

ANEXO No.1
UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en pesos)

Código	ACTIVO	Período Actual 31/12/21	Período Anterior 31/12/20	Notas	Código	PASIVO	Período Actual 31/12/21	Período Anterior 31/12/20	Notas
	\$						\$		
11	CORRIENTE	44,516,309,477.95	41,071,168,363.28		24	CORRIENTE	29,757,546,683.80	23,671,208,134.49	21
	Efectivo y equivalente al efectivo	24,654,555,413.35	20,225,476,886.89	5		Cuentas por pagar	20,405,703,696.92	17,568,166,438.61	
12	Inversiones e instrumentos derivados				25	Beneficios a los empleados	9,351,842,986.88	6,083,041,695.88	22
13	Cuentas por cobrar	28,184,455.42	28,184,455.42	6		NO CORRIENTE	10,475,890,759.31	12,290,700,181.69	
		19,833,569,609.18	20,817,506,920.97	7	27	Provisiones	3,173,696,594.00	3,037,450,000.00	23
					29	Otros Pasivos	7,302,194,165.31	9,253,250,181.69	24
	NO CORRIENTE	188,353,320,241.61	185,344,164,347.87		3	PATRIMONIO	192,636,192,276.45	190,453,424,394.97	27
16	Propiedades, planta y equipo	184,091,824,976.37	182,095,298,914.92	10	31	Patrimonio de las entidades de gobierno	192,636,192,276.45	190,453,424,394.97	
19	Otros activos	4,261,495,265.24	3,248,865,432.95	14-16					
	TOTAL ACTIVO	232,869,629,719.56	226,415,332,711.15			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	232,869,629,719.56	226,415,332,711.15	

Véase la certificación a los estados financieros adjunta

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: ALBERTO LUIS CUELLO MENDOZA
 Rector

FIRMA DEL VICERECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
 NOMBRE: ALVARO LUIS CASTILLA FRAGOZO

Proyectó Sandra Vega

9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
 91 Pasivos Contingentes
 99 Acreedoras por Contra (db)

8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
 83 Deudoras de Control
 89 Deudoras por Contra (cr)


 FIRMA DEL CONTADOR
 NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA
 T.P. 53881-T

ANEXO No.2
UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en pesos)

Código	ACTIVO				Código	PASIVO			
	Período 31/12/21	Actual	Período 31/12/20	Anterior		Período 31/12/21	Actual	Período 31/12/20	Anterior
	CORRIENTE	<u>44,616,309,477.95</u>	<u>41,071,168,363.28</u>			<u>29,757,546,683.80</u>	<u>23,671,208,134.49</u>		
11	Efectivo y equivalente al efectivo	<u>24,654,555,413.35</u>	<u>20,225,476,986.89</u>		24	<u>20,405,703,698.92</u>	<u>17,588,166,438.61</u>		
1105	Caja	0.00	6,000,000.00		2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	3,240,718,113.36	2,773,376,421.78	
1110	Depósitos en Instituciones financieras	24,619,508,872.14	20,213,007,636.89		2403	Transferencias por Cobrar	1,897,152,476.42	1,250,397,479.42	
1132	Efectivo de usos restringuido	35,046,541.21	6,469,350.00		2407	Recursos a Favor de terceros	12,002,875,649.45	10,616,127,782.09	
					2424	Descuentos de Nómina	1,382,535,274.45	962,084,701.62	
12	Inversiones e instrumentos derivados	<u>28,184,455.42</u>	<u>28,184,455.42</u>		2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	219,449,563.79	93,122,825.16	
1224	Inversiones de Admón. De liquidez al costo	28,184,455.42	28,184,455.42		2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	736,883,766.24	620,872,435.49	
					2460	creditos Judiciales	97,015,298.00	133,000,000.00	
13	Cuentas por cobrar	<u>19,833,569,609.18</u>	<u>20,817,506,920.97</u>		2490	Otras cuentas por pagar	827,073,555.21	1,139,184,793.05	
	Impuestos retencion en la fuente y anticipos								
1305	de impuestos.	276,266,398.00	0.00						
1311	Contribuciones tasas e ingresos No Tributarios	0.00	276,266,398.00		25	Beneficios a los empleados	<u>9,351,842,986.88</u>	<u>6,083,041,695.88</u>	
1317	Prestación de servicios	7,632,270,157.04	8,702,101,256.24		2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	9,351,830,713.88	6,081,819,155.88	
1337	Transferencias por cobrar	1,809,476.35	1,809,476.35		2512	Beneficios a los empleados a largo plazo	12,273.00	1,222,540.00	
1384	Otras cuentas por cobrar	11,923,223,577.79	11,837,329,790.38						
	NO CORRIENTE	<u>186,353,320,241.81</u>	<u>185,344,164,347.87</u>			<u>10,475,890,759.31</u>	<u>12,290,700,181.69</u>		
16	Propiedades, planta y equipo	<u>184,061,624,976.37</u>	<u>182,095,298,914.92</u>		27	Provisiones	<u>3,173,696,594.00</u>	<u>3,037,450,000.00</u>	
1605	Terrenos	81,902,328,403.13	81,902,328,403.13		2701	Litigios y demandas	3,173,696,594.00	3,037,450,000.00	
1615	Construcciones en curso	179,448,320.65	0.00						
1635	Bienes muebles en bodega	7,506,910,598.71	6,895,317,117.29		29	Otros Pasivos	<u>7,302,194,165.31</u>	<u>9,253,250,181.69</u>	
1640	Edificaciones	92,637,565,354.08	91,474,196,097.99		2901	Avances y anticipos recibidos	2,084,850,667.01	2,084,850,667.01	
1645	Plantas, Ductos y Tuneles	76,086,524.00	76,086,524.00		2902	Recursos recibidos en Administración	5,118,696,740.94	7,097,600,629.51	
1655	Maquinaria y equipo	432,416,309.22	418,457,045.22		2903	Depósitos recibidos en garantía	96,646,757.36	70,798,885.17	
1660	Equipo médico y científico	5,764,909,656.89	4,964,855,081.89						
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	6,187,174,841.02	5,632,876,227.33		TOTAL PASIVO	<u>40,233,437,443.11</u>	<u>35,961,908,316.18</u>		
1670	Equipos de comunicación y computación	3,976,132,594.94	3,483,989,006.94						
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	709,811,421.03	709,811,421.03						
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	65,844,734.47	61,113,556.00						
1681	Bienes de Arte y cultura	2,459,349,611.72	2,422,095,611.72						
1685	Depreciación acumulada de prop. , planta y eq	-17,806,165,393.49	-15,945,829,181.62						
19	Otros activos	<u>4,261,495,265.24</u>	<u>3,248,865,432.85</u>			PATRIMONIO	<u>192,636,192,276.45</u>	<u>190,453,424,394.97</u>	
1905	Bienes y servicios pagados por anticipo	996,230,730.58	1,369,900,532.43		31	Patrimonio de las entidades de gobierno	<u>192,636,192,276.45</u>	<u>190,453,424,394.97</u>	
1906	Avances y anticipos entregados	2,666,827,806.82	830,199,752.88		3105	Capital fiscal	52,795,850,239.64	52,795,850,239.64	
	Anticipo, retenciones y saldos a favor por				3109	Resultado de Ejercicios Anteriores	135,830,149,950.54	132,749,923,504.42	
1907	impuestos y contribuciones	46,185,177.00	46,185,177.00		3110	Resultados del ejercicio	4,010,192,086.27	4,907,650,650.91	
1909	Depósitos entregados en garantía	0.00	100,000,000.00		3145	Impactos por la transición al nuevo marco de	0.00	0.00	
1970	Intangibles	1,584,235,826.88	1,067,374,855.88						
1975	Amortización Acumulada de Intangibles	-1,231,984,276.04	-184,794,885.24						
	TOTAL ACTIVO	<u>232,869,629,719.56</u>	<u>226,415,332,711.15</u>			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>232,869,629,719.56</u>	<u>226,415,332,711.15</u>	

Véase la certificación a los estados financieros adjunta

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: ALBERTO LUIS CUELLO MENDOZA
 Rector

FIRMA DEL CONTADOR
 NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA
 T.P.63881-T

Proyectó Sandra Vega

FIRMA: VICERECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
 NOMBRE: ALVARO LUIS CASTILLA FRAGOZO

Anexo No. 3
UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	Período		Notas
		Actual 31/12/21	Anterior 31/12/20	
		\$	\$	
	INGRESOS OPERACIONALES	<u>100,807,778,272.19</u>	<u>92,533,448,170.22</u>	28
41	Ingresos Fiscales	8,588,219,447.64	6,884,855,805.66	
43	Venta de Servicios	36,091,228,986.55	34,473,422,994.56	
44	Transferencias y subvenciones	56,128,329,838.00	51,175,169,370.00	
		<hr/>	<hr/>	
	COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	<u>67,950,294,287.52</u>	<u>63,768,398,883.30</u>	30
63	Costos de Venta de Servicios	67,950,294,287.52	63,768,398,883.30	
		<hr/>	<hr/>	
	GASTOS OPERACIONALES	<u>29,656,674,396.16</u>	<u>24,219,038,624.94</u>	29
51	De administración y Operación	28,613,158,402.77	23,547,778,585.15	
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	1,043,515,993.39	671,260,039.79	
		<hr/>	<hr/>	
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	<u>3,200,809,588.51</u>	<u>4,546,010,661.98</u>	
		<hr/>	<hr/>	
	OTROS INGRESOS	<u>1,338,343,713.13</u>	<u>517,960,898.94</u>	21
48	Otros Ingresos	1,338,343,713.13	517,960,898.94	
		<hr/>	<hr/>	
	OTROS GASTOS	<u>528,961,215.37</u>	<u>156,320,910.01</u>	29
58	Otros gastos	528,961,215.37	156,320,910.01	
		<hr/>	<hr/>	
	EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACIÓ	<u>4,010,192,086.27</u>	<u>4,907,650,650.91</u>	
		<hr/>	<hr/>	
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	<u>4,010,192,086.27</u>	<u>4,907,650,650.91</u>	

Véase la certificación a los estados financieros adjunta

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ALBERTO LUIS CUELLO MENDOZA
 Rector

FIRMA: VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
NOMBRE: ALVARO LUIS CASTILLA FRAGOZO

FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA
 T.P.53881-T

Anexo No. 4
UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en pesos)

Código	Concepto	Periodo Actual \$	Periodo Anterior 31/12/20 \$	Notas
INGRESOS OPERACIONALES		100,807,778,272.19	92,533,448,170.22	28
41	Ingresos Fiscales	8,588,219,447.64	6,884,855,805.66	
4105	Impuestos	8,588,219,447.64	-	
4110	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-	6,884,855,805.66	
43	Venta de Servicios	36,091,228,986.55	34,473,422,994.56	
4305	Servicios educativos	39,907,831,752.55	39,394,959,781.06	
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	- 3,816,602,766.00	- 4,921,536,786.50	
44	Transferencias y subvenciones	56,128,329,838.00	51,175,169,370.00	
4413	Sistema General de Regalías	1,183,167,831.00		
4428	Otras Transferencias	54,945,162,007.00	51,175,169,370.00	
63	Costos de Venta de Servicios	67,950,294,287.52	63,768,398,883.30	30
6305	Servicios Educativos	67,950,294,287.52	63,768,398,883.30	
GASTOS OPERACIONALES		29,656,674,396.16	24,219,038,624.94	29
51	De administración y Operación	28,613,158,402.77	23,547,778,585.15	
5101	Sueldos y Salarios	6,051,364,799.00	5,909,763,836.00	
5102	Contribuciones imputadas	23,175,195.00	44,300,752.00	
5103	Contribuciones Efectivas	5,426,715,367.40	2,474,800,890.00	
5104	Aportes Sobre la Nomina	608,223,900.00	322,243,100.00	
5107	Prestaciones sociales	4,008,724,933.00	3,570,396,211.00	
5108	Gatos de Personal Diversos	361,462,527.00	230,401,116.00	
5111	Generales	11,180,039,037.83	10,486,541,816.51	
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	953,452,643.54	509,330,863.64	
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	1,043,515,993.39	671,260,039.79	
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo	606,417,036.23	579,960,039.79	
5366	Amortización de activos intangibles	283,952,363.16	-	
5368	Provisión Litigios y demandas	153,146,594.00	91,300,000.00	
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		3,200,809,588.51	4,546,010,661.98	

Véase la certificación a los estados financieros adjunta

P

Anexo No. 4
UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 (Cifras en pesos)

Código	Concepto	Período Actual \$	Período Anterior 31/12/20 \$	
48	OTROS INGRESOS	<u>1,338,343,713.13</u>	<u>517,960,898.94</u>	28
4802	Financieros	71,128,561.43	221,841,508.28	
4808	Ingresos Diversos	1,267,215,151.70	296,119,390.66	
58	OTROS GASTOS	<u>528,961,215.37</u>	<u>156,320,910.01</u>	29
5802	Comisiones	497,501,838.68	147,011,258.40	
5804	Financieros	479,707.38	509,651.61	
5890	Gastos Diversos	30,979,669.31	8,800,000.00	
5895	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-	-	
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	<u>4,010,192,086.27</u>	<u>4,907,650,650.91</u>	
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	<u>4,010,192,086.27</u>	<u>4,907,650,650.91</u>	

Véase la certificación a los estados financieros adjunta


FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ALBERTO LUIS CUELLO MENDOZA
 Rector


FIRMA: VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
NOMBRE: ALVARO LUIS CASTILLA FRAGOZO


FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA
 T.P.53881-T

Proyectó Sandra Vega

ANEXO No. 5
UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2020	190,453,424,394.97
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2021	2,182,767,881.48
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021	192,636,192,276.45

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	Período Actual 31/12/21	Período Anterior 31/12/20	VARIACIÓN
INCREMENTOS:			
3109 Resultado de Ejercicios Anteriores	<u>135,830,149,950.54</u>	<u>132,749,923,504.42</u>	<u>3,080,226,446.12</u>
DISMINUCIONES:			
3110 Resultado del Ejercicio	<u>4,010,192,086.27</u>	<u>4,907,650,650.91</u>	<u>-897,458,564.64</u>
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES (INCREMENTOS)			<u><u>2,182,767,881.48</u></u>

Véase la certificación a los estados financieros adjunta


FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ALBERTO LUIS CUELLO MENDOZA
Rector


FIRMA: VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
NOMBRE: ALVARO LUIS CASTILLA FRAGOZO


FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA
T.P. 53881-T

Proyectó Sandra Vega

821920000 - Universidad Popular del Cesar
ENTIDADES DE GOBIERNO
 01-10-2021 al 31-12-2021
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECIPROCA	VALOR CORRIENTE(P)	VALOR NO CORRIENTE(P)
1	ACTIVOS		276266398,00	46185177,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR		276266398,00	0,00
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS		276266398,00	0,00
1.3.05.88	ESTAMPILLAS		276266398,00	0,00
1.3.05.88	ESTAMPILLAS	214520045 - BECERRIL	152296910,00	0,00
1.3.05.88	ESTAMPILLAS	267520787 - E.S.E. HOSPITAL DE TAMALAMEQUE	112628591,00	0,00
1.3.05.88	ESTAMPILLAS	012300000 - POLICIA NACIONAL	11340897,00	0,00
1.9	OTROS ACTIVOS		0,00	46185177,00
1.9.07	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		0,00	46185177,00
1.9.07.90	OTROS DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		0,00	46185177,00
1.9.07.90	OTROS DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	010200000 - CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	0,00	46185177,00
2	PASIVOS		32248575,00	0,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR		32248575,00	0,00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		32248575,00	0,00
2.4.40.04	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		12605,00	0,00
2.4.40.04	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	210120001 - VALLEDUPAR	12605,00	0,00
2.4.40.75	OTROS IMPUESTOS NACIONALES		32235970,00	0,00
2.4.40.75	OTROS IMPUESTOS NACIONALES	96400000 - MINISTERIO DEL INTERIOR	32235970,00	0,00
4	INGRESOS		0,00	56128329838,00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0,00	56128329838,00
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS		0,00	1183167831,00
4.4.13.90	OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SISTEMA GENERAL DE		0,00	1183167831,00
4.4.13.90	OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SISTEMA GENERAL DE	923272447 - SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	0,00	1183167831,00
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS		0,00	54945162007,00
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN		0,00	1061379601,00
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	011300000 - MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	0,00	1061379601,00
4.4.28.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		0,00	45597654117,00
4.4.28.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	011300000 - MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	0,00	45597654117,00
4.4.28.05	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN		0,00	8286128289,00
4.4.28.05	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	011300000 - MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	0,00	8286128289,00
5	GASTOS		0,00	1328469752,00
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		0,00	1328469752,00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NOMINA		0,00	608223900,00
5.1.04.01	APORTES AL ICBF		0,00	608223900,00
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	023900000 - INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-	0,00	608223900,00
5.1.11	GENERALES		0,00	28348188,00
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS		0,00	28348188,00
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	923273133 - E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	0,00	28348188,00
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		0,00	691897664,00
5.1.20.01	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO		0,00	499844402,00
5.1.20.01	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	210120001 - VALLEDUPAR	0,00	499844402,00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE		0,00	189338262,00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	010200000 - CONTRALORIA GENERAL DE LA	0,00	189338262,00
5.1.20.11	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES		0,00	2715000,00
5.1.20.11	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	112020000 - GOBERNACIÓN DEL CESAR	0,00	2197098,00
5.1.20.11	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	923272909 - Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento del Cesar	0,00	517902,00

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: ALBERTO LUIS CUELLO MENDOZA
 Rector

FIRMA: VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
 NOMBRE: ALVARO LUIS CASTILLA FRAGOZO

FIRMA DEL CONTADOR
 NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA
 T.P. 83881-T

821920000 - Universidad Popular del Cesar
 ENTIDADES DE GOBIERNO
 01-10-2021 al 31-12-2021
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
 CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN DE VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS/IPS)
1.1	ACTIVOS	N/A		244592183392,09
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	N/A		246195001672,14
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	N/A		246195001672,14
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE			1004191002,34
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	DETALLE 1	El aumento del saldo reflejado en esta cuenta, corresponde al efectivo que posee la institución en las distintas entidades bancarias y financieras, que funcionan en Valledupar y Aguachica, a través de Cuentas Corrientes a 31 de diciembre de 2021.	1004191002,34
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	DETALLE 1	El aumento del saldo reflejado en esta cuenta, corresponde al efectivo que posee la institución en las distintas entidades bancarias y financieras, que funcionan en Valledupar y Aguachica, a través de Cuentas Corrientes a 31 de diciembre de 2021.	23615310069,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	N/A		23615310069,00
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	N/A		19532704304,83
1.3.05.08	ESTAMPILLAS	DETALLE 1	El aumento del saldo de esta cuenta corresponde a Cuentas por Cobrar por concepto de Estampillas Prouniversidad debidamente conciliadas con los deudores, tales como: Mpio de Valledupar, Municipio de Bistrán, etc.	2762665398,00
1.3.05.08	ESTAMPILLAS	DETALLE 1	N/A	7932270157,04
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			7932270157,04
1.3.17.01	SERVICIOS EDUCATIVOS	DETALLE 1	La variación del saldo de esta cuenta corresponde a los ingresos recaudados y no recaudados por la Universidad a 31 de diciembre de 2021 y periodos anteriores, tales como Servicios Educativos, en virtud de los convenios de créditos educativos realizados con entidades públicas y privadas.	7632270157,04
1.3.17.01	SERVICIOS EDUCATIVOS	DETALLE 1	N/A	10920668349,79
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			5092080626,07
1.3.84.13	DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	DETALLE 1	El aumento del saldo de esta cuenta corresponde al valor adeudado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por concepto de devolución de IVA cancelado por la Universidad en la adquisición de bienes y servicios.	10119459923,72
1.3.84.13	DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	DETALLE 1	N/A	10119459923,72
1.3.84.26	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	DETALLE 1	El aumento del saldo de esta cuenta corresponde al valor adeudado por funcionarios y edulconarios por concepto de Acciones de Repetición falladas y resarcidas en contra de funcionarios y a favor de la Universidad Popular del Cesar.	197485723522,48
1.3.84.26	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	DETALLE 1	N/A	81767328403,13
1.6	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO			81767328403,13
1.6.05	TERRENOS			6483395510,70
1.6.05.01	URBANOS	DETALLE 1	La variación del saldo de esta cuenta, está representado en los bienes dados de baja y que están en proceso administrativo de deslinde final, de acuerdo al lo autorizado por el respectivo comité de inventarios de la entidad, por lo tanto permanecen en bodega de inservibles.	6483395510,70
1.6.05.01	URBANOS	DETALLE 1	N/A	92027073125,08
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA			92027073125,08
1.6.35.90	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	DETALLE 1	La variación del saldo de esta cuenta está representado en las Edificaciones que posee la Universidad Popular del Cesar en las diferentes sedes, tales como la Ciudadela Universitaria Sede Sabanas, Sede Hurtado, Seccional Aguachica y de la extensión de la ciudad de Malcao (La Guayra). Incluye la Reclasificación que hizo a la cuenta 171902 (Bibliotecas) en el 2018.	76008524,00
1.6.35.90	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	DETALLE 1	N/A	76008524,00
1.6.39	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	DETALLE 1	El aumento del saldo de esta cuenta está representado en la adquisición de una Planta de Generación Eléctrica para la sede Campus Universitario, equipo para amparar los cortos del servicio eléctrico en el sector donde funciona la Universidad Popular del Cesar.	76008524,00
1.6.40	EDIFICACIONES			427600811,22
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	DETALLE 1	El aumento del saldo de esta cuenta se registran las inversiones realizadas en la adquisición de equipos de música con destino a la facultad de Bellas Artes de la Universidad Popular del Cesar.	177726276,71
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	DETALLE 1	N/A	177726276,71
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES			11431149,00
1.6.45.01	PLANTAS DE GENERACIÓN	DETALLE 1	La variación del saldo de esta cuenta se registran las inversiones realizadas en la adquisición de equipos de recreación y deporte para desarrollar las catedras extraplan que van con la parte recreativa y deportiva de los estudiantes de los distintos programas de pregrado que ofrece la institución.	11431149,00
1.6.45.01	PLANTAS DE GENERACIÓN	DETALLE 1	N/A	11431149,00
1.6.49.01	PLANTAS DE GENERACIÓN	DETALLE 1	El aumento del saldo de esta cuenta se registran las inversiones realizadas en la adquisición de herramientas y sus accesorios para apoyar las distintas actividades relacionadas con el quehacer universitario.	86703295,50
1.6.50.05	MAQUINARIA Y EQUIPO			86703295,50
1.6.50.05	EQUIPO DE MÚSICA	DETALLE 1	La variación del saldo de esta cuenta se registran las inversiones realizadas en la adquisición de equipos de ayudas audiovisuales utilizados por la parte académica y de investigación en el desarrollo del objeto social de la Universidad. Estos equipos también son utilizados en los procesos administrativos que sirven de soporte a la parte académica de la institución.	151741090,01
1.6.50.05	EQUIPO DE MÚSICA	DETALLE 1	N/A	151741090,01
1.6.55.01	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE			5764490650,89
1.6.55.01	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	DETALLE 1	El aumento del saldo de esta cuenta está representado por la adquisición de equipos para dotar la IPS de la institución en la cual se prestan servicios médicos, odontológicos, laboratorios, y servicios especializados tanto a los estudiantes principales de la institución como a estudiantes, docentes, y personal administrativo de la Universidad.	546160816,69
1.6.55.01	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	DETALLE 1	El aumento del saldo de esta cuenta está representado por la adquisición de equipos para dotar los diferentes laboratorios con que cuenta la institución en desarrollo de sus actividades académicas y de investigación, con el fin de atender las necesidades de los estudiantes y docentes en los laboratorios de cada una de las licenciaturas de Ingeniería y Salud, de la Universidad Popular del Cesar, permitiendo mejores herramientas de estudio y prácticas a los estudiantes de estas licenciaturas y dotar de esa manera una adecuada preparación académica.	302339840,20
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS			302339840,20
1.6.55.22	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL			
1.6.55.22	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	DETALLE 1	Situaciones particulares de las cuentas: El saldo de esta subcuenta está representado por la adquisición de equipos para dotar la IPS de la institución en la cual se prestan servicios médicos, odontológicos, laboratorios, y servicios especializados tanto a los estudiantes principales de la institución como a estudiantes, docentes, y personal administrativo de la Universidad.	
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO			
1.6.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO			
1.6.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO	DETALLE 1		
1.6.60.03	EQUIPO DE URGENCIAS			
1.6.60.03	EQUIPO DE URGENCIAS	DETALLE 1		

