informes en tiempo real, como el cargue masivo de nómina y algunas ejecuciones presupuestales.

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

A 31 de diciembre de 2018, la entidad constituyo reservas presupuestales por valor de \$ 108.637.703.00, se debe tener en cuenta que \$49.487.967.00 solo tiene efecto en el presupuesto y no en contabilidad, aunque se tenga un compromiso debidamente legalizado que tendrá efectos económicos para la vigencia 2019 en el gasto. Los restantes \$59.149.736.72 se causaron como gasto y cuanta por pagar a 31 de diciembre con el documento Aj-157 teniendo en cuenta que los bienes se recibieron a satisfacción 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	REC	DESCRIPCION	COMPROMISO
A-02-02	10	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	\$ 59.149.736,72
C-1704-1100-7	16	DESARROLLO DE LA PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN DEL TERRITORIO RURAL PARA USOS AGROPECUARIOS EN EL ÁMBITO NACIONAL	\$ 19.122.667,00
C-1799-1100-2	10	FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD DE DESARROLLO INSTITUCIONAL DE LA UPRA PARA LA GESTIÓN DEL TERRITORIO RURAL EN EL ÁMBITO	\$ 30.365.300,00
			\$ 108.637.703,72

Ilustración 2 Reservas Presupuestales

Se realizaron ajustes de ejercicios anteriores en el rubro 310901- Utilidad o excedentes acumulados por valor de \$17.974.684.20 que corresponde a reintegros efectuados por saldos a favor de la UPRA en la liquidación de contratos adelantados en vigencias anteriores con la FAO convenio 274 de 2015, Empresa de transformación agraria convenio 223 de 2017, Satena acuerdo marco CCE-283-1 de 2015, Unillanos contrato 219 de 2015 y Universidad de Nariño contrato 222 de 2017, recursos que fueron consignados a la DTN en la presente vigencia.

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 \$1.397.486.253.00.

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

NOTA 6.1. Grupo 11 Efectivo

Codigo	Descripcion	2018
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	79.062,00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	79.062,00

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, seguridad social y parafiscales de la nómina y el pago de impuestos retenidos por concepto de retención de Ica de cada mes.

El saldo de \$79.062.00, es igual tanto en el auxiliar como en el extracto, lo que se puede evidencia en la respectiva conciliación bancaria de diciembre, este cifra corresponde a un mayor valor consignado por concepto de reintegros del 4x1000 de Davivienda y sobrantes en la liquidación de la planilla de seguridad social del mes de octubre de 2018.

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	2018
1.3	CUENTAS POR COBRAR	11.032.665,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	11.032.665,00
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	11.032.665,00

Ilustración 4 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 \$11.032.665,00 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:

Identificacion	Funcionario	Saldo Final	eps
35586597	ANDRADE ANDRADE LORNA GEOVANNA	124.955,00	Compensar
51612948	BLANCA ESTELA BALAGUERA CASANOVA	29.702,00	Sanitas
79868408	CAMILO ANDRES PULIDO LA VERDE	3.848.164,00	Aliansalud
51829982	CLAUDIA GUERRERO TAVERA	69.429,00	Aliansalud
79121886	DENNIS WILLIAM BERMUDEZ MURILLO	701.660,00	Positiva
35407386	ELIZABETH FLECHAS JIMENEZ	189.897,00	Cafesalud
93364777	JAIRO ALEXANDER GUTIERREZ RIVEROS	2.322.334,00	Nueva EPS
80842959	JUAN HERNANDO VELASCO LOZANO	385.556,00	Compensar
52209279	LIGIA ZORAIDA GUEVARA PARADA	57.046,00	Sanitas
1023898620	LUZ ANGELA MALAGON OCHOA	51.429,00	Sanitas
51754030	LUZ MARINA AREVALO SANCHEZ	299.704,00	Sanitas
51764897	LUZ ME RY GOMEZ CONTRERAS	710.906,00	Saludcoop
80437497	MAURICIO GONZALEZ LLANOS	1.440.006,00	Famisanar
51660428	NORELLA PEÑA SUAREZ	49.647,00	Compensar
79541815	RICARDO FABIAN SIACHOQUE BERNAL	27.253,00	Sanitas
52329906	SANDRA LUCIA RINCON GUERRERO	100.203,00	Compensar
33703169	SANDRA YANETH CORTES GAMBA	624.774,00	Sanitas
	TOTALES:	11.032.665,00	

Ilustración 5 Incapacidades

NOTA 6.3. Grupo 15 Inventarios

Codigo	Descripción	2018
1.5	INVENTARIOS	46.618.846,43
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	46.618.846,43
1.5.14.90	Otros materiales y suministros	46.618.846,43

Ilustración 6 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 \$46.618.846,43, 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.

