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 CODIGO	DESCRIPCION	Nota	ACTUAL 30/09/2019	ANTERIOR 30/09/2018
1	**ACTIVOS**		**$ 2.734.389.242,52**	**$ 2.648.927.358,88**
	ACTIVOS CORRIENTE		**$ 123.519.328,82**	**$ 111.435.737,16**
11	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**		**$ 5.237.765,34**	**$ 613,90**
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		$ 5.237.765,34	$ 613,90
13	**CUENTAS POR COBRAR**		**$ 24.576.825,00**	**$ 13.654.484,00**
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		$ 24.576.825,00	$ 13.654.484,00
15	**INVENTARIOS**		**$ 45.170.938,20**	**$ 31.222.624,26**
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		$ 45.170.938,20	$ 31.222.624,26
19	**OTROS ACTIVOS**		**$ 48.533.800,28**	**$ 66.558.015,00**
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		$ 48.533.800,28	$ 28.032.515,00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		$ 0,00	$ 38.525.500,00
	ACTIVOS NO CORRIENTE		**$ 2.610.869.913,70**	**$ 2.537.491.621,72**
16	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	5.1	**$ 490.299.207,04**	**$ 660.010.982,98**
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		$ 47.592.942,14	$ 57.635.627,94
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		$ 183.594.640,15	$ 179.706.411,15
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		$ 1.480.008.585,53	$ 1.497.459.340,73
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		$ 157.900.000,00	$ 157.900.000,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		($ 1.436.855.875,02)	($ 1.290.749.311,08)
19	**OTROS ACTIVOS**		**$ 2.120.570.706,66**	**$ 1.877.480.638,74**
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	5.2	$ 3.480.762.353,06	$ 3.553.707.820,14
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		($ 1.360.191.646,40)	($ 1.676.227.181,40)
	TOTAL ACTIVOS		**$ 2.734.389.242,52**	**$ 2.648.927.358,88**
			-	-
2	**PASIVOS**		**$ 1.439.422.656,37**	**$ 1.088.515.149,00**
	PASIVO CORRIENTE		**$ 1.439.422.656,37**	**$ 1.088.515.149,00**
24	**CUENTAS POR PAGAR**	5.3	**$ 430.519.557,37**	**$ 163.238.787,00**
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		$ 217.394.851,00	$ 0,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		$ 11.733,99	$ 312.371,00
2424	DESCUENTOS DE NOMINA		$ 65.038.947,38	$ 64.289.116,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		$ 119.005.893,00	$ 98.637.300,00
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		$ 0,00	$ 0,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		$ 29.068.132,00	$ 0,00
25	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	5.4	**$ 1.008.903.099,00**	**$ 925.276.362,00**
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		$ 1.008.903.099,00	$ 925.276.362,00
	TOTAL PASIVOS		**$ 1.439.422.656,37**	**$ 1.088.515.149,00**
			-	-
3	**PATRIMONIO**		**$ 1.294.966.586,15**	**$ 1.560.412.209,88**
31	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	5.5	**$ 1.294.966.586,15**	**$ 1.560.412.209,88**
3105	CAPITAL FISCAL		$ 1.365.653.479,08	$ 1.365.653.479,08
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		$ 563.834.640,93	$ 11.429.281,20
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		($ 634.521.533,86)	$ 147.442.732,20
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		$ 0,00	$ 35.886.717,40
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**$ 2.734.389.242,52**	**$ 2.648.927.358,88**
8	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**		**$ 0,00**	**$ 0,00**
83	**DEUDORAS DE CONTROL**	5.6	**$ 787.091.704,80**	**$ 3.667.955,80**
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		$ 787.091.704,80	$ 3.667.955,80
89	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**		**($ 787.091.704,80)**	**($ 3.667.955,80)**
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		($ 787.091.704,80)	($ 3.667.955,80)
			-	-