1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	N/A	610717441.02
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	La variación del saldo de esta cuenta está representado en todos los bienes muebles propiedad de la Universidad Popular del Cesar tales como pupitres, escritorios, máquinas de escribir, etc.), hay que resaltar que todos los bienes muebles han sido inventariados y codificados por la Oficina de Inventarios de la Universidad Popular del Cesar.	3024564433.23
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	DETALLE 1	3024564433.23
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	el aumento del saldo de esta cuenta está representado por todos los equipos utilizados por la Universidad en las dependencias académicas, de investigación y administrativas para el desarrollo del objeto social, lo conforman bienes tales como: aires acondicionados, abanicos, sumadoras, fotocopiadoras, etc.	3162609507.79
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	DETALLE 1	3162609507.79
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	N/A	3978132564.04
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	El aumento del saldo de la cuenta representa todas las adquisiciones que ha realizado la entidad en Equipo de Comunicación para lograr la adecuada comunicación en forma interna entre todas las dependencias académicas y administrativas que conforman la estructura orgánica de la Institución y a nivel externo con todas las entidades oficiales y empresas privadas, que de una u otra forma bienen vinculados con el quehacer universitario.	414319024.56
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	DETALLE 1	414319024.56
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	La variación del saldo de la cuenta representa todos las adquisiciones realizadas por la entidad en Equipo de Computación dentro del plan de sistematización y desarrollo tecnológico con el fin de agilizar y actualizar los distintos procesos académicos y administrativos de la Institución.	3561813570.30
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	DETALLE 1	3561813570.30
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	N/A	703811423.03
1.6.75.02	TERRESTRE	La variación del saldo de esta cuenta está representado por el parque automotor de propiedad de la Institución, tales como, camperos, buses, busetas, camión, automóviles, motocicletas, utilizados exclusivamente para el desarrollo de actividades relacionadas con la actividad académica y administrativa de la Institución.	703811423.03
1.6.75.02	TERRESTRE	DETALLE 1	703811423.03
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DEPENSA Y HOTELERÍA	N/A	65944714.47
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	La variación del saldo de esta cuenta representa la adquisición de elementos de cocina, necesarios para el normal funcionamiento de los laboratorios de la Universidad Popular del Cesar, tales como nevera, frezca para horno, etc.	65944714.47
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	DETALLE 1	65944714.47
1.9	OTROS ACTIVOS	N/A	3919545892.64
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	La cuenta presentó una variación en el saldo correspondiente al valor de los seguros adquiridos por la Institución para amparar los bienes muebles e inmuebles como también el seguro de la población estudiantil, seguros de vida de funcionarios, etc. cuya vigencia pasan a la siguiente vigencia fiscal	840903145.32
1.9.05.01	SEGUROS	DETALLE 1	840903145.32
1.9.05.01	SEGUROS	DETALLE 1	132264468.80
1.9.05.13	ESTUDIOS Y PROYECTOS	N/A	132264468.80
1.9.05.13	ESTUDIOS Y PROYECTOS	DETALLE 1	132264468.80
1.9.05.14	ESTUDIOS Y PROYECTOS	La verificación del saldo de esta cuenta corresponde al valor pendiente por pagar de los proyectos de investigación, semilleros de investigación, liderados por la Oficina de Investigación de la Universidad Popular del Cesar.	708939877.02
1.9.05.14	ESTUDIOS Y PROYECTOS	DETALLE 1	708939877.02
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	N/A	1504714207.94
1.9.06.01	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	La variación del saldo de esta cuenta corresponde a los anticipos entregados legalmente a contratistas y proveedores en virtud de la suscripción de contratos para la adquisición de bienes y elementos requeridos por la Universidad para el desarrollo de su cometido social. Todos estos anticipos están debidamente amparados con sus respectivas pólizas de manejo las cuales son aprobadas por la Oficina Jurídica de la Institución.	1504714207.94
1.9.06.01	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	DETALLE 1	1504714207.94
1.9.06.01	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	DETALLE 1	41520169.00
1.9.06.01	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	DETALLE 1	41520169.00
1.9.06.03	AVANCES PARA VÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	El aumento del saldo de esta cuenta corresponde a los avances de váticos y gastos de viaje entregados legalmente a empleados, docentes y de la Universidad Popular del Cesar para el desarrollo de su cometido social y que a la fecha del cierre del periodo fiscal no alcanzaron a realizar la respectiva legalización ante la oficina correspondiente.	9049702.00
1.9.06.03	AVANCES PARA VÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	DETALLE 1	9049702.00
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	La variación del saldo de la Cuenta corresponde a los anticipos entregados legalmente a contratistas y proveedores en virtud de la suscripción de contratos para la adquisición de bienes y elementos requeridos por la Universidad para el desarrollo de su cometido social. Todos estos anticipos están debidamente amparados con sus respectivas pólizas de manejo las cuales son aprobadas por la Oficina Jurídica de la Institución.	1453344776.94
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	1453344776.94
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	N/A	157303101.08
1.9.70.07	LENCIAS	El aumento del saldo de esta cuenta corresponde a las licencias adquiridas por la Universidad para desarrollar sus actividades académicas, como también sus procesos administrativos y financieros.	614051439.00
1.9.70.07	LENCIAS	DETALLE 1	614051439.00
1.9.70.08	SOFTWARES	La variación del saldo de esta cuenta corresponde a los software adquiridos por la Universidad para desarrollar sus actividades académicas, como también sus procesos administrativos y financieros.	953076659.80
1.9.70.08	SOFTWARES	DETALLE 1	953076659.80
1.9.70.08	SOFTWARES	DETALLE 1	397226778.48
1.9.70.08	SOFTWARES	DETALLE 1	397226778.48
2	FASIMOS	N/A	3240716113.35
2.4	CUENTAS POR PAGAR	N/A	250496020.34
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	La verificación del saldo de esta cuenta corresponde a las obligaciones autorizadas por vía general, contraídas por la entidad por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores en desarrollo de sus funciones.	250496020.34
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	250496020.34
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	El aumento del saldo de esta cuenta está representado por las deudas o cuentas por pagar a favor de terceros, con corte al 31 de diciembre de 2021, por prestación de servicios, vía submanejo de bienes, en la ejecución de Proyectos de Inversión.	735749807.02
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1	735749807.02
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1	713021859.12
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1	713021859.12
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	La variación del saldo de esta cuenta está representado por las deudas o cuentas por pagar a favor de los diferentes Fondos de Pension, con fecha de corte 31 de diciembre de 2021.	713021859.12
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	DETALLE 1	713021859.12
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	N/A	18469767.00
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	El aumento del saldo de esta cuenta corresponde a las sumas por concepto de retenciones practicadas por la entidad a favor del Municipio de Valledupar, por concepto de impuesto municipal de ICA.	18469767.00
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	DETALLE 1	18469767.00
3	PATRIMONIO	N/A	5276580239.64
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	N/A	5276580239.64
3.1.05	CAPITAL FISCAL	N/A	5276580239.64
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	DETALLE 1	5276580239.64
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	DETALLE 1	5276580239.64
4	INGRESOS	Situaciones particulares de las cuentas: El saldo de esta subcuenta a 31 de diciembre de 2021, representa el valor del Capital Fiscal de la Institución.	91338182152.19
4.1	INGRESOS FISCALES	N/A	8586219447.64
4.1.05	IMPUESTOS	N/A	8586219447.64

4.1.05.76	ESTAMPILLAS	DETALLE 1	El aumento del saldo de esta cuenta corresponde al valor recaudado por concepto de estampillas, según lo establecido en la Ordenanza No. 0020 del fecha 26 de Agosto de 2003. Por medio de la cual se reglamenta la estampilla PRO-UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR -nit. 2o. (numeral 1 y 2) y gestión de recaudo de Agosto de 2003.	8590219447.64
4.1.05.76	ESTAMPILLAS			8590219447.64
4.3	VENTA DE SERVICIOS			360912280900.55
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS			310707831752.55
4.3.05.14	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL			32510745502.55
4.3.05.14	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	DETALLE 1	La variación del saldo obedece básicamente al proceso de renicio de clases 2018 II y la modificación al calendario académico del año 2019, ya que se refleja en los ingresos percibidos por la institución por concepto de inscripciones, matrículas y derechos académicos en los diferentes Programas de Pregrado que ofrece la institución.	32510745502.55
4.3.05.15	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS *			4611305954.00
4.3.05.15	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	DETALLE 1	La variación del saldo obedece básicamente al proceso de renicio de clases 2018 II y la modificación al calendario académico del año 2019, ya que se refleja en los ingresos percibidos por la institución por concepto de inscripciones, matrículas y derechos académicos en los diferentes Programas de Pregrado que ofrece la institución.	4611305954.00
4.3.05.27	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA			1428816999.00
4.3.05.27	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA	DETALLE 1	La variación del saldo obedece básicamente al proceso de renicio de clases 2018 II y la modificación al calendario académico del año 2019, ya que se refleja en los ingresos percibidos por la institución por concepto de inscripciones, matrículas y derechos académicos en los diferentes Programas de Pregrado que ofrece la institución.	1428816999.00
4.3.05.37	EDUCACIÓN INFORMAL CONTINUADA			1179240353.00
4.3.05.37	EDUCACIÓN INFORMAL CONTINUADA	DETALLE 1	La variación del saldo obedece básicamente al proceso de renicio de clases 2018 II y la modificación al calendario académico del año 2019, ya que se refleja en los ingresos percibidos por la institución por concepto de inscripciones, matrículas y derechos académicos en los diferentes Programas de Pregrado que ofrece la institución.	1179240353.00
4.3.05.50	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN			171703234.00
4.3.05.50	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	DETALLE 1	La variación del saldo obedece básicamente al proceso de renicio de clases 2018 II y la modificación al calendario académico del año 2019, ya que se refleja en los ingresos percibidos por la institución por concepto de inscripciones, matrículas y derechos académicos en los diferentes Programas de Pregrado que ofrece la institución.	171703234.00
4.3.95	DEVOLUCIONES, REGALAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)			-3816602766.00
4.3.95.01	SERVICIOS EDUCATIVOS			-3816602766.00
4.3.95.01	SERVICIOS EDUCATIVOS	DETALLE 1	La variación obedece igualmente al proceso de renicio de clases del 2018 II y el inicio del 2019 I, a partir del mes de abril del 2019, se aplica a estudiantes de pregrado de los diferentes programas académicos que ofrece la institución, por conceptos tales como descuentos por votación, por promedios académicos, y otros autorizados por normas internas y externas; también se incluyen las devoluciones realizadas a los estudiantes debidamente justificadas y autorizadas por la autoridades académicas y administrativas de la Universidad.	-3816602766.00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIÓNES			49599031716.00
4.4.20	OTRAS TRANSFERENCIAS			46659031716.00
4.4.20.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN			1061379691.00
4.4.20.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1	La variación del saldo de esta cuenta corresponde a los ingresos efectivamente recibidos con situación de fondos aportados por el Ministerio de Educación Nacional, para cubrir gastos de inversión, con corte al 31 de diciembre de 2021, debidamente circulanzado.	1061379691.00
4.4.20.03	PARA GASTOS DE FUNDAMENTAMENTO			45507654117.00
4.4.20.03	PARA GASTOS DE FUNDAMENTAMENTO	DETALLE 1	La variación del saldo de esta cuenta corresponde a los ingresos efectivamente recibidos con situación de fondos aportados por el Ministerio de Educación Nacional, para cubrir gastos de funcionamiento, con corte al 31 de diciembre de 2021, debidamente circulanzado.	45507654117.00
7	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN			66961091688.52
7.2	SERVICIOS EDUCATIVOS			693901091688.52
7.2.00	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - FORMACIÓN PROFESIONAL			2691171245.86
7.2.00.02	GENERALES			2691171245.86
7.2.00.02	GENERALES	DETALLE 1	El saldo de esta subcuenta representa las obligaciones causadas y canceladas por la Universidad Popular del Cesar, por concepto de gastos ocasionados en las dependencias académicas e investigativas de la institución en desarrollo de los procesos regionales.	2691171245.86
7.2.00.03	SUELDOS Y SALARIOS			56119463244.02
7.2.00.03	SUELDOS Y SALARIOS	DETALLE 1	El saldo de esta subcuenta representa las obligaciones causadas y canceladas por la Universidad Popular del Cesar, correspondientes a Sueldos y Salarios, Gastos de Representación, cesantías, Vacaciones, Primas Legales, Horas extras y festivos, auxilios y bonificaciones, viáticos y gastos de viaje, capacitación y bienestar social, dotaciones y suministros del personal docente y del personal de investigación, para el caso incluyen los gastos del 2018 II y todo el año 2019.	56119463244.02
7.2.00.05	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS			6163944823.00
7.2.00.05	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	DETALLE 1	El saldo de esta cuenta representa las obligaciones causadas y canceladas por la Universidad Popular del Cesar, por concepto de aportes a las cajas de compensación familiar y a las cotizaciones referentes a la seguridad social integral (salud, pensión y ARP) del personal docente y de investigación. Incluidas las del 2018 II y todo el año 2019.	6163944823.00
7.2.00.06	APORTES SOBRE LA NÓMINA			762551200.00
7.2.00.06	APORTES SOBRE LA NÓMINA	DETALLE 1	El saldo de esta cuenta representa las obligaciones causadas y canceladas por la Universidad Popular del Cesar, al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, correspondiente a los aportes del personal docente y de investigación.	762551200.00
7.2.00.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN			129309175.64
7.2.00.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	DETALLE 1	El saldo de esta cuenta corresponde al cálculo de la depreciación de los bienes muebles e inmuebles de la institución.	129309175.64


 FIRMA DEL CONTADOR
 NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA
 T.P. 53841-T

821920000 - Universidad Popular del Cesar
ENTIDADES DE GOBIERNO
01-10-2021 al 31-12-2021
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
CGN2020_004_COVID_19

CODIGO	NOMBRE	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL(Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO(Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO(Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE(Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE(Pesos)
1	ACTIVOS	N/A	2,954,310.00	2,954,310.00	50,452,904.00	-44,544,284.00	-44,544,284.00	0.00
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	N/A	0.00	2,954,310.00	47,498,594.00	-44,544,284.00	-44,544,284.00	0.00
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	N/A	0.00	2,954,310.00	47,498,594.00	-44,544,284.00	-44,544,284.00	0.00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	Pago de obligación contractual por compra de elementos de bioseguridad para los estudiantes de prácticas y funcionarios administrativos	0.00	2,954,310.00	0.00	2,954,310.00	2,954,310.00	0.00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	Pago de obligación contractual por compra de elementos de bioseguridad para los estudiantes de prácticas y funcionarios administrativos	0.00	0.00	47,498,594.00	-47,498,594.00	-47,498,594.00	0.00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	N/A	2,954,310.00	0.00	2,954,310.00	0.00	0.00	0.00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	N/A	2,954,310.00	0.00	2,954,310.00	0.00	0.00	0.00
1.3.84.13	DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	Registro del IVA facturado por la compra de elementos de bioseguridad	2,954,310.00	0.00	2,954,310.00	0.00	0.00	0.00
2	PASIVOS	N/A	47,498,594.00	47,498,594.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4	CUENTAS POR PAGAR	N/A	47,498,594.00	47,498,594.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	N/A	41,591,574.00	41,591,574.00	0.00	0.00	0.00	0.00

167

BIENES Y SERVICIOS	Obligación contractual del año 2020, la cual se debe pagar en esta vigencia, por la adquisición de elementos de Bioseguridad para atender la emergencia sanitaria causada por el Covid 19,	41,591,574.00	41,591,574.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.01.01	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE COMPRAS	5,506,603.00	5,506,603.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.36.08	IMPUESTO A LAS VENTAS	3,417,505.00	3,417,505.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.36.25	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	1,132,197.00	1,132,197.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	956,901.00	956,901.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.40.20	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	400,417.00	400,417.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	GASTOS	400,417.00	400,417.00	0.00	0.00	400,417.00	400,417.00
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	400,417.00	400,417.00	0.00	0.00	400,417.00	400,417.00
5.1.20	TASAS	400,417.00	400,417.00	0.00	0.00	400,417.00	400,417.00
5.1.20.24	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	400,417.00	400,417.00	0.00	0.00	400,417.00	400,417.00

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: ALBERTO LUIS CUELLO MENDOZA
 Rector (E)

FIRMA: VICERECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
 NOMBRE: ALVARO LUIS CASTILLA FRAGOZO

Proyectó Sandra Vega

FIRMA DEL CONTADOR

NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA
 T.P. 53881-T



**Universidad
Popular del Cesar**

**COORDINACION GRUPO
GESTION CONTABLE**

La **UPC**
es de todos!

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS

Nombre de la Entidad: **Universidad Popular del Cesar**

Código: **821920000**

Número del Nit: **892300285-6**

Dirección: **Valledupar- Balneario Hurtado**

Teléfonos: **5844271-5842671 Ext. 1005-1004-1001 Fax: 5843576**

Declaramos que los Estados Financieros corresponden a la información preparada por la Universidad Popular del Cesar, a DICIEMBRE 31 de 2021, que la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el régimen de contabilidad pública y la misma, revela la realidad financiera, económica, social y ambiental de la Institución, además se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados contables básicos, y demuestran:

- a) Que los hechos, transacciones y operaciones han sido realizadas por la institución durante el periodo contable.
- b) Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el régimen de contabilidad pública.
- c) Que el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuenta de orden han sido revelados en los estados contables básicos hasta la fecha de corte por la institución.
- d) Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo del cometido estatal de la institución en la fecha de corte.

ALBERTO LUIS CUELLO MENDOZA
Rector (E)

ORLANDO G. SEOANES LERMA
Contador
T.P.53881-T





UNIVERSIDAD
Popular del cesar



CONTENIDO

ENCABEZADO DE LA ENTIDAD	1
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	2
1.1. Identificación y funciones.....	2
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.	3
1.3. Base normativa y periodo cubierto , Estados financieros	6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	14
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	14
2.1. Bases de medición	14
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.	15
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	16
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	16
3.1. Correcciones contables.	16
3.2. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	16
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	17
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	19
Composición	19
5.1. Caja.....	20
5.2. Depósitos en Instituciones Financieras.....	21
5.3. Efectivo de uso restringido	25
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	26
Composición	26
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	28
Composición	29
7.1 Impuestos, retenciones en la fuente y anticipos de impuestos.....	30
7.2 Prestación de Servicios (1317)	30
7.3 Otras Cuentas por Cobrar (1384).....	31

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	33
Composición.....	33
10.1. Detalle del movimiento de la propiedad, planta y equipo.....	37
10.2 Anexos	41
10.4 Estimaciones.....	42
10.4.1 Depreciación en línea recta	43
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	44
Composición.....	44
14.1 Usos y destinos activos intangibles	44
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.....	45
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	46
Composición.....	47
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	48
Composición.....	48
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	48
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo.....	49
NOTA 23. PROVISIONES	50
Composición.....	50
23.1. Litigios y demandas	50
NOTA 24. OTROS PASIVOS	52
Composición.....	52
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	52
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	52
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	53
NOTA 27. PATRIMONIO.....	53
Composición.....	53
27.1. Capital.....	54
NOTA 28. INGRESOS.....	54
Composición.....	54
28.1. Ingresos fiscales	54

28.2.	Ingresos por servicios.....	55
28.3.	Transferencias y subvenciones.....	55
28.4.	Otros Ingresos.....	56
NOTA 29. GASTOS.....		56
	Composición.....	56
29.1.	Gastos de administración.....	56
29.2.	Contribuciones imputadas.....	57
29.3.	Contribuciones efectivas.....	57
29.4.	Aportes sobre la nómina.....	58
29.5.	Prestaciones sociales.....	58
29.6.	Gastos de personal diversos.....	59
29.7.	Gastos generales.....	59
29.8.	Impuestos, contribuciones y tasas.....	60
29.9.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	60
29.10.	Otros gastos.....	61
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....		62
	Composición.....	62
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....		62



ESTADOS FINANCIEROS

UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR

VIGENCIA 2021

UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR
NIT.892.300.285-6

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones.