NOTA 6.4. Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo

Codigo	Descripción	2018
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	610.767.490,04
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	46.390.649,20
1.6.37.09	Muebles, enseres y equipo de oficina	17.674.094,70
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	28.716.554,50
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	42.456.000,00
1.6.45.12	Subestaciones y/o estaciones de regulación	42.456.000,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	15.602.914,24
1.6.55.11	Herramientas y accesorios	11.177.314,24
1.6.55.20	Equipo de centros de control	4.425.600,00
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	173.787.350,15
1.6.65.01	Muebles y enseres	172.163.350,15
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	1.624.000,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.491.018.168,47
1.6.70.01	Equipo de comunicación	327.799.118,19
1.6.70.02	Equipo de computación	1.163.219.050,28
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	157.900.000,00
1.6.75.02	Terrestre	157.900.000,00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(1.316.387.592,02)

Ilustración 7 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:

163709- Muebles, enseres y equipo de oficina: bienes no explotados, el valor de \$ 17.674.094.70, corresponde a puestos de trabajo a cargo del almacén que no se encuentran al final del periodo en uso, devueltos como resultado de la terminación de contratos por prestación de servicios, para el mes de diciembre, del personal vinculado por esta modalidad y por las vacancias en el personal de planta.

163710- Equipo de Comunicación y Computación: bienes no explotados, el valor de \$ 28.716.554.50 corresponde a equipos de comunicación y computación a cargo del almacén que no se encuentran al final del periodo en uso, devueltos como resultado de la terminación de contratos por prestación de servicios, para el mes de diciembre, del personal vinculado por esta modalidad y por las vacancias en el personal de planta.

164512- Subestaciones y estaciones de regulación: Esta cuenta no presento modificación en su saldo, el valor de \$42.456.000.00 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.

165511- Herramientas y accesorios: del grupo maquinaria y equipo, esta cuenta no presento modificaciones en su saldo, 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.

165520- Equipos de centros de control: del grupo maquinaria y equipo, esta cuenta no presento variación en su saldo, el valor de \$4.425.600.00 corresponde a dispositivos de lectura biométrica adquiridos para el control del acceso del personal interno y externo a las instalaciones de la entidad.

166501- Muebles y enseres: El saldo de \$172.163.350.15 corresponde a escritorios, sillas y archivadores de varios tipos, necesarios para el desarrollo administrativo y misional de la entidad.

166502- Equipos y máquinas de oficina: esta cuenta no presento variación en su saldo, el valor de \$1.624.000.00 pesos corresponde a una destructora y una cortadora de papel.

167001- Equipo de comunicación: El valor de \$ 327.799.118.19, corresponde a teléfonos, videobeam, cámaras fotográficas, iPhone, grabadoras, entre otros elementos utilizados por la entidad para el desarrollo de su actividad administrativa y misional.

167002- Equipo de computación: El valor de \$ 1.163.219.050,28 corresponde a computadores, servidores y demás equipos de sistemas necesarios para el desarrollo de la actividad administrativa y misional de la entidad.

167502- Terrestre: esta cuenta no presento modificaciones en su saldo, el valor de \$157.900.000.00, corresponde a dos vehículos identificados con placas OCK359 y OCK360 al servicio de la dirección y la secretaría general de la institución.

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 (\$1.316.387.592,02) representados así:

Codigo	Descripción	2018
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(1.316.387.592,02)
1.6.85.02	Plantas, ductos y túneles	(14.492.113,00)
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	(4.770.063,00)
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	(160.362.098,15)
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	(1.030.518.901,67)
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	(70.503.432,00)
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	(35.740.984,20)

Ilustración 8 Depreciación

Dentro del balance la depreciación reflejada en la cuenta 1685 afecta el saldo de los activos reflejados en la cuenta 16 de la siguiente forma:

Codigo	Descripción	2018
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.927.155.082,06
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(1.316.387.592,02)

Ilustración 9 Comparación de la cuenta PPYE sin depreciación

Como se observa para esta vigencia, de un total de activos de \$1.927.155.082,06 se llega a un valor neto de \$ 610.767.490,04 como resultado de restar la depreciación de \$1.316.387.592,02.

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
163710002	6	\$ 8.292.470,90	\$ 8.209.546,90	\$ 82.924,00	\$ 82.924,00	28,88
167002001	136	605.944.458,24	599.885.004,24	6.059.454,00	\$ 6.059.454,00	52,09

Ilustración 10 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	2018
1.9	OTROS ACTIVOS	2.352.560.044,97
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	59.041.719,00
1.9.05.01	Seguros	37.383.667,00
1.9.05.08	Mantenimiento	21.658.052,00
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	3.300.757.874,37
1.9.70.07	Licencias	3.188.732.477,37
1.9.70.08	Softwares	112.025.397,00
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	(1.007.239.548,40)
1.9.75.07	Licencias	(1.007.239.548,40)

Ilustración 11 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 \$29.055.397.00, 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 en su utilización, los cuales se relacionan a continuación:

