

**ANEXO No.1**  
**UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(Cifras en pesos)**

Código	ACTIVO	Período Actual 31/12/22	Período Anterior 31/12/21	Notas	Código	PASIVO	Período Actual 31/12/22	Período Anterior 31/12/21	Notas
	<b>\$</b>					<b>\$</b>			
11	CORRIENTE	56.319.914.920,32	48.425.583.192,35		5	CORRIENTE	41.222.121.923,07	29.757.548.683,80	21
	Efectivo y equivalente al efectivo	41.554.821.748,64	24.654.555.413,35		24	Cuentas por pagar	30.356.077.944,67	20.405.703.096,92	
	Inversiones e instrumentos derivados				25	Beneficios a los empleados	10.865.443.078,40	9.351.842.986,88	22
12		765.407.716,14	26.184.455,42			<b>NO CORRIENTE</b>	<b>12.212.867.425,95</b>	<b>10.475.890.759,31</b>	
13	Cuentas por cobrar	9.135.913.704,36	19.833.569.609,18	7	27	Provisiones	2.013.650.161,00	3.173.696.594,00	23
19	Otros activos	6.863.771.351,18	3.909.243.714,40	15	29	Otros Pasivos	10.199.217.266,95	7.302.194.165,31	24
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>193.373.921.506,30</b>	<b>184.444.076.527,21</b>		3	<b>PATRIMONIO</b>	<b>198.268.847.973,58</b>	<b>192.536.192.276,45</b>	27
16	Propiedades, planta y equipo	193.096.144.864,67	184.091.824.976,37	10	31	Patrimonio de las entidades de gobierno	198.268.847.973,58	192.636.192.276,45	
19	Otros activos	277.776.641,71	352.251.550,84	14		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>251.693.836.026,70</b>	<b>232.859.629.719,56</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>251.693.836.026,70</b>	<b>232.859.629.719,56</b>						
					9	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			26
					91	Pasivos Contingentes	2.610.767.502,00	3.173.696.594,00	
					99	Acreedoras por Contra (db)	2.610.767.502,00	3.173.696.594,00	
					8	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			26
					83	Deudoras de Control	11.010.121.771,00	11.576.206.126,00	
					89	Deudoras por Contra (cr)	11.010.121.771,00	11.576.206.126,00	

Véase la certificación a los estados financieros adjunta.

  
**FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL**  
**NOMBRE: ROBER TRINIDAD ROMERO RAMIREZ**  
**Rector**

  
**FIRMA: VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO**  
**NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA**

  
**FIRMA DEL CONTRADOR**  
**NOMBRE: SANDRA MARIA VEGARAMIREZ**  
**T.P. 10528717**

**ANEXO No.2**  
**UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(Cifras en pesos)**

Código	ACTIVO	Periodo	Actual	Periodo	Anterior	Notas	Código	PASIVO	Periodo	Actual	Periodo	Anterior
		31/12/22		31/12/21					31/12/22		31/12/21	
	<b>CORRIENTE</b>		<b>58.319.914.520,32</b>		<b>48.425.553.192,35</b>			<b>CORRIENTE</b>		<b>41.222.121.023,07</b>		<b>29.757.546.683,80</b>
11	Efectivo y equivalente al efectivo		<b>41.554.821.748,64</b>		<b>24.654.555.413,35</b>	6	24	Cuentas por pagar		<b>30.356.677.944,67</b>		<b>20.405.703.696,92</b>
1105	Caja		0,00		0,00		2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		8.973.598.398,14		3.242.718.113,36
1110	Depósitos en Instituciones financieras		41.483.288.191,43		24.619.508.872,14		2403	Transferencias por Cobrar		4.114.332.395,10		1.897.152.478,42
1132	Efectivo de usos restringido		71.533.657,21		35.046.541,21		2407	Recursos a Favor de terceros		12.958.328.940,95		12.052.875.649,45
	<b>12 Inversiones e instrumentos derivados</b>		<b>795.407.716,14</b>		<b>28.184.455,42</b>	6	2424	Descuentos de Nómina		2.850.999.626,45		1.382.530.274,45
1221	Inversiones de Admón. De liquidez a vr de me		737.223.260,72		0,00		2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		323.551.320,00		219.449.563,79
1224	Inversiones de Admón. De liquidez al costo		28.184.455,42		28.184.455,42		2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar		779.238.796,59		738.893.766,24
	<b>13 Cuentas por cobrar</b>		<b>9.135.913.704,36</b>		<b>19.833.569.809,18</b>	7	2460	creditos Judiciales		937.240.000,00		97.015.298,00
	Impuestos retencion en la fuente y anticipos						2490	Otras cuentas por pagar		1.419.390.467,44		827.073.555,21
1305	de impuestos.		276.266.398,00		276.266.398,00			<b>25 Beneficios a los empleados</b>		<b>10.865.443.078,40</b>		<b>9.351.842.088,88</b>
1317	Prestación de servicios		6.163.645.174,04		7.832.270.157,04		2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		10.855.380.566,40		9.351.830.713,88
1337	Transferencias por cobrar		1.859.478,35		1.809.478,35		2512	Beneficios a los empleados a largo plazo		10.062.522,00		12.273,00
1384	Otras cuentas por cobrar		2.694.192.855,97		11.923.223.577,79			<b>NO CORRIENTE</b>		<b>12.212.867.429,95</b>		<b>10.475.890.759,31</b>
	<b>19 Otros activos</b>		<b>6.863.771.351,18</b>		<b>3.909.243.714,40</b>	18		<b>27 Provisiones</b>		<b>2.013.650.161,00</b>		<b>3.173.696.594,00</b>
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		1.727.660.510,30		996.230.730,58		2701	Litigios y demandas		2.013.650.161,00		3.173.696.594,00
1906	Avances y anticipos entregados		5.089.025.863,88		2.866.827.806,82			<b>29 Otros Pasivos</b>		<b>10.199.217.268,95</b>		<b>7.302.194.165,31</b>
	Anticipo, retenciones y saldos a favor por						2901	Avances y anticipos recibidos		2.084.850.667,01		2.084.850.667,01
1907	impuestos y contribuciones		46.185.177,00		46.185.177,00		2902	Recursos recibidos en Administración		8.015.719.844,58		5.118.698.740,94
	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>193.373.921.506,38</b>		<b>184.444.076.527,21</b>		2903	Depósitos recibidos en garantía		98.646.757,36		98.646.757,36
	<b>16 Propiedades, planta y equipo</b>		<b>193.096.144.864,67</b>		<b>184.091.824.976,37</b>	18		<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>53.434.988.453,02</b>		<b>40.233.437.443,11</b>
1605	Terrenos		81.902.328.403,13		81.902.328.403,13			<b>PATRIMONIO</b>		<b>198.258.847.573,68</b>		<b>192.636.192.276,45</b>
1615	Construcciones en curso		0,00		179.448.320,66		31	Patrimonio de las entidades de gobierno		198.258.847.573,68		192.636.192.276,45
1635	Bienes muebles en bodega		8.853.918.941,94		7.508.910.998,71		3105	Capital fiscal		52.795.850.239,84		52.795.850.239,84
1640	Edificaciones		94.957.720.971,96		92.637.565.354,08		3109	Resultado de Ejercicios Anteriores		121.233.034.172,78		136.830.149.950,54
1645	Plantas, Ductos y Tuneles		78.088.524,00		76.088.524,00		3110	Resultados del ejercicio		24.229.963.161,26		4.010.192.086,27
1655	Maquinaria y equipo		606.500.837,22		432.416.309,22			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>251.693.836.026,70</b>		<b>232.869.629.719,56</b>
1660	Equipo médico y científico		7.934.103.348,77		5.764.909.656,89			<b>9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina		6.600.541.669,93		6.187.174.841,02		91	Pasivos Contingentes		2.610.767.502,00		3.173.696.594,00
1670	Equipos de comunicación y computación		4.716.758.393,41		3.976.132.564,94			<b>99 Acreedoras por Contra (db)</b>		<b>-2.610.767.502,00</b>		<b>-3.173.696.594,00</b>
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación		709.811.421,03		709.811.421,03			<b>8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hoteles.		65.844.734,47		65.844.734,47		83	Deudoras de Control		11.010.121.771,00		11.578.206.126,00
1681	Bienes de Arte y cultura		2.459.349.611,72		2.459.349.611,72		89	Deudoras por Contra (cr)		-11.010.121.771,00		-11.578.206.126,00
1685	Depreciación acumulada de prop. , planta y eq		-13.586.819.992,91		-17.806.155.393,49							
	<b>19 Otros activos</b>		<b>277.776.841,71</b>		<b>352.251.550,84</b>	14						
1970	Intangibles		2.784.235.826,88		1.684.235.626,88							
1975	Amortización Acumulada de Intangibles		-2.506.459.185,17		-1.231.984.276,04							
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>251.693.836.026,70</b>		<b>232.869.629.719,56</b>							

Véase la certificación a los estados financieros adjunta.

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: ROBER TRINIDAD ROMERO RAMIREZ  
 Rector

FIRMA DEL CONTADOR  
 NOMBRE: SANDRA MARIA VEGA RAMIREZ  
 T.P.105267-T

Proyectó Sandra Vega

FIRMA: VICERECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
 NOMBRE: ORLANDO GREGORIO BEOANES LERMA

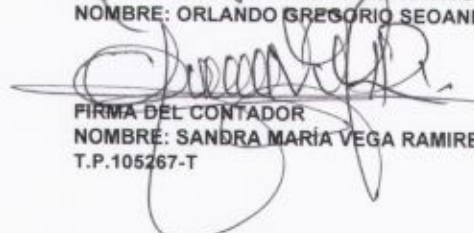
Anexo No. 3  
UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	Periodo		Notas
		Actual 31/12/22	Anterior 31/12/21	
		\$	\$	
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>145,461,627,885.12</b>	<b>100,807,778,272.19</b>	20
41	Ingresos Fiscales	14,048,334,779.28	8,588,219,447.64	
43	Venta de Servicios	61,203,962,928.20	36,091,228,986.55	
44	Transferencias y subvenciones	70,209,330,177.64	56,128,329,838.00	
	<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>71,178,875,538.82</b>	<b>67,950,294,287.52</b>	30
63	Costos de Venta de Servicios	71,178,875,538.82	67,950,294,287.52	
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>50,140,748,209.10</b>	<b>29,656,674,396.16</b>	29
51	De administración y Operación	47,724,094,920.35	28,613,158,402.77	
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	2,416,653,288.75	1,043,515,993.39	
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>24,142,004,137.20</b>	<b>3,200,809,588.51</b>	
	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>670,107,127.39</b>	<b>1,338,343,713.13</b>	21
48	Otros ingresos	670,107,127.39	1,338,343,713.13	
	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>582,148,103.33</b>	<b>528,961,215.37</b>	26
58	Otros gastos	582,148,103.33	528,961,215.37	
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACIÓ</b>	<b>24,229,963,161.26</b>	<b>4,010,192,086.27</b>	
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>24,229,963,161.26</b>	<b>4,010,192,086.27</b>	

Véase la certificación a los estados financieros adjunta

  
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: ROBER TRINIDAD ROMERO RAMIREZ  
Rector

  
FIRMA: VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA

  
FIRMA DEL CONTADOR  
NOMBRE: SANDRA MARÍA VEGA RAMIREZ  
T.P.105267-T

Proyectó Sandra Vega



Anexo No. 4  
UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Cifras en pesos)

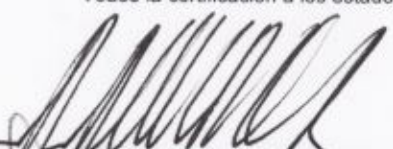
Código	Concepto	Periodo Actual \$	Periodo Anterior 31/12/21 \$	Notas
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>145,461,627,885.12</b>	<b>100,807,778,272.19</b>	28
41	<b>Ingresos Fiscales</b>	14,048,334,779.28	8,588,219,447.64	
4105	Impuestos	14,048,334,779.28	8,588,219,447.64	
43	<b>Venta de Servicios</b>	61,203,962,928.20	36,091,228,986.55	
4305	Servicios educativos	43,602,308,577.17	39,907,831,752.55	
4390	Otros servicios	19,092,559,420.03	-	
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	- 1,490,905,089.00	- 3,816,602,766.00	
44	<b>Transferencias y subvenciones</b>	70,209,330,177.64	56,128,329,838.00	
4413	Sistema General de Regalías	4,942,859,147.64	1,183,167,831.00	
4428	Otras Transferencias	65,266,471,030.00	54,945,162,007.00	
63	<b>Costos de Venta de Servicios</b>	71,178,875,538.82	67,950,294,287.52	30
6305	Servicios Educativos	71,178,875,538.82	67,950,294,287.52	
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>50,140,748,209.10</b>	<b>29,656,674,396.16</b>	29
51	<b>De administración y Operación</b>	47,724,094,920.35	28,613,158,402.77	
5101	Sueldos y Salarios	6,942,063,557.00	6,051,364,799.00	
5102	Contribuciones imputadas	32,787,731.00	23,175,195.00	
5103	Contribuciones Efectivas	5,063,276,704.00	5,426,715,367.40	
5104	Aportes Sobre la Nomina	888,093,600.00	608,223,900.00	
5107	Prestaciones sociales	3,725,481,728.00	4,008,724,933.00	
5108	Gatos de Personal Diversos	651,281,204.00	361,462,527.00	
5111	Generales	29,750,101,997.80	11,180,039,037.83	
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	871,008,398.55	953,452,643.54	
53	<b>Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones</b>	2,416,653,288.75	1,043,515,993.39	
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo	618,916,383.62	606,417,036.23	
5366	Amortización de activos intangibles	1,274,474,909.13	283,952,363.16	
5368	Provisión Litigios y demandas	523,261,996.00	153,146,594.00	
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>24,142,004,137.20</b>	<b>3,200,809,588.51</b>	

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 2022**  
**(Cifras en pesos)**

Código	Concepto	Periodo Actual \$	Periodo Anterior 31/12/21 \$	
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<u>670,107,127.39</u>	<u>1,338,343,713.13</u>	28
4802	Financieros	308,707,452.86	71,128,561.43	
4808	Ingresos Diversos	361,399,674.53	1,267,215,151.70	
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<u>582,148,103.33</u>	<u>528,961,215.37</u>	29
5802	Comisiones	163,194,964.94	497,501,838.68	
5804	Financieros	7,328,628.35	479,707.38	
5890	Gastos Diversos	411,624,510.04	30,979,669.31	
5895	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-	-	
	<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<u>24,229,963,161.26</u>	<u>4,010,192,086.27</u>	
	<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<u>\$ 24,229,963,161.26</u>	<u>\$ 4,010,192,086</u>	

Véase la certificación a los estados financieros adjunta

  
**FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL**  
**NOMBRE: ROBER TRINIDAD ROMERO RAMIREZ**  
**Rector**

  
**FIRMA: VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO**  
**NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA**

  
**FIRMA DEL CONTADOR**  
**NOMBRE: SANDRA MARÍA VEGA RAMIREZ**  
**T.P.105267-T**

Proyectó Sandra Vega

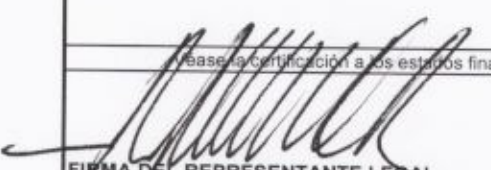
ANEXO No. 5  
UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Cifras en pesos)

