

CUENTAS CONTABLES		Nota	ACTUAL 31/05/2019	ANTERIOR 31/05/2018
1	ACTIVOS		\$ 2.905.812.264,77	\$ 2.832.690.473,45
	ACTIVOS CORRIENTE		\$ 252.602.065,76	\$ 100.455.217,73
	11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		\$ 167.572.025,00	\$ 1.849.031,90
	1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 167.572.025,00	\$ 1.849.031,90
	13 CUENTAS POR COBRAR		\$ 11.176.546,00	\$ 13.280.303,00
	1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 11.176.546,00	\$ 13.280.303,00
	15 INVENTARIOS		\$ 42.078.974,76	\$ 40.897.681,83
	1514 MATERIALES Y SUMINISTROS		\$ 42.078.974,76	\$ 40.897.681,83
	19 OTROS ACTIVOS		\$ 31.774.520,00	\$ 44.428.201,00
	1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 31.774.520,00	\$ 31.254.551,00
	1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		\$ 0,00	\$ 13.173.650,00
	ACTIVOS NO CORRIENTE		\$ 2.653.210.199,01	\$ 2.732.235.255,72
	16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.1	\$ 544.134.842,04	\$ 750.286.628,98
	1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		\$ 43.483.185,40	\$ 32.789.935,34
	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		\$ 185.972.640,15	\$ 188.750.079,15
	1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		\$ 1.481.740.342,27	\$ 1.513.261.365,33
	1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		\$ 157.900.000,00	\$ 157.900.000,00
	1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		(\$ 1.383.020.240,02)	(\$ 1.200.473.665,08)
	19 OTROS ACTIVOS		\$ 2.109.075.356,97	\$ 1.981.948.626,74
	1970 ACTIVOS INTANGIBLES	5.2	\$ 3.300.757.874,37	\$ 3.478.958.920,14
	1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(\$ 1.191.682.517,40)	(\$ 1.497.010.293,40)
	TOTAL ACTIVOS		\$ 2.905.812.264,77	\$ 2.832.690.473,45
	2 PASIVOS		\$ 1.210.046.878,71	\$ 1.056.388.563,00
	PASIVO CORRIENTE		\$ 1.210.046.878,71	\$ 1.056.388.563,00
	24 CUENTAS POR PAGAR	5.3	\$ 208.478.015,71	\$ 147.348.957,00
	2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		\$ 10.689.348,00	\$ 6.016.063,00
	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		\$ 11.733,99	\$ 535.160,00
	2424 DESCUENTOS DE NOMINA		\$ 67.877.689,72	\$ 38.695.706,00
	2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		\$ 109.832.244,00	\$ 102.102.028,00
	2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		\$ 0,00	\$ 0,00
	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ 20.067.000,00	\$ 0,00
	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.4	\$ 1.001.568.863,00	\$ 909.039.606,00
	2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		\$ 1.001.568.863,00	\$ 909.039.606,00
	TOTAL PASIVOS		\$ 1.210.046.878,71	\$ 1.056.388.563,00
	3 PATRIMONIO		\$ 1.695.765.386,06	\$ 1.776.301.910,45
	31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	5.5	\$ 1.695.765.386,06	\$ 1.776.301.910,45
	3105 CAPITAL FISCAL		\$ 1.365.653.479,08	\$ 1.365.653.479,08
	3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 563.834.640,93	\$ 639.414,20
	3110 RESULTADO DEL EJERCICIO		(\$ 233.722.733,95)	\$ 374.122.299,77
	3145 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		\$ 0,00	\$ 35.886.717,40
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 2.905.812.264,77	\$ 2.832.690.473,45
	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 SII