Naturaleza Jurídica: En 1973, nace el Instituto Tecnológico Universitario del Cesar, con el objetivo de parte de la Asamblea Departamental del Cesar, crear un Instituto Politécnico de Carreras Intermedias, denominado con las siglas de ITUCE, el cual funcionó dos años durante los cuales ofreció los programas de Administración de Empresas, Administración Agropecuaria y Técnicas de la Construcción, pero por decisión del movimiento estudiantil, que se gestó debido a que no había continuidad en los programas de carreras intermedias para continuar una carrera profesional, optaron por cerrarlo, prefiriendo perder dos o tres semestres. Dadas estas circunstancias el movimiento desplegó una campaña para la conversión del ITUCE en una universidad con programas académicos completos.

El Congreso de la República expidió la Ley 34 del 19 de noviembre de 1976, mediante la cual crea la Universidad Popular del Cesar.

La Universidad Popular del Cesar se creó jurídicamente “como establecimiento público autónomo con personería jurídica cuyo objetivo primordial será la investigación y la docencia a través de programas que conduzcan a la obtención de licenciaturas, grados profesionales y títulos académicos como el de doctor”.

El Ministerio de Educación Nacional expidió la Resolución 03272 del 25 de junio de 1993 mediante la cual reconoce institucionalmente como Universidad a la Universidad Popular del Cesar.

Su sede principal se encuentra ubicada en el balneario hurtado salida a Patillal, en Valledupar (Cesar), con sede en el municipio de Aguachica (Cesar).

Durante el periodo contable de la vigencia fiscal 2020, se presentaron situaciones de tipo administrativo que de cierta manera impactaron de manera negativa en el normal desarrollo de las actividades misionales y transversales de la universidad, situación que aun a la fecha del cierre del periodo contable aún permanecen, como es la expedición de la Resolución 23672 del 21 de diciembre del 2020 expedida por el Ministerio de Educación Nacional, por la cual se ordenan medidas preventivas y de vigilancia



especial a la Universidad Popular del Cesar – UPC – en el ejercicio de las funciones de inspección y vigilancia. en la que según el artículo primero del resuelve de la referida resolución se adoptan medidas preventivas y en el artículo segundo de la misma resolución se adoptan medidas de vigilancia especial.

De igual manera en el año 2021 se suscribió un Plan de Mejoramiento con la Contraloría General de la República, como producto de la Auditoria financiera del año 2020, en la que a la fecha se han logrado darle cumplimiento en más del 90% de ejecución, en actividades que fueron objeto de observaciones puntuales por el organismo de control, como son las Conciliaciones Bancarias, las cuales se le dio cumplimiento en un porcentaje del 92%, de la misma manera se hizo una observación por el ente auditor con un error de registro contable en las devoluciones del IVA, las cuales fueron subsanadas en un 100% y también hicieron observación sobre la nomenclatura o título que se utiliza en las Plantillas de los reportes de la información que se envía por la plataforma del CHIP a la Contaduría General de la Nación, novedad que fue subsanada en un 100%, de todas estos avances, la oficina de control interno le hecho seguimiento de verificación y cumplimiento a las acciones de mejoras establecidas.

Lo anteriormente referenciado nos permiten determinar que es necesario seguir implementando y actualizar por parte de los organismos de dirección de la Universidad, nuevos o mejores procedimientos o políticas administrativas de carácter interno que nos permitan garantizar la correcta razonabilidad, coherencia y oportunidad en la información financiera y económica, contribuyendo de esta manera una mayor estabilidad administrativa y el cabal cumplimiento de la misión y visión institucional, con políticas más claras, transparentes, modernas y eficientes.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

SISTEMAS DE INFORMACION, LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS EN EL PROCESOS CONTABLE

La Universidad Popular del Cesar, utiliza para el registro de sus operaciones financieras el Sistema de Información Financiera – STEFANINI SYSMAN y las académicas en el sistema académico ACADEMUSOFT, para el registro de las actividades de los estudiantes en todos sus niveles y grados de formación académica formal y no formal.



Los sistemas financieros y académicos en los cuales se procesa toda la información financiera, económica y social de la Universidad han sufrido ajuste necesario de acuerdo a las circunstancias y novedades que requieren ser tenidas en cuenta por la misma dinámica de cambios que surgen durante el desarrollo misional, al igual que las actualizaciones normativas de carácter legales expedidas por los órganos competentes para tal fin

Durante el desarrollo del cierre del periodo fiscal del 2021 se han presentado limitaciones de carácter técnico y procedimental en el proceso de la consolidación e integración del proceso de cargue de las liquidaciones de nóminas (Personal de planta y de docentes catedráticos y ocasionales) al sistema financiero de manera automática, de igual manera con la implementación de la herramienta financiera del web server, para todos los movimientos o transacciones financieras con las entidades bancarias y la universidad, novedad que nos ha impedido ser más ágiles y eficientes en el proceso de la captura, verificación e integración automática de los movimientos y registros de los ingresos a través de las entidades bancarias con nuestro software financiero.

CARACTERISTICAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

A continuación, se describen las características cualitativas que se han tenido en cuenta para la elaboración de los estados financieros de la Universidad Popular del Cesar, para que los mismos sean útiles a los usuarios, es decir, que contribuyan a la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control.

Características fundamentales:

- Relevancia - La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios. La información financiera influye en los usuarios si es material y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio, o ambos.

- La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico de la entidad que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad.

- Representación fiel - Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.

Características de mejora

Las características de mejora son aquellas que, sin ser indispensables para que la información financiera sea útil, incrementan la utilidad de dicha información.

- **Verificabilidad** - La verificabilidad ayuda a asegurar, a los usuarios, que la información financiera representa fielmente los hechos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que diferentes observadores independientes y debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, sobre la fidelidad de la representación de una descripción particular. Para ser verificable, la información cuantificada no necesita ser una estimación única, también puede verificarse un rango de posibles valores y probabilidades relacionadas.
- **Oportunidad** - La oportunidad significa tener, a tiempo, información disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones. Cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre del periodo contable porque, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias, así como analizar información financiera de un periodo anterior.
- **Comprensibilidad** - La comprensibilidad significa que la información está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.
- **Comparabilidad** - La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. Para que la información financiera sea comparable, elementos similares deben verse parecidos y elementos distintos deben verse diferentes.



La comparabilidad de la información financiera no se mejora al mostrar elementos diferentes como similares ni viceversa.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO

Los principios de contabilidad que observa la Universidad Popular del Cesar en la preparación de los estados financieros de propósito general son:

- **Entidad en marcha** - se presume que la actividad de la entidad se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación; por tal razón, la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación. Si por circunstancias exógenas o endógenas se producen situaciones de transformación o liquidación de una entidad, se deben observar los criterios que se definan para tal efecto.
- **Devengo** - los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.
- **Esencia sobre forma** - las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.
- **Asociación** - el reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.
- **Uniformidad** - los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no



cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la entidad debe revelar los impactos de dichos cambios, de acuerdo con lo establecido en las normas.

- **No compensación** - no se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.

- **Periodo contable** - corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

En caso de conflicto entre los anteriores principios contables, prevalecerá el principio que mejor conduzca a la representación fiel y relevancia de la información financiera de la entidad.

**ANEXO No.2
UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en pesos)**

Código	ACTIVO		Notas	Código	PASIVO		Notas
	Período 31/12/21	Actual			Período 31/12/20	Actual	
	CORRIENTE	44,516,309,477.95	41,071,168,363.28		CORRIENTE	29,757,546,693.80	23,871,208,134.49
11	Efectivo y equivalente al efectivo	24,654,555,413.35	20,225,476,986.89	6	24 Cuentas por pagar	20,405,703,696.92	17,588,166,438.61
1105	Caja	0.00	8,000,000.00	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	3,240,718,113.36	2,773,376,421.76
1110	Depósitos en Instituciones financieras	24,619,508,872.14	20,213,007,636.89	2403	Transferencias por Cobrar	1,897,152,476.42	1,250,397,479.42
1132	Efectivo de usos restringido	35,046,541.21	5,469,350.00	2407	Recursos a Favor de terceros	12,002,875,649.45	10,618,127,782.09
	12 Inversiones e instrumentos derivados	26,104,455.42	28,184,455.42	6	2424 Descuentos de Nómina	1,382,535,274.45	962,084,701.82
1224	Inversiones de Admón. De liquidez al costo	26,184,455.42	28,184,455.42		2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	219,449,563.79	93,122,825.16
	13 Cuentas por cobrar	19,833,569,609.18	20,817,506,920.97	7	2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	738,883,766.24	620,872,435.49
	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos.	276,266,398.00	0.00	2460	creditos Judiciales	97,015,298.00	133,000,000.00
1305					2490 Otras cuentas por pagar	827,073,555.21	1,139,184,793.05
1311	Contribuciones tasas e Ingresos No Tributarios	0.00	276,266,398.00				
1317	Prestación de servicios	7,532,270,157.04	8,702,101,256.24		25 Beneficios a los empleados	9,351,842,986.88	6,083,041,695.88
1337	Transferencias por cobrar	1,809,476.35	1,809,476.35		2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	9,351,830,713.88	6,081,819,155.88
1384	Otras cuentas por cobrar	11,923,223,577.78	11,837,329,790.38		2512 Beneficios a los empleados a largo plazo	12,273.00	1,222,540.00
	NO CORRIENTE	188,353,320,241.61	185,344,164,347.87		NO CORRIENTE	10,475,890,759.31	12,290,700,181.69
16	Propiedades, planta y equipo	184,051,824,976.37	182,095,298,914.92	10	27 Provisiones	3,173,696,594.00	3,037,450,000.00
1605	Terrenos	81,902,328,403.13	81,902,328,403.13		2701 Litigios y demandas	3,173,696,594.00	3,037,450,000.00
1615	Construcciones en curso	175,448,320.65	0.00				
1635	Bienes muebles en bodega	7,506,910,598.71	6,895,317,117.29		29 Otros Pasivos	7,302,194,165.31	9,253,250,181.69
1640	Edificaciones	92,637,565,354.08	91,474,196,097.99		2901 Avances y anticipos recibidos	2,084,850,667.01	2,084,850,667.01
1645	Plantas, Ductos y Tuneles	76,088,524.00	76,088,524.00		2902 Recursos recibidos en Administración	5,118,695,740.94	7,097,600,529.51
1655	Maquinaria y equipo	432,416,309.22	418,457,045.22		2903 Depósitos recibidos en garantía	98,648,757.36	70,798,885.17
1660	Equipo médico y científico	5,764,909,656.89	4,964,855,081.69		TOTAL PASIVO	40,233,437,443.11	35,981,908,316.18
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	6,167,174,841.02	5,632,876,227.33				
1670	Equipos de comunicación y computación	3,976,132,594.94	3,483,969,008.94		PATRIMONIO	192,636,192,276.45	190,453,424,394.97
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	709,811,421.03	709,811,421.03		31 Patrimonio de las entidades de gobierno	192,636,192,276.45	190,453,424,394.97
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hoteles.	65,844,734.47	61,113,558.00		3105 Capital fiscal	52,795,850,239.64	52,795,850,239.64
1681	Bienes de Arte y cultura	2,459,349,611.72	2,422,095,611.72		3109 Resultado de Ejercicios Anteriores	135,830,149,950.54	132,749,923,504.42
1685	Depreciación acumulada de prop., planta y eq	-17,806,165,393.49	-15,945,829,181.62		3110 Resultados del ejercicio	4,010,192,086.27	4,907,850,850.91
					3145 Impactos por la transición al nuevo marco de	0.00	0.00
	19 Otros activos	4,261,495,265.24	3,248,865,432.95		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	232,869,629,719.56	228,415,332,711.15
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	995,230,730.58	1,389,900,532.43				
1906	Avances y anticipos entregados	2,866,627,806.82	830,199,752.88	18	9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00
	Anticipo, retenciones y saldos a favor por				91 Pasivos Contingentes	3,173,696,594.00	3,037,450,000.00
1907	Impuestos y contribuciones	46,185,177.00	46,185,177.00		99 Acreedoras por Contra (db)	-3,173,696,594.00	-3,037,450,000.00
1909	Depósitos entregados en garantía	0.00	100,000,000.00		8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00
1970	Intangibles	1,584,235,826.88	1,067,374,855.88	14	83 Deudoras de Control	11,576,206,126.00	11,576,206,126.00
1975	Amortización Acumulada de Intangibles	-1,231,994,276.04	-184,794,885.24		89 Deudoras por Contra (cr)	-11,576,206,126.00	-11,576,206,126.00
	TOTAL ACTIVO	232,869,629,719.56	228,415,332,711.15				

Véase la certificación a los estados financieros adjunta

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ALBERTO LUIS CUELLO MENDOZA
Rector

FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA
T.P.63881-T

Proyectó Sandra Vega

FIRMA: VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
NOMBRE: ALVARO LUIS CASTILLO FRAGOZO

Anexo No. 4
UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en pesos)


Código	Concepto	Período Actual \$	Período Anterior 31/12/20 \$	Notas
INGRESOS OPERACIONALES		100,807,778,272.19	92,533,448,170.22	28
41	Ingresos Fiscales	8,588,219,447.64	6,884,855,805.66	
4105	Impuestos	8,588,219,447.64	-	
4110	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-	6,884,855,805.66	
43	Venta de Servicios	36,091,228,986.55	34,473,422,994.56	
4305	Servicios educativos	39,907,831,752.55	39,394,959,781.06	
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	- 3,816,602,766.00	- 4,921,536,786.50	
44	Transferencias y subvenciones	56,128,329,838.00	51,175,169,370.00	
4413	Sistema General de Regalías	1,183,167,831.00		
4428	Otras Transferencias	54,945,162,007.00	51,175,169,370.00	
63	Costos de Venta de Servicios	67,950,294,287.52	63,768,398,883.30	30
6305	Servicios Educativos	67,950,294,287.52	63,768,398,883.30	
GASTOS OPERACIONALES		29,656,674,396.16	24,219,038,624.94	28
51	De administración y Operación	28,613,158,402.77	23,547,778,585.15	
5101	Sueldos y Salarios	6,051,364,799.00	5,909,763,836.00	
5102	Contribuciones imputadas	23,175,195.00	44,300,752.00	
5103	Contribuciones Efectivas	5,426,715,367.40	2,474,800,890.00	
5104	Aportes Sobre la Nomina	608,223,900.00	322,243,100.00	
5107	Prestaciones sociales	4,008,724,933.00	3,570,396,211.00	
5108	Gatos de Personal Diversos	361,462,527.00	230,401,116.00	
5111	Generales	11,180,039,037.83	10,486,541,816.51	
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	953,452,643.54	509,330,863.64	
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	1,043,515,993.39	671,260,039.79	
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo	606,417,036.23	579,960,039.79	
5366	Amortización de activos intangibles	283,952,363.16	-	
5368	Provisión Litigios y demandas	153,146,594.00	91,300,000.00	
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		3,200,809,588.51	4,546,010,661.98	

Véase la certificación a los estados financieros adjunta

Anexo No. 4
UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en pesos)

Código	Concepto	Periodo Actual \$	Periodo Anterior 31/12/20 \$
48	OTROS INGRESOS	<u>1,338,343,713.13</u>	<u>517,960,898.94</u> 28
4802	Financieros	71,128,561.43	221,841,508.28
4808	Ingresos Diversos	1,267,215,151.70	296,119,390.66
58	OTROS GASTOS	<u>528,961,215.37</u>	<u>156,320,910.01</u> 29
5802	Comisiones	497,501,838.68	147,011,258.40
5804	Financieros	479,707.38	509,651.61
5890	Gastos Diversos	30,979,669.31	8,800,000.00
5895	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-	-
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	<u>4,010,192,086.27</u>	<u>4,907,650,650.91</u>
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	<u>4,010,192,086.27</u>	<u>4,907,650,650.91</u>

Véase la certificación a los estados financieros adjunta


FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ALBERTO LUIS CUELLO MENDOZA
Rector


FIRMA: VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
NOMBRE: ALVARO LUIS CASTILLA FRAGOZO


FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA
T.P.53881-T

Proyectó Sandra Vega

ANEXO No. 5
UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2020	190,453,424,394.97
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2021	2,182,767,881.48
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021	192,636,192,276.46

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	Periodo Actual 31/12/21	Periodo Anterior 31/12/20	VARIACIÓN
INCREMENTOS:			
3109 Resultado de Ejercicios Anteriores	135,830,149,950.54	132,749,923,504.42	3,080,226,446.12
DISMINUCIONES:			
3110 Resultado del Ejercicio	4,010,192,086.27	4,907,650,650.91	-897,458,564.64
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES (INCREMENTOS)			2,182,767,881.48

Véase la certificación a los estados financieros adjunta

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ALBERTO LUIS CUELLO MENDOZA
Rector

FIRMA: VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
NOMBRE: ALVARO LUIS CASTILLA FRAGOZO

FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA
T.P.53881-T

Proyectó Sandra Vega

UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR
NIT: 892300285-6
INDICADORES FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

INDICADOR	DICIEMBRE 31 DEL 2021	DICIEMBRE 31 DEL 2020
-----------	-----------------------	-----------------------

INDICE DE LIQUIDEZ		
Activo Corriente / Pasivo Corriente	2,02	1,74

INDICE DE ENDEUDAMIENTO		
Pasivo Total / Activo Total	0,16	0,15


RAZON COBERTURA DE INTERESES		
Utilidad Operacional / Gastos de Intereses	6,42	30,81

CAPITAL DE TRABAJO		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	29.714.922.681,79	17.399.960.228,79


RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO		
Utilidad Operacional / Patrimonio	0,0154	0,0238

RENTABILIDAD DEL ACTIVO		
Utilidad Operacional / Activo Total	0,1294	0,0200

EBITDA		
Utilidad Neta + Intereses + Depreciación + Impuestos + Amortización + Deterioro	6.505.142.269,26	6.235.762.464,35


ALBERTO LUIS CUELLO MENDOZA
 C.C. 77.015.251 de Valledupar
 Rector (e.)


ALVARO LUIS CASTILLA FRAGO
 C.C. 77.019.209 de Valledupar
 Vicerector Adm. y Financiero.


ORLANDO SEOANES LERMA
 C.C. 77.029.205 de Valledupar
 Coord. Grupo Gestión Contable
 T.P. 53881-T



**Universidad
Popular del Cesar**

**COORDINACION GRUPO
GESTION CONTABLE**

La **UPC**
es de todos!

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS

Nombre de la Entidad: **Universidad Popular del Cesar**
Código: **821920000**
Número del Nit: **892300285-6**
Dirección: **Valledupar- Balneario Hurtado**
Teléfonos: **5844271-5842671 Ext. 1005-1004-1001 Fax: 5843576**

Declaramos que los Estados Financieros corresponden a la información preparada por la Universidad Popular del Cesar, a DICIEMBRE 31 de 2021, que la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el régimen de contabilidad pública y la misma, revela la realidad financiera, económica, social y ambiental de la Institución, además se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados contables básicos, y demuestran:

- a) Que los hechos, transacciones y operaciones han sido realizadas por la institución durante el periodo contable.
- b) Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el régimen de contabilidad pública.
- c) Que el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuenta de orden han sido revelados en los estados contables básicos hasta la fecha de corte por la institución.
- d) Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo del cometido estatal de la institución en la fecha de corte.

ALBERTO LUIS CUELLO MENDOZA
Rector (E)

ORLANDO G. SEOANES LERMA
Contador
T.P.53881-T



1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

Con la información registrada y procesada en el aplicativo financiero SYSMAN Stefanini, tanto en la sede principal de la ciudad de Valledupar como en la seccional de Aguachica, se prepara la información necesaria, pertinente y suficiente a ser presentada de manera trimestral a la Contaduría General de la Nación.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADA

2.1 Bases de medición

La Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015, incorporó al Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos, de las Entidades de Gobierno, basado en las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público – NICSP y que forman parte integral del Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante Resolución No. 354 del 5 de septiembre de 2007, modificada mediante Resolución 156 del 29 de mayo de 2018.

De acuerdo con el artículo 4 de la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, modificado por el artículo 1 de la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 a su vez modificada por la Resolución 484 de octubre 17 de 2017 y la Resolución 211 del 9 de diciembre del 2021 expedidas por la Contaduría General sobre el cronograma de aplicación del Marco Normativo para las Entidades de Gobierno comprendió dos periodos: Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, la medición inicial y la medición posterior para el reconocimiento de los hechos económicos se encuentran en el acuerdo 039 del 22 de diciembre del 2017 “Por la cual se adoptan las guías para el proceso de convergencias a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP, expedidas por el Ministerio de Educación Nacional de Colombia, como modelo a aplicar en las Políticas Contables de la Universidad Popular del Cesar de conformidad con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecidos por la Contaduría General de la Nación.”

Los Estados Financieros de la Universidad Popular del Cesar han sido preparados de conformidad con lo dispuesto en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado por la Contaduría General de la Nación. Para determinar los saldos iniciales a 1 de enero de 2018, bajo el Nuevo Marco Normativo se tuvo en cuenta lo establecido en el Instructivo 002 del 8 de octubre de 2015, expedido por la Contaduría General de la Nación, además de las siguientes normas:

- Régimen de Contabilidad Pública
- Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a Entidades de Gobierno
- Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la CGN.
- Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros contables.
- Resolución 484 del 17 de octubre de 2017, modifica cronograma de aplicación.
- Resolución 841 del 29 de diciembre de 2017, por la cual se adoptan las Guías para el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP, expedidas por el Ministerio de Educación Nacional de Colombia, como modelo a aplicar en las Políticas Contables de la Universidad del Magdalena, de conformidad con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido por la Contaduría General de la Nación.
- Resolución No. 167 de 2020 “Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”.
- Resolución 425 de 2019 "Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno"

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros de la Universidad Popular del Cesar están expresados en Pesos Colombianos y presentados de esta forma, igualmente las cifras están reveladas con dos decimales en los casos que correspondan.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

Para realizar registros contables de los pagos que fueron realizados en moneda extranjera, se efectúa la conversión de los mismos, de acuerdo a la tasa de cambio de la fecha en que se realizó en hecho generador del registro.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.