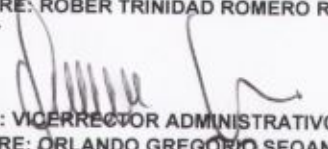
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021	192,636,192,276.45
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2022	5,622,655,297.23
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022	198,258,847,573.68

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	Periodo Actual 31/12/22	Periodo Anterior 31/12/21	VARIACIÓN
<b>INCREMENTOS:</b>			
3109 Resultado de Ejercicios Anteriores	121,233,034,172.78	135,830,149,950.54	-14,597,115,777.76
<b>DISMINUCIONES:</b>			
3110 Resultado del Ejercicio	24,229,963,161.26	4,010,192,086.27	20,219,771,074.99
<b>TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES (INCREMENTOS)</b>			<b>5,622,655,297.23</b>

Véase la certificación a los estados financieros adjunta

  
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: ROBER TRINIDAD ROMERO RAMIREZ  
Rector

  
FIRMA: VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA

  
FIRMA DEL CONTADOR  
NOMBRE: SANDRA MARÍA VEGA RAMIREZ  
T.P.105267-T

Proyectó Sandra Vega





# UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR



#PorelResurgirdelaUPC





<b>ENCABEZADO DE LA ENTIDAD</b>	1
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	2
<b>NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE</b>	8
1.1. Identificación y funciones	8
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.	9
1.3. Bases normativas y periodo cubierto, estados financieros	12
1.4. Forma de Organización y / o Cobertura.	14
<b>NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESTACIÓN UTILIZADAS</b>	14
2.1 Bases de medición	14
2.2 Moneda funcional y de prestación, redondeo y materialidad.	15
2.3 Tratamiento de la moneda extranjera	15
<b>NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES</b>	16
3.1 Correcciones contables	16
<b>NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES</b>	16
<b>NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	18
Composición	19
5.1 Caja	19
5.2 Depósitos en Instituciones Financieras.	20
5.3 Efectivo de uso restringido	23







<b>NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	24
Composición	24
6.1 Fondo de Inversion colectiva abierta	24
6.2 Inversiones de liquidez	24
<b>NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.</b>	25
Composición	27
7.1 Impuestos, retenciones en la fuente y anticipos de impuestos	27
7.2 Prestación de Servicios (1317)	27
7.3 Otras Cuentas por Cobrar (1384)	28
<b>NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	30
Composición	
10.1 Detalle de la Propiedad, planta y equipo - Muebles	34
10.2 Inmuebles	35
10.3 Construcciones en curso	36
10.4 Estimaciones	36
10.4.1 Depreciación en línea recta	37
<b>NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES</b>	37
Composición	37
14.1 Detalle saldos y movimientos de activos intangibles	38
<b>NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS</b>	39
Composición	39
<b>NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR</b>	40
Composición	40





<b>NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	41
Composición	41
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.	42
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo	43
<b>NOTA 23. PROVISIONES</b>	43
Composición	43
23.1 Litigios y demandas	44
<b>NOTA 24. OTROS PASIVOS</b>	46
Composición	46
<b>NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN</b>	46
26.1 Cuentas de orden deudoras	46
26.2 Cuentas de orden acreedoras	47
<b>NOTA 27. PATRIMONIO</b>	47
Composición	48
27.1. Capital Fiscal	48
27.2 Resultado de ejercicios anteriores	48
<b>NOTA 28. INGRESOS</b>	48
Composición	48
28.1. Ingresos fiscales	48
28.2 Ingresos por servicios	49
28.3 Transferencias y subvencione	50
28.4 Otros Ingresos	50





<b>NOTA 29. GASTOS</b>	51
Composición	51
29.1 Gastos de administración	52
29.2 Contribuciones imputadas	52
29.3 Contribuciones efectivas	52
29.4 Aportes sobre la nómina	52
29.5 Prestaciones sociales	53
29.6 Gastos de personal diversos.	53
29.7 Gastos generales	53
29.8. Impuestos, contribuciones y tasas	54
29.9. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	54
29.10. Otros gastos	55
<b>NOTA 30. COSTOS DE VENTAS</b>	56
Composición	56
<b>NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	
56	





## ESTADOS FINANCIEROS


UNIVERSIDAD POPULAR DEL  
CESAR

VIGENCIA 2022

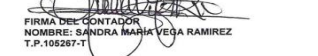
**ANEXO No.2**  
**UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(Cifras en pesos)**

Código	ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	Notas	Código	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	Notas
		31/12/22	31/12/21				31/12/22	31/12/21	
	<b>CORRIENTE</b>	<b>58.319.914.520,32</b>	<b>48.425.553.192,35</b>			<b>CORRIENTE</b>	<b>41.222.121.023,07</b>	<b>29.757.546.683,80</b>	
11	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>	<b>41.554.821.748,64</b>	<b>24.654.555.413,35</b>		5	<b>24 Cuentas por pagar</b>	<b>30.356.677.944,67</b>	<b>20.405.703.696,92</b>	21
1105	Caja	0,00	0,00		2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	6.973.598.398,14	3.240.718.113,36	
1110	Depósitos en Instituciones financieras	41.483.288.191,43	24.619.508.872,14		2403	Transferencias por Cobrar	4.114.332.395,10	1.897.152.476,42	
1132	Efectivo de usos restringido	71.533.557,21	35.046.541,21		2407	Recursos a Favor de terceros	12.958.326.940,95	12.002.875.649,45	
	<b>12 Inversiones e instrumentos derivados</b>	<b>765.407.716,14</b>	<b>28.184.455,42</b>		6	2424 Descuentos de Nómina	2.850.999.626,45	1.382.535.274,45	
1221	Inversiones de Admón. De liquidez a vr de merc	737.223.260,72	0,00		2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	323.551.320,00	219.449.563,79	
1224	Inversiones de Admón. De liquidez al costo	28.184.455,42	28.184.455,42		2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	779.238.796,59	738.883.766,24	
	<b>13 Cuentas por cobrar</b>	<b>9.135.913.704,36</b>	<b>19.833.569.609,18</b>		7	2460 creditos Judiciales	937.240.000,00	97.015.298,00	
	Impuestos retención en la fuente y anticipos de					2490 Otras cuentas por pagar	1.419.390.467,44	827.073.555,21	
1305	impuestos.	276.266.398,00	276.266.398,00			<b>25 Beneficios a los empleados</b>	<b>10.865.443.078,40</b>	<b>9.351.842.986,88</b>	22
1317	Prestación de servicios	6.163.645.174,04	7.632.270.157,04		2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	10.855.380.556,40	9.351.830.713,88	
1337	Transferencias por cobrar	1.809.476,35	1.809.476,35		2512	Beneficios a los empleados a largo plazo	10.062.522,00	12.273,00	
1384	Otras cuentas por cobrar	2.694.192.655,97	11.923.223.577,79			<b>NO CORRIENTE</b>	<b>12.212.867.429,95</b>	<b>10.475.890.759,31</b>	
	<b>19 Otros activos</b>	<b>6.863.771.351,18</b>	<b>3.909.243.714,40</b>		16	<b>27 Provisiones</b>	<b>2.013.650.161,00</b>	<b>3.173.696.594,00</b>	23
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	1.727.660.510,30	996.230.730,58		2701	Litigios y demandas	2.013.650.161,00	3.173.696.594,00	
1906	Avances y anticipos entregados	5.089.925.663,88	2.866.827.806,82			<b>29 Otros Pasivos</b>	<b>10.199.217.268,95</b>	<b>7.302.194.165,31</b>	24
1907	Anticipo, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	46.185.177,00	46.185.177,00		2901	Avances y anticipos recibidos	2.084.850.667,01	2.084.850.667,01	
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>193.373.921.506,38</b>	<b>184.444.076.527,21</b>		2902	Recursos recibidos en Administración	8.015.719.844,58	5.118.696.740,94	
	<b>16 Propiedades, planta y equipo</b>	<b>193.096.144.864,67</b>	<b>184.091.824.976,37</b>		2903	Depósitos recibidos en garantía	98.646.757,36	98.646.757,36	
1605	Terrenos	81.902.328.403,13	81.902.328.403,13			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>53.434.988.453,02</b>	<b>40.233.437.443,11</b>	
1615	Construcciones en curso	0,00	179.448.320,65			<b>PATRIMONIO</b>	<b>198.258.847.573,68</b>	<b>192.636.192.276,45</b>	27
1635	Bienes muebles en bodega	6.653.916.941,94	7.506.910.598,71			<b>31 Patrimonio de las entidades de gobierno</b>	<b>198.258.847.573,68</b>	<b>192.636.192.276,45</b>	
1640	Edificaciones	94.957.720.971,96	92.637.565.354,08		3105	Capital fiscal	52.795.850.239,64	52.795.850.239,64	
1645	Plantas, Ductos y Tuneles	76.088.524,00	76.088.524,00		3109	Resultado de Ejercicios Anteriores	121.233.034.172,78	135.830.149.950,54	
1655	Maquinaria y equipo	606.500.837,22	432.416.309,22		3110	Resultados del ejercicio	24.229.963.161,26	4.010.192.086,27	
1660	Equipo médico y científico	7.934.103.348,77	5.764.909.656,89			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>251.693.836.026,70</b>	<b>232.869.629.719,56</b>	
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	6.600.541.669,93	6.187.174.841,02			<b>9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	26
1670	Equipos de comunicación y computación	4.716.758.393,41	3.976.132.594,94		91	Pasivos Contingentes	2.610.767.502,00	3.173.696.594,00	
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	709.811.421,03	709.811.421,03		99	Acreedoras por Contra (db)	-2.610.767.502,00	-3.173.696.594,00	
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	65.844.734,47	65.844.734,47			<b>8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	26
1681	Bienes de Arte y cultura	2.459.349.611,72	2.459.349.611,72		83	Deudoras de Control	11.010.121.771,00	11.576.206.126,00	
1685	Depreciación acumulada de prop. , planta y eqp	-13.586.819.992,91	-17.806.155.393,49		89	Deudoras por Contra (cr)	-11.010.121.771,00	-11.576.206.126,00	
	<b>19 Otros activos</b>	<b>277.776.641,71</b>	<b>352.251.550,84</b>			<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>251.693.836.026,70</b>	<b>232.869.629.719,56</b>	
1970	Intangibles	2.784.235.826,88	1.584.235.826,88	14					
1975	Amortización Acumulada de Intangibles	-2.506.459.185,17	-1.231.984.276,04						

Véase la certificación a los estados financieros adjunta

  
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: ROBER TRINIDAD ROMERO RAMIREZ  
 Rector

  
 FIRMA VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
 NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA

  
 FIRMA DEL CONTADOR  
 NOMBRE: SANDRA MARIA VEGA RAMIREZ  
 T.P.105267-T

Proyectó Sandra Vega

DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO

**Anexo No. 4**  
**UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(Cifras en pesos)**

Código	Concepto	Período Actual \$	Período Anterior 31/12/21 \$	Notas
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>145.461.627.885,12</b>	<b>100.807.778.272,19</b>	28
41	<b>Ingresos Fiscales</b>	14.048.334.779,28	8.588.219.447,64	
4105	Impuestos	14.048.334.779,28	8.588.219.447,64	
43	<b>Venta de Servicios</b>	61.203.962.928,20	36.091.228.986,55	
4305	Servicios educativos	43.602.308.577,17	39.907.831.752,55	
4390	Otros servicios	19.092.559.420,03	-	
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	- 1.490.905.069,00	- 3.816.602.766,00	
44	<b>Transferencias y subvenciones</b>	70.209.330.177,64	56.128.329.838,00	
4413	Sistema General de Regalías	4.942.859.147,64	1.183.167.831,00	
4428	Otras Transferencias	65.266.471.030,00	54.945.162.007,00	
63	<b>Costos de Venta de Servicios</b>	71.178.875.538,82	67.950.294.287,52	30
6305	Servicios Educativos	71.178.875.538,82	67.950.294.287,52	
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>50.140.748.209,10</b>	<b>29.656.674.396,16</b>	29
51	<b>De administración y Operación</b>	47.724.094.920,35	28.613.158.402,77	
5101	Sueldos y Salarios	6.942.063.557,00	6.051.364.799,00	
5102	Contribuciones imputadas	32.787.731,00	23.175.195,00	
5103	Contribuciones Efectivas	5.063.276.704,00	5.426.715.367,40	
5104	Aportes Sobre la Nomina	688.093.600,00	608.223.900,00	
5107	Prestaciones sociales	3.725.481.728,00	4.008.724.933,00	
5108	Gatos de Personal Diversos	651.281.204,00	361.462.527,00	
5111	Generales	29.750.101.997,80	11.180.039.037,83	
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	871.008.398,55	953.452.643,54	
53	<b>Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones</b>	2.416.653.288,75	1.043.515.993,39	
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo	618.916.383,62	606.417.036,23	
5366	Amortización de activos intangibles	1.274.474.909,13	283.952.363,16	
5368	Provisión Litigios y demandas	523.261.996,00	153.146.594,00	
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>24.142.004.137,20</b>	<b>3.200.809.588,51</b>	


Véase la certificación a los estados financieros adjunta

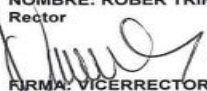


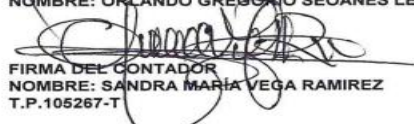
**Anexo No. 4**  
**UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(Cifras en pesos)**

Código	Concepto	Período Actual \$	Período Anterior 31/12/21 \$	
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>670.107.127,39</b>	<b>1.338.343.713,13</b>	28
4802	Financieros	308.707.452,86	71.128.561,43	
4808	Ingresos Diversos	361.399.674,53	1.267.215.151,70	
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>582.148.103,33</b>	<b>528.961.215,37</b>	29
5802	Comisiones	163.194.964,94	497.501.838,68	
5804	Financieros	7.328.628,35	479.707,38	
5890	Gastos Diversos	411.624.510,04	30.979.669,31	
5895	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-	-	
	<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>24.229.963.161,26</b>	<b>4.010.192.086,27</b>	
	<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 24.229.963.161,26</b>	<b>4.010.192.086,27</b>	

Véase la certificación a los estados financieros adjunta

  
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: ROBER TRINIDAD ROMERO RAMIREZ  
 Rector

  
 FIRMA: VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
 NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA

  
 FIRMA DEL CONTADOR  
 NOMBRE: SANDRA MARÍA VEGA RAMIREZ  
 T.P.105267-T

Proyectó Sandra Vega

**ANEXO No. 5  
UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Cifras en pesos)**

<b>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021</b>	192.636.192.276,45
	-
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2022</b>	5.622.655.297,23
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022</b>	198.258.847.573,68

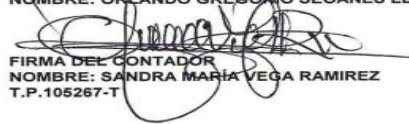
**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

	Período Actual 31/12/22	Período Anterior 31/12/21	VARIACIÓN
<b>INCREMENTOS:</b>			
3109 Resultado de Ejercicios Anteriores	<u>121.233.034.172,78</u>	<u>135.830.149.950,54</u>	-14.597.115.777,76
<b>DISMINUCIONES:</b>			
3110 Resultado del Ejercicio	<u>24.229.963.161,26</u>	<u>4.010.192.086,27</u>	20.219.771.074,99
<b>TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES (INCREMENTOS)</b>			<u><u>5.622.655.297,23</u></u>

Véase la certificación a los estados financieros adjunta

  
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: ROBER TRINIDAD ROMERO RAMIREZ  
Rector