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

NIT. 900.479.658-7

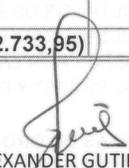
Valores en pesos - Sin aproximaciones

CUENTAS CONTABLES			ACTUAL	ANTERIOR
CODIGO	DESCRIPCION	Nota	01-1-2019 - 31-5-2019	01-1-2018 - 31-5-2018
ACTIVIDADES ORDINARIAS				
4 INGRESOS				
	47 OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	5.7	\$ 7.092.544.369,72	\$ 8.588.767.125,37
	4705 FONDOS RECIBIDOS		\$ 6.694.720.369,72	\$ 8.588.767.125,37
	4722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		\$ 397.824.000,00	\$ 0,00
5 GASTOS				
	51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5.8	\$ 7.331.867.529,67	\$ 8.214.644.825,60
	51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		\$ 7.074.199.765,67	\$ 7.873.031.257,30
	5101 SUELDOS Y SALARIOS		\$ 1.663.039.320,00	\$ 1.609.274.635,00
	5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		\$ 7.455.288,00	\$ 0,00
	5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$ 409.717.114,00	\$ 342.398.700,00
	5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		\$ 85.409.700,00	\$ 74.338.400,00
	5107 PRESTACIONES SOCIALES		\$ 600.746.364,00	\$ 802.833.138,00
	5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$ 16.514.934,00	\$ 181.511.200,00
	5111 GENERALES		\$ 4.291.207.045,67	\$ 4.862.571.184,30
	5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		\$ 110.000,00	\$ 104.000,00
	53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		\$ 251.075.617,00	\$ 339.837.653,00
	5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 66.632.648,00	\$ 111.734.640,00
	5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 184.442.969,00	\$ 228.103.013,00
	57 OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		\$ 6.592.147,00	\$ 1.775.915,30
	5720 OPERACIONES DE ENLACE		\$ 6.592.147,00	\$ 1.775.915,30
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL			(\$ 239.323.159,95)	\$ 374.122.299,77
INGRESOS NO OPERACIONALES				
	4 INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 5.600.426,00	\$ 231.800,00
	48 OTROS INGRESOS		\$ 5.600.426,00	\$ 231.800,00
	4808 INGRESOS DIVERSOS		\$ 5.600.426,00	\$ 231.800,00
GASTOS NO OPERACIONALES				
	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			\$ 5.600.426,00	\$ 0,00
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO			(\$ 233.722.733,95)	\$ 374.122.299,77

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

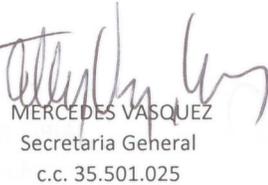


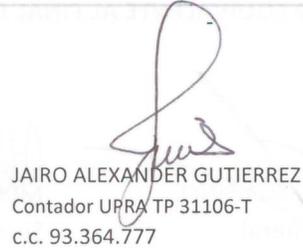
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272425 UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS
 NIT. 900.479.658-7
 AL 31 DE MAYO DE 2019

SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE MAYO DE 2018			1.776.301.910,45
SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE MAYO DE 2019			1.695.765.386,06
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE PERIODO			<u>(80.536.524,39)</u>
	PERIODO ACTUAL 2.019	PERIODO ANTERIOR 2.018	
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			(80.536.524,39)
DISMINUCIONES			<u>(643.731.751,12)</u>
3110 RESULTADOS DEL EJERCICIO	(233.722.733,95)	374.122.299,77	(607.845.033,72)
3145 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DI	-	35.886.717,40	(35.886.717,40)
INCREMENTOS			<u>563.195.226,73</u>
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	563.834.640,93	639.414,20	563.195.226,73
SIN VARIACION			<u>-</u>
3105 CAPITAL FISCAL	1.365.653.479,08	1.365.653.479,08	-
	<u>1.695.765.386,06</u>	<u>1.776.301.910,45</u>	<u>(80.536.524,39)</u>


 FELIPE FONSECA FINO
 Director General
 c.c. 79.865.257


 MERCEDES VASQUEZ
 Secretaria General
 c.c. 35.501.025


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



upra
Unidad de Planificación
Rural Agropecuaria

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

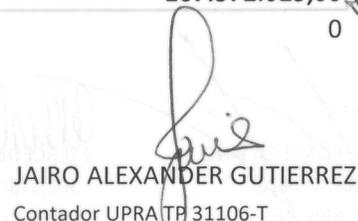
AL 31 DE MAYO DE 2019

FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	3.497.771.381,42
ORIGEN DE RECURSOS	3.784.749.636,13
DEPRECIACION ACUMULADA	1.383.020.240,02
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	1.191.682.517,40
CUENTAS POR PAGAR	208.478.015,71
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.001.568.863,00
APLICACIÓN DE PAGOS	286.978.254,71
CUENTAS POR COBRAR	11.176.546,00
INVENTARIOS	42.078.974,76
RESULTADO DEL EJERCICIO	233.722.733,95
FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	-3.330.199.356,42
ORIGEN DE RECURSOS	1.929.488.120,01
PATRIMONIO	1.929.488.120,01
APLICACION DE PAGOS	5.259.687.476,43
ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5.227.912.956,43
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANT.	31.774.520,00
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO	167.572.025,00