3.1 Correcciones contables

La Universidad Popular del Cesar, utiliza para el cálculo de las depreciaciones y amortizaciones de los activos fijos e intangibles el método de línea recta a partir de la vida útil calculada para cada componente de acuerdo al estudio de su utilización.

Se han adoptado medidas tendientes al mejoramiento en el procesamiento de la información contable con el fin de garantizar la confiabilidad y calidad de la misma. Estas actividades de saneamiento y optimización, implican acciones de mejora continua en el tiempo en torno a los procesos contables, por lo tanto, la revisión de la información contable es permanente.

Para la siguiente vigencia fiscal se tiene programado implementar un nuevo sistema de información financiero y académico (Integral) el cual entrará en plena aplicabilidad a partir del 1 de enero del 2023, de acuerdo a la programación establecida entre la Universidad y el proveedor de la herramienta tecnológica para la Universidad Popular del Cesar, el cual fue adquirido con recursos de Plan de Fomento y otras fuentes, lo que va a requerir un rediseño y actualización de los procesos, procedimientos, encaminados al mejoramiento del flujo de información académica, financiera y económica.

3.2 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

A raíz de la pandemia generada por el virus COVID-19 y la emergencia sanitaria decretada por el Gobierno Nacional desde el mes de marzo de 2020, en la Universidad Popular del Cesar se implementaron medidas conducentes a evitar la propagación del virus en la comunidad universitaria, por lo tanto, se estableció la modalidad tanto de estudio como de trabajo remoto asistido por tecnología.

En términos generales, para el procesamiento de la información contable de la Universidad no hubo muchos inconvenientes, ya que desde el inicio del confinamiento en el mes de marzo de 2020 y con la asistencia y acompañamiento de la Oficina de Informática y Sistemas, se dispuso de herramientas tecnológicas para acceder a los sistemas de información de la Universidad de manera remota para todo el personal del área Financiera, y así mismo se hicieron cambios en los procesos que habitualmente se realizaban de manera presencial, instruyendo a las dependencias al interior de la Universidad donde se originan los hechos económicos, para que los trámites y envío de documentos se realizaran de forma virtual.

Lo anterior permitió que se diera continuidad a los procesos contables y financieros para de esta manera, rendir la información a la Contaduría General de la Nación y demás entes de control, con la oportunidad requerida.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Con la expedición de la resolución No. 841 del 29 de diciembre de 2017 "Por la cual se adoptan las Guías para el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP, expedidas por el Ministerio de Educación Nacional de Colombia, como modelo a aplicar en las Políticas Contables de la Universidad Popular del Cesar, de conformidad con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de

Gobierno establecido por la Contaduría General de la Nación", la Universidad Popular del Cesar; dio aplicación a los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, en particular, las relacionadas con la constitución de provisiones, así como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como las depreciaciones, amortizaciones y deterioro de los activos y en general cumple con todas las normas estipuladas en la resolución 533 de 2015.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica la base de causación en las cuentas y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utiliza la base de caja en los ingresos.



En el caso de las inversiones, estas se registran por el valor de adquisición. Por otro lado, “los servicios prestados por las universidades, no están sometidos al impuesto sobre las ventas, al ser instituciones de educación superior no responsables de este impuesto” (Art. 476 ET).

Además, la Universidad Popular del Cesar no es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, por ser una entidad clasificada en el Régimen Tributario Especial (Sin Ánimo de Lucro), en razón de lo anterior no está sujeto a la aplicación de ningún tipo o clase de descuentos por retención en la fuente del impuesto a la renta y complementarios tal como lo establece el artículo 369 del Estatuto Tributario. De igual forma no se encuentra obligada a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios según lo establece el artículo 23 del Estatuto Tributario, pero si presenta la declaración de Ingresos y Patrimonio según lo establece el artículo 598 del E.T. Aplica que en la importación de equipos y elementos que hagan las Instituciones de Educación Superior destinados al desarrollo de proyectos previamente calificados como investigación científica o de innovación tecnológica por Colciencias, estarán exentas del impuesto sobre las ventas (Ley 633 de 2000 Art. 30).

En cuanto a los bienes y elementos destinados al deporte, la salud, la investigación científica y tecnológica y a la educación que sean donados a favor de entidades oficiales o sin ánimo de lucro por personas o entidades nacionales o extranjeras según el Art. 460 ET, estarán excluidos del impuesto sobre las ventas.

La Universidad Popular del Cesar, no posee ni está obligada a tener Revisoría Fiscal, de acuerdo con el concepto 948 de junio 6 de 1997 de la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado.

En cumplimiento de lo establecido en la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 expedido por la Contaduría General de la Nación a continuación se detallan los principales hechos económicos no recurrentes que se presentaron al corte de diciembre 31 de 2021, en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados de la Entidad Contable Publica Universidad Popular del Cesar.



LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este grupo incluye los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal de la Universidad.

El Nuevo Marco Normativo establece como directriz diferenciar y reconocer en el Estado de Situación Financiera dos conceptos adicionales: el efectivo de uso restringido y los equivalentes al efectivo.



Para el cierre fiscal del 2021, la Universidad posee un total de 40 Cuentas bancarias de las cuales 9 son Cuentas Corrientes y 31 son Cuenta de Ahorros, se presentaron inconvenientes técnicos con el módulo de conciliaciones bancarias, el cual, están siendo atendidas y subsanadas por parte del proveedor del software financiero, esta novedad impidió lograr tener al 100% la totalidad de las conciliaciones, a pesar de que durante el año 2021 se logró avanzar considerablemente en este proceso administrativo.

Representa los recursos de liquidez inmediata en caja, saldos en libros en las cuentas corrientes y de ahorros disponibles para el logro del cometido institucional, actualmente no tenemos equivalentes al efectivo; está compuesto de la siguiente forma:

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACION
11	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$24,654,555,413.35	\$0	\$24,654,555,413.35	\$20,225,476,986.89	\$0.00	\$20,225,476,986.89	\$4,429,078,426.46
1105	Db	CAJA	\$0.00	\$0	\$0.00	\$6,000,000.00	\$0.00	\$6,000,000.00	-\$6,000,000.00
110502	Db	CAJA MENOR	\$0.00	\$0	\$0.00	\$6,000,000.00	\$0.00	\$6,000,000.00	-\$6,000,000.00
1110	Db	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$24,619,508,872.14	\$0	\$24,619,508,872.14	\$20,213,007,636.89	\$0.00	\$20,213,007,636.89	\$4,406,501,235.25
111005	Db	CUENTA CORRIENTE	\$1,004,198,002.34	\$0	\$1,004,198,002.34	\$1,455,757,934.77	\$0.00	\$1,455,757,934.77	-\$451,559,932.43
111006	Db	CUENTA DE AHORRO	\$23,615,310,869.80	\$0	\$23,615,310,869.80	\$18,757,249,702.12	\$0.00	\$18,757,249,702.12	\$4,858,061,167.68
1132	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	\$35,046,541.21	\$0	\$35,046,541.21	\$6,469,350.00	\$0.00	\$6,469,350.00	\$28,577,191.21
13210	Db	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$35,046,541.21	\$0	\$35,046,541.21	\$6,469,350.00	\$0.00	\$6,469,350.00	\$28,577,191.21

5.1 Caja. Esta cuenta representa el fondo fijo aprobado como caja menor administradas de la siguiente manera: Una por cuantía de \$7.300.000 por el grupo de Servicios Generales de la Sede Principal de Valledupar, otra por valor de \$5.000.000 a cargo de la División de Bienestar Universitario y otra asignada a la División Financiera de la Seccional Aguachica, en cuantía de \$6.000.000, recursos asignados para cubrir los gastos menores de la Universidad.

Al cierre fiscal del 31 de diciembre de 2021 los saldos de estas cuentas cerraron en cero pesos, y se encuentran debidamente legalizadas en su totalidad la de la Sede Principal en Valledupar y de la Seccional Aguachica. La responsabilidad del manejo de los recursos de la Caja Menor recae sobre el Profesional Especializado – Responsable del Grupo de Servicios Generales o quien haga sus veces; de la Funcionaria líder de Bienestar Universitario y del Jefe de la División Administrativa y Financiera de la

Seccional Aguachica, de acuerdo al manual de funciones la oficina de Control Interno es quien ejerce el control y los respectivos arquezos a las cajas menores de la Institución.

Código	Nombre	DICIEMBRE/2021	DICIEMBRE/2020	Variación Neta	Variación %
1	ACTIVOS	232,869,629,719.56	226.423.002.370,15	6,454,297,008.41	2.85
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	24,654,555,413.35	20.225.476.986,89	\$ 4,429,078,426.46	21.90
1105	CAJA	00,00	6.000.000,00	-6.000.000,00	-100,00
110502	Caja menor	00,00	6.000.000,00	-6.000.000,00	-100,00

5.2 Depósitos en Instituciones Financieras

Representa los fondos disponibles en cuentas corrientes, de ahorro y fiducias, se elaboran conciliaciones bancarias en forma mensual, a corte 31 de diciembre de 2021 se presentan los saldos abajo descritos, debidamente conciliados hasta el mes de diciembre del 2021, sin embargo, por situaciones técnicas presentadas en el módulo de conciliaciones bancarias, impidieron cumplir con este proceso, de un numero de 7 cuentas bancarias, de un total 40 cuentas bancarias activas que posee la Universidad, distribuidas de la siguiente manera: Nueve (9) cuentas corrientes y 31 de Ahorros clasificadas así:

CODIGO CONTABLE	NUMERO Y TIPO DE CUENTA CORRIENTE	ENTIDAD BANCARIA
1110050304	Cta Cte No. 197-459889-80 Convenio Unitadeo -UPC	BANCOLOMBIA
1110050306	Cta Cte No.197-343459-18 Congreso SUE	BANCOLOMBIA
1110050301	Cta Cte No. 297-139541-90 (Aguachica)	BANCOLOMBIA
1110050308	Cta Cte No. 197-788536-97	BANCOLOMBIA
1110050309	Cta Cte No. 197-858789-40 Convenio UPC -EUGLENA GRACILIS	BANCOLOMBIA
1110050203	Cta Cte No. 900-06755-4	OCCIDENTE
1110050201	Cta Cte No. 900-05994-0 Convenio UPC-INCAD	OCCIDENTE
1110050204	Cta Cte No. 900-87345-6 Matricula CERO Gobcesar	OCCIDENTE
1110050503	Cta Cte No. 841-11061-2	AV VILLAS

CODIGO CONTABLE	NUMERO Y TIPO DE CUENTA DE AHORROS	ENTIDAD BANCARIA
1110060301	Cta de Ahorros No. 197-459890-31	BANCOLOMBIA
1110060303	Cta de Ahorros No. 197-604102-52 Estampillas	BANCOLOMBIA
1110060304	Cta de Ahorros No. 197-840342-51 Fondo Común	BANCOLOMBIA
1110060313	Cta de Ahorros No. 197-404237-31 Esatmpillas Univ Nal	BANCOLOMBIA
1110060314	Cta de Ahorros No. 197-646203-16 SUE Caribe	BANCOLOMBIA
1110060315	Cta de Ahorros No. 197-646196-87 Conv UPC - INCAD	BANCOLOMBIA
1110060318	Cta de Ahorros No. 197-885811-76 Conv Uniguajira- UPC	BANCOLOMBIA
1110060321	Cta de Ahorros No.197-000183-70 - Maestría en pedagogía Ambiental	BANCOLOMBIA
1110060322	Cta de Ahorros No. 197-000520-04 Especialización TIC	BANCOLOMBIA
1110060325	Cta de Ahorros No. 197-000010-48 Convenio UPC - Corpocesar	BANCOLOMBIA
1110060324	Cta de Ahorros No. 197-000010-26 Recursos Fondo de Víctimas	BANCOLOMBIA
1110060323	Cta de Ahorros No. 197-000002-96 Maestría en Educ Des Sociocultural	BANCOLOMBIA
1110060501	Cta de Ahorros No. 841-09668-8	AV VILLAS
1110060502	Cta de Ahorros No. 841-11276-6	AV VILLAS
1110060503	Cta de Ahorros No. 841-10979-6	AV VILLAS
1110060203	Cta de Ahorro No. 900-86480-2 Estampillas	OCCIDENTE
1110060204	Cta de Ahorros No. 900-86848-0 INV- Nación	OCCIDENTE
1110060207	Cta de Ahorros No. 900-86952-0 Rec Adicionales Inversión	OCCIDENTE
1110060201	Cta de Ahorros No. 900-82030-9	OCCIDENTE
1110060208	Cta de Ahorros No. 900-87080-9 BECAS FEDECESAR	OCCIDENTE
1110060204	Cta de Ahorros No. 900-86482-8 Nomina	OCCIDENTE
1110060210	Cta de Ahorros No. 900-871-260 - PAGOS PASIVOS	OCCIDENTE
1110060209	Cta de ahorros No. 900-87090-8 GIROS DE RECURSOS DE	OCCIDENTE
1110060901	Cta de Ahorros No. 300-72048-9	POPULAR
1110060903	Cta de Ahorros No. 220-300-25216-0 PINES	POPULAR
1110060902	Cta de Ahorros No. 300-061892 Estampilla	POPULAR
1110061001	Cta de Ahorros No. 613-***9571	PICHINCHA
1110060801	Cta de Ahorros No. 256-270014986 Davivienda Estampillas	DAVIVIENDA
1110060802	Cta de Ahorros No. 256-570043008	DAVIVIENDA
1110060803	Cta de Ahorros No. 256-000759611	DAVIVIENDA
1110060401	Cta de Ahorros No. 726-2077246 Colpatria	COLPATRIA



Actualmente y luego de hacer un análisis detallado de todas las partidas que fueron sujetos de conciliación desde contabilidad se traslada a la oficina de la tesorería el anexo de este proceso, quienes revisarán y procederán a realizar los respectivos ajustes y registros contables necesarios y pertinentes de depuración de saldos como producto de las novedades de las conciliaciones en la siguiente mes o periodo conciliado.

CODIGO CONTABLE	NUMERO DE CUENTA BANCARIA	ENTIDAD BANCARIA	MES CONCILIADO
1110060301	Cta de Ahorros No. 197-459890-31	BANCOLOMBIA	nov-21
1110060303	Cta de Ahorros No. 197-604102-52 Estampillas	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060304	Cta de Ahorros No. 197-840342-51 Fondo Común	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060313	Cta de Ahorros No. 197-404237-31 Esatmpillas Univ Nal	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060314	Cta de Ahorros No. 197-646203-16 SUE Caribe	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060315	Cta de Ahorros No. 197-646196-87 Conv UPC - INCAD	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060318	Cta de Ahorros No. 197-885811-76 Conv Uniguajira- UPC	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060321	Cta de Ahorros No.197-000183-70 - Mtia.Pedagogia Ambiental	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060322	Cta de Ahorros No. 197-000520-04 Especialización TIC	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060325	Cta de Ahorros No. 197-000010-48 Convenio UPC - Corpocesar	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060324	Cta de Ahorros No. 197-000010-26 Recursos Fondo de Víctimas	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060323	Cta de Ahorros No. 197-000002-96 Mtia. en Educ Des Sociocultural	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060501	Cta de Ahorros No. 841-09668-8	AV VILLAS	dic-21
1110060502	Cta de Ahorros No. 841-11276-6	AV VILLAS	dic-21
1110060503	Cta de Ahorros No. 841-10979-6	AV VILLAS	dic-21
1110060203	Cta de Ahorro No. 900-86480-2 Estampillas	OCCIDENTE	nov-21
1110060204	Cta de Ahorros No. 900-86848-0 INV- Nacion	OCCIDENTE	dic-21
1110060207	Cta de Ahorros No. 900-86952-0 Rec Adicionales Inversion	OCCIDENTE	dic-21
1110060201	Cta de Ahorros No. 900-82030-9	OCCIDENTE	nov-21
1110060208	Cta de Ahorros No. 900-87080-9 BECAS FEDECESAR	OCCIDENTE	dic-21
1110060204	Cta de Ahorros No. 900-86482-8 Nomina	OCCIDENTE	nov-21
1110060210	Cta de Ahorros No. 900-871-260 - PAGOS PASIVOS	OCCIDENTE	dic-21
1110060209	Cta de ahorros No. 900-87090-8 GIROS DE RECURSOS DE	OCCIDENTE	dic-21
1110060901	Cta de Ahorros No. 300-72048-9	POPULAR	nov-21
1110060903	Cta de Ahorros No. 220-300-25216-0 PINES	POPULAR	dic-21
1110060902	Cta de Ahorros No. 300-061892 Estampilla	POPULAR	dic-21
1110061001	Cta de Ahorros No. 613-***9571	PICHINCHA	dic-21
1110060801	Cta de Ahorros No. 256-270014986 Davivienda Estampillas	DAVIVIENDA	dic-21
1110060802	Cta de Ahorros No. 256-570043008	DAVIVIENDA	dic-21
1110060803	Cta de Ahorros No. 256-000759611	DAVIVIENDA	dic-21
1110060401	Cta de Ahorros No. 726-2077246 Colpatria	COLPATRIA	dic-21
1110050304	Cta Cte No. 197-459889-80 Convenio Unitadeo -UPC	BANCOLOMBIA	dic-21
1110050306	Cta Cte No.197-343459-18 Congreso SUE	BANCOLOMBIA	dic-21
1110050301	Cta Cte No. 297-139541-90 (Aguachica)	BANCOLOMBIA	dic-21
1110050308	Cta Cte No. 197-788536-97	BANCOLOMBIA	dic-21
1110050309	Cta Cte No. 197-858789-40 Convenio UPC -EUGLENA GRACILIS	BANCOLOMBIA	dic-21
1110050203	Cta Cte No. 900-06755-4	OCCIDENTE	nov-21



1110050201	Cta Cte No. 900-05994-0 Convenio UPC-INCAD	OCCIDENTE	dic-21
1110050204	Cta Cte No. 900-87345-6 Matricula CERO Gobcesar	OCCIDENTE	nov-21
1110050503	Cta Cte No. 841-11061-2	AV VILLAS	dic-21

CODIGO CONTABLE	NUMERO DE CUENTA BANCARIA	ENTIDAD BANCARIA	MES CONCILIADO
1110060301	Cta de Ahorros No. 197-459890-31	BANCOLOMBIA	nov-21
1110060303	Cta de Ahorros No. 197-604102-52 Estampillas	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060304	Cta de Ahorros No. 197-840342-51 Fondo Común	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060313	Cta de Ahorros No. 197-404237-31 Esatmpillas Univ Nal	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060314	Cta de Ahorros No. 197-646203-16 SUE Caribe	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060315	Cta de Ahorros No. 197-646196-87 Conv UPC - INCAD	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060318	Cta de Ahorros No. 197-885811-76 Conv Uniguajira- UPC	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060321	Cta de Ahorros No.197-000183-70 - Mtia.Pedagogia Ambiental	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060322	Cta de Ahorros No. 197-000520-04 Especialización TIC	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060325	Cta de Ahorros No. 197-000010-48 Convenio UPC - Corpocesar	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060324	Cta de Ahorros No. 197-000010-26 Recursos Fondo de Victimas	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060323	Cta de Ahorros No. 197-000002-96 Mtia. en Educ Des Sociocultural	BANCOLOMBIA	dic-21
1110060501	Cta de Ahorros No. 841-09668-8	AV VILLAS	dic-21
1110060502	Cta de Ahorros No. 841-11276-6	AV VILLAS	dic-21
1110060503	Cta de Ahorros No. 841-10979-6	AV VILLAS	dic-21
1110060203	Cta de Ahorro No. 900-86480-2 Estampillas	OCCIDENTE	nov-21
1110060204	Cta de Ahorros No. 900-86848-0 INV- Nacion	OCCIDENTE	dic-21
1110060207	Cta de Ahorros No. 900-86952-0 Rec Adicionales Inversion	OCCIDENTE	dic-21
1110060201	Cta de Ahorros No. 900-82030-9	OCCIDENTE	nov-21
1110060208	Cta de Ahorros No. 900-87080-9 BECAS FEDECESAR	OCCIDENTE	dic-21
1110060204	Cta de Ahorros No. 900-86482-8 Nomina	OCCIDENTE	nov-21
1110060210	Cta de Ahorros No. 900-871-260 - PAGOS PASIVOS	OCCIDENTE	dic-21
1110060209	Cta de ahorros No. 900-87090-8 GIROS DE RECURSOS DE	OCCIDENTE	dic-21
1110060901	Cta de Ahorros No. 300-72048-9	POPULAR	nov-21
1110060903	Cta de Ahorros No. 220-300-25216-0 PINES	POPULAR	dic-21
1110060902	Cta de Ahorros No. 300-061892 Estampilla	POPULAR	dic-21
1110061001	Cta de Ahorros No. 613-***9571	PICHINCHA	dic-21
1110060801	Cta de Ahorros No. 256-270014986 Davivienda Estampillas	DAVIVIENDA	dic-21
1110060802	Cta de Ahorros No. 256-570043008	DAVIVIENDA	dic-21



1110060803	Cta de Ahorros No. 256-000759611	DAVIVIENDA	dic-21
1110060401	Cta de Ahorros No. 726-2077246 Colpatría	COLPATRIA	dic-21
1110050304	Cta Cte No. 197-459889-80 Convenio Unitadeo -UPC	BANCOLOMBIA	dic-21
1110050306	Cta Cte No.197-343459-18 Congreso SUE	BANCOLOMBIA	dic-21
1110050301	Cta Cte No. 297-139541-90 (Aguachica)	BANCOLOMBIA	dic-21
1110050308	Cta Cte No. 197-788536-97	BANCOLOMBIA	dic-21
1110050309	Cta Cte No. 197-858789-40 Convenio UPC -EUGLENA GRACILIS	BANCOLOMBIA	dic-21
1110050203	Cta Cte No. 900-06755-4	OCCIDENTE	nov-21
1110050201	Cta Cte No. 900-05994-0 Convenio UPC-INCAD	OCCIDENTE	dic-21
1110050204	Cta Cte No. 900-87345-6 Matricula CERO Gobcesar	OCCIDENTE	nov-21
1110050503	Cta Cte No. 841-11061-2	AV VILLAS	dic-21

5.3. Efectivo de uso Restringido. Teniendo en cuenta la definición aclarada en el concepto 2018550001830-2 de la Contaduría General de la Nación donde concluye que el efectivo o equivalente al efectivo de uso restringido corresponden a los recursos que representan limitaciones para su disponibilidad inmediata por causas de tipo legal que impiden que pueda utilizarse o intercambiarse en la brevedad posible, es decir que se está frente a un criterio de uso en el tiempo, se registran en este rubro los valores correspondientes a embargos y solicitud de bloqueo o restricción de uso de los saldos por entidad competente a las cuentas bancarias que no permiten el uso o disposición de estos recursos en el corto plazo, las cifras reveladas en esta cuenta auxiliar con las siguientes:

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION		RESTRICCIONES
Código Contable	Nat	Concepto	2021	2020	Variación Neta	Variación %	Detalle de las Restricciones
1132	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	35.046.541,21	6.469.350,00	28.577.191,21	441,73	
113210	Db	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	35.046.541,21	6.469.350,00	28.577.191,21	441,73	
113210	Db	Embargo Gobernación del Cesar	-	6,469,350.00	-		Embargo Gobernación del Cesar
113210	Db	Bloqueo Resolución de la UGGP	28,577,191.21	-			Solicitud de Bloqueo de la UGGP



La universidad a través de la oficina jurídica adelanta los tramites y las acciones de carácter legales, administrativo y jurídicos pertinentes para lograr el desembargo y desbloqueo de los saldos de estas cuentas.