  
FIRMA: VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA

  
FIRMA DEL CONTADOR  
NOMBRE: SANDRA MARÍA VEGA RAMIREZ  
T.P.105267-T

Proyectó Sandra Vega



**Universidad  
Popular del Cesar**

**COORDINACIÓN GRUPO GESTION  
CONTABLE**



#PorelResurgirdelaUPC

## 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 2022, 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.

**ROBER TRINIDAD ROMERO RAMIREZ**  
Rector

**SANDRA MARIA VEGA RAMIREZ**  
Contador  
T.P.105267-T



CO-SC-CER518726

[www.unicesar.edu.co](http://www.unicesar.edu.co)  
Balneario Hurtado Vía a Patilla. PBX (57) (5) 5845336 EXT. 1052  
Línea de atención al ciudadano 01 8000 400380  
Valledupar Cesar Colombia



<b>UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR</b>
<b>NIT: 892300285-6</b>
<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>
<b>A 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>

INDICADOR	DICIEMBRE 31 DEL 2022	DICIEMBRE 31 DEL 2021
-----------	-----------------------	-----------------------

<b>INDICE DE LIQUIDEZ</b>		
Activo Corriente / Pasivo Corriente	1,25	1,50

<b>INDICE DE ENDEUDAMIENTO</b>		
Pasivo Total / Activo Total	0,21	0,17

<b>RAZON COBERTURA DE INTERESES</b>		
Utilidad Operacional / Gastos de Intereses	3294,20	6672,42

<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	10.234.022.146,07	14.758.762.794,15


<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO</b>		
Utilidad Operacional / Patrimonio	0,12	0,02

<b>RENTABILIDAD DEL ACTIVO</b>		
Utilidad Operacional / Activo Total	0,10	0,01

<b>EBITDA</b>		
Utilidad Neta + Intereses + Depreciación + Impuestos + Amortización + Deterioro	27.303.070.305,42	5.925.142.690,63

  
**FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL**  
**NOMBRE: ROBER TRINIDAD ROMERO RAMIREZ**  
**Rector**

  
**FIRMA: VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO**  
**NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA**

  
**FIRMA DEL CONTADOR**  
**NOMBRE: SANDRA MARIA VEGA RAMIREZ**  
**T.P.105267-T**

## 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 año 2022 se suscribió un Plan de Mejoramiento con la Contraloría General de la República, como producto de la Auditoría financiera del año 2021, en la que a la fecha se logró darle cumplimiento en más del 95% de ejecución, en actividades que fueron objeto de observaciones puntuales por el organismo de control, como son las Conciliaciones Bancarias, a las cuales se le dio cumplimiento en un porcentaje del



93%. Se subsanó el registro de la depuración en las devoluciones del IVA en un 100%. Se subsanó el hallazgo sobre las cuentas de cruce entre seccionales y los saldos en las cuentas de pasivo con naturaleza contraría. De todos estos avances, la oficina de control interno ha venido haciendo seguimiento, en cuanto a la de verificación y cumplimiento a las acciones de mejoras establecidas.

Se implementaron acciones de seguimiento a los registros realizados en los estados financieros, con el fin de que la información financiera registrada sea verás, y consistente entre cada uno de sus terceros, ya que, a partir del 1 de enero del 2023, se inicia la implementación y puesta en marcha de un nuevo aplicativo financiero, denominado GESTASOFT, al cual debemos cargar saldos iniciales depurados en un 100%. Lo anterior lleva a la Universidad a implementar nuevos y mejores procedimientos, protocolos y 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 ENEL PROCESOS CONTABLE**

La Universidad Popular del Cesar, utilizó para el registro de sus operaciones financieras el Sistema de Información Financiera – STEFANINI SYSMAN, hasta el cierre de la vigencia 2022 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 académicaformal 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 2022 se presentaron algunas 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, por todo esto, nos encontramos a la vanguardia de iniciar actividades en el nuevo aplicativo GESTASOFT, el cual es un sistema que integra la parte académica y financiera y nos garantiza entrega de información en tiempo real en cada uno de sus módulos.

### **CARACTERÍSTICAS 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.

#### **1.4 Forma de Organización y/o Cobertura**

Con la información registrada y procesada en el aplicativo financiero STEFANINI SYSMAN, 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.

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"

De igual manera hemos cumplido a cabalidad con toda la normatividad subsiguiente a las anteriores vigencias, siguiendo los lineamientos para la vigencia 2022.

## **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 GESTASOFT – ACADEMUSOFT (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.

### **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 2022, 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 2022, la Universidad posee un total de 46 Cuentas bancarias de las cuales 9 son Cuentas Corrientes y 37 son Cuenta de Ahorros.

Al final de la vigencia 2022 se logró avanzar considerablemente en el proceso administrativo de conciliaciones bancarias un 93%.



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

CODIGO CONTABLE	NAT.	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACION VALOR VARIACION
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	
11	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 41.554.821.748,64	\$ 0	\$ 41.554.821.748,64	\$ 24.654.555.413,35	\$ 0,00	\$ 24.654.555.413,35	\$ 16.900.266.335,29
1105	Db	CAJA	\$ 0,00	\$ 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
110502	Db	CAJA MENOR	\$ 0,00	\$ 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
1110	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 41.483.288.191,43	\$ 0	\$ 41.483.288.191,43	\$ 24.619.508.872,14	\$ 0,00	\$ 24.619.508.872,14	\$ 16.863.779.319,29
111005	Db	CUENTA CORRIENTE	\$ 9.849.113.632,98	\$ 0	\$ 9.849.113.632,98	\$ 1.004.198.002,34	\$ 0,00	\$ 1.004.198.002,34	\$ 8.844.915.630,64
111006	Db	CUENTA DE AHORRO	\$ 31.634.174.558,45	\$ 0	\$ 31.634.174.558,45	\$ 23.615.310.869,80	\$ 0,00	\$ 23.615.310.869,80	\$ 8.018.863.688,65
1132	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	\$ 71.533.557,21	\$ 0	\$ 71.533.557,21	\$ 35.046.541,21	\$ 0,00	\$ 35.046.541,21	\$ 36.487.016,00
13210	Db	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 71.533.557,21	\$ 0	\$ 71.533.557,21	\$ 35.046.541,21	\$ 0,00	\$ 35.046.541,21	\$ 36.487.016,00

**5.1 Caja.** Esta cuenta representa el fondo fijo aprobado como caja menor administradas de la siguiente manera: Una por cuantía de \$9.300.000 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 \$7.800.000, recursos asignados para cubrir los gastos menores de la Universidad.

Al cierre fiscal del 31 de diciembre de 2022 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 arqueos a las cajas menores de la Institución.

Código	Nombre	DICIEMBRE/2022	DICIEMBRE/2021	Variación Neta	Variación %
1	ACTIVOS	251.693.836.026,70	232.869.629.719,56	18.824.206.307,14	8.08
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	41.554.821.748,64	24,654,555,413.35	16.900.266.335.29	65.55
1105	CAJA	00,00	00,00	00,00	0,00
110502	Caja menor	00,00	00,00	00,00	0,00



## 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 2022 El total de cuentas bancarias activas es 46, distribuidas de la siguiente manera: nueve (9) cuentas corrientes y 37 de Ahorros clasificadas así:

NUMERO	NUMERO DE CUENTA CORRIENTE	ENTIDAD BANCARIA
1110050304	Cta Cte No. 197-45988980 Convenio Unitadeo -UPC	BANCOLOMBIA
1110050306	Cta Cte No.197-34345918 Congreso SUE	BANCOLOMBIA
1110050301	Cta Cte No. 29713954190 (Aguachica)	BANCOLOMBIA
1110050309	Cta Cte 197-858789-40 Convenio UPC -EUGLENA GRACILIS	BANCOLOMBIA
1110050203	Cta Cte No. 900-067554	OCCIDENTE
1110050201	Cta Cte No. 900-05994-0 Convenio UPC-INCAD	OCCIDENTE
1110050204	Cta Cte No. 900-87345-6 Matricula CERO Gobcesar	OCCIDENTE
1110050206	CTA CORRIENTE No.900-87918-0	OCCIDENTE
1110050205	Cta. Corriente No.900877291 - FUNCIONAMIENTO NACIÓN (FIDUCIA)	OCCIDENTE

NUMERO	NUMERO DE CUENTA DE AHORROS	ENTIDAD BANCARIA
1110060301	Cta de Ahorros No. 197-45989031	BANCOLOMBIA
1110060303	Cta de Ahorros No. 197-60410252 Estampillas	BANCOLOMBIA
1110060304	Cta de Ahorros No. 197-840342-51 Fondo Común	BANCOLOMBIA
1110060313	Cta de Ahorros No. 197-40423731 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 Ahorros No.19700018370 - Maestría en pedagogía Ambiental	BANCOLOMBIA
1110060322	Cta de Ahorros No. 197-000520-04 Especialización TIC	BANCOLOMBIA
1110060324	Cta de Ahorros No. 197-000010-26 Recursos Fondo de Victimas	BANCOLOMBIA
1110060323	Cta de Ahorros No. 197-000002-96 Maestria en Educ Des Sociocultural	BANCOLOMBIA
1110060327	Cta de Ahorros No. 197-000030-90 Convenio UPC - DPS - Manos	BANCOLOMBIA
1110060501	Cta de Ahorros No. 841-09668-8	AV VILLAS
1110060502	Cta de Ahorros No. 841-11276-6	AV VILLAS
1110060203	Cta 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 Recursos Adicionales de Inversión	OCCIDENTE
1110060201	Cta de Ahorros No. 900-82030-9	OCCIDENTE
1110060208	Cta. de Ahorros 900870809-Becas Fedescesar	OCCIDENTE



1110060204	Cta de Ahorro No. 900-86482-8 Nomina	OCCIDENTE
1110060210	Cuenta Ahorros No.900-871-260 - PAGOS PASIVOS	OCCIDENTE
1110060209	Cta. de ahorros 900870908- GIROS DE RECURSOS DE FUNCIONAMIENTO DE EXCEDENTES DE COOPERATIVA	OCCIDENTE
1110060218	Cta. Ahorros No.900876871 - RECURSOS PROPIOS	OCCIDENTE
1110060901	Cta de Ahorros No. 300-72048-9	POPULAR
1110060903	Cta. Ahorros PNES - 220-300-25216-0	POPULAR
1110060902	Cta de Ahorros No. 300-061892 Estampilla	POPULAR
1110060801	256-270014986 Davivienda Estampillas	DAVIVIENDA
1110060802	Cta de Ahorros No. 256-570043008	DAVIVIENDA
1110060803	Cta de Ahorros No. 256-000759611	DAVIVIENDA
1110060211	Cta. de Ahorros No.900874264 FONDO GENERAL (FIDUCIA)	OCCIDENTE
1110060212	Cta. de Ahorros No.900877333- ESTAMPILLA UPC (FIDUCIA)	OCCIDENTE
1110060213	Cta. de Ahorros No.900877283 - INVERSION NACIÓN (FIDUCIA)	OCCIDENTE
1110060214	Cta. Ahorros No.900877309 - INVERSIÓN NACIÓN (FIDUCIA)	OCCIDENTE
1110060215	Cta. de Ahorros No.900877317 - EXCEDENTES COOPERATIVA NACIÓN (FIDUCIA)	OCCIDENTE
1110060216	Cta. de Ahorros No.900877325 - ICETEX Y GENERACIÓN E (FIDUCIA)	OCCIDENTE
1110060217	Cta. de Ahorros No.900877366 - ESTAMPILLAS UNIVERSIDAD NACIONAL (FIDUCIA)	OCCIDENTE
1110060328	Cta. de Ahorros No.78100002122 - FONDO VICTIMAS NACIÓN (FIDUCIA)	BANCOLOMBIA

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.

Se presentan los saldos abajo descritos, debidamente conciliados hasta los meses allí estipulados:

NUMERO	NUMERO DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA	MES CONCILIADO
1110050304	Cta Cte No. 197-45988980 Convenio Unitadeo -UPC	BANCOLOMBIA	dic-22
1110050306	Cta Cte No.197-34345918 Congreso SUE	BANCOLOMBIA	dic-22
1110050301	Cta Cte No. 29713954190 (Aguachica)	BANCOLOMBIA	dic-22
1110050309	Cta Cte 197-858789-40 Convenio UPC -EUGLENA GRACILIS	BANCOLOMBIA	nov-22
1110050203	Cta Cte No. 900-067554	OCCIDENTE	dic-22





1110050201	Cta Cte No. 900-05994-0 Convenio UPC-INCAD	<b>OCCIDENTE</b>	nov-22
1110050204	Cta Cte No. 900-87345-6 Matricula CERO Gobcesar	<b>OCCIDENTE</b>	nov-22
1110050206	CTA CORRIENTE No.900-87918-0	<b>OCCIDENTE</b>	dic-22
1110050205	Cta. Corriente No.900877291 - FUNCIONAMIENTO NACIÓN (FIDUCIA)	<b>OCCIDENTE</b>	dic-22
1110060301	Cta de Ahorros No. 197-45989031	<b>BANCOLOMBIA</b>	dic-22
1110060303	Cta de Ahorros No. 197-60410252 Estampillas	<b>BANCOLOMBIA</b>	dic-22
1110060304	Cta de Ahorros No. 197-840342-51 Fondo Común	<b>BANCOLOMBIA</b>	dic-22
1110060313	Cta de Ahorros No. 197-40423731 Esatmpillas Univ Nal	<b>BANCOLOMBIA</b>	dic-22
1110060314	Cta de Ahorros No. 197-646203-16 SUE Caribe	<b>BANCOLOMBIA</b>	dic-22
1110060315	Cta de Ahorros No. 197-646196-87 Conv UPC - INCAD	<b>BANCOLOMBIA</b>	dic-22
1110060318	Cta de Ahorros No. 197-885811-76 Conv Uniguajira- UPC	<b>BANCOLOMBIA</b>	dic-22
1110060321	Cta Ahorros No.19700018370 - Maestria en pedagogía Ambiental	<b>BANCOLOMBIA</b>	nov-22
1110060322	Cta de Ahorros No. 197-000520-04 Especialización TIC	<b>BANCOLOMBIA</b>	nov-22
1110060324	Cta de Ahorros No. 197-000010-26 Recursos Fondo de Victimas	<b>BANCOLOMBIA</b>	nov-22
1110060323	Cta de Ahorros No. 197-000002-96 Maestria en Educ Des Sociocultural	<b>BANCOLOMBIA</b>	nov-22
1110060327	Cta de Ahorros No. 197-000030-90 Convenio UPC - DPS - Manos	<b>BANCOLOMBIA</b>	nov-22
1110060501	Cta de Ahorros No. 841-09668-8	<b>AV VILLAS</b>	dic-22
1110060502	Cta de Ahorros No. 841-11276-6	<b>AV VILLAS</b>	nov-22
1110060203	Cta Ahorro No. 900-86480-2 Estampillas	<b>OCCIDENTE</b>	nov-22
1110060204	Cta de Ahorros No. 900-86848-0 INV- Nación	<b>OCCIDENTE</b>	nov-22
1110060207	Cta de Ahorros No.900-86952-0 Recursos Adicionales de Inversión	<b>OCCIDENTE</b>	nov-22
1110060201	Cta de Ahorros No. 900-82030-9	<b>OCCIDENTE</b>	dic-22
1110060208	Cta. de Ahorros 900870809-Becas Fedescesar	<b>OCCIDENTE</b>	nov-22
1110060204	Cta de Ahorro No. 900-86482-8 Nomina	<b>OCCIDENTE</b>	dic-22
1110060210	Cuenta Ahorros No.900-871-260 - PAGOS PASIVOS	<b>OCCIDENTE</b>	nov-22
1110060209	Cta. de ahorros 900870908- GIROS DE RECURSOS DE FUNCIONAMIENTO DE EXCEDENTES DE COOPERATIVA	<b>OCCIDENTE</b>	nov-22
1110060218	Cta. Ahorros No.900876871 - RECURSOS PROPIOS	<b>OCCIDENTE</b>	dic-22
1110060901	Cta de Ahorros No. 300-72048-9	<b>POPULAR</b>	dic-22
1110060903	Cta. Ahorros PNES - 220-300-25216-0	<b>POPULAR</b>	nov-22
1110060902	Cta de Ahorros No. 300-061892 Estampilla	<b>POPULAR</b>	nov-22
1110060801	256-270014986 Davivienda Estampillas	<b>DAVIVIENDA</b>	nov-22
1110060802	Cta de Ahorros No. 256-570043008	<b>DAVIVIENDA</b>	nov-22
1110060803	Cta de Ahorros No. 256-000759611	<b>DAVIVIENDA</b>	nov-22
1110060211	Cta. de Ahorros No.900874264 FONDO GENERAL (FIDUCIA)	<b>OCCIDENTE</b>	dic-22
1110060212	Cta. de Ahorros No.900877333- ESTAMPILLA UPC (FIDUCIA)	<b>OCCIDENTE</b>	nov-22