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 - 30-9-2019	01-1-2018 - 30-9-2018
	ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4	**INGRESOS**		**$ 15.358.620.032,03**	**$ 17.270.294.103,52**
47	**OPERACIONES INTERISTITUCIONALES**	**5.7**	**$ 15.358.620.032,03**	**$ 17.270.294.103,52**
4705	FONDOS RECIBIDOS		$ 14.558.105.032,03	$ 17.179.708.103,52
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		$ 800.515.000,00	$ 90.586.000,00
5	**GASTOS**	**5.8**	**$ 15.998.747.857,23**	**$ 17.122.869.737,32**
51	**DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**		**$ 15.518.610.374,23**	**$ 16.500.346.816,02**
5101	SUELDOS Y SALARIOS		$ 3.131.926.229,00	$ 2.758.800.770,00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		$ 13.100.641,00	$ 0,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		$ 786.491.348,00	$ 700.068.078,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		$ 170.906.800,00	$ 156.870.400,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES		$ 1.094.030.821,00	$ 1.423.741.804,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		$ 162.514.348,00	$ 396.239.320,41
5111	GENERALES		$ 10.159.530.187,23	$ 11.064.522.443,61
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		$ 110.000,00	$ 104.000,00
53	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**		**$ 473.420.381,00**	**$ 609.330.187,00**
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		$ 120.468.283,00	$ 202.010.286,00
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		$ 352.952.098,00	$ 407.319.901,00
57	**OPERACIONES INTERISTITUCIONALES**		**$ 6.717.102,00**	**$ 13.192.734,30**
5720	OPERACIONES DE ENLACE		$ 6.717.102,00	$ 13.192.734,30
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		**($ 640.127.825,20)**	**$ 147.424.366,20**
4	**INGRESOS NO OPERACIONALES**		**$ 5.606.291,34**	**$ 250.166,00**
48	**OTROS INGRESOS**		**$ 5.606.291,34**	**$ 250.166,00**
4808	INGRESOS DIVERSOS		$ 5.606.291,34	$ 250.166,00
5	**GASTOS NO OPERACIONALES**		**$ 0,00**	**$ 231.800,00**
58	**OTROS GASTOS**		**$ 0,00**	**$ 231.800,00**
5804	FINANCIEROS		$ 0,00	$ 231.800,00
	EXCEDENTE (DEFICIT) PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		**$ 5.606.291,34**	**$ 18.366,00**
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		**($ 634.521.533,86)**	**$ 147.442.732,20**

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 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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

SALDO DEL PATRIMONIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018	1.560.412.209,88
SALDO DEL PATRIMONIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019	1.294.966.586,15
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE PERIODO	(265.445.623,73)

		PERIODO ACTUAL 2.019	PERIODO ANTERIOR 2.018	
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES				(265.445.623,73)
	DISMINUCIONES			(817.850.983,46)
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(634.521.533,86)	147.442.732,20	(781.964.266,06)
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DI	-	35.886.717,40	(35.886.717,40)
	INCREMENTOS			552.405.359,73
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	563.834.640,93	11.429.281,20	552.405.359,73
	SIN VARIACION			-
3105	CAPITAL FISCAL	1.365.653.479,08	1.365.653.479,08	-
		1.294.966.586,15	1.560.412.209,88	(265.445.623,73)

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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	3.532.200.880,73
ORIGEN DE RECURSOS	4.236.470.177,79
DEPRECIACION ACUMULADA	1.436.855.875,02
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	1.360.191.646,40
CUENTAS POR PAGAR	430.519.557,37
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.008.903.099,00
APLICACIÓN DE PAGOS	704.269.297,06
CUENTAS POR COBRAR	24.576.825,00
INVENTARIOS	45.170.938,20
RESULTADO DEL EJERCICIO	634.521.533,86
FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	-3.526.963.115,39
ORIGEN DE RECURSOS	1.929.488.120,01
PATRIMONIO	1.929.488.120,01
APLICACIONDE PAGOS	5.456.451.235,40
ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5.407.917.435,12
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANT.	48.533.800,28
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00
EFECTIVO EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO	**5.237.765,34**
	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

upra
Unidad de Planificación
Rural Agropecuaria

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

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

upra.gov.co

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS

SEPTIEMBRE 30 DE 2019

Nota 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 de gestión del territorio para uso agropecuario.

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

Nota 2. Políticas y prácticas contables

El proceso de reconocimiento, medición y revelación de los hechos, operaciones y transacciones registradas por la UPRA, se realiza con base en los principios, normas y procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, 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.

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.

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

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

Nota 4. Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto contable.

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.

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 información contable.