Concepto	Documento	Entidad	Vigencia	saldo
SERVICIOS DE SEGURO OBLIGATORIO DE ACCIDENTES DE TRÁNSITO (SOAT)	Poliza 7459000-7460000	LA PREVISORA S.A. CIA DE	17/01/2019	39.775,00
SERVICIOS DE SEGUROS DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	Poliza 220111802615	MAPFRE	26/04/2019	823.363,00
SERVICIOS DE SEGUROS DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	Poliza 220111802159	MAPFRE	26/04/2019	671.141,00
SERVICIOS DE SEGUROS CONTRA INCENDIO, TERREMOTO O SUSTRACCIÓN	Poliza 11156	AXA COLPATRIA	04/08/2019	2.045.461,00
SEGURO DE INFIDELIDAD Y RIESGOS FINANCIEROS	8001002798	AXA COLPATRIA	04/08/2019	4.056.302,00
OTROS SERVICIOS DE SEGUROS DISTINTOS DE LOS SEGUROS DE VIDA N.C.P.	8001003583-8001004658	AXA COLPATRIA	04/08/2019	11.367.505,00
SERVICIOS DE SEGUROS GENERALES DE RESPONSABILIDAD CIVIL	8001482199-8001482198	AXA COLPATRIA	04/08/2019	18.380.120,00
Total				37.383.667,00

Ilustración 12 Seguros adquiridos en la vigencia

190508- Mantenimiento: El valor de \$21.658.052,00 corresponde al valor pendiente por amortizar del contrato No. 240 de 2017 firmado con AMERICAN OUTSOURCING S.A. por valor de \$ 39.604.000.00 para el servicio de soporte y garantía directa con fábrica para componentes de infraestructura tecnológica de la UPRA hasta agosto de 2020.

197007- Licencias: A 31 de diciembre de 2018 esta cuenta refleja un valor de \$3.188.732.477.37, para el 2018 se realizaron adquisiciones de licencias, por un valor de \$581.617.491.23, necesarias para el procesamiento y análisis de datos, a su vez se constituyen en herramientas de comunicación que permiten la coordinación administrativa que hace eficiente el ejercicio del cumplimiento de la misión institucional de la entidad. Estas se discriminan en la siguiente tabla:

Licencia	Proveedor	Vida Util	Valor
Licencia G Suite año por usuario (Vigencia del 26 de marzo de 2018 al 25 de marzo de 2018)	EFORCERS S.A	365	\$ 41.125.440,00
Licencia G Suite Basic año por usuario (Vigencia del 26 de marzo de 2018 al 25 de marzo de 2018)	EFORCERS S.A	365	\$ 25.703.460,00
Licencia Cloudkey en la nube (Vigencia del 26 de marzo de 2018 al 25 de marzo de 2019)	EFORCERS S.A	0	\$ 0,00
Renovar el servicio del licenciamiento del software adobe creative cloud for teams	SOFTWARE IT SAS	360	\$ 2.640.000,00
Renovar el servicio del licenciamiento del software adobe creative cloud for teams	SOFTWARE IT SAS	360	\$ 2.640.000,00
Renovar el servicio del licenciamiento del software adobe creative cloud for teams	SOFTWARE IT SAS	360	\$ 2.640.000,00
Certificado de renovación del derecho de acceso y uso de la plataforma Intelisis Aggil: Suscripción activa en modalidad SaaS del Software AGGIL módulos PDCA e ISO27001:2013)4 Usuarios (Redactor, revisory aprobador)Por el periodo comprendido entre septiembre de 2018 y septiembre de 2021	ID LOGICS LTDA	1095	\$ 16.500.000,00
SAS Office Analytics para servidor-SAS/ Access Interface to PostgreSQL 1 Licencia para operar en ambiente Cliente Servidor de hasta máximo 8 Cores de procesamiento, con un máximo de 5 usuarios. SAS Visual Analytics 1 Licencia para operar en ambiente Cliente Servidor de hasta máximo 4 Cores recomendado para máximo 1 usuario. SAS Bridge for ESRI Renovación de 1 Licencia. Entrenamiento Actualización Macro Language 1, 2 días para hasta 5 participantes. .	SAS INSTITUTE COLOMBIA S.A.S	365	\$ 86.267.765,00
Licenciamiento ilimitado de software ESRI que es descargado directamente del portal web. Mantenimiento y soporte de la totalidad del licenciamiento de la Upra.	ESRI COLOMBIA SAS	549	\$ 400.000.000,00
1. Archivo CER(archivo STAR-UPRA.GOV.CO.cer) 2. Archivo SCR(archivo Upra.csr) 3. Archivo KEY(archivo Upra Key)	Union Temporal CF-PL-IV NP 2016	1048	\$ 4.100.826,23

Ilustración 13 Licencias Adquiridas en la vigencia

197008- Software: esta cuenta no presento modificaciones en su saldo, el valor de \$112.025.397,00 corresponde a la adquisición del software de gestión y administración de la plataforma de Backup de la UPRA.

197507- Amortización acumulada de licencias: El valor de \$ 1.007.239.548,40 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.