1110060213	Cta. de Ahorros No.900877283 - INVERSION NACIÓN (FIDUCIA)	<b>OCCIDENTE</b>	nov-22
1110060214	Cta. Ahorros No.900877309 - INVERSIÓN NACIÓN (FIDUCIA)	<b>OCCIDENTE</b>	dic-22
1110060215	Cta. de Ahorros No.900877317 - EXCEDENTES COOPERATIVA NACIÓN (FIDUCIA)	<b>OCCIDENTE</b>	nov-22
1110060216	Cta. de Ahorros No.900877325 - ICETEX Y GENERACIÓN E (FIDUCIA)	<b>OCCIDENTE</b>	nov-22
1110060217	Cta. de Ahorros No.900877366 - ESTAMPILLAS UNIVERSIDAD NACIONAL (FIDUCIA)	<b>OCCIDENTE</b>	nov-22
1110060328	Cta. de Ahorros No.78100002122 - FONDO VICTIMAS NACIÓN (FIDUCIA)	<b>BANCOLOMBIA</b>	nov-22

**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 VIGENCIA						VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
1132	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	71,533,557	0	71,533,557	35,046,541	0	35,046,541	36,487,016
13210	Db	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	71,533,557	0	71,533,557	35,046,541	0	35,046,541	36,487,016
13210	Db	Embargo Gobernación del Cesar	0	0	0	6,469,350	0	6,469,350	-6,469,350
13210	Db	Bloqueo Resolución UGGP	71,533,557	0	71,533,557	28,577,191	0	28,577,191	42,956,366

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 la siguiente cuenta de ahorros:

CODIGO CONTABLE	CUENTA BANCARIA CON USO RESTRINGIDO	ENTIDAD BANCARIA	VALOR
1110060503	Cta de Ahorros No. 841-10979-6 Estampillas	AV VILLAS	\$71,533,557



## 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

CODIGO CONTABLE	NAT.	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
			AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
12	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	765,407,716.14	28,184,455.42	737,223,260.72	2615.71%
1221	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO	737,223,260.72	00.00	737,223,260.72	100.00%
122116	Db	FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTO OCCIED	737,223,260.72	00.00	737,223,260.72	100.00%
1224	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	28,184,455.42	28,184,455.42	00.00	0.00%
122413	Db	Acciones ordinarias	1,000,000.00	1,000,000.00	00.00	0.00%
122415	Db	Aportes en FODESEP	27,184,455.42	27,184,455.42	00.00	0.00%

### 6.1 Fondo de Inversión Colectiva Abierta

En La Universidad Popular del Cesar durante la vigencia fiscal 2022, se implementó la medida impuesta por el Ministerio de Educación Nacional, del manejo de los recursos propios y de los aportes que esta reciba para su normal funcionamiento y operación a través de la Fiduciaria del Occidente FIDUOCCIDENTE, y entre los compromisos plasmados en el contrato, se establece que se pueden hacer traslados para fondos de inversión que permitan generar rendimientos financieros con los recursos que estén disponibles para este tipo de actividad financiera, razón por la cual al cierre de la vigencia fiscal esta cuenta refleja el siguiente saldo de **\$737.223.260,72**.

### 6.2 Inversiones de Liquidez

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 2022 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.

<i>Código</i>	<i>Nombre</i>	<i>AÑO 2022</i>	<i>AÑO 2021</i>	<i>Variación Neta</i>	<i>Variación %</i>
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

**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	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022				DEFINITIVO	
		SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) REVERSION DE DETERIORO	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
13	CUENTAS POR COBRAR	9,135,913,704.36	\$0.00	9,135,913,704.36	9,135,913,704.36	\$0.00	\$0.00	9,135,913,704.36	\$0.00	9,135,913,704.36
1305	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$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
1317	PRESTACION DE SERVICIOS	6,163,645,174.04	\$0.00	6,163,645,174.04	6,163,645,174.04	\$0.00	\$0.00	6,163,645,174.04	\$0.00	6,163,645,174.04
131701	Servicios educativos	6,163,645,174.04	\$0.00	6,163,645,174.04	6,163,645,174.04	\$0.00	\$0.00	6,163,645,174.04	\$0.00	6,163,645,174.04
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	\$2,694,192,655.97	\$0.00	2,694,192,655.97	2,694,192,655.97	\$0.00	\$0.00	2,694,192,655.97	\$0.00	2,694,192,655.97
138413	Devolución IVA para entidades de educación superior	\$1,438,760,900.84	\$0.00	1,438,760,900.84	1,438,760,900.84	\$0.00	\$0.00	1,438,760,900.84	\$0.00	1,438,760,900.84
138421	Indemnizaciones	\$1,122,603,334.00	\$0.00	1,122,603,334.00	1,122,603,334.00	\$0.00	\$0.00	1,122,603,334.00	\$0.00	1,122,603,334.00
138426	Pago por cuenta de terceros	\$1,286,333.13	\$0.00	1,286,333.13	1,286,333.13	\$0.00	\$0.00	1,286,333.13	\$0.00	1,286,333.13
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	Arredramiento operativo	\$3,065,259.00	\$0.00	3,065,259.00	3,065,259.00	\$0.00	\$0.00	3,065,259.00	\$0.00	3,065,259.00
138490	Otras cuentas por cobrar	\$18,010,607.00	\$0.00	18,010,607.00	18,010,607.00	\$0.00	\$0.00	18,010,607.00	\$0.00	18,010,607.00

## Composición

Código	Nombre	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN
1.3	CUENTAS POR COBRAR	9.135.913.704,36	19.833.569.609,18	-983.937.311,79
1,3,05	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	276.266.398,00	276.266.398,00	00,0
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6.163.645.174,04	7.632.270.157,04	-1.468.624.983
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.809.476,35	1.809.476,35	0,00
1.3.8.4	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.694.192.655,97	11.923.223.577,79	-9.229.030.921.82

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

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 a 31 de diciembre del 2022.

### 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, Chiriguaná, entre otros:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE
<b>1317</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	\$4.164.872.297,04
131701	Servicios educativos	4.094.872.297,04
13170103	<b>Educación formal - Superior formación profesional</b>	4.094.872.297,04
1317010301	Cuentas por Cobrar Icetex	74.870.710,70
1317010302	Cuentas por Cobrar Coopfuturo	269.778.244,50
1317010303	Cuentas por Cobrar Nomina	36.035.746,00
1317010310	Cuentas por Cobrar Directas	65.473.135,40
1317010313	Cuentas por Cobrar COACCE	157.566.835,40
1317010314	Cuentas por Cobrar/Coopdocentes	19.732.799,00
1317010316	Subsidios Gobernación Fedescesar	825.594.733,04
1317010319	Cuentas por Cobrar/Multicoop	55.351.494,00
1317010322	Cuentas por Cobrar/Coosocial	2.725.072,00
1317010325	Cuentas por Cobrar Auxilio Matriculas MEN 2020 II	918.105.000,00
1317010332	Cuentas por Cobrar Generación E - ICETEX	1.285.205.154,00
1317010333	Cuentas por Cobrar Matriculas Convenio Mpio de la Jagua de Ibirico	614.462,00
1317010334	Cuentas por Cobrar Matriculas Convenio Mpio de Chiriguana	65.961.059,00
1317010335	Cuentas por Cobrar Gob. del Cesar - Auxilio Matriculas Covid 19	21.747.335,00
1317010336	Cuentas por cobrar " CONVENIO COVID LA JAGUA DE IBIRICO "	187.563.366,00
1317010338	Convenio Apoyo a Matriculas FONDO DE VICTIMAS	55.534.151,00
1317010339	Cuentas por Cobrar/Convenio Alcaldía 2207	53.013.000,00
13170104	<b>Convenio UPC-Becerril</b>	70.000.000,00
1317010440	Convenio UPC-Becerril	70.000.000,00

### 7.3 Otras Cuentas por Cobrar (1384)

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Valor Saldo
<b>1.3.84</b>	Db	<b>Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>2.694.192.655.97</b>

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.



CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Valor Saldo
1.3.84.13	Db	Devolución IVA para Entidades de Educación Superior	1.438.760.900,84
1,3,84,13	Db	Dirección de Impuestos y Aduana Nacional - DIAN	1.438.760.900,84

- 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.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO Y TERCERO	IDENTIFICACIÓN	Valor Saldo
1.3.84.21	Db	Indemnizaciones		1.122.603.334,00
1.3.84.21	Db	DAZA SUAREZ ROBERTO	5170799	465.438.688,00
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	100.316.7270

- Cuentas por Pagar de Terceros (138426), saldo que fue depurado, para subsanar hallazgos de la CGR, a la vigencia 2021, por cruce de cuenta entre seccionales. Quedando un saldo en esta cuenta de **\$1.286.333,13**
- Responsabilidades Fiscales - (138432), aquí se encuentran registrados valores de procesos que se encuentran en responsabilidad fiscal, a la espera de que los entes de control emitan fallos al respecto para proceder a dar el tratamiento contable a que haya lugar.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO Y TERCERO	IDENTIFICACIÓN	Valor Saldo
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

- Arrendamiento espacios físicos – (138439), registramos bajo este código contable, los derechos que tenemos sobre aquellos espacios que se encuentran ocupados en calidad de arriendo por espacios como cafeterías y locales dentro de la institución, al cierre de la vigencia fiscal 2022, la cuenta posee un saldo de **\$53.065.259,00**.
- Otras cuentas por cobrar - (138490), registramos cuentas de deudores que no se registran en las demás cuentas del activo, por tener características diferentes a éstos, el valor a 31 de diciembre de 2022, es la suma de **\$18.010.607,00**.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

DESCRIPCION		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	Db	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	\$ 193.096.144.864,67	\$ 184.091.824.976,37	\$ 9.004.319.888,30
<b>1.6.05</b>	Db	<b>TERRENOS</b>	\$ 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
<b>1,6,15</b>	Db	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	\$ 0,00	\$ 179.448.320,65	-\$ 179.448.320,65
1,6,15,01	Db	Edificaciones	\$ 0,00	\$ 179.448.320,65	-\$ 179.448.320,65
<b>1.6.35</b>	Db	<b>BIENES MUEBLES EN BODEGA</b>	\$ 6.653.916.941,94	\$ 7.506.910.598,71	-\$ 852.993.656,77
1.6.35.01	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 89.856.171,00	\$ 166.895.100,00	-\$ 77.038.929,00
1.6.35.02	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 2.415.625,00	\$ 55.294.782,15	-\$ 52.879.157,15
1.6.35.03	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 6.237.499,24	\$ 477.571.177,75	-\$ 471.333.678,51
1.6.35.04	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 72.098.136,00	\$ 322.695.028,11	-\$ 250.596.892,11
1.6.35.11	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	\$ 6.483.309.510,70	\$ 495.000,00	\$ 6.482.814.510,70
1.6.35.90	Db	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 0,00	\$ 6.483.959.510,70	-\$ 6.483.959.510,70
<b>1.6.40</b>	Db	<b>EDIFICACIONES</b>	\$ 94.957.720.971,96	\$ 92.637.565.354,08	\$ 2.320.155.617,88
1.6.40.01	Db	EDIFICIOS Y CASAS	\$ 94.347.228.742,96	\$ 92.027.073.125,08	\$ 2.320.155.617,88
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
<b>1.6.45</b>	<b>Db</b>	<b>PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES</b>	\$ 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
<b>1.6.55</b>	<b>Db</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	\$ 606.500.837,22	\$ 432.416.309,22	\$ 174.084.528,00
1.6.55.05	Db	EQUIPO DE MÚSICA	\$ 271.965.866,71	\$ 177.725.276,71	\$ 94.240.590,00
1.6.55.06	Db	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 9.731.149,00	\$ 11.431.149,00	-\$ 1.700.000,00
1.6.55.11	Db	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	\$ 86.703.295,50	\$ 86.703.295,50	\$ 0,00
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	\$ 233.285.028,01	\$ 151.741.090,01	\$ 81.543.938,00
<b>1.6.60</b>	<b>Db</b>	<b>EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO</b>	\$ 7.934.103.348,77	\$ 5.764.909.656,89	\$ 2.169.193.691,88
1.6.60.02	Db	EQUIPO DE LABORATORIO	\$ 7.618.945.508,57	\$ 5.461.669.816,69	\$ 2.157.275.691,88
1.6.60.03	Db	EQUIPO DE URGENCIAS	\$ 315.157.840,20	\$ 303.239.840,20	\$ 11.918.000,00
<b>1.6.65</b>	<b>Db</b>	<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	\$ 6.600.541.669,93	\$ 6.187.174.841,02	\$ 413.366.828,91
1.6.65.01	Db	MUEBLES Y ENSERES	\$ 3.226.742.156,24	\$ 3.024.564.933,23	\$ 202.177.223,01
1.6.65.02	Db	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	\$ 3.373.799.513,69	\$ 3.162.609.907,79	\$ 211.189.605,90
<b>1.6.70</b>	<b>Db</b>	<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	\$ 4.716.758.393,41	\$ 3.976.132.594,94	\$ 740.625.798,47
1.6.70.01	Db	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	\$ 8.868.389,39	\$ 414.319.024,56	-\$ 405.450.635,17
1.6.70.02	Db	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 4.707.890.004,02	\$ 3.561.813.570,38	\$ 1.146.076.433,64
<b>1.6.75</b>	<b>Db</b>	<b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>	\$ 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
<b>1.6.80</b>	<b>Db</b>	<b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA</b>	\$ 65.844.734,47	\$ 65.844.734,47	\$ 0,00
1.6.80.02	Db	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	\$ 65.844.734,47	\$ 65.844.734,47	\$ 0,00
<b>1.6.81</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>	\$ 2.459.349.611,72	\$ 2.459.349.611,72	\$ 0,00
1.6.81.01	Db	OBRA 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	\$ 2.448.699.611,72	\$ 0,00
<b>1.6.85</b>	<b>Db</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>	-\$ 13.586.819.992,91	-\$ 17.806.155.393,49	\$ 4.219.335.400,58
1.6.85.01	Db	EDIFICACIONES	-\$ 1.673.303.049,93	-\$ 1.347.755.049,93	-\$ 325.548.000,00
1.6.85.02	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-\$ 74.226.514,39	-\$ 278.983.396,40	\$ 204.756.882,01
1.6.85.04	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$ 153.037.536,90	-\$ 791.461.184,40	\$ 638.423.647,50
1.6.85.05	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-\$ 4.906.361.714,39	-\$ 4.256.355.768,63	-\$ 650.005.945,76
1.6.85.06	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-\$ 4.118.177.572,81	-\$ 4.176.584.001,40	\$ 58.406.428,59
1.6.85.07	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-\$ 2.347.504.384,19	-\$ 6.512.250.535,14	\$ 4.164.746.150,95
1.6.85.08	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-\$ 256.918.665,22	-\$ 377.859.493,56	\$ 120.940.828,34
1.6.85.09	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-\$ 57.290.555,08	-\$ 64.905.964,03	\$ 7.615.408,95

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 2022 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 2022.
- 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. Para la vigencia 2023, se tiene programado realizar el cargue de la información al nuevo aplicativo GESTASOFT, mediante un levantamiento de información de todos los bienes que posee la institución, tanto en Valledupar, como en Aguachica, a fin de determinar y/o confirmar que el valor en libros registrado en los estados financieros sea 100% igual a las tomas físicas; por cuanto se pudo evidenciar que el sistema financiero en la seccional, desde el módulo de inventario, arroja valores que se encuentran desfasados en comparación a los registros de las anteriores vigencias, lo que implica llevar esta novedad para ser analizada ante el comité técnico de sostenibilidad de la información contable de la universidad.