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS

MAYO 31 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.

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	Descripción	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	544.134.842,04	750.286.628,98	(206.151.786,94)	(27,48)
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	43.483.185,40	32.789.935,34	10.693.250,06	32,61
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	185.972.640,15	188.750.079,15	(2.777.439,00)	(1,47)
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.481.740.342,27	1.513.261.365,33	(31.521.023,06)	(2,08)
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	157.900.000,00	157.900.000,00	-	-
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y	(1.383.020.240,02)	(1.200.473.665,08)	(182.546.574,94)	15,21

16- Propiedad planta y equipo, tuvo una variación neta de (\$206.151.786,94), equivalente al (27.48) %, como resultado del registro por concepto de baja de bienes efectuado en diciembre de 2018 por valor de \$23.605.212,00 y la variación en el registro de la depreciación por valor de \$182.546.574,94.

1685- Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo, tuvo una variación neta por valor de (\$182.546.574,94) se da como consecuencia del registro de la depreciación desde el mes de Junio de 2018 al mes de Mayo de 2019, menos el registro por concepto de baja de bienes efectuado en diciembre de 2018 por valor de \$16.900.498,00.

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 fueron las siguientes:

Codigo	Descripción	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.300.757.874,37	3.478.958.920,14	(178.201.045,77)	(5,12)
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES ((1.191.682.517,40)	(1.497.010.293,40)	305.327.776,00	(20,40)

1975- Amortización acumulada de activos intangibles, tuvo una variación de \$305.327.776, 00, equivalente al (20,40)%, como consecuencia del registro de la amortización desde el mes de Junio de 2018 al mes de Mayo de 2019, menos el registro por concepto de baja de bienes efectuado en diciembre de 2018 por valor de \$745.463.537,00.

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:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
24	CUENTAS POR PAGAR	208.478.015,71	147.348.957,00	61.129.058,71	41,49
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	10.689.348,00	6.016.063,00	4.673.285,00	77,68
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	11.733,99	535.160,00	(523.426,01)	(97,81)
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	67.877.689,72	38.695.706,00	29.181.983,72	75,41
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	109.832.244,00	102.102.028,00	7.730.216,00	7,57
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	-	-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	20.067.000,00	-	20.067.000,00	100,00

24- Cuentas por pagar, presentó una variación de \$61.129.058.71 equivalente al 41.49 %, siendo las otras cuentas por pagar (aportes sobre la nómina) y los descuentos de nómina, con \$20.067.000.00 y (\$29.181.983.00) respectivamente, las principales cuentas que contribuyeron a esta variación, los descuentos de nómina aumenta por que se realizó el proceso de traslado a pagaduría antes de terminar el mes.

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	1.001.568.863,00	909.039.606,00	92.529.257,00	10,18
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.001.568.863,00	909.039.606,00	92.529.257,00	10,18
251101	Nómina por pagar	-	-	-	-
251102	Cesantías	-	-	-	-
251104	Vacaciones	316.480.341,00	306.234.701,00	10.245.640,00	3,35
251105	Prima de vacaciones	215.793.099,00	208.811.283,00	6.981.816,00	3,34
251106	Prima de servicios	148.466.091,00	147.458.872,00	1.007.219,00	0,68
251107	Prima de navidad	136.181.161,00	142.075.518,00	(5.894.357,00)	(4,15)
251109	Bonificaciones	100.279.609,00	104.459.232,00	(4.179.623,00)	(4,00)
251110	Otras primas	-	-	-	-
251111	Aportes a riesgos laborales	1.775.300,00	-	1.775.300,00	100,00
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	-	-	-	-
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	39.247.831,00	-	39.247.831,00	100,00
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	27.801.831,00	-	27.801.831,00	100,00
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	15.543.600,00	-	15.543.600,00	100,00
251125	Incapacidades	-	-	-	-