Nota 5.1. Propiedad planta y equipo

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

Este grupo está conformado por las siguientes cuentas:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	490.299.207,04	660.010.982,98	(169.711.775,94)	(25,71)
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	47.592.942,14	57.635.627,94	(10.042.685,80)	(17,42)
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	183.594.640,15	179.706.411,15	3.888.229,00	2,16
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.480.008.585,53	1.497.459.340,73	(17.450.755,20)	(1,17)
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	157.900.000,00	157.900.000,00	-	-
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA	(1.436.855.875,02)	(1.290.749.311,08)	(146.106.563,94)	11,32

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

16- Propiedad planta y equipo, tuvo una variación neta de ($169.711.775,94), equivalente al (25,71) %, como resultado del registro por concepto de baja de bienes efectuado en diciembre de 2018 por valor de $23.605.212,oo y la variación en el registro de la depreciación por valor de $146.106.563,94.

1685- Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo, tuvo una variación neta por valor de ($146.106.563,94) se da como consecuencia del registro de la depreciación desde el mes de Octubre de 2018 al mes de Septiembre de 2019, menos el registro por concepto de baja de bienes efectuado en diciembre de 2018 por valor de $16.900.498,oo.

Nota 5.2. Otros Activos

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

Las cuentas que presentaron una variación significativa fueros las siguientes:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
19	OTROS ACTIVOS	2.169.104.506,94	1.944.038.653,74	225.065.853,20	11,58
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	48.533.800,28	28.032.515,00	20.501.285,28	73,13
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	38.525.500,00	(38.525.500,00)	(100,00)
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.480.762.353,06	3.553.707.820,14	(72.945.467,08)	(2,05)
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	(1.360.191.646,40)	(1.676.227.181,40)	316.035.535,00	(18,85)

1906- Avances y anticipos entregados, tuvo una variación de ($38.525.500.oo), equivalente al (100%), debido a que en la vigencia 2018 se cancelaban las comisiones se servicios por anticipado a los funcionarios, mientras que para el 2019 se hace por reconocimiento después de realizada la comisión, esta situación se da al entrar en funcionamiento el módulo de viáticos en el SIIF.

1975- Amortización acumulada de activos intangibles, tuvo una variación de $316.035.535,oo, equivalente al (18,85)%, como consecuencia del registro de la amortización desde el mes de Octubre de 2018 al mes de Septiembre de 2019, menos el registro por concepto de baja de bienes efectuado en diciembre de 2018 por valor de $745.463.537,oo.

Nota 5.3. Cuentas por Pagar

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

Este grupo está representado por las siguientes cuentas:

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
24	CUENTAS POR PAGAR	430.519.557,37	163.238.787,00	267.280.770,37	163,74
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	217.394.851,00	-	217.394.851,00	100,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	11.733,99	312.371,00	(300.637,01)	(96,24)
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	65.038.947,38	64.289.116,00	749.831,38	1,17
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	119.005.893,00	98.637.300,00	20.368.593,00	20,65
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	-	-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	29.068.132,00	-	29.068.132,00	100,00

24- Cuentas por pagar, presentó una variación de $267.280.770.37 equivalente al 163,74 %, siendo la adquisición de bienes y servicios, con $217.394.851.oo y la retención en la fuente con $20.368.593.oo, las principales cuentas que contribuyeron a esta variación, las obligaciones por adquisiciones de bienes y servicios nacionales más representativas corresponde a $100.000.000.oo por adquisición de licencias y $76.406.325.oo por organización de eventos, estos saldos por pagar se dan por la disponibilidad de PAC para el periodo.

Nota 5.4. Beneficio a los Empleados

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

Este grupo está representado por las siguientes cuentas:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.008.903.099,00	925.276.362,00	83.626.737,00	9,04
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.008.903.099,00	925.276.362,00	83.626.737,00	9,04
251101	Nómina por pagar	-	-	-	-
251102	Cesantías	-	-	-	-
251104	Vacaciones	321.099.380,00	327.187.757,00	(6.088.377,00)	(1,86)
251105	Prima de vacaciones	218.927.947,00	222.714.241,00	(3.786.294,00)	(1,70)
251106	Prima de servicios	47.941.473,00	45.223.685,00	2.717.788,00	6,01
251107	Prima de navidad	272.383.237,00	259.825.145,00	12.558.092,00	4,83
251109	Bonificaciones	68.633.199,00	70.284.424,00	(1.651.225,00)	(2,35)
251110	Otras primas	-	-	-	-
251111	Aportes a riesgos laborales	1.981.700,00	-	1.981.700,00	100,00
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	-	-	-	-
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	47.428.149,00	24.064,00	47.404.085,00	196.991,71
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	30.508.014,00	17.046,00	30.490.968,00	178.874,62
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	-	-	-	-
251125	Incapacidades	-	-	-	-

2511- Beneficio a los empleados a corto plazo, presentó una variación de $83.626.737.oo equivalente al 9.04 %, como consecuencia de un incremento en los valores adeudados por concepto

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

de aportes patronales a pensión y salud por $47.404.085.oo y 30.490.968.oo respectivaente, sobre la nómina de Septiembre que se paga en Octubre, situación que no se dio en el año 2018.