- 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 2022 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

### Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORT. TRACCION Y ELEVACION	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y FOLDO DE OFICINA	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	BIENES MUEBLES EN BODEGA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	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
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	174,084,528.00	740,625,798.47	0.00	2,169,193,691.88	413,366,828.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,497,270,847.26
Adquisiciones en compras	174,084,528.00	740,625,798.47	0.00	2,169,193,691.88	413,366,828.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,497,270,847.26
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	0.00
* Especificar tipo de transacción 1											0.00
* Especificar tipo de transacción 2											0.00
* Especificar tipo de transacción ...n											0.00
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	852,993,656.77	0.00	852,993,656.77
Disposiciones (enajenaciones)											0.00
Baja en cuentas									852,993,656.77		852,993,656.77
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	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
<b>SUBTOTAL</b>	606,500,837.22	4,716,758,393.41	709,811,421.03	7,934,103,348.77	6,600,541,669.93	76,088,524.00	2,459,349,611.72	65,844,734.47	6,653,916,941.94	0.00	29,822,915,482.49
<b>= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	606,500,837.22	4,716,758,393.41	709,811,421.03	7,934,103,348.77	6,600,541,669.93	76,088,524.00	2,459,349,611.72	65,844,734.47	6,653,916,941.94	0.00	29,822,915,482.49
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	0.00	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 (DB)											0.00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0.00
<b>SALDO FINAL (31-dic)</b>	606,500,837.22	4,716,758,393.41	709,811,421.03	7,934,103,348.77	6,600,541,669.93	76,088,524.00	2,459,349,611.72	65,844,734.47	6,653,916,941.94	0.00	29,822,915,482.49
<b>= (Subtotal + Cambios)</b>	606,500,837.22	4,716,758,393.41	709,811,421.03	7,934,103,348.77	6,600,541,669.93	76,088,524.00	2,459,349,611.72	65,844,734.47	6,653,916,941.94	0.00	29,822,915,482.49
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	153,097,536.90	2,347,504,384.19	256,918,665.22	4,906,361,714.39	4,118,177,572.81	74,226,514.39	0.00	57,290,555.08	0.00	0.00	11,913,516,942.98
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	133,069,058.22	2,171,201,557.95	255,615,106.81	4,726,466,705.50	4,020,899,616.32	74,177,514.40	0.00	56,447,505.28	0.00	0.00	11,437,877,064.48
+ Depreciación aplicada vigencia actual	19,968,478.68	176,302,826.24	1,303,558.41	179,895,008.89	97,277,956.49	48,999.99	0.00	843,049.80	0.00	0.00	475,638,878.50
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos											0.00
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos											0.00
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0.00										0.00
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	0.00	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 por traslado a otros conceptos											0.00
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual											0.00
<b>VALOR EN LIBROS</b>	453,463,300.32	2,369,254,009.22	452,892,755.81	3,027,741,634.38	2,482,364,097.12	1,862,009.61	2,459,349,611.72	8,554,179.39	6,653,916,941.94	0.00	17,909,398,539.51
<b>= (Saldo final - DA - DE)</b>	453,463,300.32	2,369,254,009.22	452,892,755.81	3,027,741,634.38	2,482,364,097.12	1,862,009.61	2,459,349,611.72	8,554,179.39	6,653,916,941.94	0.00	17,909,398,539.51
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	25.23	49.77	36.20	61.84	62.39	97.55	0.00	87.01	0.00	0.00	39.95
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>											
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ 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			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
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>											
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	0.00	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
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	0.00	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



**Anexo 10.2. PPE - INMUEBLES**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	81.902.328.403,13	92.637.565.354,08	76.088.524,00	0,00	0,00	0,00	174.615.982.281,21
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0,00	2.320.155.617,88	0,00	0,00	0,00	0,00	2.320.155.617,88
Adquisiciones en compras		2.320.155.617,88					2.320.155.617,88
Adquisiciones en permutas							0,00
Donaciones recibidas							0,00
Sustitución de componentes							0,00
Otras entradas de bienes inmuebles	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
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
* Especificar tipo de transacción 1							0,00
* Especificar tipo de transacción 2							0,00
* Especificar tipo de transacción ...n							0,00
<b>= SUBTOTAL</b>	81.902.328.403,13	94.957.720.971,96	76.088.524,00	0,00	0,00	0,00	176.936.137.899,09
<b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>							
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	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 (DB)							0,00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)							0,00
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b>	81.902.328.403,13	94.957.720.971,96	76.088.524,00	0,00	0,00	0,00	176.936.137.899,09
<b>(Subtotal + Cambios)</b>							
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial de la Depreciación acumulada							0,00
+ Depreciación aplicada vigencia actual							0,00
Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos							0,00
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos							0,00
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual							0,00
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	0,00	1.673.303.049,93	74.226.514,39	0,00	0,00	0,00	1.747.529.564,32
Saldo inicial del Deterioro acumulado		1.121.276.174,3	74.177.514,40				1.195.453.688,83
+ Deterioro aplicado vigencia actual		552.026.875,50	48.999,99				552.075.875,49
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos							0,00
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos							0,00
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual							0,00
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	81.902.328.403,13	93.284.417.922,03	1.862.009,61	0,00	0,00	0,00	175.188.608.334,77
<b>(Saldo final - DA - DE)</b>							
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	0,00	1,76	97,55	0,00	0,00	0,00	0,99
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>							
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ En servicio	81.902.328.403,13	92.637.565.354,08	76.088.524,00				174.615.982.281,21
+ En concesión							0,00
+ No explotados							0,00
+ En mantenimiento							0,00
+ Pendientes de legalizar							0,00
+ En propiedad de terceros							0,00
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>							
<b>GARANTÍA DE PASIVOS</b>	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
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Ingresos (utilidad)							0,00
- Gastos (pérdida)							0,00



### Anexo 10.3 CONSTRUCCIONES EN CURSO

Todas las obras fueron terminadas durante la vigencia fiscal 2022, por tanto, el saldo de esta cuenta fue reclasificada a edificaciones (1640) y su saldo (1615) es cero (0)

CONCEPTOS	SALDO 2022	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0,00	0,00	0,00		
161501Edificaciones	0,00	0,00	0,00		
Concepto 1			0,00		
Concepto 2			0,00		
Concepto ...n			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:

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
1.6.85	Db	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 13.586.819.992,91	-\$ 17.806.155.393,49	\$ 4.219.335.400,58	-23,70%
1.6.85.01	Db	EDIFICACIONES	-\$ 1.673.303.049,93	-\$ 1.347.755.049,93	-\$ 325.548.000,00	24,15%
1.6.85.02	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-\$ 74.226.514,39	-\$ 278.983.396,40	\$ 204.756.882,01	-73,39%
1.6.85.04	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$ 153.037.536,90	-\$ 791.461.184,40	\$ 638.423.647,50	-80,66%
1.6.85.05	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-\$ 4.906.361.714,39	-\$ 4.256.355.768,63	-\$ 650.005.945,76	15,27%
1.6.85.06	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-\$ 4.118.177.572,81	-\$ 4.176.584.001,40	\$ 58.406.428,59	-1,40%
1.6.85.07	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-\$ 2.347.504.384,19	-\$ 6.512.250.535,14	\$ 4.164.746.150,95	-63,95%
1.6.85.08	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-\$ 256.918.665,22	-\$ 377.859.493,56	\$ 120.940.828,34	-32,01%
1.6.85.09	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-\$ 57.290.555,08	-\$ 64.905.964,03	\$ 7.615.408,95	-11,73%

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

##### Composición

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
1.9.70	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 2.784.235.826,88	\$ 1.584.235.826,88	\$ 1.200.000.000,00	75,75%
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	\$ 614.051.439,00	\$ 0,00	0,00%
1.9.70.08	Db	SOFTWARES	\$ 2.159.876.669,88	\$ 959.876.669,88	\$ 1.200.000.000,00	125,02%
1.9.75	Cr	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 2.506.459.185,17	-\$ 1.231.984.276,04	-\$ 1.274.474.909,13	103,45%
1.9.75.05	Cr	DERECHOS	-\$ 10.307.718,00	-\$ 10.307.718,00	\$ 0,00	0,00%
1.9.75.07	Cr	LICENCIAS	-\$ 614.051.439,00	-\$ 250.301.171,22	-\$ 363.750.267,78	145,33%
1.9.75.08	Cr	SOFTWARES	-\$ 1.882.100.028,17	-\$ 971.375.386,82	-\$ 910.724.641,35	93,76%



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 contratados 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.

### Anexo 14.1 Detalle de Saldos y movimientos Activos Intangibles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>10.307.718,0</b>	<b>614.051.439,0</b>	<b>959.876.669,9</b>	<b>1.584.235.826,88</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1.200.000.000,0</b>	<b>1.200.000.000,00</b>
Adquisiciones en compras			1.200.000.000,0	1.200.000.000,00
Adquisiciones en permutas				0,00
Donaciones recibidas				0,00
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0	0,00
* Especificar tipo de transacción 1				0,00
* Especificar tipo de transacción 2				0,00
* Especificar tipo de transacción ...n				0,00
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
Disposiciones (enajenaciones)				0,00
Baja en cuentas				0,00
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0	0,0	0,00
* Especificar tipo de transacción 1				0,00
* Especificar tipo de transacción 2				0,00
* Especificar tipo de transacción ...n				0,00
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>10.307.718,0</b>	<b>614.051.439,0</b>	<b>2.159.876.669,9</b>	<b>2.784.235.826,88</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
+ 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
<b>= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>	<b>10.307.718,0</b>	<b>614.051.439,0</b>	<b>2.159.876.669,9</b>	<b>2.784.235.826,88</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>10.307.718,0</b>	<b>614.051.439,0</b>	<b>1.882.100.028,2</b>	<b>2.506.459.185,17</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	10.307.718,0	250.301.171,2	971.375.386,8	1.231.984.276,04
+ Amortización aplicada vigencia actual		363.750.267,8	910.724.641,4	1.274.474.909,13
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada				0,00
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado				0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual				0,00
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual				0,00
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>277.776.641,7</b>	<b>277.776.641,71</b>
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>87,1</b>	<b>90,02</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>





### 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 2022 fue el siguiente:

#### Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
19	Db	OTROS ACTIVOS	\$ 7.141.547.992,89	\$ 4.261.495.265,24	\$ 2.880.052.727,65	67,58%
1.9.05	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 1.727.660.510,30	\$ 996.230.730,58	\$ 731.429.779,72	73,42%
1.9.05.01	Db	SEGUROS	\$ 263.490.859,50	\$ 132.264.468,80	\$ 131.226.390,70	99,22%
1.9.05.05	Db	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	\$ 9.013.000,00	\$ 9.013.000,00	\$ 0,00	0,00%
1.9.05.13	Db	ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ 1.142.393.967,89	\$ 708.638.677,02	\$ 433.755.290,87	61,21%
1.9.05.14	Db	BIENES Y SERVICIOS	\$ 312.762.682,91	\$ 146.314.584,76	\$ 166.448.098,15	113,76%
1.9.06	Db	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 5.089.925.663,88	\$ 2.866.827.806,82	\$ 2.223.097.857,06	77,55%
1.9.06.01	Db	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	\$ 3.799.386.268,00	\$ 41.520.169,00	\$ 3.757.866.099,00	9050,70%
1.9.06.03	Db	AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 30.000.000,00	\$ 9.849.762,00	\$ 20.150.238,00	204,58%
1.9.06.04	Db	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 698.119.982,00	\$ 1.453.344.776,94	-\$ 755.224.794,94	-51,96%
1.9.06.90	Db	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	\$ 562.419.413,88	\$ 1.362.113.098,88	-\$ 799.693.685,00	-58,71%
1.9.07	Db	ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 46.185.177,00	\$ 46.185.177,00	\$ 0,00	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	0,00%



**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
24	Cr	CUENTAS POR PAGAR	\$ 30.356.677.944,67	\$ 20.405.703.696,92	\$ 9.950.974.247,75	48,77%
2.4.01	Cr	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 6.973.598.398,14	\$ 3.240.718.113,36	\$ 3.732.880.284,78	115,19%
2.4.03	Cr	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 4.114.332.395,10	\$ 1.897.152.476,42	\$ 2.217.179.918,68	116,87%
2.4.07	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 12.958.326.940,95	\$ 12.002.875.649,45	\$ 955.451.291,50	7,96%
2.4.24	Cr	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 2.850.999.626,45	\$ 1.382.535.274,45	\$ 1.468.464.352,00	106,22%
2.4.36	Cr	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 323.551.320,00	\$ 219.449.563,79	\$ 104.101.756,21	47,44%
2.4.40	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 779.238.796,59	\$ 738.883.766,24	\$ 40.355.030,35	5,46%
2.4.60	Cr	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 937.240.000,00	\$ 97.015.298,00	\$ 840.224.702,00	866,07%
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.419.390.467,44	\$ 827.073.555,21	\$ 592.316.912,23	71,62%

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	30.356.677.944,67
<b>2401</b>	<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>	6.973.598.398,14
240101	Bienes y Servicios	5.804.093.220,25
240102	Proyectos de inversión	1.169.505.177,89
<b>2403</b>	<b>TRANSFERENCIAS POR PAGAR</b>	4.114.332.395,10
240315	Otras Transferencias	4.114.332.395,10
<b>2407</b>	<b>RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	12.958.326.940,95
240720	Recaudos por clasificar	12.860.014.802,95
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	98.312.138,00
<b>2424</b>	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>	2.850.999.626,45
242401	Aportes a fondos pensionales	729.226.079,12
242402	Aportes a seguridad social en salud	155.265.714,10
242404	Sindicatos	30.137.317,00
242405	Cooperativas	590.468.451,00