2511- Beneficio a los empleados a corto plazo, presentó una variación de \$92.529.257.00 equivalente al 10.18 %, como consecuencia de un incremento en los valores adeudados por concepto de aportes patronales sobre la nómina de Mayo que se paga en junio, 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	Descripción	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.695.765.386,06	1.776.301.910,45	(80.536.524,39)	(4,53)
3105	CAPITAL FISCAL	1.365.653.479,08	1.365.653.479,08	-	-
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	563.834.640,93	639.414,20	563.195.226,73	88.079,87
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(233.722.733,95)	374.122.299,77	(607.845.033,72)	(162,47)
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REG	-	35.886.717,40	(35.886.717,40)	(100,00)

3109- Resultado de ejercicios anteriores, presentó una variación neta positiva de \$563.195.226.73 equivalente al 88.079,87 %, 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 neta de (\$607.845.033.72) equivalente al (162,47) %, 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 negativa 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	Descripción	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

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:

Código	Descripción	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	7.092.544.369,72	8.588.767.125,37	(1.496.222.755,65)	(17,42)
4705	FONDOS RECIBIDOS	6.694.720.369,72	8.588.767.125,37	(1.894.046.755,65)	(22,05)
470508	Funcionamiento	3.417.281.019,72	3.753.624.419,00	(336.343.399,28)	(8,96)
470510	Inversión	3.277.439.350,00	4.835.142.706,37	(1.557.703.356,37)	(32,22)
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	397.824.000,00	-	397.824.000,00	100,00
472201	Cruce de cuentas	397.824.000,00	-	397.824.000,00	100,00

4705- Fondos recibidos, Presentó una variación de (\$1.894.046.755,65) equivalente al (22.05) %. 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 las mismas en la vigencia 2018, se genera un ingreso para cancelar los respectivos pasivos.

4722- Operaciones sin flujo de efectivo, Presentó una variación de \$397.824.000, oo equivalente al 100%, como resultado de las operaciones realizadas con la DIAN en el pago de la Retención en la fuente a través del proceso de compensación de deducciones en el SIIF, estas operaciones se

hacen automáticamente abonando a las cuentas contables de cada una de las entidades sin necesidad de realizar los flujos de efectivo entre las mismas.

Nota 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:

Código	Descripción	Saldo Final 2019	Saldo Final 2018	Variación Neta	Vr %
5	GASTOS	7.331.867.529,67	8.214.876.625,60	(883.009.095,93)	(10,75)
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	7.074.199.765,67	7.873.031.257,30	(798.831.491,63)	(10,15)
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVI	251.075.617,00	339.837.653,00	(88.762.036,00)	(26,12)
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	6.592.147,00	1.775.915,30	4.816.231,70	271,20
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 \$(883.009.095,93) equivalente al (10,75) %. Siendo los gastos por concepto de honorarios los que más incidieron en esta variación por valor de (\$481.717.916.00) y los viáticos por valor de (\$140.690.213.00).

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 \$49.487.967.00 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, 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:

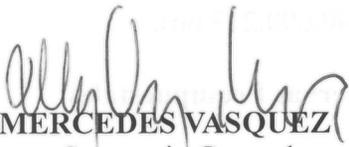
Identificación	Nombre Razon Social	Compro misos	Rubro	Descripcion	Saldo por Utilizar
52.261.394	MONROY AVILA SANDRA MILENA	1318	C-1799-1100-1-0-3	MANTENER EL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD Y MECI UPRA	30.365.300,00
52.518.313	MONTES DELGADO NATALIA ANDREA	16118	C-1704-1100-2-0-2	ELABORAR LOS LINEAMIENTOS, 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 31 de Mayo de 2019.


FELIPE FONSECA FINO
Director General


MERCEDES VASQUEZ
Secretaria General


JAIRO ALEXANDER GUTIERREZ
Contador T. B. No. 31106 -T