Nota 5.5. Patrimonio de las Entidades de Gobierno

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

Este grupo está conformado por las siguientes cuentas:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.294.966.586,15	1.560.412.209,88	(265.445.623,73)	(17,01)
3105	CAPITAL FISCAL	1.365.653.479,08	1.365.653.479,08	-	-
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	563.834.640,93	11.429.281,20	552.405.359,73	4.833,25
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(634.521.533,86)	147.442.732,20	(781.964.266,06)	(530,35)
3145	REGULACIÓN	-	35.886.717,40	(35.886.717,40)	(100,00)

3109- Resultado de ejercicios anteriores, presentó una variación de $552.405.359.73 equivalente al 4.833,25 %, como consecuencia del 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.

3110- Resultado del ejercicio, presentó una variación de ($781.964.266.06) equivalente al (530,35) %, como consecuencia, principalmente, del saldo que se constituyó como cuentas por pagar en la vigencia 2017 por valor de $703.024.819.16, las cuales al cancelar en el año 2018 generaron un ingreso para la entidad. Mientras que para el cierre del 31 de diciembre de 2018, solo se constituyeron $59.149.736.72 que afectan los ingresos en febrero de 2019 en menor proporción a las cuentas por pagar del 2017.

3145- Impacto por transición al nuevo marco normativo, presentó una variación neta de ($35.886.717.40) equivalente al (100) %, como consecuencia del traslado del saldos a 31 de diciembre de 2018 a la cuenta patrimonial de resultado de ejercicios anteriores, según directiva dada en el instructivo 001 del 18 de diciembre de 2018.

Nota 5.6. Deudoras de control

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
83	DEUDORAS DE CONTROL	787.091.704,80	3.667.955,80	783.423.749,00	21.358,59
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	787.091.704,80	3.667.955,80	783.423.749,00	21.358,59

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

8315- Bienes y derechos retirados, presentó una variación neta positiva de $783.423.749.00 equivalente al 21.358,59 %, como consecuencia de la programación de baja de bienes aprobada por el Comité Institucional de Gestión y Desarrollo CIGDE, mediante acta del 29 de noviembre de 2018. En la siguiente tabla se evidencia un resumen del número de bienes por cuenta contable.

Cuenta	No Bienes	Valor
Muebles y enseres	6	9.211.686,00
Equipo de comunicación	7	11.512.044,00
Equipo de computación	2	2.881.482,00
Licencias	28	759.818.537,00
Total	43	783.423.749,00

Nota 5.7. 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	15.358.620.032,03	17.270.294.103,52	(1.911.674.071,49)	(11,07)
4705	FONDOS RECIBIDOS	14.558.105.032,03	17.179.708.103,52	(2.621.603.071,49)	(15,26)
470508	Funcionamiento	6.208.961.010,06	6.841.391.272,48	(632.430.262,42)	(9,24)
470510	Inversión	8.349.144.021,97	10.338.316.831,04	(1.989.172.809,07)	(19,24)
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	800.515.000,00	90.586.000,00	709.929.000,00	783,71
472201	Cruce de cuentas	800.515.000,00	90.586.000,00	709.929.000,00	783,71

4705- Fondos recibidos, Presentó una variación de ($2.621.603.071,49) equivalente al (15.26) %. Estos fondos corresponden a los dineros asignados por el Ministerio de Hacienda para cubrir gastos de funcionamiento e inversión, siendo los únicos recursos con los que cuenta la entidad para cancelar sus obligaciones en el cumplimiento de su objeto social. Como se mencionó en la explicación del resultado del ejercicio, los ingresos se ven afectados en gran medida por la constitución de cuentas por pagar de la vigencia 2017 por valor de $703.024.819.16, debido a que cuando se pagan en la vigencia 2018, se genera un ingreso para cancelar los respectivos pasivos, situación que no fue equivalente en la vigencia 2018. Además de la disminución en la dinámica de ejecución del prepuesto para la vigencia 2019.