242407	Libranzas	1.292.491.121,00
242411	Embargos Judiciales	51.462.825,23
242412	Seguros	1.948.119,00
<b>2436</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>323.551.320,00</b>
243603	Honorarios	59.080.970,00
243605	Servicios	50.633.334,00
243608	Compras	5.910.896,00
243615	A empleados artículo 383 ET	167.723.758,00
243625	Impuesto a las Ventas Retenido	25.460.546,00
243627	RetelCA- COMBUSTIBLE	14.741.816,00
<b>2440</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>779.238.796,59</b>
244020	Gravamen a los movimientos financieros	740.562.854,59
244023	Contribuciones	1.593.020,00
244075	Estampillas Pro-Univ. Nacional de Colombia y demás IES.	37.082.922,00
<b>2460</b>	<b>CRÉDITOS JUDICIALES</b>	<b>937.240.000,00</b>
246002	Sentencias	937.240.000,00
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.419.390.467,44</b>
249031	Gastos legales	226.227,00
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	17.606.657,81
249037	Aportes a fondos de becas	4.636.038,50
249040	Saldos a favor de beneficiarios	134.237.600,00
249050	Aportes al ICBF	80.505.881,23
249054	Honorarios	1.166.407.829,90
249055	Servicios	15.770.233,00

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
25	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 10.865.443.078,40	\$ 9.351.842.986,88	\$ 1.513.600.091,52	16,19%
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 10.855.380.556,40	\$ 9.351.830.713,88	\$ 1.503.549.842,52	16,08%
2.5.12	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$ 10.062.522,00	\$ 12.273,00	\$ 10.050.249,00	81889,10%



## 22.1 Beneficios a corto plazo

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
2511	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 10,855,380,556.40	\$ 9,351,830,713.88	\$ 1,503,549,842.52	16.08%
251101	Cr	Nómina por pagar	\$ 987,286,439.80	\$ 447,620,335.32	\$ 539,666,104.48	120.56%
251102	Cr	Cesantías	\$ 1,362,093,976.00	\$ 1,858,636,091.00	-\$ 496,542,115.00	-26.72%
251103	Cr	Intereses sobre cesantías	\$ 79,671,061.00	\$ 168,395,704.00	-\$ 88,724,643.00	-52.69%
251104	Cr	Vacaciones	\$ 1,055,530,587.00	\$ 1,132,271,461.00	-\$ 76,740,874.00	-6.78%
251105	Cr	Prima de vacaciones	\$ 1,053,712,757.00	\$ 1,150,838,195.00	-\$ 97,125,438.00	-8.44%
251106	Cr	Prima de servicios	\$ 4,295,067,121.00	\$ 2,423,541,929.00	\$ 1,871,525,192.00	77.22%
251107	Cr	Prima de navidad	\$ 1,637,087,534.00	\$ 1,749,255,510.00	-\$ 112,167,976.00	-6.41%
251109	Cr	Bonificaciones	\$ 11,666,068.00	\$ 26,960,112.00	-\$ 15,294,044.00	-56.73%
251111	Cr	Aportes a riesgos laborales	\$ 43,380,000.00	\$ 56,788,900.00	-\$ 13,408,900.00	-23.61%
251113	Cr	Remuneración por servicios técnicos	\$ 20,469,150.00	\$ 4,609,451.00	\$ 15,859,699.00	344.07%
251115	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	\$ 1,775,628.00	\$ 0.00	\$ 1,775,628.00	100.00%
251122	Cr	Aportes a fondos pensionales- empleador	\$ 31,869,106.36	\$ 31,869,106.36	\$ 0.00	0.00%
251123	Cr	Aportes a seguridad social en salud- empleador	\$ 43,060,992.24	\$ 32,440,483.20	\$ 10,620,509.04	32.74%
251124	Cr	Aportas a caja de compensación familiar	\$ 232,710,136.00	\$ 268,603,436.00	-\$ 35,893,300.00	-13.36%

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 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN	%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$10.062.522,00	\$1.222.540,00	\$ 10.050.249,00	81889,10%
2.5.12.01	BONIFICACIONES	\$10.062.522,00	\$1.222.540,00	\$ 10.050.249,00	81889,10%

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

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
27	Cr	PROVISIONES	\$ 2.013.650.161,00	\$ 3.173.696.594,00	-\$ 1.160.046.433,00	-36,55%
2.7.01	Cr	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 2.013.650.161,00	\$ 3.173.696.594,00	-\$ 1.160.046.433,00	-36,55%

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 2022 esta cuenta finalizó con el saldo de \$2,013,650,161.00

**23.1 Litigios y demandas \$2,013,650,161.00:** 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, de acuerdo al porcentaje del riesgo y que son calificados para este caso como probabilidad de pérdida ALTA (más del 50%), según se puede observar en el cuadro que se relaciona a continuación, por lo tanto, se registra como provisión.

Uno de los hallazgos de la CGN a la vigencia 2021, es lo concerniente a los registros de provisiones, efectuados en la cuenta contable 270103, por cuanto la oficina jurídica de la Universidad Popular del Cesar, no venía estableciendo el porcentaje del riesgo a los procesos litigiosos en contra de la institución y esta cuenta reflejaba el mismo valor en el código 912004 (cuentas de orden), en virtud, de que todos los procesos de consideraban de riesgo medio, y se provisionaba erradamente el 100% de las pretensiones judiciales. No obstante, a 31 de diciembre de 2022, se llevó a cabo el proceso de depuración y revisión de valores, se hicieron los ajustes necesarios y pertinentes desde la oficina jurídica, en concordancia con la oficina de Contabilidad, a fin de que las cifras en los estados financieros, estuvieran alineados a la metodología establecido en los artículos 3, 7 y 8 de la Resolución 353 de 2016 de la agencia Nacional de defensa jurídica del estado. Subsanado así este hallazgo en un 100%.





**PROCESOS JUDICIALES EN CONTRA DE LA UNIVERSIDAD POPULAR  
DEL CESAR A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Nº	NOMBRE Y APELLIDO	CUANTIA	ESTADO	PROCESO	GRADO DE RIESGO DE PERDIDA
<b>EN TRAMITE DE PRIMERA INSTANCIA</b>					
1	ALVARO DE JESUS MENDOZA MONTENEGRO	24.100.000	AUDIENCIA INICIAL	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
2	JUANA MAESTRE RODRIGUEZ (2016-0110ORD)	24.100.000	ALA ESPERA DE SENTENCIA	LABORAL ORDINARIO	30%
3	COMPANIA LIDER EN SOFTWARE DE MANEJO AVANZADO LTDA. "CLISMA LTDA" 20-001-23-33-003-2017-00602-00	836.684.800	ETAPA PROBATORIA ESPERANDO SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA	CONTROVERSIA CONTRACTUALES	40%
4	IVAN DARIO CAMPO CALDERÓN (2018-0031)	10.700.000	ALA ESPERA DE SENTENCIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
5	SINTRAUNICOL y SINTIES (11001-03-25-000-2017-00708-00)		ALA ESPERA DE SENTENCIA ANTICIPADA	NULIDAD SIMPLE	70%
6	ENZO ENRIQUE PACHECO CASTRO (20001-33-33-006-2018-00204-00)	43.300.000	ALA ESPERA DE SENTENCIA	REPARACIÓN	40%
7	AQUILINO COTES ZULETA (2020-554)	176.158.224	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	30%
8	HUGO HERNANDO GONZALEZ CAMELO (2018-0045)	17.100.000	TRASLADO DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
9	00003-00	0	ADMISSION DE DEMANDA	NULIDAD SIMPLE	30%
10	LOMBARDO AJURELIO ESPITIA GARZON (11001-03-24-000-2017-00442-00)	0	SE CONCEDIO SUSPENSION PROVISIONAL	NULIDAD SIMPLE	30%
11	LESLY LEONOR DURAN URIELES (200013333002-2019-00006-00)	6.300.000	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	70%
12	EDGARDO JOSE REMICIO DIAZ 20001-33-33-006-2022-00190-00	29.122.018	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
13	INVERSIONES CARCONDOR SAS (2019-0105-00)	132.362.268	INSTANCIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	30%
14	SEGUROS DEL ESTADO SA (2019-0255-00)	243.900.000	ADMISION	CONTROVERSIA CONTRACTUALES	30%
15	AILEM PATRICIA FERNANDEZ BELEÑO (20-001-33-33-008-2021-00083-00)	34.888.165	PRESENTAMOS NULIDAD EL 8 DE JUNIO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	70%
16	ALDEMAR MONTEJO ZAPATA	44.553.552	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
17	ALVARO DE JESUS MENDOZA MONTENEGRO (20-001-33-33-001-2021-00160-00)	34.195.723	ETAPA DE PRUEBAS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
18	CLAUDIA LEONOR GALINDO ANGULO 20001-3333-001-2021-00156-00	30.000.000	AUDIENCIA INICIAL 02/NOV/2022	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
19	CARMEN SOCORRO GUZMAN RODRIGUEZ (20-001-33-33-008-2021-00256-00)	30.000.000	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
20	SERGIO ANDRES MENDOZA TAFUR 20001-33-33-006-2021-00276-00	30.000.000	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
21	DON ALDO ENRIQUE DE LA HOZ MELO 20001-33-33-006-2021-00282-00	30.000.000	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
22	JOSEFINA ARAUJO ARZUAGA Y OTROS (2017-0314)	16.200.000	ETAPA DE PRUEBAS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	70%
23	HAROLD ENRIQUE GONZALEZ FRAGOZO	19.987.583	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
24	LUIS ALBERTO TABORDA CATALAN 20001-33-33-006-2021-00296-00	20.000.000	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
25	HUGUES ALCIDES VEGA MANJARRES 20001-33-33-006-2021-00314-00	17.232.666	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
26	JAIME LUIS ARIZA RESTREPO 20-001-33-33-003-2021-00288-00 20001-33-33-003-2021-00314-00	11.729.132	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
27	DINA CAROLA ARAUJO LAGO 20-001-33-33-004-2021-00138-00	34.195.723	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	30%
28	GALVIS ANTONIO BOLAÑO BRACHO 20-001-33-33-007-2021-00294-00	7.650.696	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	30%
29	DENIS KARINA BRIEVA BOHORQUEZ 20-001-33-33-007-2021-00312-00	19.000.000	ESPERANDO SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	70%
30	JOSE FRANCISCO SAUMETH	24.000.000	AUDIENCIA DE PRUEBAS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	30%
31	ROSALVINA ALVIS BARRANCO	24.000.000	AUDIENCIA INICIAL (4 de octubre 2022)	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	30%
32	DIANA MARIA BAYONA CARRILLO	19.000.000	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	30%
33	RAUL GUTIERREZ MAYA (202100074)	43.500.000	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	80%
34	00	48.359.644	SUBSANACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
35	MIGUEL ANGEL GOMEZ REDONDO 20-001-23-33-000-2020-00759-00	109.188.396	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
36	ALFREDO RODRIGUEZ VASQUEZ 20-001-23-33-000-2021-00184-00	168.669.409	DEMANDA PERO ESTAMOS A LA ESPERA QUE EL JUZGADO ADMITA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
37	00	25.378.831	AUDIENCIA INICIAL	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
38	KAREN JOHANA HERNANDEZ ORTIZ 20-001-33-33-008-2020-00248-00	72.000.000	AUDIENCIA INICIAL	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	70%
39	KELLY FERNANDA VILLERO VENEGAS 20001333300620210022900	82.811.000	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
40	FIDOPREVISORA S.A en calidad de VOCERA Y ADMINISTRADORA DEL PATRIMONIO AUTONOMO FONDO FRANCISCO JOSE CALDAS 20001-33-33-006-2021-00074-00	178.124.506	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	CONTROVERSIA CONTRACTUALES	80%
41	ALBERTO EUGENIO GÓMEZ NORIEGA - 20-001-23-33-000-2020-00709-00	122.046.192	CONTESTACIÓN DE DEMANDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
42	MIGUEL ANGEL MENDOZA VILLALBA 20-001-23-33-000-2020-00572-00	85.658.760	AUDIENCIA PRUEBA (el juez solicito pruebas documentales a recursos)	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
43	FERNANDO VIVAS PALENCIA 20001-33-33-001-2022-00176-00	13.293.422	Admision de la demanda	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	30%
44	ALBEIRTO PALLARES PEREZ 20001-33-33-002-2022-00317-00	13.293.422	se presento contestación de demanda	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	30%
45	GISELLE MARIA CALDERON QUINTERO 20-001-33-33-008-2021-00219-00	16.937.490	AUDIENCIA INICIAL	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	70%
46	CESAR ENRIQUE NIEVES TORRADO 20001-33-33-002-2022-00384-00	13.293.422	Admision de la demanda	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	30%
47	NAYARTH PAOLA BROCHERO GAMEZ 20001-33-33-002-2021-00262-00	14.702.619	EL DEMANDANTE PRESENTO RECUSACION CONTRA EL JUEZ	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	40%
	<b>TOTAL</b>	<b>2,997,717,663</b>			



DEMANDAS FALLADAS EN PRIMERA INSTANCIA EN CONTRA DE LA UNIVERSIDAD					
1	EIDALIDES BUELVAS VIDES	218,900,000	ETAPA PROBATORIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	70%
2	LEONCIO PERALTA CANO (2016-0327)	890,000,000	FALLO DE PRIMERA INSTANCIA- ESTA AL DESPACHO PARA FALLO DE SEGUNDA INSTANCIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	80%
3	JOSÉ OLEGARIO SÁNCHEZ GUERRERO - 20001333300720190014900 -	16,700,000	FALLO DE PRIMERA INSTANCIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	70%
4	LICETH COROMOTO CARRILLO ATENCIO (2017-0430)	300,900,000	FALLO DE PRIMERA INSTANCIA	REPARACIÓN DIRECTA	70%
5	ANGÉLICA MARÍA PARODY FERNÁNDEZ (20001-33-33-001-2018-00283-00)	17,200,000	FALLO DE PRIMERA INSTANCIA	CONTRACTUAL	70%
6	CARLOS JUNIOR MOLINA ACOSTA (2017-0234)	49,300,000	ALEGATOS	CONTRACTUAL	70%
7	FELIX MIGUEL MOVILLA CONTRERAS (2008-0379)	108,600,000	ALEGATOS	EJECUTIVO	70%
8	MARISOL CALDERON PLATA (2017-00051-00)	25,100,000	FALLO DE PRIMERA INSTANCIA - SE PRESENTO RECURSO DE APELACIÓN	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	70%
	TOTAL	<b>1,626,700,000</b>			

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
29	Cr	OTROS PASIVOS	\$ 10.199.217.268,95	\$ 7.302.194.165,31	\$ 2.897.023.103,64	39,67%
2.9.01	Cr	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	\$ 2.084.850.667,01	\$ 2.084.850.667,01	\$ 0,00	0,00%
2.9.02	Cr	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 8.015.719.844,58	\$ 5.118.696.740,94	\$ 2.897.023.103,64	56,60%
2.9.03	Cr	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	\$ 98.646.757,36	\$ 98.646.757,36	\$ 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 2022 esta cuenta finalizó con el saldo de \$10.199.217.268,95 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:

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	\$ 11.010.121.771,00	\$ 11.576.206.126,00	-\$ 566.084.355,00	-4,89%
8.3.61	Db	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	\$ 11.010.121.771,00	\$ 11.576.206.126,00	-\$ 566.084.355,00	-4,89%
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-\$ 11.010.121.771,00	-\$ 11.576.206.126,00	\$ 566.084.355,00	-4,89%
8.9.15	Cr	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-\$ 11.010.121.771,00	-\$ 11.576.206.126,00	\$ 566.084.355,00	-4,89%

## 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.

Para la vigencia 2022, se realizaron los ajustes necesarios para los mismos, estuvieran alineados a la metodología establecido en los artículos 3, 7 y 8 de la Resolución 353 de 2016 de la agencia Nacional de defensa jurídica del estado.