CODIGO CONTABLE	CUENTA BANCARIA CON USO RESTRINGIDO	ENTIDAD BANCARIA	VALOR
1110060303	Cta de Ahorros No. 197-604102-52 Estampillas	BANCOLOMBIA	\$ 10,275,316.00
1110060503	Cta de Ahorros No. 841-10979-6	AV VILLAS	\$ 10,275,316.00
1110050301	Cta Cte No. 297-139541-90 (Aguachica)	BANCOLOMBIA	\$ 6,469,350.00
1110060201	Cta de Ahorros No. 900-82030-9	OCCIDENTE	\$ 8,026,559.21

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Para la determinación de saldos iniciales del rubro Inversiones e Instrumentos Derivados se determinó que, para las Inversiones de Administración de Liquidez, el criterio de medición es al costo y serán objeto de estimación de deterioro. Las Inversiones pueden clasificarse en Administración de Liquidez o en Patrimoniales.

Las de liquidez hacen referencia a recursos financieros de deuda o de patrimonio de los cuales se esperan obtener un rendimiento. Las patrimoniales, tratan específicamente de participaciones que implican para la Entidad algún tipo de control o influencia significativa sobre una entidad pública o privada emisora.

Composición

Código	Nombre	DICIEMBRE/2021	DICIEMBRE/2020	Variación Neta	Variación %
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	28.184.455,42	28.184.455,42	0,00	0,00
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	28.184.455,42	28.184.455,42	0,00	0,00
122413	Acciones ordinarias	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
122415	Aportes en FODESEP	27.184.455,42	27.184.455,42	0.00	0.00

En el caso de las Inversiones de Administración de liquidez, el Nuevo Marco Normativo establece cuatro posibles formas de reconocer, clasificar y medir estas partidas del Activo, siempre que no se cataloguen como equivalentes al efectivo: al



valor de mercado con cambios en el resultado; a costa amortizado; a valor de mercado con cambios en el patrimonio y al costo.

Las inversiones clasificadas al costo incluyen las inversiones que no tienen valor de mercado y que corresponden a:

- a) instrumentos de patrimonio, con independencia de que se esperan o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto;
- b) instrumentos de deuda que se esperan negociar; y
- c) instrumentos de deuda que no se mantiene con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

Bajo este contexto y una vez se analizaron las Inversiones registradas por la UPC durante la vigencia fiscal 2021 y las conciliaciones de los saldos, no se presentó una variación alguna; equivalentes a la forma como se certifican los recursos disponibles de las IES afiliadas a este fondo. Por lo que a partir del 2021 ya no incluirán el concepto de “Revaloración del patrimonio” originado en los ajustes por inflación, toda vez que este concepto no es reembolsable, salvo en caso de liquidación del FODESEP, de acuerdo con las normas legales vigentes – Artículo 6 del decreto 1536 de 2007.

En anteriores certificaciones se incluía de manera informativa con su respectiva nota aclaratoria, pero generaba confusión entendiéndose erradamente que eran recursos disponibles a favor de la IES.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Este grupo incluye los derechos adquiridos por la Universidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través del efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los recaudos de estampillas pro ciudadela Universitaria y los arrendamientos de espacios para el servicio de cafetería en el campus universitario sede Valledupar y las transferencias.



La mayor parte de estas cuentas por cobrar se originan en transacciones con contraprestación tales como la venta de bienes y servicios académicos y se reconocen en este grupo siguiendo los lineamientos establecidos en las normas que regulan el Nuevo Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno.

Para el grupo de las cuentas por cobrar se está adelantando el proceso de depuración de saldos, ya que se vienen arrastrando valores de vigencias anteriores que se tienen que realizar la verificación, documentación y análisis de impacto de cada una de los terceros y/o clientes que reflejan saldo y posteriormente tomar y aplicar la decisión de acuerdo al cumplimiento de las actividades mencionadas anteriormente.

La universidad Popular del Cesar, no maneja crédito directo por la venta o prestación de los servicios educativos que ofrece a los estudiantes y/o clientes, sin embargo, históricamente se han venido ejecutando acciones en procura de lograr la financiación de los costos de las matrículas de los estudiantes, por lo que han ejecutados convenios interadministrativos con entidades públicas del orden nacional y territorial, como es con la Gobernación del Cesar, Ministerio de Educación Nacional, ICETEX, y varios municipios del Departamento del Cesar.

Se tiene limitaciones de carácter administrativo en cuanto a que no contamos con una herramienta tecnológica que permita sistematizar y poder brindar una eficiente y mejor manera de controlar este tipo de registros contables desde la oficina de la división financiera y/o tesorería, razón fundamental por la cual no es posible detallar la antigüedad de las cuentas por cobrar.

Con la implementación del nuevo software financiero, Gestasoft, consideramos que lograremos contar con una mejor herramienta tecnológica de apoyo a los procesos financieros, que nos garantiza la integración de las actividades misionales y transversales, de manera más eficiente en los registro, control y seguimiento de este tipo de transacciones financieras.



CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO SALDO DESPUES DE DETERIORO
		SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) REVERSION DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
13	CUENTAS POR COBRAR	19.833.569.609,18	\$ 0,00	19.833.569.609,18	19.833.569.609,18	\$ 0,00	\$ 0,00	19.833.569.609,18	\$ 0,00	19.833.569.609,18
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	\$ 276.266.398,00	\$ 0,00	\$ 276.266.398,00	\$ 276.266.398,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 276.266.398,00	\$ 0,00	\$ 276.266.398,00
130588	Estampillas	\$ 276.266.398,00	\$ 0,00	\$ 276.266.398,00	\$ 276.266.398,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 276.266.398,00	\$ 0,00	\$ 276.266.398,00
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
131113	Estampillas	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
1317	PRESTACION DE SERVICIOS	7.632.270.157,04	\$ 0,00	7.632.270.157,04	7.632.270.157,04	\$ 0,00	\$ 0,00	7.632.270.157,04	\$ 0,00	7.632.270.157,04
131701	Servicios educativos	7.632.270.157,04	\$ 0,00	7.632.270.157,04	7.632.270.157,04	\$ 0,00	\$ 0,00	7.632.270.157,04	\$ 0,00	7.632.270.157,04
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 1.809.476,35	\$ 0,00	\$ 1.809.476,35	\$ 1.809.476,35	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.809.476,35	\$ 0,00	\$ 1.809.476,35
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 1.809.476,35	\$ 0,00	\$ 1.809.476,35	\$ 1.809.476,35	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.809.476,35	\$ 0,00	\$ 1.809.476,35
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 11.923.223.577,79	\$ 0,00	\$ 11.923.223.577,79	\$ 11.923.223.577,79	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 11.923.223.577,79	\$ 0,00	\$ 11.923.223.577,79
138413	Devolución IVA para entidades de educación superior	\$ 509.208.826,07	\$ 0,00	\$ 509.208.826,07	\$ 509.208.826,07	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 509.208.826,07	\$ 0,00	\$ 509.208.826,07
138421	Indemnizaciones	\$ 1.152.280.602,00	\$ 0,00	\$ 1.152.280.602,00	\$ 1.152.280.602,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.152.280.602,00	\$ 0,00	\$ 1.152.280.602,00
138426	Pago por cuenta de terceros	\$ 10.119.459.523,72	\$ 0,00	\$ 10.119.459.523,72	\$ 10.119.459.523,72	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 10.119.459.523,72	\$ 0,00	\$ 10.119.459.523,72
138432	Responsabilidades Fiscales	\$ 60.466.222,00	\$ 0,00	\$ 60.466.222,00	\$ 60.466.222,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 60.466.222,00	\$ 0,00	\$ 60.466.222,00
138439	Arrendamiento operativo	\$ 53.065.259,00	\$ 0,00	\$ 53.065.259,00	\$ 53.065.259,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 53.065.259,00	\$ 0,00	\$ 53.065.259,00
138490	Otras cuentas por cobrar	\$ 28.743.145,00	\$ 0,00	\$ 28.743.145,00	\$ 28.743.145,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 28.743.145,00	\$ 0,00	\$ 28.743.145,00

Composición

Código	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	19.833.569.609,18	20.817.506.920,97	-983.937.311,79	-4,73
1,3,05	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	276.266.398,00	0,00	276.266.398,00	100,00
1,3,05,88	Estampillas	276.266.398,00	0,00	276.266.398,00	100,00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	276.266.398,00	-276.266.398,00	-
1.3.11.13	ESTAMPILLAS	0,00	276.266.398,00	-276.266.398,00	-
1.3.17	PRESTACION DE SERVICIOS	7.632.270.157,04	8.702.101.256,24	1.069.831.099,20	-12,29
1.3.17.01	SERVICIOS EDUCATIVOS	7.632.270.157,04	8.702.101.256,24	1.069.831.099,20	-12,29
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.809.476,35	1.809.476,35	0,00	0,00
1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.809.476,35	1.809.476,35	0,00	0,00
1.3.8.4	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	11.923.223.577,79	11.837.329.790,38	85.893.787,41	0,73
1.3.84.13	DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	509.208.826,07	668.057.235,02	-158.848.408,95	-23,78
1.3.84.21	INDEMNIZACIONES	1.152.280.602,00	952.669.890,00	199.610.712,00	20,95
1.3.84.26	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	10.119.459.523,72	10.078.073.942,36	41.385.581,36	0,41
1.3.84.32	RESPONSABILIDADES FISCALES	60.466.222,00	60.466.222,00	0,00	0,00
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	53.065.259,00	53.065.259,00	0,00	0,00
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	28.743.145,00	24.997.242,00	3.745.903,00	14,99



7.1 Impuestos, retenciones en la fuente y anticipos de impuestos.

El nombre y el código de esta cuenta fue reclasificado por la CGN en el mes de marzo del 2021, el código anterior de la cuenta era el 1311 y la subcuenta es de 131113. El saldo de esta cuenta corresponde al valor conciliado por operaciones recíprocas por concepto del recaudo de las estampillas Pro ciudadela Universitaria UPC, con los diferentes entes territoriales del Departamento del Cesar, quienes recaudaron y no hicieron el respectivo giro o transferencia a las cuentas bancarias de la Universidad, entre las entidades que reportan saldo al 31 de diciembre del 2021 están las siguientes:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Valor Saldo
1,3,05	Db	IMP. RET. EN LA FUENTE Y ANT. DE IMPUESTOS	276.266.398,00
1,3,05,88	Db	Estampillas	276.266.398,00
1,3,05,88	Db	Municipio de Becerril	152,296,910.00
1,3,05,88	Db	E.S.E. Hospital de Tamalameque	112,628,591.00
1,3,05,88	Db	Policía Nacional	11,340,897.00

7.2 Prestación de Servicios (1317)

El saldo corresponde a los derechos a favor de la Universidad Popular del Cesar, representados en moneda nacional y originados por la prestación de servicios educativos por conceptos de matrículas y otros derechos académicos y que la gran mayoría obedecen a saldos de los convenios para la financiación de estos por parte de entidades públicas, como es la Gobernación del Cesar en los programas de Créditos Condonables Fedescesar, Matricula Cero, el Ministerio de Educación Nacional a través de programas de Matricula CERO, Generación E componente equidad, Municipios de la jagua de Ibirico, Chiriguana, entre otros, el detalle y saldos de estos son los siguientes:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Valor Saldo
1.3.17	Db	Servicios	7.632.270.157,04
1.3.17.01	Db	Servicios educativos	7.632.270.157,04
1.3.17.01.03.01	Db	Cuentas por Cobrar Icetex	\$ 82,644,705
1.3.17.01.03.02	Db	Cuentas por Cobrar Coopfuturo	\$ 84,409,915
1.3.17.01.03.03	Db	Cuentas por Cobrar Nomina	\$ 44,063,656



1.3.17.01.03.07	Db	Cuentas por Cobrar Municipio de La Gloria	\$ 11,125,835
1.3.17.01.03.10	Db	Cuentas por Cobrar Directas	\$ 110,593,300
1.3.17.01.03.13	Db	Cuentas por Cobrar COACCE	\$ 157,566,835
1.3.17.01.03.14	Db	Cuentas por Cobrar/Coopdocentes	\$ 19,732,799
1.3.17.01.03.16	Db	Subsidios Gobernación Fedescesar	\$ 3,862,851,226
1.3.17.01.03.19	Db	Cuentas por Cobrar/Multicoop	\$ 55,351,494
1.3.17.01.03.22	Db	Cuentas por Cobrar/Coomsocial	\$ 2,725,072
1.3.17.01.03.25	Db	Cuentas por Cobrar Auxilio Matriculas MEN 2020 II	\$ 1,235,918,440
1.3.17.01.03.27	Db	Cuentas por Cobrar Municipio de Norosí	\$ 861,864
1.3.17.01.03.28	Db	Cuentas por Cobrar Alcaldía de Morales	\$ 27,572,650
1.3.17.01.03.30	Db	Cuentas por Cobrar Municipio San Martín (Cesar)	\$ 7,607,783
1.3.17.01.03.32	Db	Cuentas por Cobrar Generación E - ICETEX	\$ 382,306,436
1.3.17.01.03.33	Db	Cuentas por Cobrar (Preu) Mpio de la Jagua de Ibirico	\$ 34,102,641
1.3.17.01.03.34	Db	Cuentas por Cobrar M/pio de Chiriguana	\$ 290,469,059
1.3.17.01.03.35	Db	Cuentas por Cobrar Gob del Cesar - Auxilio Matriculas Covid 19	\$ 999,996,022
1.3.17.01.03.36	Db	Cuentas por cobrar Municipio de la Jagua de Ibirico (Cero)	\$ 187,563,366
1.3.17.01.03.38	Db	Convenio Apoyo a Matriculas FONDO DE VICTIMAS	\$ 55,704,590

7.3 Otras Cuentas por Cobrar (1384)

Los saldos revelados en esta cuenta corresponden entre otros a los siguientes derechos: Devolución del IVA (138413), el cual es un beneficio legal otorgado por la ley 30 de 1992, y se registra como un a cuenta por cobrar a la Administración de Impuestos y Aduana Nacional – DIAN, Indemnizaciones (138421) correspondientes a fallos ejecutoriados a favor de la Universidad, los cuales se vienen amortizando en la medida que los deudores abonan a las cuentas de la entidad, Cuentas por Pagar de Terceros (138426) , saldo que está en proceso de depuración y saneamiento contable el cual aún no se ha terminado de desarrollar todo el proceso que este requiere.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Valor Saldo
1,3,84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	
1,3,84.13	Db	Devolución IVA para Entidades de Educación Superior	509,208,826.07
1,3,84.13	Db	Dirección de Impuestos y Aduana Nacional - DIAN	509,208,826.07



CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO Y TERCERO	IDENTIFICACIÓN	Valor Saldo
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar		
1.3.84.21	Db	Indemnizaciones		1,152,280,602.00
1.3.84.21	Db	DAZA SUAREZ ROBERTO	5170799	485,472,887.00
1.3.84.21	Db	MEZA OROZCO JHONNY	5171491	146,426,005.00
1.3.84.21	Db	BARRERA MEJIA ABDO ENRIQUE	77006725	230,731,687.00
1.3.84.21	Db	MAYA PABON RAUL ENRIQUE	77017538	179,690,227.00
1.3.84.21	Db	BOTERO COTES JOSE GUILLERMO	77035400	109,959,796.00

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO Y TERCERO	IDENTIFICACIÓN	Valor Saldo
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar		
1.3.84.26	Db	Pago por Cuenta de Terceros		10,119,459,523.72
1.3.84.26	Db	EMBARGO CUENTAS JUDICIALES	000220	425,801.00
1.3.84.26	Db	PASTRANA ATENCIA FELIX ESTEBAN	1102802615	2,365,000.00
1.3.84.26	Db	ALVARADO NIEVES FIDEL	5174217	2,791,000.00
1.3.84.26	Db	COPEMUPC	800064256	5,000,000.00
1.3.84.26	Db	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANA NACIONAL DIAN	800197268	32,314,169.36
1.3.84.26	Db	VILLERO AMAYA LUIS ALBERTO	8706931	29,466,962.00
1.3.84.26	Db	UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR	892300285	10,046,379,925.36
1.3.84.26	Db	CREDIMED S.A.S	900103694	716,666.00

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO Y TERCERO	IDENTIFICACIÓN	Valor Saldo
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar		
1.3.84.32	Db	Pago por Cuenta de Terceros		60,466,222.00
1.3.84.32	Db	URINA OSPINO YEISON ESMEIDER	12435386	1,991,670.00
1.3.84.32	Db	JULIO PATERSON ALEYDIS	33151493	476,000.00
1.3.84.32	Db	VEGA ARRIETA BERTA LENIS	49738311	11,693,038.00
1.3.84.32	Db	MAZZILI MARTINEZ JULIO CESAR	72143985	462,750.00
1.3.84.32	Db	PERALTA CANO LEONCIO	77014391	41,858,583.00
1.3.84.32	Db	MAYA PABON RAUL ENRIQUE	77017538	2,926,586.00
1.3.84.32	Db	BUSTOS REALES JOSE LUIS	77024407	380,010.00
1.3.84.32	Db	MOSCOTE PEREZ EUDES	77038242	338,585.00
1.3.84.32	Db	PADILLA CORDOBA LUIS CARLOS	77161099	339,000.00

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	SALDO 2021	SALDO 2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 184,091,824,976.37	\$ 182,095,298,914.92	\$ 1,996,526,061.45
1.6.05	Db	TERRENOS	\$ 81,902,328,403.13	\$ 81,902,328,403.13	\$ 0.00
1.6.05.01	Db	URBANOS	\$ 81,767,328,403.13	\$ 81,767,328,403.13	\$ 0.00
1.6.05.02	Db	RURALES	\$ 135,000,000.00	\$ 135,000,000.00	\$ 0.00
1.6.15	Db	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 179,448,320.65	\$ 0.00	\$ 179,448,320.65
1.6.15.01	Db	Edificaciones	\$ 179,448,320.65	\$ 0.00	\$ 179,448,320.65
1.6.35	Db	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 7,506,910,598.71	\$ 6,895,317,117.29	\$ 611,593,481.42
1.6.35.01	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 166,895,100.00	\$ 92,055,000.00	\$ 74,840,100.00
1.6.35.02	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 55,294,782.15	\$ 14,791,032.15	\$ 40,503,750.00
1.6.35.03	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 477,571,177.75	\$ 190,781,612.75	\$ 286,789,565.00
1.6.35.04	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 322,695,028.11	\$ 113,234,961.69	\$ 209,460,066.42
1.6.35.11	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	\$ 495,000.00	\$ 495,000.00	\$ 0.00
1.6.35.90	Db	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 6,483,959,510.70	\$ 6,483,959,510.70	\$ 0.00
1.6.40	Db	EDIFICACIONES	\$ 92,637,565,354.08	\$ 91,474,196,097.99	\$ 1,163,369,256.09
1.6.40.01	Db	EDIFICIOS Y CASAS	\$ 92,027,073,125.08	\$ 90,863,703,868.99	\$ 1,163,369,256.09
1.6.40.17	Db	PARQUEADEROS Y GARAJES	\$ 595,670,458.00	\$ 595,670,458.00	\$ 0.00
1.6.40.18	Db	BODEGAS	\$ 14,821,771.00	\$ 14,821,771.00	\$ 0.00
1.6.45	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ 76,088,524.00	\$ 76,088,524.00	\$ 0.00
1.6.45.01	Db	PLANTAS DE GENERACIÓN	\$ 76,088,524.00	\$ 76,088,524.00	\$ 0.00
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 432,416,309.22	\$ 418,457,045.22	\$ 13,959,264.00
1.6.55.05	Db	EQUIPO DE MÚSICA	\$ 177,725,276.71	\$ 173,152,564.71	\$ 4,572,712.00
1.6.55.06	Db	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 11,431,149.00	\$ 11,431,149.00	\$ 0.00
1.6.55.11	Db	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	\$ 86,703,295.50	\$ 84,076,643.50	\$ 2,626,652.00