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 2018, 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 Total	Amortización Acumulada	% Amortizado	% amortizado en el grupo
Indefinida	77	1.712.725.843,74	-	-	-
204	1	10.819.500,00	10.819.500,00	100	0,62
360	4	56.169.600,00	51.769.599,00	92	2,95
365	22	845.181.902,00	752.585.258,00	89	42,94
515	1	476.000.000,00	476.000.000,00	100	27,16
549	1	400.000.000,00	51.001.821,00	13	2,91
1048	1	4.100.826,23	285.649,00	7	0,02
1095	13	109.086.933,00	80.637.936,00	74	4,60
1825	74	324.729.565,40	324.729.565,40	100	18,53
3650	2	9.736.844,00	4.873.757,00	50	0,28
Total general	196	3.948.551.014,37	1.752.703.085,40		
SOFTWARE					
Indefinida	1	112.025.397,00	-	-	-

Ilustración 14 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	Descripción	2018
2.4	CUENTAS POR PAGAR	296.138.676,43
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	263.306,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	11.733,99
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	33.699.909,72
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	223.565.232,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	38.598.494,72

Ilustración 15 Cuentas por pagar

240101- Bienes y servicios: A 31 de diciembre de 2018 la cuenta refleja un valor de \$263.306.00, el cual corresponde al pago pendiente con la Organización Terpel S.A., por suministro de combustible del 16 al 26 de diciembre de 2018 dentro del contrato 31939 de 2018. Esta cuenta se causó manualmente con el

Aj-157 en contabilidad, en presupuesto se refleja como reserva presupuestal debido a la falta de PAC para obligar dentro de la cadena presupuestal de SIIF.

242401- Aportes a fondos pensionales: A 31 de diciembre de 2018 la cuenta refleja un valor de \$ 17.682.846,00, correspondiente a los descuentos efectuados en la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2018, 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 2018 la cuenta refleja un valor de \$ 14.388.846,00, correspondiente a los descuentos efectuados en la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2018, para las Empresas Promotoras de Salud Suramericana, Salud Total, Sanitas, Coomeva, Famisanar, Aliansalud, Compensar EPS, Medimas y Nueva EPS.

242405- Cooperativas: A 31 de diciembre de 2018 la cuenta refleja un valor de \$ 1.595.000,00, correspondiente a los descuentos efectuados en la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2018, para el Fondo de Empleados de Instituciones Agropecuarias Corveica.

2436- Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre: El saldo de \$223.565.232,00 corresponde a las deducciones, por concepto de retención en la fuente e iva, efectuadas sobre las obligaciones registradas durante los meses de noviembre y diciembre, los cuales son cancelados en el mes de enero 2019. 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	2018
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	223.565.232,00
2.4.36.03	Honorarios	2.701.360,00
2.4.36.05	Servicios	8.851.941,00
2.4.36.06	Arrendamientos	369.560,00
2.4.36.08	Compras	422.969,00
2.4.36.15	Rentas de trabajo	156.595.303,00
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	17.333.863,00
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio por co	37.290.236,00

Ilustración 16 Resumen Retención en la Fuente

249034- Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP: A 31 de diciembre de 2018 la cuenta refleja un valor de \$4.921.200,00, correspondiente a los aportes sobre la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2018, para el Ministerio de educación la suma de \$3.279.400,00 y para la ESAP \$1.641.800,00.

249050- Aportes al ICBF y SENA: A 31 de diciembre de 2018 la cuenta refleja un valor de \$11.471.900,00, correspondiente a los aportes sobre la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2018, para el ICBF la suma de \$9.830.100,00 y para el SENA \$1.641.800,00.

249054- Honorarios: A 31 de diciembre de 2018 la cuenta refleja un valor de \$7.658.000,00, el cual corresponde al pago pendiente con Heinsohn Global Solution S.A.S., por los servicios del 1 al 30 de diciembre de 2018 dentro del contrato 321945 de 2018 fact 6374. Esta cuenta se causó manualmente con el Aj-157 en contabilidad, en presupuesto se refleja como reserva presupuestal debido a la falta de PAC para obligar dentro de la cadena presupuestal de SIIF.

249058- Arrendamiento operativo: A 31 de diciembre de 2018 la cuenta refleja un valor de \$14.547.394,72, el cual corresponde al pago pendiente con Mukis S.A.S., saldo de la factura 21481 por el arriendo del 1 al 31 de diciembre de 2018 dentro del contrato 660046 de 2018. Esta cuenta se causó manualmente con el Aj-157 en contabilidad, en presupuesto se refleja como reserva presupuestal debido a la falta de PAC para obligar dentro de la cadena presupuestal de SIIF.

NOTA 6.7. Grupo 25 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	Descripcion	2018
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	795.431.312,00
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	795.431.312,00
2.5.11.04	Vacaciones	304.541.790,00
2.5.11.05	Prima de vacaciones	207.644.523,00
2.5.11.06	Prima de servicios	84.113.860,00
2.5.11.07	Prima de navidad	901.890,00
2.5.11.09	Bonificaciones	80.395.527,00
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	1.920.200,00
2.5.11.15	Capacitación, bienestar social y estímulos	36.681.036,00
2.5.11.22	Aportes a fondos pensionales - empleador	38.706.943,00
2.5.11.23	Aportes a seguridad social en salud - empleado	27.419.043,00
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	13.106.500,00

Ilustración 17 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 2018 la cuenta refleja un valor de \$ 1.920.200,00 correspondiente a los aportes sobre la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2018, para la ARL Positiva.