Dicho rubro está compuesto por los siguientes valores:

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	\$ 2.610.767.502,00	\$ 3.173.696.594,00	-\$ 562.929.092,00	-17,74%
9.1.20	Cr	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	\$ 2.610.767.502,00	\$ 3.173.696.594,00	-\$ 562.929.092,00	-17,74%
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-\$ 2.610.767.502,00	-\$ 3.173.696.594,00	\$ 562.929.092,00	-17,74%
9.9.05	Db	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-\$ 2.610.767.502,00	-\$ 3.173.696.594,00	\$ 562.929.092,00	-17,74%

## 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 planteó 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 2022 se presenta un patrimonio en la suma de **\$198.258.847.573,68** y su conformación se relaciona de la siguiente manera:

### Composición

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
31	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	<b>198.258.847.573,68</b>	<b>192.636.192.276,45</b>	<b>5.622.655.297,23</b>	2,92%
3.1.05	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	121.233.034.172,78	135.830.149.950,54	-\$ 14.597.115.777,76	-10,75%
3.1.10	Cr	RESULTADO DEL EJERCICIO	24.229.963.161,26	4.010.192.086,27	\$ 20.219.771.074,99	504,21%

#### 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 2022, es la suma de **\$52.795.850.239,64**

#### 27.2 Resultado de ejercicios anteriores

Para la vigencia 2022, se llevaron a cabo ajustes a vigencias anteriores, en virtud a la depuración de saldos, objetos de hallazgos arrojados en las auditorías realizadas a la institución en vigencias anteriores y que hacen parte de los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría general de la República.

### NOTA 28. INGRESOS

Se encuentran detallados de la siguiente manera:

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
4	CR	INGRESOS	<b>\$ 146.131.735.012,51</b>	<b>\$ 102.146.121.985,32</b>	<b>\$ 43.985.613.027,19</b>	43,06%

#### 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.



CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
41	Cr	INGRESOS FISCALES	\$ 14.048.334.779,28	\$ 8.588.219.447,64	\$ 5.460.115.331,64	63,58%
4.1.05	Cr	IMPUESTOS	\$ 14.048.334.779,28	\$ 8.588.219.447,64	\$ 5.460.115.331,64	63,58%
4.1.05.76	Cr	Estampillas	\$ 14.048.334.779,28	\$ 8.588.219.447,64	\$ 5.460.115.331,64	63,58%

## 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 2022 esta cuenta finalizo con un saldo de **\$61.203.962.928,20**

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
43	Cr	VENTA DE SERVICIOS	61.203.962.928,20	36.091.228.986,55	25.112.733.941,65	69,58%
4305	Cr	SERVICIOS EDUCATIVOS	43.602.308.577,17	39.907.831.752,55	3.694.476.824,62	9,26%
430514	Cr	Educación Formal - Superior Formación Profesional	37.330.504.496,07	32.516.765.502,55	4.813.738.993,52	14,80%
430515	Cr	Educación Formal - Superior Postgrados	4.274.244.646,10	4.611.305.664,00	-337.061.017,90	-7,31%
430527	Cr	Educación no Formal - Formación Extensiva	761.296.000,00	1.428.816.999,00	-667.520.999,00	-46,72%
430537	Cr	Educación Informal - Continuada	1.135.512.435,00	1.179.240.353,00	-43.727.918,00	-3,71%
430550	Cr	Servicios Conexos a la Educación	100.751.000,00	171.703.234,00	-70.952.234,00	-41,32%
4390	Cr	OTROS SERVICIOS	19.092.559.420,03	00,00	19.092.559.420,03	100,00%
439014	Cr	Administración de Proyectos	19.092.559.420,03	00,00	19.092.559.420,03	100,00%
4395	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESC. EN VENTAS DE SERVICIOS (DB)	-1.490.905.069,00	-3.816.602.766,00	-2.325.697.697,00	-60,94%
439501	Db	Servicios Educativos	-1.490.905.069,00	-3.816.602.766,00	-2.325.697.697,00	-60,94%



### 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 2022 el saldo de esta cuenta es de **\$70.209.330.177,64**.

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
44	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	70.209.330.177,64	56.128.329.838,00	14.081.000.339,64	25,09%
4413	Cr	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	4.942.859.147,64	1.183.167.831,00	3.759.691.316,64	317,76%
441390	Cr	OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	4.942.859.147,64	00,00	4.942.859.147,64	100,00%
441390	Cr	OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	00,00	1.183.167.831,00	-1.183.167.831,00	-100,00%
4428	Cr	OTRAS TRANSFERENCIAS	65.266.471.030,00	54.945.162.007,00	10.321.309.023,00	18,78%
442802	Cr	Para Proyectos de Inversión	1.093.220.989,00	1.061.379.601,00	31.841.388,00	3,00%
442803	Cr	Para Gastos de Funcionamiento	51.569.857.130,00	45.597.654.117,00	5.972.203.013,00	13,10%
442805	Cr	Para Programas de Educación	12.603.392.911,00	8.286.128.289,00	4.317.264.622,00	52,10%

### 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 2022 es de \$670.107.127,39 discriminado así:

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
48	Cr	OTROS INGRESOS	670.107.127,39	1.338.343.713,13	-668.236.585,74	-49,93%
4802	Cr	FINANCIEROS	308.707.452,86	71.128.561,43	237.578.891,43	334,01%
480201	Cr	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	308.123.820,77	71.128.561,43	236.995.259,34	333,19%
480290	Cr	Otros ingresos financieros	583.632,09	00,00	583.632,09	100,00%
4808	Cr	INGRESOS DIVERSOS	361.399.674,53	1.267.215.151,70	-905.815.477,17	-71,48%
480817	Cr	Arrendamiento Operativo	67.203.495,00	871.044,00	66.332.451,00	7615,28%
480826	Cr	RECUPERACIONES	286.429.771,53	1.038.389.916,70	-751.960.145,17	-72,42%
480828	Cr	INDEMNIZACIONES	00,00	227.954.191,00	-227.954.191,00	-100,00%
480842	Cr	CUOTA ALIMENTARIA-SERVICIO DE COMEDOR	5.716.008,00	00,00	5.716.008,00	100,00%
480890	Cr	OTROS INGRESOS DIVERSOS	2.050.400,00	00,00	2.050.400,00	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 finalizo con un saldo de **\$50.722.896.312,43**

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
5	Db	GASTOS	50.722.896.312,43	30.185.635.611,53	20.537.260.700,90	68,04%

### Composición

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
51	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	47.724.094.920,35	28.613.158.402,77	19.110.936.517,58	66,79%
53	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.416.653.288,75	1.043.515.993,39	1.373.137.295,36	131,59%
58	Db	OTROS GASTOS	582.148.103,33	528.961.215,37	53.186.887,96	10,05%

### 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:

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
51	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	47.724.094.920,35	28.613.158.402,77	19.110.936.517,58	66,79%
5.1.01	Db	SUELDOS Y SALARIOS	6.942.063.557,00	6.051.364.799,00	890.698.758,00	14,72%
5.1.02	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	32.787.731,00	23.175.195,00	9.612.536,00	41,48%
5.1.03	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.063.276.704,00	5.426.715.367,40	(363.438.663,40)	-6,70%
5.1.04	Db	APORTES SOBRE LA NÓMINA	688.093.600,00	608.223.900,00	79.869.700,00	13,13%
5.1.07	Db	PRESTACIONES SOCIALES	3.725.481.728,00	4.008.724.933,00	(283.243.205,00)	-7,07%
5.1.08	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	651.281.204,00	361.462.527,00	289.818.677,00	80,18%
5.1.11	Db	GENERALES	29.750.101.997,80	11.180.039.037,83	18.570.062.959,97	166,10%
5.1.20	Db	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	871.008.398,55	953.452.643,54	(82.444.244,99)	-8,65%



### 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 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN	%
5.1.02	DB	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	32.787.731,00	23.175.195,00	\$ 9.612.536,00	41,48%
5.1.02.01	DB	INCAPACIDADES	32.787.731,00	23.175.195,00	\$ 9.612.536,00	41,48%

### 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.

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
5103	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5,063,276,704.00	5,426,715,367.40	-363,438,663.40	-6.70%
510301	Db	Seguros de vida	0.00	249,537,860.40	-249,537,860.40	-100.00%
510302	Db	Aportes a cajas de compensación familiar	836,170,800.00	798,025,500.00	38,145,300.00	4.78%
510303	Db	Cotizaciones a salud	1,721,336,780.00	1,970,879,349.00	-249,542,569.00	-12.66%
510305	Db	Cotización a riesgos laborales	1,300.00	0.00	1,300.00	100.00%
510306	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	2,505,767,824.00	2,408,272,658.00	97,495,166.00	4.05%

### 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 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN	%
5.1.04	Db	APORTES SOBRE LA NÓMINA	688.093.600,00	608.223.900,00	79.869.700,00	13,13%
5.1.04.01	DB	APORTES AL ICBF	688.093.600,00	608.223.900,00	79.869.700,00	13,13%



### 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.

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
5107	Db	PRESTACIONES SOCIALES	3,725,481,728.00	4,008,724,933.00	-283,243,205.00	-7.07%
510701	Db	Vacaciones	428,852,177.00	664,913,606.00	-236,061,429.00	-35.50%
510702	Db	Cesantías	998,822,234.00	855,864,663.00	142,957,571.00	16.70%
510704	Db	Prima de vacaciones	257,310,762.00	654,235,423.00	-396,924,661.00	-60.67%
510705	Db	Prima de navidad	573,407,215.00	654,629,048.00	-81,221,833.00	-12.41%
510706	Db	Prima de servicios	654,821,798.00	579,279,004.00	75,542,794.00	13.04%
510790	Db	Otras primas	812,267,542.00	597,986,137.00	214,281,405.00	35.83%
510795	Db	Otras prestaciones sociales	0.00	1,817,052.00	-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.

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
5108	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	651,281,204.00	361,462,527.00	289,818,677.00	80.18%
510801	Db	Remuneración por servicios técnicos	321,046,097.00	249,193,150.00	71,852,947.00	28.83%
510803	Db	Bienestar social	840,336.00	2,489,321.00	-1,648,985.00	-66.24%
510804	Db	Dotación y suministro a trabajadores	13,653,219.00	758,000.00	12,895,219.00	1701.22%
510807	Db	Alojamiento y Alimentación	81,550,751.00	21,865,190.00	59,685,561.00	272.97%
510810	Db	Viáticos	234,190,801.00	87,156,866.00	147,033,935.00	168.70%

### 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.

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
5111	Db	GENERALES	29,750,101,997.80	11,180,039,037.83	18,570,062,959.97	166.10%
511106	Db	Estudios y proyectos	15,044,632,778.36	0.00	15,044,632,778.36	100.00%
511113	Db	Vigilancia y seguridad	2,709,280,129.00	2,244,753,227.00	464,526,902.00	20.69%



511114	Db	Materiales y suministros	2,026,612,168.21	1,965,391,823.10	61,220,345.11	3.11%
511115	Db	Mantenimiento	1,544,178,544.91	440,791,548.22	1,103,386,996.69	250.32%
511116	Db	Reparaciones	88,673,983.07	159,157,196.25	-70,483,213.18	-44.29%
511117	Db	Acueducto y Alcantarillado	1,677,336,333.35	1,301,042,596.98	376,293,736.37	28.92%
511118	Db	Arrendamiento operativo	35,202,033.00	17,491,633.00	17,710,400.00	101.25%
511119	Db	Gastos de viaje (PEAJES)	438,467.00	179,300.00	259,167.00	144.54%
511120	Db	Publicidad Escrita	146,120,596.64	61,314,634.00	84,805,962.64	138.31%
511121	Db	Afiliaciones	584,843,357.00	378,006,477.00	206,836,880.00	54.72%
511123	Db	Comunicaciones Correo	0.00	2,876,000.00	-2,876,000.00	-100.00%
511125	Db	Seguro de Vida Personal Administrativo	137,197,535.50	500,598,681.00	-363,401,145.50	-72.59%
511128	Db	Capacitación docente	2,549,555.00	9,025,000.00	-6,475,445.00	-71.75%
511131	Db	Materiales de educación	8,104,000.00	0.00	8,104,000.00	100.00%
511136	Db	Implementos deportivos	14,324,380.00	28,299,544.00	-13,975,164.00	-49.38%
511146	Db	Combustibles y lubricantes	63,943,718.00	55,154,087.00	8,789,631.00	15.94%
511149	Db	Servicios de aseo	3,043,219,567.00	1,897,510,485.00	1,145,709,082.00	60.38%
511150	Db	Procesamiento de información	11,093,613.45	62,643,613.45	-51,550,000.00	-82.29%
511154	Db	Eventos Culturales	20,940,000.00	0.00	20,940,000.00	100.00%
511155	Db	Elementos de Aseo	713,802.00	18,121,000.00	-17,407,198.00	-96.06%
511164	Db	Gastos legales	0.00	1,999,200.00	-1,999,200.00	-100.00%
511178	Db	Comisiones	2,565,312.00	1,033,643.00	1,531,669.00	148.18%
511179	Db	HONORARIOS	2,251,461,499.31	1,969,024,135.59	282,437,363.72	14.34%
511180	Db	SERVICIOS	332,911,894.00	44,771,509.24	288,140,384.76	643.58%
511190	Db	Otros gastos generales	3,758,731.00	20,853,704.00	-17,094,973.00	-81.98%

## 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.

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
5120	Db	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	871,008,398.55	953,452,643.54	-82,444,244.99	-8.65%
512001	Db	Impuesto predial unificado	428,211,100.00	499,844,402.00	-71,633,302.00	-14.33%
512002	Db	Cuota de fiscalización y auditaje	157,085,594.00	189,338,262.00	-32,252,668.00	-17.03%
512011	Db	Impuesto sobre vehículos automotores	723,000.00	2,715,000.00	-1,992,000.00	-73.37%
512024	Db	Gravamen a los movimientos financieros	205,390,722.30	187,195,381.22	18,195,341.08	9.72%
512027	Db	Licencias	79,597,982.25	74,359,598.32	5,238,383.93	7.04%

## 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 finalizó con un saldo de **\$2.416.653.288,75**

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
53	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.416.653.288,75	1.043.515.993,39	1.373.137.295,36	131,59%
5360	Db	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	618.916.383,62	606.417.036,23	12.499.347,39	2,06%
536001	Db	Edificaciones	97.702.184,88	97.702.184,88	0,00	0,00%
536004	Db	Maquinaria y equipo	32.100.713,19	36.556.248,26	-4.455.535,07	-12,19%
536005	Db	Equipo médico y científico	267.869,97	357.159,96	-89.289,99	-25,00%
536006	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	114.657.369,71	113.224.128,21	1.433.241,50	1,27%
536007	Db	Equipos de comunicación y computación	347.049.434,01	312.248.238,89	34.801.195,12	11,15%
536008	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	23.766.612,66	42.318.991,68	-18.552.379,02	-43,84%
536009	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3.372.199,20	4.010.084,35	-637.885,15	-15,91%
5366	Db	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.274.474.909,13	283.952.363,16	990.522.545,97	348,83%
536605	Db	Licencias	262.220.807,00	262.220.806,50	0,50	0,00%
536606	Db	Software Academico	1.012.254.102,13	21.731.556,66	990.522.545,47	4557,99%
5368	Db	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	523.261.996,00	153.146.594,00	370.115.402,00	241,67%
536803	Db	Administrativas	523.261.996,00	153.146.594,00	370.115.402,00	241,67%

### 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 2022 arrojó un saldo de **\$582.148.103,33** y está discriminado así:

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
58	Db	OTROS GASTOS	582.148.103,33	528.961.215,37	53.186.887,96	10,05%
5802	Db	COMISIONES	163.194.964,94	497.501.838,68	-334.306.873,74	-67,20%
580237	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	00,00	2.529.893,45	-2.529.893,45	-100,00%
580240	Db	Comisiones servicios financieros	163.194.964,94	494.971.945,23	-331.776.980,29	-67,03%
5804	Db	FINANCIEROS	7.328.628,35	479.707,38	6.848.920,97	1427,73%
580490	Db	Otros gastos financieros	7.328.628,35	479.707,38	6.848.920,97	1427,73%
5890	Db	GASTOS DIVERSOS	411.624.510,04	30.979.669,31	380.644.840,73	1228,69%
589012	Db	Sentencias	381.678.573,00	334.460,28	381.344.112,72	114017,76%
589090	Db	Otros gastos diversos	29.945.937,04	30.645.209,03	-699.271,99	-2,28%



## 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 **\$71.178.875.538,82**

CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VALOR VARIACIÓN	%
6.3	Cr	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 71.178.875.538,82	\$ 67.950.294.287,52	\$ 3.228.581.251,30	4,75%
6.3.05	Cr	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 71.178.875.538,82	\$ 67.950.294.287,52	\$ 3.228.581.251,30	4,75%

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 financiero de flujo de efectivo, representa las entradas y salidas de efectivo y equivalente al efectivo de una institución. Mediante la resolución No. 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación incorpora las “Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos” y la modificación en

la Resolución No. 425 de 2019, estableció 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”: Además, 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.