1.6.55.12	Db	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	\$ 4,815,498.00	\$ 4,815,498.00	\$ 0.00
1.6.55.22	Db	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	\$ 151,741,090.01	\$ 144,981,190.01	\$ 6,759,900.00
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 5,764,909,656.89	\$ 4,964,855,081.89	\$ 800,054,575.00
1.6.60.02	Db	EQUIPO DE LABORATORIO	\$ 5,461,669,816.69	\$ 4,664,872,241.69	\$ 796,797,575.00
1.6.60.03	Db	EQUIPO DE URGENCIAS	\$ 303,239,840.20	\$ 299,982,840.20	\$ 3,257,000.00
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 6,187,174,841.02	\$ 5,632,876,227.33	\$ 554,298,613.69
1.6.65.01	Db	MUEBLES Y ENSERES	\$ 3,024,564,933.23	\$ 2,898,754,268.54	\$ 125,810,664.69
1.6.65.02	Db	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	\$ 3,162,609,907.79	\$ 2,734,121,958.79	\$ 428,487,949.00
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 3,976,132,594.94	\$ 3,483,989,008.94	\$ 492,143,586.00
1.6.70.01	Db	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	\$ 414,319,024.56	\$ 141,657,550.56	\$ 272,661,474.00
1.6.70.02	Db	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 3,561,813,570.38	\$ 3,342,331,458.38	\$ 219,482,112.00
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 709,811,421.03	\$ 709,811,421.03	\$ 0.00
1.6.75.02	Db	TERRESTRE	\$ 709,811,421.03	\$ 709,811,421.03	\$ 0.00
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	\$ 65,844,734.47	\$ 61,113,558.00	\$ 4,731,176.47
1.6.80.02	Db	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	\$ 65,844,734.47	\$ 61,113,558.00	\$ 4,731,176.47
1.6.81	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 2,459,349,611.72	\$ 2,422,095,611.72	\$ 37,254,000.00
1.6.81.01	Db	OBRAS DE ARTE	\$ 10,650,000.00	\$ 10,650,000.00	\$ 0.00
1.6.81.07	Db	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	\$ 2,448,699,611.72	\$ 2,411,445,611.72	\$ 37,254,000.00
1.6.85	Db	DEP. ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 17,806,155,393.49	-\$ 15,945,829,181.62	-\$ 1,860,326,211.87
1.6.85.01	Db	EDIFICACIONES	-\$ 1,347,755,049.93	-\$ 1,022,207,049.93	-\$ 325,548,000.00
1.6.85.02	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-\$ 278,983,396.40	-\$ 276,216,640.84	-\$ 2,766,755.56
1.6.85.04	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$ 791,461,184.40	-\$ 722,384,471.03	-\$ 69,076,713.37
1.6.85.05	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-\$ 4,256,355,768.63	-\$ 3,775,191,330.02	-\$ 481,164,438.61



1.6.85.06	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-\$ 4,176,584,001.40	-\$ 3,799,170,240.74	-\$ 377,413,760.66
1.6.85.07	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-\$ 6,512,250,535.14	-\$ 5,954,223,067.50	-\$ 558,027,467.64
1.6.85.08	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-\$ 377,859,493.56	-\$ 335,540,501.88	-\$ 42,318,991.68
1.6.85.09	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-\$ 64,905,964.03	-\$ 60,895,879.68	-\$ 4,010,084.35

En convergencia, para la determinación de saldos iniciales del rubro PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO se determinó el criterio valor actualizado de un periodo anterior (Avalúos técnicos incorporados a 31 de diciembre de 2017), al cierre de la vigencia fiscal 2021 incluye saldos iniciales, las compras y efectos del deterioro de los bienes. Este grupo incluye los recursos tangibles controlados por la Universidad y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, que pueden medirse fiablemente y corresponden a:

- Los activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- Los bienes muebles e inmuebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento. En el caso de los inmuebles cuando son arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.
- Los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado

Por el estado de la información y el tipo de operación de la Entidad resulta impracticable la Opción 1 previamente descrita, que consiste en determinar el costo del Activo como si siempre se hubiesen aplicado los criterios de medición y registro del Nuevo Marco Normativo. La UPC optó por utilizar el criterio de valor actualizado de un periodo anterior para establecer el Saldo Inicial de sus bienes muebles e inmuebles es decir la Opción 3. De igual manera para la determinación

de los Saldos Iniciales de los bienes muebles e inmuebles de la Universidad fue necesario entre muchas más realizar las siguientes acciones:

- Determinación de vidas útiles remanentes de los bienes muebles e inmuebles.
- Identificación de la existencia de evidencias objetivas de deterioro y cálculo del mismo si procedía.
- Identificación de los activos fijos que tienen una obligación legal o contractual de desmantelamiento y/o reestructuración y rehabilitación del lugar donde están construidos y determinación de la provisión por desmantelamiento correspondiente si procedía.
- Se realizó análisis detallado del valor en libros a 31 de diciembre de 2017 de cada uno de los bienes muebles e inmuebles de la Entidad con el fin de establecer criterios técnicos razonables que permitieran determinar y sustentar la necesidad de incorporar o no avalúos técnicos de dichos activos para la obtención de los Saldos Iniciales de los mismos al 1 de enero del 2018, posteriormente se viene registrando las adquisiciones y depreciaciones de cada uno de los bienes, lo que da como resultado los valores consignados en el balance a 31 de diciembre de 2021.
- La Universidad Popular del Cesar, cuenta con información de sus bienes de forma individual en el módulo de inventarios o activos fijos como parte integral del sistema de información financiera, la cual se constituye en soporte y auxiliar de los Estados Financieros respecto a la propiedad, planta y equipo, excepto lo relacionado con construcciones en curso y bienes en tránsito. No se evidenciaron indicios de deterioro en las edificaciones de la universidad, por lo tanto, no hay reconocimiento de pérdidas por deterioro.

Dentro de este grupo se encuentran los terrenos que son predios de propiedad de la Universidad, en donde se encuentran las diferentes edificaciones.

Las edificaciones que representan el valor de los edificios, oficinas y otras edificaciones adquiridas para la prestación de servicios, excluidos el valor de los terrenos sobre los cuales se encuentran las vías de comunicación y acceso. Esta cuenta



representa el costo incurrido por la Universidad en el diseño y construcción de sus vías, caminos, etc.

Las redes líneas y cables al igual que la maquinaria y equipo son bienes adquiridos por la Universidad, para ser utilizados en el desarrollo de su función; los equipos médicos y científicos que representan el valor de los equipos de laboratorio utilizados por la Universidad en función de su cometido estatal; los muebles y enseres, equipos de comunicación y computación y el equipo de transporte representan los bienes adquiridos por la Universidad para dotar todas sus dependencias y cumplir con su función administrativa. Producto del proceso de Depuración Contable esta cuenta fue objeto de ajustes contables aprobados por el Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Contable en vigencias anteriores.

Al cierre del período 2021 la propiedad, planta y equipo de la Universidad Popular del Cesar está conformada de la siguiente manera:

10.1 DETALLE DEL MOVIMIENTO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN %	VARIACIÓN %
1.6.40	Db	EDIFICACIONES	\$ 92,637,565,354.08	\$ 91,474,196,097.99	\$ 1,163,369,256.09	1.27%
1.6.40.01	Db	EDIFICIOS Y CASAS	\$ 92,027,073,125.08	\$ 90,863,703,868.99	\$ 1,163,369,256.09	1.28%
1.6.40.17	Db	PARQUEADEROS Y GARAJES	\$ 595,670,458.00	\$ 595,670,458.00	\$ 0.00	0.00%
1.6.40.18	Db	BODEGAS	\$ 14,821,771.00	\$ 14,821,771.00	\$ 0.00	0.00%
1.6.45	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ 76,088,524.00	\$ 76,088,524.00	\$ 0.00	0.00%
1.6.45.01	Db	PLANTAS DE GENERACIÓN	\$ 76,088,524.00	\$ 76,088,524.00	\$ 0.00	0.00%
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 432,416,309.22	\$ 418,457,045.22	\$ 13,959,264.00	3.34%
1.6.55.05	Db	EQUIPO DE MÚSICA	\$ 177,725,276.71	\$ 173,152,564.71	\$ 4,572,712.00	2.64%
1.6.55.06	Db	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 11,431,149.00	\$ 11,431,149.00	\$ 0.00	0.00%
1.6.55.11	Db	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	\$ 86,703,295.50	\$ 84,076,643.50	\$ 2,626,652.00	3.12%
1.6.55.12	Db	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	\$ 4,815,498.00	\$ 4,815,498.00	\$ 0.00	0.00%
1.6.55.22	Db	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	\$ 151,741,090.01	\$ 144,981,190.01	\$ 6,759,900.00	4.66%
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 5,764,909,656.89	\$ 4,964,855,081.89	\$ 800,054,575.00	16.11%



1.6.60.02	Db	EQUIPO DE LABORATORIO	\$ 5,461,669,816.69	\$ 4,664,872,241.69	\$ 796,797,575.00	17.08%
1.6.60.03	Db	EQUIPO DE URGENCIAS	\$ 303,239,840.20	\$ 299,982,840.20	\$ 3,257,000.00	1.09%
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 6,187,174,841.02	\$ 5,632,876,227.33	\$ 554,298,613.69	9.84%
1.6.65.01	Db	MUEBLES Y ENSERES	\$ 3,024,564,933.23	\$ 2,898,754,268.54	\$ 125,810,664.69	4.34%
1.6.65.02	Db	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	\$ 3,162,609,907.79	\$ 2,734,121,958.79	\$ 428,487,949.00	15.67%
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 3,976,132,594.94	\$ 3,483,989,008.94	\$ 492,143,586.00	14.13%
1.6.70.01	Db	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	\$ 414,319,024.56	\$ 141,657,550.56	\$ 272,661,474.00	192.48%
1.6.70.02	Db	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 3,561,813,570.38	\$ 3,342,331,458.38	\$ 219,482,112.00	6.57%
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 709,811,421.03	\$ 709,811,421.03	\$ 0.00	0.00%
1.6.75.02	Db	TERRESTRE	\$ 709,811,421.03	\$ 709,811,421.03	\$ 0.00	0.00%
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	\$ 65,844,734.47	\$ 61,113,558.00	\$ 4,731,176.47	7.74%
1.6.80.02	Db	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	\$ 65,844,734.47	\$ 61,113,558.00	\$ 4,731,176.47	7.74%
1.6.81	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 2,459,349,611.72	\$ 2,422,095,611.72	\$ 37,254,000.00	1.54%
1.6.81.01	Db	OBRAS DE ARTE	\$ 10,650,000.00	\$ 10,650,000.00	\$ 0.00	0.00%
1.6.81.07	Db	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	\$ 2,448,699,611.72	\$ 2,411,445,611.72	\$ 37,254,000.00	1.54%



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	BIENES DE ARTE Y CULTURA	COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	BIENES MUEBLES EN BODEGA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	418.457.045,22	3.483.989.008,94	709.811.421,03	4.964.855.081,89	5.632.876.227,33	76.088.524,00	2.422.095.611,72	61.113.558,00	6.895.317.117,29	24.664.603.595,42
+ ENTRADAS (DB):	13.959.264,00	492.143.586,00	0,00	800.054.575,00	554.298.613,69	0,00	37.254.000,00	4.731.176,42	2.521.324.696,58	4.423.765.916,69
Adquisiciones en compras	13.959.264,00	492.143.586,00		800.054.575,00	554.298.613,69		37.254.000,00	4.731.176,42	2.521.324.696,58	4.423.765.916,69
Adquisiciones en permutas										0,00
Donaciones recibidas										0,00
Sustitución de componentes										0,00
Otras entradas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Especificar tipo de transacción 1										0,00
* Especificar tipo de transacción 2										0,00
* Especificar tipo de transacción .n										0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.909.731.215,16	1.909.731.215,16
Disposiciones (enajenaciones)										0,00
Baja en cuentas										0,00
Sustitución de componentes										0,00
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.909.731.215,16	1.909.731.215,16
* Especificar tipo de transacción 1 al									1.909.731.215,16	1.909.731.215,16
* Especificar tipo de transacción 2										0,00
* Especificar tipo de transacción .n										0,00
SUBTOTAL	432.416.309,22	3.976.132.594,94	709.811.421,03	5.764.909.656,89	6.187.174.841,02	76.088.524,00	2.459.349.611,72	65.844.734,42	7.506.910.598,71	27.178.638.291,95
= (Subtotal inicial + Entradas - Salidas)	432.416.309,22	3.976.132.594,94	709.811.421,03	5.764.909.656,89	6.187.174.841,02	76.088.524,00	2.459.349.611,72	65.844.734,42	7.506.910.598,71	27.178.638.291,95
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)										0,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)										0,00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas										0,00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)										0,00
= SALDO FINAL (31-dic)	432.416.309,22	3.976.132.594,94	709.811.421,03	5.764.909.656,89	6.187.174.841,02	76.088.524,00	2.459.349.611,72	65.844.734,42	7.506.910.598,71	27.178.638.291,95
(Subtotal + Cambios)	432.416.309,22	3.976.132.594,94	709.811.421,03	5.764.909.656,89	6.187.174.841,02	76.088.524,00	2.459.349.611,72	65.844.734,42	7.506.910.598,71	27.178.638.291,95
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	791.461.184,40	6.512.250.535,14	377.859.493,56	4.256.355.768,66	4.176.584.001,40	278.983.396,40	0,00	64.905.964,03	0,00	1.534.778.211,90
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	722.384.471,03	5.954.223.067,50	335.540.501,88	3.775.913.300,02	3.799.170.240,74	276.216.640,84		60.895.879,68		
+ Depreciación aplicada vigencia actual	69.076.715,37	558.027.467,64	42.318.991,68	481.442.468,64	377.413.760,66	2.766.755,56		4.010.084,35		1.534.778.211,90
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos										0,00
- Ajustes Depreciación acumulada										0,00
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos										0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado										0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual										0,00
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos										0,00
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual										0,00
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos										0,00
= VALOR EN LIBROS	-359.044.875,18	-2.536.117.940,20	331.951.927,47	1.508.553.888,23	2.010.590.839,62	-202.894.872,40	2.459.349.611,72	938.770,39	5.597.179.383,55	8.810.506.733,20
(Saldo final - DA - DE)	791.461.184,40	6.512.250.535,14	377.859.493,56	4.256.355.768,66	4.176.584.001,40	278.983.396,40	0,00	64.905.964,03	0,00	1.534.778.211,90
%DEPRECIACIÓN ACUMULADA (según	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
%DETERIORO ACUMULADO (según	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	BIENES DE ARTE Y CULTURA	COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	BIENES MUEBLES EN BODEGA	TOTAL
USO O DESTINACIÓN	432.416.309,22	3.976.132.594,94	709.811.421,03	5.764.909.656,89	6.187.174.841,02	76.088.524,00	2.459.349.611,72	65.844.734,47	7.506.910.598,71	27.178.638.292,00
+En servicio	432.416.309,22	3.976.132.594,94	709.811.421,03	5.764.909.656,89	6.187.174.841,02	76.088.524,00	2.459.349.611,72	65.844.734,47	0,00	19.671.727.693,29
+En concesión										0,00
+En montaje										0,00
+No explotados										0,00
+En mantenimiento										0,00
+En bodega									7.506.910.598,71	7.506.910.598,71
+En tránsito										0,00
+Pendientes de legalizar										0,00
+En propiedad de terceros										0,00
REVELACIONES ADICIONALES										0,00
GARANTIA DE PASIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+Detalle del Pasivo garantizado 1										0,00
+Detalle del Pasivo garantizado 2										0,00
+Detalle del Pasivo garantizado ...n										0,00
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+Ingresos (utilidad)										0,00
-Gastos (pérdida)										0,00



10.2 anexos

	CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENO	EDIFICACIONES	TOTAL
	SALDO INICIAL (01-ene)	81.902.328.403,13	91.712.535.597,95	173.614.864.001,08
+	ENTRADAS (DB):	0,00	925.029.756,13	925.029.756,13
	Adquisiciones en compras		925.029.756,13	925.029.756,13
	Adquisiciones en permutas			0,00
	Donaciones recibidas			0,00
	SusØtuci³n de componentes			0,00
	Otras entradas de bienes inmuebles	0,00	0,00	0,00
	* Especificar Øpo de transacci³n 1			0,00
	* Especificar Øpo de transacci³n 2			0,00
	* Especificar Øpo de transacci³n ...n			0,00
-	SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00
	Disposiciones (enajenaciones)			0,00
	Baja en cuentas			0,00
	SusØtuci³n de componentes			0,00
	Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00
	* Especificar Øpo de transacci³n 1			0,00
	* Especificar Øpo de transacci³n 2			0,00
	* Especificar Øpo de transacci³n ...n			0,00
=	SUB TOTAL(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	81.902.328.403,13	92.637.565.354,08	174.539.893.757,21
+	CAMBIOS Y MEDICI³N POSTERIOR	0,00	0,00	0,00
	+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			0,00
	- Salida por traslado de cuentas (CR)			0,00
	+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0,00
	- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			0,00
=	SALDO FINAL (31-dic)(Subtotal + Cambios)	81.902.328.403,13	92.637.565.354,08	174.539.893.757,21
-	DEPRECIACI³N ACUMULADA (DA)	0,00	1.347.755.049,93	1.347.755.049,93
	Saldo inicial de la Depreciaci³n acumulada	0,00	1.022.207.049,93	1.022.207.049,93
	+ Depreciaci³n aplicada vigencia actual	0,00	325.548.000,00	325.548.000,00
	+Depreciaci³n ajustada por traslado de otros conc	0,00	0,00	0,00
	- ajuste depreciacion acumulada	0,00	0,00	0,00
	-depreciacion ajustada por traslado a otros conce	0,00	0,00	0,00
	-DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00
	Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00	0,00	0,00
	+Deterioro aplicado vigencia actual	0,00	0,00	0,00
	+Deterioro ajustado por traslado de otros concept	0,00	0,00	0,00
	-Reversi³n de deterioro acumulado vigencia actua	0,00	0,00	0,00
	-Reversi³n de deterioro acumulado por traslado a	0,00	0,00	0,00
	=VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	81.902.328.403,13	91.289.810.304,15	173.192.138.707,28
	% DEPRECIACI³N ACUMULADA (seguimiento)	0,00	1.347.755.049,93	1.347.755.049,93
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
USO O DESTINACIÓN	81.902.328.403,13	92.817.013.674,73	174.719.342.077,86
+ En servicio	81.902.328.403,13	92.637.565.354,08	174.539.893.757,21
+ En concesión			0,00
+ En montaje		179.448.320,65	179.448.320,65
+ No explotados			0,00
+ En mantenimiento			0,00
+ En bodega			0,00
+ En tránsito			0,00
+ Pendientes de legalizar			0,00
+ En propiedad de terceros			0,00
REVELACIONES ADICIONALES			0,00
GARANTIA DE PASIVOS	0,00	0,00	0,00
+ Detalle del Pasivo garantizado 1			0,00
+ Detalle del Pasivo garantizado 2			0,00
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n			0,00
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,00	0,00	0,00
+ Ingresos (utilidad)			0,00
- Gastos (pérdida)			0,00

10.4 Estimaciones

Detalle la Depreciación

El método aplicado para las depreciaciones es el de Línea Recta y los periodos de vida útil son los establecidos en el manual de Políticas Contables, de acuerdo a la siguiente tabla:

DESCRIPCION DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA UTIL (Depreciación Línea Recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MINIMO	MAXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipos	3	25
	Equipos de comunicación y computación	2.5	6
	Equipos de transportes, tracción y elevación	5	15
	Equipo médico y científico	5	15
	Muebles, enseres y equipos de oficina	3	24
	Equipos de comedor, cocina despensa y hotelería	5	15
	Otros bienes muebles	5	15



INMUEBLES	Terrenos	n/a	n/a
	Edificaciones	20	80
	Plantas, ductos y túneles	10	20
	Construcciones en curso	n/a	n/a
	Redes, líneas y cables	10	30
	Plantas productoras	10	30
	Otros bienes inmuebles	10	30

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado. Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la Universidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

10.4.1 Depreciación en línea recta

El detalle del movimiento y la variación porcentual de la depreciación en línea recta es el siguiente:

Código	Nat	Nombre	DICIEMBRE/2021	DICIEMBRE/2020	Variación Neta	Variación %
1.6.85	CR	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-17.806.155.393,49	-15.945.829.181,62	1.860.326.211,87	11,67
1.6.85.01	CR	EDIFICACIONES	-1.347.755.049,93	-1.022.207.049,93	-325.548.000,00	31,85
1.6.85.02	CR	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-278.983.396,40	-276.216.640,84	-2.766.755,56	1,00
1.6.85.04	CR	MAQUINARIA Y EQUIPO	-791.461.184,40	-722.384.471,03	-69.076.713,37	9,56
1.6.85.05	CR	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-4.256.355.768,63	-3.775.191.330,02	-481.164.438,61	12,75
1.6.85.06	CR	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-4.176.584.001,40	-3.799.170.240,74	-377.413.760,66	9,93
1.6.85.07	CR	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-6.512.250.535,14	-5.954.223.067,50	-558.027.467,64	9,37
1.6.85.08	CR	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-377.859.493,56	-335.540.501,88	-42.318.991,68	12,61
1.6.85.09	CR	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-64.905.964,03	-60.895.879,68	-4.010.084,35	6,59

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Código	Naturaleza	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
1.9.70	DB	ACTIVOS INTANGIBLES	1.584.235.826,88	1.087.374.855,88	496.860.971,00	45,69
1.9.70.05	DB	DERECHOS	10.307.718,00	10.307.718,00	0,00	0,00
1.9.70.07	DB	LICENCIAS	614.051.439,00	220.720.228,00	393.331.211,00	178,20
1.9.70.08	DB	SOFTWARES	959.876.669,88	856.346.909,88	103.529.760,00	12,09
1.9.75	CR	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-1.231.984.276,04	-184.794.885,24	1.047.189.390,80	566,68
1,9,75,05	CR	DERECHOS	10.307.718,00	0,00	10.307.718,00	100,00
1.9.75.07	CR	LICENCIAS	250.301.171,22	-52.673.832,36	302.975.003,58	575,19
1.9.75.08	CR	SOFTWARES	971.375.386,82	-132.121.052,88	1.103.496.439,70	835,22

Este grupo incluye los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la prestación de servicios y para propósitos administrativos y misionales. Son igualmente recursos contralados por la Entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

14.1. Usos y destinos activos intangibles

	CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
	SALDO INICIAL (01-ene)	10.307.718,00	220.720.228,00	863.636.909,88	1.094.664.855,88
+	ENTRADAS (DB):	0,00	393.331.211,00	96.239.760,00	489.570.971,00
	Adquisiciones en compras	0,00	393.331.211,00	96.239.760,00	489.570.971,00
	Adquisiciones en permutas				0,00
	Donaciones recibidas				0,00
	Sus@tución de componentes				0,00
	Otras entradas de bienes inmuebles	0,00	0,00	0,00	0,00
	* Especificar @po de transacción 1				0,00
	* Especificar @po de transacción 2				0,00
	* Especificar @po de transacción ...n				0,00
-	SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00
	Disposiciones (enajenaciones)				0,00
	Baja en cuentas	0,00			0,00
	Sus@tución de componentes				0,00
	Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00
	* Especificar @po de transacción 1				0,00
	* Especificar @po de transacción 2				0,00
	* Especificar @po de transacción ...n				0,00
=	SUB TOTAL(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	10.307.718,00	614.051.439,00	959.876.669,88	1.584.235.826,88
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00		0,00	0,00
	+ Entrada por traslado de cuentas (DB)				0,00
	- Salida por traslado de cuentas (CR)				0,00
	+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)				0,00
	- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				0,00
=	SALDO FINAL (31-dic)(Subtotal + Cambios)	10.307.718,00	614.051.439,00	959.876.669,88	1.584.235.826,88
-	AMORTIZACION ACUMULADA (AM)	-10.307.718,00	-250.301.171,22	-971.375.386,82	-1.231.984.276,04
	Saldo inicial de la Amortización acumulada	-9.946.127,00	-105.347.664,72	-962.098.163,16	-1.077.391.954,88
	+ Amortización aplicada vigencia actual	-361.591,00	-144.953.506,50	-9.277.223,66	-154.592.321,16
	+ Reversión de la Amortización acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00
	-depreciación ajustada por traslado a otros conce	0,00	0,00	0,00	0,00
	-DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00	0,00	0,00	0,00
	+Deterioro aplicado vigencia actual	0,00	0,00	0,00	0,00
	-Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0,00	0,00	0,00	0,00
	=VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	0,00	363.750.267,78	-11.498.716,94	352.251.550,84
	% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00	-250.301.171,22	-971.375.386,82	-1.221.676.558,04
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00%			0,00%

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
USO O DESTINACIÓN	10.307.718,00	614.051.439,00	959.876.669,88	1.584.235.826,88
+ En servicio	10.307.718,00	614.051.439,00	959.876.669,88	1.584.235.826,88
+ En concesión				0,00
+ En montaje			0,00	0,00
+ No explotados				0,00
+ En mantenimiento				0,00
+ En bodega				0,00
+ En tránsito				0,00
+ Pendientes de legalizar				0,00
+ En propiedad de terceros				0,00
REVELACIONES ADICIONALES				0,00
GARANTIA DE PASIVOS	0,00		0,00	0,00
+ Detalle del Pasivo garantizado 1				0,00
+ Detalle del Pasivo garantizado 2				0,00
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n				0,00
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,00		0,00	0,00
+ Ingresos (uOfidad)				0,00
- Gastos (pérdida)				0,00

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

En este grupo de cuentas se registran principalmente las transacciones contables relacionadas con los pagos de anticipos y avances entregados en desarrollo de actividades misionales y transversales de la entidad, al igual que en cumplimiento a las obligaciones pactadas en los procesos contractuales, de igual manera se hace con saldos a favor por impuesto y contribuciones diferentes al IVA.