251115- Capacitación, bienestar social y estímulos: A 31 de diciembre de 2018 la cuenta refleja un valor de \$36.681.036,00, el cual corresponde al pago pendiente con la Caja de compensación Familiar Compensar, por la ejecución del plan de bienestar dentro del contrato 309462 de 2018. Esta cuenta se causó manualmente con el Aj-157 en contabilidad, en presupuesto se refleja como reserva presupuestal debido a la falta de PAC para obligar dentro de la cadena presupuestal de SIIF.

251122- Aportes a fondos pensionales –empleador: A 31 de diciembre de 2018 la cuenta refleja un valor de \$38.706.943,00, correspondiente a los aportes patronales efectuados en la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2018, 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 2018 la cuenta refleja un valor de \$27.419.043,00, correspondiente a los aportes patronales efectuados en la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2018, para las Empresas Promotoras de Salud Suramericana, Salud Total, Sanitas, Coomeva, Famisanar, Aliansalud, Compensar EPS, Medimas y Nueva EPS.

251124- Aportes a cajas de compensación familiar: : A 31 de diciembre de 2018 la cuenta refleja un valor de \$13.106.500,00, correspondiente a los aportes patronales efectuados en la liquidación de la nómina del mes de diciembre de 2018, para la Caja de compensación Familiar Compensar.

NOTA 6.8. 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	2018
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.419.514.880,68
3.1.05	CAPITAL FISCAL	1.365.653.479,08
3.1.05.06	Capital fiscal	1.365.653.479,08
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	17.974.684,20
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	17.974.684,20
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	509.973.239,33
3.1.10.01	Excedente del ejercicio	509.973.239,33
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MAR	35.886.717,40
3.1.45.06	Propiedades, planta y equipo	27.336.493,24
3.1.45.07	Activos intangibles	2.470.224,16
3.1.45.90	Otros impactos por transición	6.080.000,00

Ilustración 18 Composición Patrimonio UPRA

310506- Capital fiscal: A 31 de diciembre de 2018 la cuenta refleja un valor de \$1.365.653.479,08 correspondiente a la acumulación del resultado de las vigencias anteriores, desde al año 2012 hasta el año 2017, así como las provisiones depreciaciones y amortizaciones calculadas en este mismo periodo 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.

310901- Utilidades o excedentes acumulados: Hace parte de la cuenta Resultado de ejercicios anteriores, a 31 de diciembre de 2018 la cuenta refleja un valor de \$17.974.684,20 correspondiente a la causación de ajustes por concepto de reintegros efectuados por saldos a favor de la UPRA en la liquidación de contratos, recursos consignados a la DTN en la presente vigencia 2018, los cuales se detallan a continuación:

- Reintegro del día 12/01/2018 al DTN por valor de \$154.593,60 dentro del convenio 274 de 2015 realizado con la FAO Naciones Unidas por concepto de recursos no ejecutados, según informe financiero.
- Reintegro del día 15/01/2018 al DTN por valor de \$484.820,70 dentro del convenio 274 de 2015 realizado con la FAO Naciones Unidas por concepto de intereses, según informe financiero.
- Reintegro del día 27/06/2018 al DTN por valor de \$2.743.227,00 dentro del convenio 223 de 2017 realizado con la Empresa de Transformación Agraria S.A. Sucursal Colombia.
- Reintegro del día 16/08/2018 al DTN por valor de \$8.046.640.00 dentro del contrato de suministro 140 de 2017 acuerdo marco CCE-283-1 AMP 2015 realizado con la empresa Servicio Aéreo a Territorios Nacionales S.A. Satena.
- Reintegro del día 30/11/2018 al DTN por valor de \$2.845.400.00 dentro del contrato 219 de 2015 realizado con Unillanos.
- Reintegro del día 27/12/2018 al DTN por valor de \$3.700.003.00 dentro del contrato 222 de 2017 realizado con la Universidad de Nariño.

311001- Excedente del Ejercicio: A 31 de diciembre de 2018 la cuenta refleja un valor de \$509.973.239,33, corresponde al registro del resultado de la diferencia entre los ingresos \$



26.038.992.696,67 del grupo 4 menos los gastos \$25.529.019.457,34 del grupo 5 acumulados durante toda la vigencia 2018.

El excedente para la vigencia 2018 se da por dos principales razones:

- Por la adquisición de licencias por valor de \$581.617.491.23, las cuales afectan un activo y un pasivo en el momento de la adquisición, así como un pasivo y un ingreso en el momento del pago.
- Las cuentas por pagar heredadas de la vigencia 2017 por valor de \$703.403.959.16, por concepto de adquisición de bienes y servicios de la cuenta 2401, las cuales afectan un pasivo y un ingreso en el momento del pago, como se observa el gasto se afectó en la vigencia 2017.