No obstante, mediante la resolución No.283 del 11 de octubre de 2022, se modifica el artículo 4 de la Resolución No.533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de flujos de efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2022: Artículo 1, numeral d, establece. “La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se





aplaza de forma indefinida”, por lo tanto, la preparación y presentación de dicho estado, será aportado tan pronto el ente de Control establezca los términos de su aplicación a futuro.

**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 2022, de la Universidad Popular del Cesar y forman parte integral de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2022.

Para constancia, firman:

  
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: ROBER TRINIDAD ROMERO RAMIREZ  
Rector

  
FIRMA: VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
NOMBRE: ORLANDO GREGORIO SEOANES LERMA

  
FIRMA DEL CONTADOR  
NOMBRE: SANDRA MARÍA VEGA RAMIREZ  
T.P.105267-T



2.4.36.08	COMPRAS	DETALLE 1	La variación del saldo de esta cuenta está representado por el movimiento de las Retenciones practicadas por Compras a los diferentes clientes o proveedores de bienes y/o servicios a la Universidad con fecha de corte 31 de diciembre de 2022.	5910896.00
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO			167723758.00
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	DETALLE 1	La variación del saldo de esta cuenta está representado por el movimiento de las Retenciones practicadas por Sueldos y Salarios a los diferentes Funcionarios administrativos y docentes de la Universidad con fecha de corte 31 de diciembre de 2022.	167733758.00
2.4.36.23	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO			2540545.00
2.4.36.23	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	DETALLE 1	La variación del saldo de esta cuenta está representado por el movimiento de las Retenciones practicadas por IVA facturado por compras a los diferentes clientes o proveedores de bienes y/o servicios a la Universidad con fecha de corte 31 de diciembre de 2022.	2540545.00
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS			14741818.00
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	DETALLE 1	La variación del saldo de esta cuenta está representado por el movimiento de las Retenciones practicadas por RETENCIÓN a los diferentes clientes o proveedores de bienes y/o servicios a la Universidad, obligación que se debe de trabajar a favor del Municipio de Valledupar.	14741818.00
2.4.11.01	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		N/A	887286439.00
2.4.11.01	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		N/A	887286439.00
2.4.11.01	NÓMINA POR PAGAR		N/A	887286439.00
2.4.11.01	NÓMINA POR PAGAR	DETALLE 1	La variación del saldo de esta cuenta está representado por las obligaciones contractuales de carácter laboral con docentes al igual que por prestación de servicios personales con corte al 31 de diciembre de 2022.	201360216.00
2.7	PROVISIONES			201360216.00
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		N/A	201360216.00
2.7.01.01	ADMINISTRATIVAS			201360216.00
2.7.01.01	ADMINISTRATIVAS	DETALLE 1	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, de acuerdo al porcentaje del riesgo y que son calificadas para este caso como probabilidad de pérdida ALTA (más del 50%), por lo tanto se registra como provisiones. Subscripción que al 31 de diciembre de 2022, no habían sido recibidas por la UPD a la superación 2021.	201360216.00
2.9	OTROS PASIVOS		N/A	208485067.01
2.9.01	AVANZOS Y ANTICIPOS RECIBIDOS		N/A	208485067.01
2.9.01.01	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS			208485067.01
2.9.01.01	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	DETALLE 1	El saldo de esta cuenta corresponde a Registrar Comités de Ingresos y Anticipos Recibidos, pero que deberán ser debidamente conciliados, ya que durante el ejercicio fiscal del 2022 no tuvo movimiento por lo que se considere que deba ser ajustada y analizada en el comité de saneamiento y devolucion contable de la Universidad.	208485067.01
3	PATRIMONIO			17402884412.42
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		N/A	17402884412.42
3.1.06	CAPITAL ESCAL			5275520223.64
3.1.06.02	CAPITAL FISCAL			5275520223.64
3.1.06.02	CAPITAL FISCAL	DETALLE 1	Situaciones particulares de las cuentas: El saldo de esta subcuenta a 31 de diciembre de 2022, representa el valor del Capital Fiscal de la Institución.	5275520223.64
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			121233034172.78
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS			121233034172.78
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	DETALLE 1	Situaciones particulares de las cuentas: El saldo de esta subcuenta a 31 de diciembre de 2022, representa el valor arrojado por el grupo de las vigencias anteriores, pero de igual forma, se llevó a cabo ajustes necesarios y suficientes para subsanar hallazgos derivados de la auditoría 2021 y que fueron substraídos con la revisión concorre de derechos.	121233034172.78
4	INGRESOS			145481642786.32
4.1	INGRESOS FISCALES		N/A	145481642786.32
4.1.05	IMPUESTOS			145481642786.32
4.1.05.76	ESTAMPILLAS			145481642786.32
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 2009. Por medio de la cual se reglamenta la estampilla PRO-UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR - art. 2o. (numeral 1 y 2) y gestión de la UPD.	145481642786.32
4.3	VENTA DE SERVICIOS		N/A	61203962928.20
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS		N/A	4360238697.17
4.3.05.14	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL			3733054466.07
4.3.05.14	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	DETALLE 1	Esta cuenta refleja los ingresos percibidos por la Institución por concepto de inscripciones, matrículas y derechos académicos en los diferentes Programas de Pregrado que ofrece la Institución.	427424646.10
4.3.05.15	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS			427424646.10
4.3.05.15	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	DETALLE 1	Esta cuenta refleja los ingresos percibidos por la Institución por concepto de inscripciones, matrículas y derechos académicos en los diferentes Programas de Pregrado que ofrece la Institución.	427424646.10
4.3.05.27	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA			1135512435.00
4.3.05.27	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA	DETALLE 1	Esta cuenta refleja los ingresos percibidos por la Institución por concepto de inscripciones, matrículas y derechos académicos en los diferentes Programas de Pregrado que ofrece la Institución.	1135512435.00
4.3.05.37	EDUCACIÓN INFORMAL CONTINUADA			100751000.00
4.3.05.37	EDUCACIÓN INFORMAL CONTINUADA	DETALLE 1	Esta cuenta refleja los ingresos percibidos por la Institución por concepto de inscripciones, matrículas y derechos académicos en los diferentes Programas de Pregrado que ofrece la Institución.	100751000.00
4.3.05.50	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN			100751000.00
4.3.05.50	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	DETALLE 1	La variación del saldo de esta cuenta 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.	100751000.00
4.3.99	OTROS SERVICIOS		N/A	1992559420.03
4.3.99.14	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS			1992559420.03
4.3.99.14	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	DETALLE 1	La variación del saldo de esta cuenta refleja en los ingresos percibidos por la Institución por concepto de Administración de Proyectos Interadministrativos, realizados con el IDPS y el URC.	1992559420.03
4.3.99	REVALUACIONES, RESERVAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DRI)		N/A	-149205068.00
4.3.99.01	SERVICIOS EDUCATIVOS			-149205068.00
4.3.99.01	SERVICIOS EDUCATIVOS	DETALLE 1	La variación obedece igualmente al proceso de retiro de clases, 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 las autoridades académicas y administrativas de la Universidad.	-149205068.00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES			7090930177.64
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		N/A	4942829147.64
4.4.13.00	OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS			4942829147.64
4.4.13.00	OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	DETALLE 1	La variación del saldo de esta cuenta corresponde a los ingresos Sin Situación de Fondos, por proyectos del Sistema General de Regalías, con corte al 31 de diciembre de 2022, debidamente circulando.	4942829147.64
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS			6546471030.00
4.4.28.04	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN			109323099.00
4.4.28.04	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 2022, debidamente circulando.	109323099.00
4.4.28.05	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			51668627130.00
4.4.28.05	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	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 2022, debidamente circulando.	51668627130.00
4.4.28.06	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN			12603392911.00
4.4.28.06	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	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 Programas de Educación, con corte al 31 de diciembre de 2022, debidamente circulando.	12603392911.00
7	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN		N/A	717785538.82
7.2	SERVICIOS EDUCATIVOS		N/A	717785538.82
7.2.08	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - FORMACIÓN PROFESIONAL		N/A	6967707234.82
7.2.08.02	GENERALES			6967707234.82
7.2.08.02	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 investigación de la Institución en desarrollo de los procesos misionales.	463707554.51
7.2.08.03	SUELDOS Y SALARIOS			67653733947.11
7.2.08.03	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, váticos y gastos de viaje, capacitación y bienestar social, jubilaciones y sustracciones del personal docente y del personal de investigación.	67653733947.11
7.2.08.05	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS			5644720924.00
7.2.08.05	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 AFP) del personal docente y de investigación.	5644720924.00
7.2.08.06	APORTES SOBRE LA NÓMINA			595307900.00
7.2.08.06	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, correspondientes a los aportes del personal docente y de investigación.	595307900.00
7.2.08.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN			1526187309.20
7.2.08.07	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	DETALLE 1	El saldo de esta cuenta representa las obligaciones causadas y canceladas por la Universidad Popular del Cesar, por concepto de gastos ocasionados en las dependencias académicas de los programas de Postgrados y Maestrías de la Institución en desarrollo de los procesos misionales.	1526187309.20
7.2.08	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - POSTGRADO			1921898304.00
7.2.08.02	GENERALES			1921898304.00
7.2.08.02	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 de los programas de Postgrados y Maestrías de la Institución en desarrollo de los procesos misionales.	1921898304.00

821920000 - Universidad Popular del Cesar  
ENTIDADES DE GOBIERNO  
01-10-2022 al 31-12-2022  
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA  
CGN2015\_002\_OPERACIONES\_RECIPROCAS\_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECÍPROCA	VALOR CORRIENTE(Pesos)	VALOR NO CORRIENTE(Pesos)
1	ACTIVOS		230711004.30	0.00
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		243.40	0.00
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		243.40	0.00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO		243.40	0.00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	069600000 - BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	243.40	0.00
1.3	CUENTAS POR COBRAR		184525583.90	0.00
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS		184019428.90	0.00
1.3.05.88	ESTAMPILLAS		184019428.90	0.00
1.3.05.88	ESTAMPILLAS	012300000 - POLICIA NACIONAL	2988749.00	0.00
1.3.05.88	ESTAMPILLAS	214520045 - BECERRIL	113320548.00	0.00
1.3.05.88	ESTAMPILLAS	261120383 - E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - LA GLORIA	11399456.00	0.00
1.3.05.88	ESTAMPILLAS	011100000 - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	3683945.00	0.00
1.3.05.88	ESTAMPILLAS	123047000 - E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - GUAMAL	27613650.00	0.00
1.3.05.88	ESTAMPILLAS	230120621 - E.S.P. EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DEL APAZ	14640108.90	0.00
1.3.05.88	ESTAMPILLAS	027400000 - UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	6214856.00	0.00
1.3.05.88	ESTAMPILLAS	220420011 - E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA	3599301.00	0.00
1.3.05.88	ESTAMPILLAS	923272841 - Unidad de Búsqueda de Personas Dadas por Desaparecidas en el Contexto y en Razón del Conflicto Armado	482798.00	0.00
1.3.05.88	ESTAMPILLAS	012200000 - PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION	65927.00	0.00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		506155.00	0.00
1.3.84.26	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS		506155.00	0.00
1.3.84.26	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	923272909 - Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento del Cesar	506155.00	0.00
1.9	OTROS ACTIVOS		46185177.00	0.00
1.9.07	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		46185177.00	0.00
1.9.07.90	OTROS DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		46185177.00	0.00
1.9.07.90	OTROS DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	010200000 - CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	46185177.00	0.00
2	PASIVOS		171320522.00	5399225436.30
2.4	CUENTAS POR PAGAR		171320522.00	0.00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		37082922.00	0.00
2.4.40.75	OTROS IMPUESTOS NACIONALES		37082922.00	0.00
2.4.40.75	OTROS IMPUESTOS NACIONALES	96400000 - MINISTERIO DEL INTERIOR	37082922.00	0.00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		134237600.00	0.00
2.4.90.50	APORTES AL ICBF Y SENA		134237600.00	0.00
2.4.90.50	APORTES AL ICBF Y SENA	023900000 - INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR - ICBF-	134237600.00	0.00
2.9	OTROS PASIVOS		0.00	5399225436.30
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		0.00	5399225436.30
2.9.02.01	EN ADMINISTRACIÓN		0.00	5399225436.30
2.9.02.01	EN ADMINISTRACIÓN	821500000 - DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL	0.00	5399225436.30
4	INGRESOS		0.00	70209330177.64
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIÓNES		0.00	70209330177.64
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS		0.00	4942859147.64
4.4.13.90	OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS		0.00	4942859147.64
4.4.13.90	OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	923272447 - SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	0.00	4942859147.64
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS		0.00	65266471030.00
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN		0.00	1093220989.00
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	011300000 - MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	0.00	1093220989.00
4.4.28.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		0.00	51569857130.00
4.4.28.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	011300000 - MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	0.00	51569857130.00
4.4.28.05	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN		0.00	12603392911.00
4.4.28.05	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	011300000 - MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	0.00	12603392911.00
5	GASTOS		0.00	1709864884.00
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		0.00	1709864884.00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NOMINA		0.00	68093600.00
5.1.04.01	APORTES AL ICBF		0.00	68093600.00
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	023900000 - INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR - ICBF-	0.00	68093600.00
5.1.11	GENERALES		0.00	436751590.00
5.1.11.17	SERVICIOS PUBLICOS		0.00	434709550.00
5.1.11.17	SERVICIOS PUBLICOS	923273133 - E.S.P. CaribeMar de la Costa S.A.S.	0.00	434709550.00
5.1.11.78	COMISIONES		0.00	1042040.00
5.1.11.78	COMISIONES	069600000 - BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	0.00	1042040.00
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		0.00	586018694.00
5.1.20.01	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO		0.00	428211100.00
5.1.20.01	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	210120001 - VALLEDUPAR	0.00	428211100.00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE		0.00	157085594.00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	010200000 - CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	0.00	157085594.00
5.1.20.11	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES		0.00	723000.00
5.1.20.11	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	112020000 - GOBERNACION DEL CESAR	0.00	723000.00