Los avances están regulados mediante la resolución rectoral No. 2905 del 29 de diciembre del 2011” Manual de legalización de avances” mediante la cual se establecen las pautas y procedimiento para el otorgamiento, uso y legalización de los avances en la Universidad Popular del Cesar.

El comportamiento de estas cuentas durante la vigencia fiscal 2021 fue el siguiente:

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	SALDO NO CTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2020	VALOR VARIACIÓN
19	Db	OTROS ACTIVOS	\$ 4,261,495,265.24	\$ 3,248,865,432.95	\$ 1,012,629,832.29
1.9.05	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 996,230,730.58	\$ 1,369,900,532.43	-\$ 373,669,801.85
1.9.05.01	Db	SEGUROS	\$ 132,264,468.80	\$ 273,273,464.00	-\$ 141,008,995.20
1.9.05.05	Db	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	\$ 9,013,000.00	\$ 9,013,000.00	\$ 0.00
1.9.05.13	Db	ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ 708,638,677.02	\$ 980,125,354.02	-\$ 271,486,677.00
1.9.05.14	Db	BIENES Y SERVICIOS	\$ 146,314,584.76	\$ 107,488,714.41	\$ 38,825,870.35
1.9.06	Db	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 2,866,827,806.82	\$ 830,199,752.88	\$ 2,036,628,053.94

1.9.06.01	Db	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	\$ 41,520,169.00	\$ 6,600,000.00	\$ 34,920,169.00
1.9.06.04	Db	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 9,849,762.00	\$ 9,237,570.00	\$ 612,192.00
1.9.06.05	Db	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 1,453,344,776.94	\$ 251,942,769.00	\$ 1,201,402,007.94
1.9.06.90	Db	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	\$ 1,362,113,098.88	\$ 562,419,413.88	\$ 799,693,685.00
1.9.07	Db	ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 46,185,177.00	\$ 46,185,177.00	\$ 0.00
1.9.07.90	Db	OTROS ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 46,185,177.00	\$ 46,185,177.00	\$ 0.00
1.9.09	Db	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	\$ 0.00	\$ 100,000,000.00	-\$ 100,000,000.00
1.9.09.04	Db	DEPÓSITOS SOBRE CONTRATOS	\$ 0.00	\$ 100,000,000.00	-\$ 100,000,000.00

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCION		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIONES		
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO CTE 2020	VALOR VARIACION	%
24	Cr	CUENTAS POR PAGAR	\$ 20,405,703,696.92	17,588,166,438.61	2,817,537,258.31	16.02
2.4.01	Cr	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 3,240,718,113.36	\$ 2,773,376,421.78	\$ 467,341,691.58	16.85
2.4.03	Cr	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 1,897,152,476.42	\$ 1,250,397,479.42	\$ 646,754,997.00	51.72
2.4.07	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 12,002,875,649.45	10,616,127,782.09	1,386,747,867.36	13.06
2.4.24	Cr	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 1,382,535,274.45	\$ 962,084,701.62	\$ 420,450,572.83	43.70
2.4.36	Cr	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 219,449,563.79	\$ 93,122,825.16	\$ 126,326,738.63	135.66
2.4.40	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 738,883,766.24	\$ 620,872,435.49	\$ 118,011,330.75	19.01
2.4.60	Cr	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 97,015,298.00	\$ 133,000,000.00	-\$ 35,984,702.00	-27.06
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 827,073,555.21	\$ 1,139,184,793.05	-\$ 312,111,237.84	-27.40

Este grupo incluye las obligaciones que posee la entidad y que están determinadas de tipo Corrientes, y corresponden a compromisos adquiridos con terceros, generadas en el desarrollo del cometido estatal, que surgieron de eventos pasados y que para liquidarlas la Universidad debe desprenderse de recursos financieros, tales como: adquisición de bienes y servicios; Impuestos; avances y anticipos recibidos; recaudos a favor de terceros, entre otros.

Se realizó la identificación de los tipos de Cuentas por Pagar que maneja la Universidad de acuerdo con su cometido estatal y operación, para clasificarlos de acuerdo con los criterios del Nuevo Marco Normativo, y se realizaron las reclasificaciones pertinentes.



Composición:

24	CUENTAS POR PAGAR	20,405,703,696.92
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3,240,718,113.36
240101	Bienes y Servicios	2,504,968,226.34
240102	Proyectos de inversión	735,749,887.02
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	1,897,152,476.42
240315	Otras Transferencias	1,897,152,476.42
2407	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	12,002,875,649.45
240720	Recaudos por clasificar	11,965,227,998.45
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	37,647,651.00
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	1,382,535,274.45
242401	Aportes a fondos pensionales	713,021,858.12
242402	Aportes a seguridad social en salud	440,928,810.10
242404	Sindicatos	8,645,892.00
242405	Cooperativas	132,477,849.00
242407	Libranzas	35,103,276.00
242411	Embargos Judiciales	51,451,011.23
242412	Seguros	906,578.00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	219,449,563.79
243603	Honorarios	33,652,161.00
243605	Servicios	18,027,828.00
243606	Arrendamientos	11,200.00
243608	Compras	35,290,761.00
243615	A empleados artículo 383 ET	71,125,588.79
243625	Impuesto a las Ventas Retenido	42,535,805.00
243627	RetelCA- COMBUSTIBLE	18,486,767.00
243690	Otros Impuestos	319,453.00
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	738,883,766.24
244004	Impuesto de industria y comercio	12,605.00
244020	Gravamen a los movimientos financieros	705,042,171.24
244023	Contribuciones	1,593,020.00
244075	Estampillas Pro-Univ. Nacional de Colombia y demás IES.	32,235,970.00
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	97,015,298.00
246002	Sentencias	97,015,298.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	827,073,555.21
249027	Viáticos y gastos de viaje	746,733.00
249028	Seguros	103,415,738.00
249031	Gastos legales	95,798.00
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	226,227.00
249037	Aportes a fondos de becas	17,606,657.81
249040	SalDOS a favor de beneficiarios	4,352,399.50
249050	Aportes al ICBF	127,673,500.00
249054	Honorarios	557,643,068.90
249055	Servicios	15,313,433.00



NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	SALDO 2021	SALDO 2020	VALOR VARIACION	%
25	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 9,351,842,986.88	\$ 6,083,041,695.88	\$ 3,268,801,291.00	53.74
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 9,351,830,713.88	\$ 6,081,819,155.88	\$ 3,270,011,558.00	53.77
2.5.12	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$ 12,273.00	\$ 1,222,540.00	-\$ 1,210,267.00	-99.00

22.1 Beneficios a corto plazo

Código	Nat	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION	%
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	9.351.842.986,88	6.081.819.155,88	3.270.023.831,00	53,77
2.5.11.01	Cr	NÓMINA POR PAGAR	9.351.830.713,88	581.628.726,32	8.770.201.987,56	1.507,87
2.5.11.02	Cr	CESANTÍAS	447.620.335,32	1.008.556.358,00	-560.936.022,68	-55,62
2.5.11.03	Cr	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	1.858.636.091,00	56.339.054,00	1.802.297.037,00	3.199,02
2.5.11.04	Cr	VACACIONES	168.395.704,00	662.598.253,00	-494.202.549,00	-74,59
2.5.11.05	Cr	PRIMA DE VACACIONES	1.132.271.461,00	642.558.828,00	489.712.633,00	76,21
2.5.11.06	Cr	PRIMA DE SERVICIOS	1.150.838.195,00	1.839.341.694,00	-688.503.499,00	-37,43
2.5.11.07	Cr	PRIMA DE NAVIDAD	2.423.541.929,00	971.041.434,00	1.452.500.495,00	149,58
2.5.11.09	Cr	BONIFICACIONES	1.749.255.510,00	18.906.670,00	1.730.348.840,00	9.152,06
2.5.11.10	Cr	OTRAS PRIMAS	26.960.112,00	1.641.720,00	25.318.392,00	100,00
2.5.11.11	Cr	APORTES A RIESGOS LABORALES	56.788.900,00	41.495.700,00	15.293.200,00	36,85
2.5.11.13	Cr	REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	4.609.451,00	26.354.493,00	-21.745.042,00	100,00
2.5.11.22	Cr	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	31.869.106,36	31.869.106,36	0,00	0,00
2.5.11.23	Cr	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	32.440.483,20	32.440.483,20	0,00	0,00
2.5.11.24	Cr	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	268.603.436,00	167.046.636,00	101.556.800,00	60,80

Este grupo incluye todas las retribuciones que la Universidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.



Representa las obligaciones a cargo de la institución generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos de trabajo reconocidas por la Universidad. Los beneficios a empleados de corto plazo la constituyen las retribuciones que se proporcionan a los empleados y trabajadores a cambio de sus servicios.

Se reconocen por el valor de la obligación a pagar, se causan mensualmente y se consolida el valor de la obligación al final del año con base en la información reportada por la Dirección de Talento Humano.

22.2 Beneficios a largo plazo

Código	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	12.273,00	1.222.540,00	-1.210.267,00	-99,00
2.5.12.01	BONIFICACIONES	12.273,00	1.222.540,00	-1.210.267,00	-99,00

En relación con los Beneficios Largo Plazo, el Nuevo Marco Normativo establece que: "Son aquellos beneficios otorgados a los empleados y cuya obligación de pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable mensual en el cual los empleados hayan prestado sus servicios". Hacen parte de estos beneficios los siguientes:

- Licencias remuneradas a largo plazo (año sabático).
- Primas, bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio.
- Salarios acumulables por antigüedad cumplida (cesantías retroactivas),
Entre otros.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos.



NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Código	Naturaleza	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
2.7	CR	PROVISIONES	3.173.696.594,00	3.037.450.000,00	136.246.594,00	4,49
2.7.01	CR	LITIGIOS Y DEMANDAS	3.173.696.594,00	3.037.450.000,00	136.246.594,00	4,49
2.7.01.03	CR	ADMINISTRATIVAS	3.173.696.594,00	3.037.450.000,00	136.246.594,00	4,49

Para la determinación de saldos iniciales del rubro PROVISIONES. Se determinó el criterio mejor estimación del valor que correspondería desembolsar en el momento de materializarse la contingencia en contra.

El grupo de PROVISIONES incluye los pasivos de la Universidad que estimó sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, tales como los litigios y/o demandas siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Se realizó una evaluación de todos los Litigios o Demandas en contra de la Universidad, a partir de la información detallada de cada uno de ellos; se realizó la calificación de probabilidad de ocurrencia y se calculó la mejor estimación del valor a desembolsar, es importante mencionar que la información que se ajustó por este concepto fue suministrada por la Oficina Jurídica de la información que se carga en el EKOGUI. El procedimiento aplicado por la Universidad.

Para el cierre de la vigencia 2021 esta cuenta finalizó con el saldo de \$3.173.696.594,00.

23.1 Litigios y demandas \$3.173.696.594,00: Corresponde a la información suministrada por la Oficina Jurídica y que corresponden a los procesos judiciales y demandas que cursan en contra de la Universidad, las cuales se discriminan a continuación:

**PROYECCIÓN - PROCESO JUDICIALES
EN CONTRA DE LA UNIVERSIDAD POPULAR DEL CEDSAR
A 30 DE DICIEMBRE DEL 2021**

EN TRAMITE EN PRIMERA INSTANCIA EN CONTRA DE LA UNIVERSIDAD		
1	OSCAR PACHECO HERNANDEZ	53.200.000
2	ARGEMIRO REINOSO MARTINEZ (2015-0452)	29.400.000
3	JUANA MAESTRE RODRIGUEZ (2016-0110ORD)	24.100.000
4	FELIX MIGUEL MOVILLA CONTRARAS (2008-0379)	108.600.000
5	DIEGO ALFONSO LONDOÑO CARDENAS	29.400.000
6	ALBERTO JOSÉ ESCUDERO MORENO (2017-0036)	16.800.000
7	MARISOL CALDERON PLATA (2017-00051-00)	25.100.000
8	ANTONIO DE JESUS MONTERO CASTILLA	17.100.000
9	COMPAÑÍA LÍDER EN SOFTWARE DE MANEJO AVANZADO LTDA. "CLSMÁ LTDA" (2017-0602)	483.900.000
10	JHON MARLON MARTINEZ RAMOS (2017-0074NRD)	16.200.000
11	CARLOS JUNIOR MOLINA ACOSTA (2017-0234)	49.300.000
12	LIBANIS FRANCISCO ARGUELLES DAZA (20001-33-33-004-2018-00051-00)	16.700.000
13	IVAN DARÍO CAMPO CALDERÓN (2018-0031)	10.700.000
14	ANGELA ALVARADO BOLAÑOS (20001-33-33-006-2018-00202-00)	17.100.000
15	ENZO ENRIQUE PACHECO CASTRO (20001-33-33-006-2018-00204-00)	43.300.000
16	HUGO HERNANDO GONZALEZ CAMELO (2018-0045)	17.100.000
17	LESLY LEONOR DURAN URIELES (200013333002-2019-00006-00)	6.300.000
18	RICARDO EMIRO ALVARADO BOLAÑO (20001-33-33-002-2013-00611-00)	3.850.000
19	EDGARDO JOSÉ REMICIO DÍAZ (2019-0110-00)	12.200.000
20	INVERSIONES CONDOR SAS (2019-0105-00)	61.500.000
21	SEGUROS DEL ESTADO SA (2019-0255-00)	243.900.000
22	AILEM PATRICIA FERNANDEZ BELEÑO (20-001-33-33-008-2021-00083-00)	34.888.165
23	ALDEMAR MONTEJO ZAPATA	44.553.552
24	ALVARO DE JESUS MENDOZA MONTENEGRO (20-001-33-33-001-2021-00160-00)	13.704.877
25	CLAUDIA LEONOR GALINDO ANGULO 20001-3333-001-2021-00156-00	30.000.000
26	MAILEM CRISTINA MORON TORRES (20-001-33-33-001-2021-00158-00)	30.000.000
27	JOSEFINA ARAUJO ARZUAGA Y OTROS (2017-0314)	16.200.000
	SUBTOTAL	1.455.096.594
DEMANDAS FALLADAS EN PRIMERA INSTANCIA EN CONTRA DE LA UNIVERSIDAD 2021		
1	EIDALIDES BUELVAS VIDES	218.900.000
2	DIVINA DEL CARMEN IGLESIAS MARTÍNEZ (20-001-23-33-004-2016-00152-00NRD)	273.900.000
3	RAFAEL EDUARDO MAESTRE MORA (2012-1481)	1.000.000
4	LEONCIO PERALTA CANO (2016-0327)	890.000.000
5	JOSÉ OLEGARIO SÁNCHEZ GUERRERO (2019-149-00)	16.700.000
6	LICETH COROMOTO CARRILLO ATENCIO (2017-0430)	300.900.000
7	ANGÉLICA MARÍA PARODY FERNÁNDEZ (20001-33-33-001-2018-00283-00)	17.200.000
	SUBTOTAL	1.718.600.000
	TOTAL	3.173.696.594



NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Código	Nat	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
2.9	CR	OTROS PASIVOS	7.302.194.165,31	9.253.250.181,69	-1.951.056.016,38	-21,09
2.9.01	CR	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2.084.850.667,01	2.084.850.667,01	0,00	0,00
2.9.01.02	CR	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	2.084.850.667,01	2.084.850.667,01	0,00	0,00
2.9.02	CR	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	5.118.696.740,94	7.097.600.629,51	-1.978.903.888,57	-27,88
2.9.02.01	CR	EN ADMINISTRACIÓN	5.118.696.740,94	7.097.600.629,51	-1.978.903.888,57	-27,88
2.9.03	CR	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	98.646.757,36	70.798.885,17	27.847.872,19	39,33
2.9.03.01	CR	PARA SERVICIOS	16.046.826,75	16.046.826,75	0,00	0,00
2.9.03.02	CR	PARA BIENES	3.171.440,00	3.171.440,00	0,00	0,00
2.9.03.04	CR	DEPÓSITOS SOBRE CONTRATOS	60.609.836,61	32.761.964,42	27.847.872,19	85,00
2.9.03.90	CR	OTROS DEPÓSITOS	18.818.654,00	18.818.654,00	0,00	0,00

En este grupo se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la Universidad en desarrollo de algunas de sus actividades misionales y de extensión. Al cierre del diciembre de 2021 esta cuenta finalizó con el saldo de \$7.302.194.165,31 y está conformada por:

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de orden deudoras

Agrupamos en esta cuenta los valores que reflejan hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos afectando la estructura financiera del ente económico. Igualmente, se incluyen aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos del control interno de activos, información gerencial o control de futuras situaciones financieras.

Dicho rubro está compuesto por los siguientes valores:

Código	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	11.576.206.126,00	11.576.206.126,00	0,00	0,00
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	11.576.206.126,00	11.576.206.126,00	0,00	0,00
8.3.61.02	ANTE AUTORIDAD COMPETENTE	11.576.206.126,00	11.576.206.126,00	0,00	0,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-11.576.206.126,00	-	0,00	0,00
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-11.576.206.126,00	-	0,00	0,00
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	-11.576.206.126,00	-	0,00	0,00



26.2 Cuentas de orden acreedoras

Comprende los compromisos o contratos de los cuales se pueden derivar obligaciones a cargo del ente económico.

Registramos en estos códigos el valor de las demandas en trámite de primera instancia y las falladas en primera instancia en contra de la Universidad popular del Cesar.

Dicho rubro está compuesto por los siguientes valores:

Código	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	3.173.696.594,00	3.037.450.000,00	136.246.594,00	4,49
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	3.173.696.594,00	3.037.450.000,00	136.246.594,00	4,49
9.1.20.04	ADMINISTRATIVOS	3.173.696.594,00	3.037.450.000,00	136.246.594,00	4,49
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-3.173.696.594,00	-	-136.246.594,00	4,49
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-3.173.696.594,00	-	-136.246.594,00	4,49
9.9.05.05	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-3.173.696.594,00	-	-136.246.594,00	4,49

NOTA 27. PATRIMONIO

Este rubro comprende el Capital Fiscal de la Universidad Popular del Cesar, que representa el valor de los aportes otorgados para la creación y desarrollo de la Universidad, de acuerdo con las disposiciones legales que regulan su creación y funcionamiento.

La Contaduría General de la Nación expidió circulares de doctrina contable, en donde replanteó el manejo contable de las depreciaciones y provisiones, así mismo de los resultados de ajustes anteriores; exigiendo la reclasificación de lo primero a la cuenta patrimonial correspondiente y la segunda al capital fiscal, a 31 de diciembre de 2021 se presenta un patrimonio en la suma de **\$192.636.192.276,45** y su conformación se relaciona de la siguiente manera:

Composición

Código	Naturaleza	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
3	CR	PATRIMONIO	192.636.192.276,45	190.453.424.394,97	2.182.767.881,48	1,15
3.1	CR	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	192.636.192.276,45	190.453.424.394,97	2.182.767.881,48	1,15
3.1.05	CR	CAPITAL FISCAL	52.795.850.239,64	52.795.850.239,64	0,00	0,00



3.1.05.06	CR	CAPITAL FISCAL	52.795.850.239,64	52.795.850.239,64	0,00	0,00
3.1.09	CR	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	135.830.149.950,54	132.749.923.504,42	3.080.226.446,12	2,32
3.1.09.01	CR	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	141.727.497.383,18	138.642.131.074,06	3.085.366.309,12	2,22
3.1.09.02	CR	PÉRDIDA O DÉFICITS ACUMULADOS	-5.897.347.432,64	-5.892.207.569,64	0,00	0,00
3.1.10	CR	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.010.192.086,27	4.907.650.650,91	-897.458.564,64	-18,29
311001	CR	Excedente del ejercicio	4.010.192.086,27	4.907.650.650,91	-897.458.564,64	-18,29

27.1 Capital Fiscal

Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo misional de la Universidad, al cierre de la vigencia 2021, es la suma de \$52,795,850,239.64

NOTA 28. INGRESOS

Código	Naturaleza	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
4	CR	INGRESOS	102.146.121.985,32	93.051.409.069,16	9.094.712.916,16	9,77

Se encuentran detallados de la siguiente manera:

28.1 Ingresos fiscales

En este grupo están incluidas las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la universidad, a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de concepto de estampillas Pro Universidad Popular del Cesar, la cual esta reglada en la Ley 1267 del 2008.