3145- Impactos por la transición al nuevo marco de regulación: A 31 de diciembre de 2018 la cuenta refleja un valor de \$35.886.717,40 como resultado de un menor valor en el cálculo de la depreciación y amortización acumulada de la propiedad planta y equipo y los intangibles que la UPRA utiliza para el cumplimiento de su objeto social en el desarrollo de su actividad administrativa principalmente.

El valor positivo obedece a que los bienes de propiedad planta y equipo se les incorpora la variable del valor residual, que afecta el cálculo de la depreciación mensual, disminuyendo la misma, teniendo en cuenta que este valor queda por fuera de la alícuota que se calcula de acuerdo a la vida útil de cada bien. Los vehículos fueron los que más contribuyeron en esta variación ya que su valor residual se calculó en un 25%.

NOTA 6.9. 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	2018
4.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	26.038.661.143,57
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	25.626.309.042,57
4.7.05.08	Funcionamiento	9.307.976.777,89
4.7.05.10	Inversión	16.318.332.264,68
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	412.352.101,00
4.7.22.01	Cruce de cuentas	366.459.000,00
4.7.22.03	Cuota de fiscalización y auditaje	45.893.101,00

Ilustración 19 Ingresos Operacionales

470508- Funcionamiento: El valor de \$ 9.307.976.777,89 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.

470510- Inversión: El valor de \$ 16.318.332.264,68 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-1704-1100-1	FORTALECIMIENTO DE LA PLANIFICACIÓN DEL USO EFICIENTE DEL SUELO RURAL Y LA ADECUACIÓN DE TIERRAS A NIVEL NACIONAL
C-1704-1100-2	FORTALECIMIENTO DE PLANIFICACIÓN DEL ORDENAMIENTO SOCIAL DE LA PROPIEDAD RURAL PRODUCTIVA Y DE LA REGULARIZACIÓN DEL MERCADO DE
C-1704-1100-4	IDENTIFICACIÓN Y PLANIFICACIÓN DE LAS ZONAS CON POTENCIAL DE DESARROLLO RURAL, ECONÓMICO Y SOCIAL EN EL ÁMBITO NACIONAL
C-1708-1100-1	FORTALECIMIENTO A LA GESTIÓN DE INFORMACIÓN Y CONOCIMIENTO REQUERIDOS POR LA UPRA A NIVEL NACIONAL
C-1799-1100-1	FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD DE GESTIÓN DE LA UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS

Ilustración 20 Rubro proyectos misionales UPRA

Se debe aclarar que para la entidad, la cancelación de las cuentas por pagar de la vigencia 2017, se configura como ingreso en el momento del pago en la vigencia 2018, estas cuentas están relacionadas con la nómina, los honorarios, la adquisición de bienes y servicios.

472201- Cruce de cuentas: A 31 de diciembre de 2018 esta cuenta refleja un valor de \$366.459,000.00 como resultado de las operaciones realizadas con la DIAN en el pago de la Retención en la fuente desde el mes de septiembre de 2018 por el proceso de compensación de deducciones a través del SIIF.

472203- Cuota de fiscalización y auditaje: El valor de \$45.893.101,00 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 como recaudo en la cuenta 472203- Cuota de fiscalización y su 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, en donde se abona directamente a las cuentas contables de la DIAN y la Contraloría General de la República.

NOTA 6.10. 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	2018
4.8	OTROS INGRESOS	331.553,10
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	331.553,10
4.8.08.25	Sobrantes	78.000,00
4.8.08.26	Recuperaciones	231.800,00
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	21.753,10

Ilustración 21 Otros Ingresos

480825- Sobrantes: El saldo de \$78.000,00 corresponde a reintegros por mayor valor efectuados por la entidad financiera Davivienda, durante los meses de noviembre y diciembre, por concepto de impuesto del 4x1000, descontados a la UPRA por equivocación en la marcación de nuestra cuenta corriente administrada por esta entidad.

480826- Recuperaciones: El saldo de \$231.800,00 corresponde al reintegro de intereses generados en el pago de la planilla de seguridad social del mes de diciembre de 2017, los cuales fueron registrados con el comprobante Aj-18 según consignación del 18 de enero de 2018 en la cuenta de ahorros 473269994645 de Davivienda.

480890- Otros ingresos diversos: El saldo de \$21.753.10 corresponde a: a) Consignación por \$10.000.00 del 14/08/2018 Según Aj-98 para cubrir aproximaciones al cien en la liquidación y pago de la planilla de nómina del mes de julio de 2018. b) Consignación por \$8.366.00 del 5/09/2018 Según Aj-121 para cubrir aproximaciones al cien en la liquidación y pago de la planilla de nómina del mes de agosto de 2018. c) Consignación por \$721,10 del 17/10/2018 según Aj-130 para cubrir aproximaciones al cien en la liquidación del pago de la planilla de nómina del mes de septiembre de 2018. d) Mayor valor liquidado en planilla del mes de octubre.