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

4722- Operaciones sin flujo de efectivo, Presentó una variación de $709.929.000, oo equivalente al 783,71%, como resultado de las operaciones realizadas con la DIAN en el pago de la Retención en la fuente a través del proceso de compensación de deducciones en el SIIF, estas operaciones se hacen automáticamente abonando a las cuentas contables de cada una de las entidades sin necesidad de realizar los flujos de efectivo entre las mismas, operación que se viene ejecutando desde el mes de septiembre de 2018.

Nota 5.8. Gastos

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

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

Este grupo lo integran las siguientes cuentas:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
5	GASTOS	15.998.747.857,23	17.123.101.537,32	(1.124.353.680,09)	(6,57)
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	15.518.610.374,23	16.500.346.816,02	(981.736.441,79)	(5,95)
53	PROVISIONES	473.420.381,00	609.330.187,00	(135.909.806,00)	(22,30)
57	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	6.717.102,00	13.192.734,30	(6.475.632,30)	(49,08)
58	OTROS GASTOS		231.800,00	(231.800,00)	(100,00)

Como se observa los gastos de la entidad mantienen un ritmo constante de consumo con una variación negativa de $(1.124.353.680,09) equivalente al (6,57) %. Siendo los gastos por concepto de honorarios con ($153.582.200.00) y ($137.528.138.74), los arriendos con ($341.705.385.oo), los estudios y proyectos con ($345.661.000.oo) y los viáticos con ($73.522.102.oo) y ($88.980.411.oo) los que más incidieron en esta variación.

Nota 5.9. Reservas Presupuestales

A 31 de diciembre de 2018 la entidad constituyo reservas presupuestales por valor de $ 108.638.003,72 se debe tener en cuenta que $49.487.967.oo solo tiene efecto en el presupuesto y $59.150.036,72 tienen efecto en contabilidad, lo anterior debido a la directriz dada por el Ministerio de hacienda que orientó la constitución de $59.150.036,72 como reserva presupuestales,

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

debido a la falta de PAC para su cancelación, a pesar de haber recibido los servicios a satisfacción al 31 de diciembre de 2018.

A continuación, se relacionan las cuentas constituidas como Reserva para la vigencia 2018:

Identificacion	Nombre Razon Social	Compromisos	Rubro	Descripcion	Saldo por Utilizar
52.261.394	MONROY AVILA SANDRA MILENA	1318	C-1799-1100-1-0-3	MANTENER EL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD Y MECI UPRA	30.365.300,00
52.518.313	MONTES DELGADO NATALIA ANDREA	16118	C-1704-1100-2-0-2	ELABORAR LOS LINEAMIENTOS, CRITERIOS E INSTRUMENTOS EN EL PROCESO DE MERCADO DE TIERRAS	19.122.667,00
Total Reserva por no recibir a satisfacción los bienes y/o servicios a 31 de diciembre de 2018					**49.487.967,00**
860.066.942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CO	19318	A-2-0-4-21-4	SERVICIOS DE BIENESTAR SOCIAL	36.681.336,00
900.173.404	HEINSOHN HUMAN GLOBAL SOLUTION	26418	A-2-0-4-1-8	SOFTWARE	7.658.000,00
830.095.213	ORGANIZACION TERPEL S.A.	122418	A-2-0-4-4-1	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	263.306,00
800.207.646	MUKIS SAS	145518	A-2-0-4-10-2	ARRENDAMIENTOS BIENES INMUEBLES	14.547.394,72
Total Reserva por falta de PAC (con afectación contable en 2018 como gasto v/s cuenta por pagar)					**59.150.036,72**
TOTAL RESERVA PRESUPUESTAL					**108.638.003,72**

A 31 de mayo de 2019 se canceló la totalidad de la reserva.

Nota 5.10. Contenido de la información financiera.

Los estados financieros básicos se preparan en cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública establecido para las Entidades de Gobierno, las cifras incluidas son fielmente tomadas del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación, la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la UPRA con corte a 30 de Septiembre de 2019.

FELIPE FONSECA FINO
Director General

MERCEDES VASQUEZ
Secretaria General

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