Código	N AT	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
4.1	CR	INGRESOS FISCALES	8.588.219.447,64	6.884.855.805,66	1.703.363.641,98	24,74
4,1,05	CR	IMPUESTOS	8.588.219.447,64	0,00	8.588.219.447,64	100
4,1,05,76	CR	ESTAMPILLAS	8.588.219.447,64	0,00	8.588.219.447,64	100
4.1.10	CR	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	6.884.855.805,66	-6.884.855.805,66	-100
4.1.10.27	CR	ESTAMPILLAS	0,00	6.884.855.805,66	-6.884.855.805,66	-100

28.2 Ingresos por Servicios

En este grupo, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la Universidad que provienen de la prestación de servicios educativos a nivel de pregrado y postgrados, de igual manera de los derechos pecuniarios y servicios conexos a la educación superior, servicios autorizados por el Consejo Superior Universitario.

Al cierre del periodo contable 2021 esta cuenta finalizo con un saldo de **\$36.091.228.986,55**

Código	NAT	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
4.3	CR	VENTA DE SERVICIOS	36.091.228.986,55	34.473.422.994,56	1.617.805.991,99	4,69
4.3.05	CR	SERVICIOS EDUCATIVOS	39.907.831.752,55	39.394.959.781,06	512.871.971,49	1,30
4.3.05.14	CR	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	32.516.765.502,55	33.555.050.096,06	1.038.284.593,51	-3,09
4.3.05.15	CR	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	4.611.305.664,00	4.091.200.674,00	520.104.990,00	12,71
4.3.05.27	CR	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA	1.428.816.999,00	848.442.972,00	580.374.027,00	68,40
4.3.05.37	CR	EDUCACIÓN INFORMAL – CONTINUADA	1.179.240.353,00	842.344.871,00	336.895.482,00	39,99
4.3.05.50	CR	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	171.703.234,00	57.921.168,00	113.782.066,00	196,44
4.3.95	DB	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-3.816.602.766,00	-4.921.536.786,50	1.104.934.020,50	-22,45
4.3.95.01	DB	SERVICIOS EDUCATIVOS	-3.816.602.766,00	-4.921.536.786,50	1.104.934.020,50	-22,45

28.3 - Transferencias y subvenciones

Este grupo lo conforman los ingresos recibidos por la Universidad Popular del Cesar sin contraprestación, por concepto de los aportes que hace el Ministerio de Educación para gastos de funcionamiento e Inversión, al cierre de la vigencia fiscal 2021 el saldo de esta cuenta es de **\$56.128.329.838,00**.

Código	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	56.128.329.838,00	51.175.169.370,00	4.953.160.468,00	9,68
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	1.183.167.831,00	0,00	1.183.167.831,00	100,00
4.4.13.90	ASIGNACION PARA CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION	1.183.167.831,00	0,00	1.183.167.831,00	100,00
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	54.945.162.007,00	51.175.169.370,00	3.769.992.637,00	7,37
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	1.061.379.601,00	1.029.466.150,00	31.913.451,00	3,10
4.4.28.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	45.597.654.117,00	42.149.979.081,00	3.447.675.036,00	8,18
4.4.28.05	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	8.286.128.289,00	7.995.724.139,00	290.404.150,00	3,63



28.4 Otros Ingresos

Comprende ingresos diferentes a los académicos; como los ingresos por recuperaciones, por rendimientos en cuentas de ahorro, arrendamientos de

los locales de las cafeterías y espacios físicos, recuperaciones, devoluciones por indemnizaciones, entre otros, el saldo a 31 de diciembre de 2021 es de \$1.338.343.713,13, discriminado así:

Código	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
4.8	OTROS INGRESOS	1.338.343.713,13	517.960.898,94	820.382.814,19	158,39
4.8.02	FINANCIEROS	71.128.561,43	221.841.508,28	-150.712.946,85	-67,94
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	71.128.561,43	221.782.912,28	-150.654.350,85	-67,93
4.8.02.90	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	0,00	58.596,00	-58.596,00	-100,00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	1.267.215.151,70	296.119.390,66	971.095.761,04	327,94
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	871.044,00	15.122.589,00	-14.251.545,00	-94,24
4.8.08.26	RECUPERACIONES	1.038.389.916,70	280.862.375,43	757.527.541,27	269,71
4.8.08.28	INDEMNIZACIONES	227.954.191,00	0,00	227.954.191,00	100,00
4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS	0,00	134.426,23	-134.426,23	-100,00

NOTA 29. GASTOS

A este grupo pertenecen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la Universidad, el cual para el cierre del presente ejercicio finalizó con un saldo de **\$30.185.635.611,53**

Código	NAT	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
5	DB	GASTOS	30.185.635.611,53	29.283.010.185,86	902.625.425,67	3,08

Composición

29.1 Gastos de administración

Comprende gastos del nivel administrativo, tales como los sueldos, horas extras, primas, gastos de representación, bonificaciones, auxilio de transportes y subsidio de alimentación, así como todos aquellos pagos que son factores salariales, tales como:

Código	NAT	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
5.1	DB	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	28.613.158.402,77	23.547.778.585,15	5.065.379.817,62	21,51
5.1.01	DB	SUELDOS Y SALARIOS	6.051.364.799,00	5.909.763.836,00	141.600.963,00	2,40
5.1.01.01	DB	SUELDOS	5.372.043.673,00	5.239.415.372,00	132.628.301,00	2,53
5.1.01.03	DB	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	48.294.281,00	52.619.152,00	-4.324.871,00	-8,22
5.1.01.05	DB	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	51.842.133,00	53.357.710,00	-1.515.577,00	-2,84
5.1.01.10	DB	PRIMA TÉCNICA	129.081.312,00	169.277.884,00	-40.196.572,00	-23,75
5.1.01.19	DB	BONIFICACIONES	306.416.860,00	259.623.207,00	46.793.653,00	18,02
5.1.01.23	DB	AUXILIO DE TRANSPORTE	87.192.972,00	81.216.918,00	5.976.054,00	7,36
5.1.01.60	DB	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	56.493.568,00	54.253.593,00	2.239.975,00	4,13

29.2 Contribuciones imputadas

Son aquellas que cancela la entidad a través del sistema de seguridad social (salud, pensión y riesgos profesionales) caja de compensación familiar entre otros, con el fin de garantizar beneficios a los trabajadores.

Código	NAT	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
5.1.02	DB	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	23.175.195,00	44.300.752,00	21.125.557,00	47,69
5.1.02.01	DB	INCAPACIDADES	23.175.195,00	44.300.752,00	21.125.557,00	47,69

29.3 Contribuciones efectivas

Representa el valor los gastos o aportes patronales que le corresponde a la universidad a favor del personal del nivel administrativo tales como aportes a la seguridad social



en salud y pensión, cajas de compensación familiar y riesgos laborales y pensión gastos médicos, incapacidades y licencias, seguros

Código	NAT	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
5.1.03	DB	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.426.715.367,40	2.474.800.890,00	2.951.914.477,40	119,28
5.1.03.01	DB	SEGUROS DE VIDA	249.537.860,40	110.152.245,00	139.385.615,40	126,54
5.1.03.02	DB	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	798.025.500,00	429.593.700,00	368.431.800,00	85,76
5.1.03.03	DB	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.970.879.349,00	789.604.366,00	1.181.274.983,00	149,60
5.1.03.06	DB	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	2.408.272.658,00	1.145.450.579,00	1.262.822.079,00	110,25

29.4 Aportes sobre la nómina

Corresponde a los aportes que por obligación legal debe asumir y pagar la universidad a favor del ICBF.

Código	NAT	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
5.1.04	DB	APORTES SOBRE LA NÓMINA	608.223.900,00	322.243.100,00	285.980.800,00	88,75
5.1.04.01	DB	APORTES AL ICBF	608.223.900,00	322.243.100,00	285.980.800,00	88,75

29.5 Prestaciones sociales

Registra los valores de los pagos realizados por conceptos de las prestaciones sociales, tales como, vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, prima de vacaciones, navidad y de servicios, bonificaciones, entre otros.

Código	NATURALEZA	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
5.1.07	DB	PRESTACIONES SOCIALES	4.008.724.933,00	3.570.396.211,00	438.328.722,00	12,28
5.1.07.01	DB	VACACIONES	664.913.606,00	644.348.821,00	20.564.785,00	3,19
5.1.07.02	DB	CESANTÍAS	855.864.663,00	703.829.612,00	152.035.051,00	21,60
5.1.07.04	DB	PRIMA DE VACACIONES	654.235.423,00	539.624.485,00	114.610.938,00	21,24
5.1.07.05	DB	PRIMA DE NAVIDAD	654.629.048,00	508.002.577,00	146.626.471,00	28,86
5.1.07.06	DB	PRIMA DE SERVICIOS	579.279.004,00	505.333.557,00	73.945.447,00	14,63
5.1.07.90	DB	OTRAS PRIMAS	597.986.137,00	669.257.159,00	-71.271.022,00	-10,65
5.1.07.95	DB	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	1.817.052,00	0,00	1.817.052,00	100,00

29.6 Gastos de personal Diversos

Representa el valor de los pagos que se originan del personal contratado por honorarios o temporales, como también los pagos por capacitación.

Código	NAT	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
5.1.08	DB	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	361.462.527,00	230.401.116,00	131.061.411,00	56,88
5.1.08.01	DB	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	249.193.150,00	153.578.885,00	95.614.265,00	62,26
5.1.08.03	DB	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	2.489.321,00	1.042.017,00	1.447.304,00	138,89
5.1.08.04	DB	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	758.000,00	0,00	758.000,00	100,00
5.1.08.07	DB	GASTOS DE VIAJE	21.865.190,00	19.857.487,00	2.007.703,00	10,11
5.1.08.10	DB	VIÁTICOS	87.156.866,00	55.922.727,00	31.234.139,00	55,85

29.7 Gastos generales

Hacen parte de este rubro todos los gastos generales en que incurre la Universidad para cumplir con su misión institucional como: Estudios y proyectos, honorarios y comisiones, vigilancia y seguridad, materiales y Suministros, mantenimiento, servicios públicos, arrendamientos, seguros generales, viáticos, impresos, fotocopias, transporte, combustibles gastos legales.

Código	NAT	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
5.1.11	DB	GENERALES	11.180.039.037,83	10.486.541.816,51	693.497.221,32	6,61
5.1.11.13	DB	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	2.244.753.227,00	2.031.573.714,00	213.179.513,00	10,49
5.1.11.14	DB	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.965.391.823,10	1.566.274.776,20	399.117.046,90	25,48
5.1.11.15	DB	MANTENIMIENTO	440.791.548,22	551.964.624,55	111.173.076,33	-20,14
5.1.11.16	DB	REPARACIONES	159.157.196,25	116.588.688,62	42.568.507,63	36,51
5.1.11.17	DB	SERVICIOS PÚBLICOS	1.301.042.596,98	1.300.404.880,06	637.716,92	0,05
5.1.11.18	DB	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	17.491.633,00	203.038.592,00	185.546.959,00	-91,39
5.1.11.19	DB	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	179.300,00	48.600,00	130.700,00	268,93
5.1.11.20	DB	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	61.314.634,00	57.746.000,00	3.568.634,00	6,18
5.1.11.21	DB	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	378.006.477,00	116.829.942,00	261.176.535,00	223,55
5.1.11.23	DB	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	2.876.000,00	25.794.550,00	-22.918.550,00	-88,85
5.1.11.25	DB	SEGUROS GENERALES	500.598.681,00	204.847.039,00	295.751.642,00	144,38
511128	DB	Capacitación docente	9.025.000,00	1.320.000,00	7.705.000,00	100,00
5.1.11.36	DB	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	28.299.544,00	7.020.800,00	21.278.744,00	303,08
5.1.11.46	DB	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	55.154.087,00	32.151.132,00	23.002.955,00	71,55
5.1.11.49	DB	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	1.897.510.485,00	2.272.826.790,00	375.316.305,00	-16,51
5.1.11.50	DB	PROCESAMIENTO DE INFORMACION	62.643.613,45	0,00	62.643.613,45	100,00
511154	DB	ORGANIZACIÓN DE VENTOS	00,00	14.487.500,00	-14.487.500,00	100,00



5.1.11.55	DB	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	18.121.000,00	0,00	18.121.000,00	100,00
5.1.11.64	DB	GASTOS LEGALES	1.999.200,00	0,00	1.999.200,00	100,00
51.11.78	DB	COMISIONES	1.033.643,00	0,00	1.033.643,00	100,00
51.11.79	DB	HONORARIOS	1.969.024.135,59	1.964.367.017,08	4.657.118,51	0,24
5.1.11.80	DB	SERVICIOS	44.771.509,24	18.114.000,00	26.657.509,24	147,17
5.1.11.90	DB	OTROS GASTOS GENERALES	20.853.704,00	1.143.171,00	19.710.533,00	1.724,20

29.8 Impuestos, contribuciones y tasas.

Hacen parte de este rubro la cuota de Fiscalización y Audítaje, el pago de valorización, tasas, impuesto predial, gravamen sobre los movimientos financieros.

Código	NAT	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
5.1.20	DB	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	953.452.643,54	509.330.863,64	444.121.779,90	87,20
5.1.20.01	DB	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	499.844.402,00	318.191.250,00	181.653.152,00	57,09
5.1.20.02	DB	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	189.338.262,00	304.140,55	189.034.121,45	62.153,54
5.1.20.11	DB	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	2.715.000,00	0,00	2.715.000,00	100,00
5.1.20.24	DB	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	187.195.381,22	166.776.287,09	20.419.094,13	12,24
5.1.20.27	DB	LICENCIAS	74.359.598,32	24.059.186,00	50.300.412,32	209,07

29.9 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En este grupo se incluyen 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.

Al cierre del presente ejercicio esta cuenta finalizo con un saldo de **\$1.043.515.993,39**

Código	NAT	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
5.3	DB	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.043.515.993,39	671.260.039,79	372.255.953,60	55,46
5.3.60	DB	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	606.417.036,23	579.960.039,79	26.456.996,44	4,56
5.3.60.01	DB	EDIFICACIONES	97.702.184,88	97.702.184,88	0,00	0,00
5.3.60.04	DB	MAQUINARIA Y EQUIPO	36.556.248,26	31.223.989,94	5.332.258,32	17,08
5.3.60.05	DB	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	357.159,96	348.489,32	8.670,64	2,49



5.3.60.06	DB	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	113.224.128,21	103.072.171,77	10.151.956,44	9,85
5.3.60.07	DB	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	312.248.238,89	302.230.299,18	10.017.939,71	3,31
5.3.60.08	DB	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	42.318.991,68	42.318.991,68	0,00	0,00
5.3.60.09	DB	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	4.010.084,35	3.063.913,02	946.171,33	30,88
5,3,66	DB	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	283.952.363,16	0,00	283.952.363,16	100,00
536605	DB	LICENCIAS	262.220.806,50	0,00	262.220.806,50	100,00
536606	DB	SOFTWARE	21.731.556,66	0,00	21.731.556,66	100,00
5.3.68	DB	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	153.146.594,00	91.300.000,00	61.846.594,00	67,74
5.3.68.03	DB	ADMINISTRATIVAS	153.146.594,00	91.300.000,00	61.846.594,00	67,74

29.10 Otros gastos

A este grupo pertenecen los gastos en los que incurre la Universidad originados en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros; así como el valor de los gastos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo en los pasivos no financieros.

Este grupo al final del ejercicio 2021 arrojó un saldo de **\$528.961.215,37** y está discriminado así:

Código	NAT	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
5.8	DB	OTROS GASTOS	528.961.215,37	156.320.910,01	372.640.305,36	238,38
5.8.02	DB	COMISIONES	497.501.838,68	147.011.258,40	350.490.580,28	238,41
5.8.02.37	DB	COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	2.529.893,45	17.483,95	2.512.409,50	14.369,80
5.8.02.40	DB	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	494.971.945,23	146.993.774,45	347.978.170,78	236,73
5.8.02.90	DB	OTRAS COMISIONES	479.707,38	0,00	479.707,38	100,00
5.8.04	DB	FINANCIEROS	479.707,38	509.651,61	-29.944,23	-5,88
5.8.04.90	DB	OTROS GASTOS FINANCIEROS	30.979.669,31	509.651,61	30.470.017,70	5.978,60
5.8.90	DB	GASTOS DIVERSOS	334.460,28	8.800.000,00	-8.465.539,72	-96,20
5.8.90.90	DB	OTROS GASTOS DIVERSOS	30.645.209,03	8.800.000,00	21.845.209,03	248,24

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

En esta cuenta se registran todas las erogaciones que tienen relación con la academia como: salarios y prestaciones sociales de los profesores de tiempo completo, hora cátedra y transitorios y todos los demás gastos que tienen relación directa con la misión institucional que es la docencia, la investigación y la extensión y que para esta vigencia finalizó con el saldo de **\$67.950.294.287,52**

Código	NAT	Nombre	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
6	DB	COSTOS DE VENTAS	67.950.294.287,52	63.768.398.883,30	4.181.895.404,22	6,56

La Universidad no cuenta con un sistema de costos universitarios, sin embargo, la clasificación en costos y gastos se realiza en el momento en que se diligencia la orden de pago, mediante la identificación del rubro presupuestal se determina si es administrativo o docente cuando se trata de personal y si se trata de bienes o servicios se clasifican de acuerdo al centro de utilidad donde se está realizando la actividad.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo representa el esquema por el que la Universidad Popular del Cesar presenta los fondos provistos y utilizados en el desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación durante el periodo contable.

Además, este estado financiero representa las entradas y salidas de efectivo y equivalente al efectivo con el que cuenta la universidad. La resolución No. 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, por la cual incorpora las “Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos” y su reciente modificación en la Resolución No. 425 de 2019, establece que “en los estados financieros individuales, los flujos de efectivo derivados de las actividades de operación se presentarán por el método directo, según el cual se presentan, por separado, las principales categorías de recaudos y pagos en términos brutos”. Por ello siguiendo los lineamientos



establecidos por este ente de control, nuestra institución ha adoptado y realizado el Estado de Flujo de Efectivo mediante el método directo.

El 1 de marzo del 2021 la Contaduría General de la Nación expidió la Resolución CGN 036 en la cual se modifica el artículo 4° de la Resolución 533 del 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Flujo de Efectivo en las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 033 del 2020

Art. 1° “d. el primer Estado de Flujo de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno se presentará a partir del periodo contable del año 2022 y será comparativo a partir del periodo contable 2023. No obstante, las entidades podrán elaborar este estado financiero de manera voluntaria y anticipada para efectos administrativos y de la gestión financiera pública, así mismo el plazo de preparación y presentación para la Contaduría General de la Nación (CGN) del Estado de Flujo de Efectivo Consolidado, será a partir del periodo contable del año 2022.

UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR			
NIT: 892300285-6			
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO			
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2021			
METODO DIRECTO			
CONCEPTO	NOTA	DICIEMBRE 31 DEL 2021	DICIEMBRE 31 DEL 2020
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
UTILIDAD DEL EJERCICIO		4.010.192.086,27	4.907.650.650,91
CUENTAS POR COBRAR	7	983.937.311,79	5.095.296.156,15
CUENTAS POR PAGAR	21	2.817.537.258,31	2.508.949.728,17
BENEFICIOS A EMPLEADOS	22	3.268.801.291,00	-652.813.563,00
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		\$ 11.080.467.947,37	1.668.490.659,93
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	-1.996.526.061,45	751.788.853,68
INVERSIONES	6	0,00	2.282.673,00
OTROS ACTIVOS	14-16	-1.012.629.832,29	-511.612.832,99
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-\$ 3.009.155.893,74	242.458.693,69
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
PROVISIONES	23	136.246.594,00	-88.800.000,00
OTROS PASIVOS	24	-1.951.056.016,38	1.177.975.456,62
PATRIMONIO	27	-1.827.424.204,79	591.628.737,00
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-\$ 3.642.233.627,17	1.680.804.193,62
AUMENTO O DISMINUCION NETO DEL EFECTIVO Y EL EQUIVALENTE AL EFECTIVO		\$ 4.429.078.426,46	\$ 3.591.753.547,24
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		\$ 20.225.476.986,89	16.633.723.439,65
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		\$ 24.654.555.413,35	20.225.476.986,89



SANEAMIENTO CONTABLE:

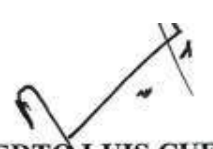
En cumplimiento de la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación sobre control interno contable, el proceso de depuración es permanente, continuamente se están realizando revisiones de las partidas contables que componen el Estado de Situación Financiera de la Universidad.

La Universidad Popular del Cesar conserva copias de seguridad de la información contable y financiera de acuerdo a las políticas y protocolos de seguridad informática establecidos por la oficina de sistemas de la Institución.

El proceso contable esta interrelacionado con los demás procesos que la universidad lleva a cabo, por eso todas las áreas que se relacionen con el proceso contable como proveedores de información tienen el compromiso de suministrar los datos que se requieran, de manera oportuna y con las características necesarias, de modo que estos insumos sean procesados adecuadamente.

La información que se produce en las diferentes dependencias será la base para el reconocimiento contable de los hechos económicos de la Universidad.

Estas notas corresponden a las explicaciones relacionadas con la información contable pública a 31 de diciembre de 2021, de la Universidad Popular del Cesar y forman parte integral de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2021.


ALBERTO LUIS CUELLO MENDOZA
C.C. 77.015.251
Rector (E)


ALVARO LUIS CASTILLA FRAGOZO
C.C. 77.019.209
Vicerrector Administrativo y Financiero.


ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA
C.C. 77.029.205
Coordinador Grupo Gestión Contable
T.P: 53881-T