NOTA 6.11. Grupo 51 Gastos de Administración

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	2018
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	24.759.644.936,10
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	3.636.588.205,00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.022.211.937,00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	224.022.000,00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	1.940.237.774,00
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	640.136.130,32
5.1.11	GENERALES	17.250.451.788,78
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	45.997.101,00

Ilustración 22 Gastos de administración

5101- Sueldos y salarios: El valor de \$3.636.588.205,00, equivalente al 14.69% de los gastos de administración y operación, representa los pagos efectuados por los siguientes conceptos: sueldos de personal por valor de \$3.617.735.620,00 equivalentes al 99.48%, horas extras por valor de \$14.836.097,00 equivalente al 0,41%, Auxilio de transporte por valor de \$1.984.748,00 equivalente al 0.05% y subsidio de alimentación por valor de \$2.031.740,00 equivalente al 0.06% de los sueldos y salarios.

5103- Contribuciones Efectivas: El valor de \$1.022.211.937,00, equivalente al 4.13% 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 \$179.128.600,00 equivalentes al 17,52%, Cotizaciones a seguridad social en salud por valor de \$340.842.116,00 equivalente al 33.34%, Cotizaciones a riesgos laborales (Positiva) por valor de \$21.326.500,00 equivalente al 2.09%, Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media por valor de \$264.902.942,00 equivalente al 25.91% y Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual por valor de \$216.011.779,00 equivalente al 21.13% de las contribuciones efectivas.

5104- Aportes sobre la nómina: El valor de \$224.022.000,00, equivalente al 0.90% de los gastos de administración y operación, representa los pagos efectuados por concepto de aportes patronales parafiscales, en los siguientes conceptos: aportes al ICBF por valor de \$134.350.500,00 equivalentes al 59.97%, Aportes al Sena por valor de \$22.429.300,00 equivalente al 10.01%, aportes a la ESAP por valor de \$22.429.300,00 equivalente al 10.01% y aportes a las escuelas industriales e institutos técnicos por valor de \$44.812.900,00 equivalente al 20.00% de los Aportes sobre la nómina.

5107- Prestaciones sociales: El valor de \$1.940.237.774,00, equivalente al 7.84% de los gastos de administración y operación, representa los pagos y las provisiones efectuadas por concepto prestaciones sociales liquidadas sobre las nóminas mensuales de los funcionarios de planta de la entidad, están representadas por los siguientes conceptos: vacaciones por valor de \$305.796.505,00 equivalente al 15,76%, Cesantías por valor de \$392.838.582,00 equivalente al 20,25%, prima de vacaciones por valor de 351.830.157,00 equivalente al 18,13%, prima de servicios por valor de \$168.751.127,00 equivalente al 8.70%, bonificación especial de recreación por valor de \$25.874.946,00 equivalente al 1,33%, otras primas por valor de \$372.186.709,00 equivalente al 19,18% y Otras prestaciones sociales por valor de \$115.405.603,00 equivalente al 5.95% de las prestaciones sociales.

5108- Gastos de personal diversos: El valor de \$640.136.130,32, equivalente al 2.59% de los gastos de administración y operación, representa los pagos efectuados por los siguientes conceptos: honorarios por valor de \$229.045.500,00 equivalentes al 35.78%, capacitación bienestar social y estímulos por valor de \$172.109.264,41 equivalentes al 26.89%, Dotación y suministro a trabajadores por valor de \$1.562.915,91 equivalente al 0.24% y viáticos por valor de \$237.418.450,00 equivalentes al 37,09% de los gastos de personal diversos.

5111- Gastos Generales: El valor de \$17.250.451.788,78, equivalente al 69.67% de los gastos de administración y operación, representa los pagos efectuados por los siguientes conceptos: Honorarios



por valor de 13.638.348.771,74 equivalentes al 79.06 , arrendamiento operativo por valor de \$1.397.486.253.00 equivalente al 8.10%, estudios de proyectos por valor de 566.461.000,00 equivalentes al 3.28%, Organización de eventos por valor de 488.970.769,00 equivalentes a 2.83%, Comunicaciones y transporte por valor de 414.906.898,00 equivalentes a 2.41%, Viáticos y gastos de viaje por valor de \$ 315.026.600,00 equivalente al 1.83% y Servicios públicos por valor de 209.090.330,41 equivalentes al 1.21% de los gastos generales.

5120- Impuestos, Contribuciones y Tasas: El valor de \$45.997.101,00, equivalente al 0.19% de los gastos de administración y operación, representa los pagos efectuados por los siguientes conceptos: cuota de fiscalización y auditaje por valor de \$45.893.101,00 equivalente al 99.77% y tasas, semaforización pagada por los vehículos de la entidad, por valor de \$104.000,00 equivalente al 0.23% de los Impuestos, Contribuciones y Tasas.

NOTA 6.12. 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.

Las principales cuentas que componen este grupo son:

Codigo	Descripcion	2018
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	728.344.869,94
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	244.549.064,94
5.3.60.02	Plantas, ductos y túneles	2.773.792,00
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	993.454,00
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.892.761,00
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	222.331.465,94
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	11.842.500,00
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	3.715.092,00
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	483.795.805,00
5.3.66.05	Licencias	483.795.805,00

Ilustración 23 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El saldo de \$728.344.869,94 lo integra la cuenta 5360- Depreciación de propiedad planta y equipo por un valor de \$244.549.064,94 y la cuentas 5366- Amortización de activos intangibles por un valor de \$483.795.805,00. Este grupo afecta directamente el resultado del ejercicio en el Estado de Resultados, situación que no se presentaba en el la vigencia 2017 cuando este tipo de transacción se registraba como un valor que afectaba directamente al patrimonio.

Este nuevo procedimiento contable contemplado en el Nuevo marco normativo, impacta sensiblemente el resultado del ejercicio de toda la vigencia 2018 de la entidad.

NOTA 6.13. 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	Descripción	2018
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	19.738.137,30
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	19.738.137,30
5.7.20.80	Recaudos	19.738.137,30

Ilustración 24 Operaciones Interinstitucionales

572080- Recaudos: Operaciones de enlace, refleja un saldo de \$19.738.137.30, por concepto de reintegros consignados por terceros al DTN que según informe de saldos por imputar de SIIF corresponden a los siguientes valores:

Codigo de la Entidad PCI Destino	No. Documento	Fecha de registro	Número de la Cuenta	Valor Total en COP	Entidad resp. Reintegro	Concepto
17-01-06	449318	12/01/2018	61011573	154.593,60	FAO	Convenio 274 de 2015
17-01-06	450618	15/01/2018	61011573	484.820,70	FAO	Convenio 274 de 2015
17-01-06	473318	19/01/2018	61011516	857.065,00	EPS Sanitas	Incapacidad Dic 2017
17-01-06	1266818	13/02/2018	61011516	160.527,00	EPS Saludtotal	Incapacidad Nov-jun 2017
17-01-06	2331118	14/03/2018	61011516	118.909,00	EPS Saludtotal	Incapacidad Dic-jun 2017
17-01-06	5565518	18/06/2018	61011573	2.743.227,00	TRAGSA	Convenio 223 de 2017
17-01-06	5665018	21/06/2018	61011516	433.518,00	EPS Medimas	Incapacidad 2015 y 2016
17-01-06	7699318	16/08/2018	61011516	1.516.590,00	Satena	Contrato 140 de 2017
17-01-06	7717918	16/08/2018	61011573	6.530.050,00	Satena	Contrato 140 de 2017
17-01-06	8145918	31/08/2018	61011516	193.434,00	Sura	Incapacidad 2017
17-01-06	11236418	21/11/2018	61011573	2.845.400,00	Unillanos	Contrato 219 de 2015
17/01/2006	4043081	27/12/2018	61011573	3.700.003,00	Uninariño	Contrato 222 de 2017
Total				19.738.137,30		

Ilustración 25 Saldos imputados por DTN 2018

NOTA 6.14. 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	2018
5.8	OTROS GASTOS	21.291.514,00
5.8.04	FINANCIEROS	231.800,00
5.8.04.39	Intereses de mora	231.800,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	21.059.714,00
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	21.059.714,00

Ilustración 26 Otros Gastos

580439- Intereses de mora: refleja un saldo de \$231.800.00, por concepto del pago de intereses generados en el pago de la planilla de seguridad social del mes de diciembre de 2017, los cuales fueron registrados con el comprobante Aj-18 según comprobante de pago PSE 7510 del 18 de enero de 2018 de la cuenta de ahorros 473269994645 de Davivienda.

589019- Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros: a 31 de diciembre de 2018 refleja un saldo de \$21.059.714,00 correspondiente a la baja de bienes autorizada por el Comité Institucional de Gestión y Desarrollo CIGDE, mediante acta del 29 de noviembre de 2018, registrada con documento AJ174 y la indemnización de seguros por daño de equipos, relacionado con el bien identificado con la placa 00707 del inventario correspondiente a 1 TV LED Professional 47" Marca LG.

NOTA 6.15. Grupo 83 Cuentas de orden - 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	2018
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	787.091.704,80
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	787.091.704,80
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	787.091.704,80

Ilustración 27 Cuenta de Orden - Deudoras de Control

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 2018 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 2019.

Nota 9. Contenido de la información financiera.

El numeral 3.2 de la Resolución 182 de 2017 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, situación que no se da para los informes a presentar del primero de enero al 31 de diciembre de 2018, según lo establecido en la misma Resolución 182 de 2017, en el artículo 2º párrafo transitorio, *“Las entidades sujetas al Marco Normativo para Entidades de Gobierno presentarán la información comparativa mencionada en el numeral 3.2 del Procedimiento incorporado mediante la presente Resolución, a partir de enero de 2019”*.

Bogotá, Febrero 15 de 2019



FELIPE FONSECA FINO
Director General



MERCEDES VASQUEZ
Secretaria General



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



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

