



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO

**ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 – 2021**



**BUENAVENTURA
VALLE DEL CAUCA
2023**



CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos **ARLIN VALVERDE SOLIS**, Rector y **PAOLA ANDREA CAICEDO HURTADO**, Contadora General de la Universidad del Pacífico, en ejercicio de sus facultades legales que les confieren la Ley 298 de 1996 y la Ley 43 de 1990; en cumplimiento de lo estipulado en las Resoluciones Nos. 706 y 182 de 2016 expedidas por la Unidad Administrativa Especial – Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN:

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la Universidad del Pacífico con corte al 31 de diciembre de 2022, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera “GESTASOFT” y que éstos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante la Resolución 533 de octubre 08 de 2015 y sus respectivas modificaciones, de la UAE- Contaduría General de la Nación.

Que los estados financieros de la Universidad del Pacífico con corte a 31 de diciembre de 2022, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, reportados en el libro mayor a 31 de diciembre de 2022. Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Universidad del Pacífico.

Además:

- a. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros; y,




Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

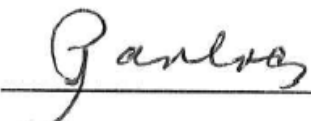
Estados Financieros
31 de diciembre 2022

- a. a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros; y,
- b. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- c. La universidad ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- d. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.
- e. Los ajustes que resulten del proceso de depuración que se adelanta se reflejarán en un informe adicional de los estados financieros.

Dado en Buenaventura a los quince (15) días del mes de febrero del año 2023

Cordialmente,



ARLIN VALVERDE SOLÍS
Rector

PAOLA ANDREA CAICEDO HURTADO
Contador Público
T.P.80376-T



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

ACTA DE PUBLICACION

PAOLA ANDREA CAICEDO HURTADO, Contadora de la Universidad del Pacífico, en cumplimiento del numeral 36 del Art. 34 de la Ley 734 de 2002, de la Resolución No. 706 de 2016 y la Resolución No. 182 de 2017 emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), y conforme a lo señalado en el marco Normativo para las Entidades de Gobierno adoptado mediante la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones expedidas por la CGN, se procede a publicar en la página web www.unipacifico.edu.co, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y las notas más representativas de la entidad contable pública Universidad del Pacífico con corte a diciembre 31 de 2022.

Se firma en Buenaventura, a los veintiocho (28) días del mes de febrero de 2023.


PAOLA ANDREA CAICEDO HURTADO
Contadora
TP. No. 80376-T



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO

Entidad Contable Pública 8276000

ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2022

(Cifras expresadas en pesos)



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO
NIT.835.000.300-4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Acumulado entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2.022 y el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2.021
(Información en miles de pesos)

ACTIVO						
	Notas	Dic 31 de 2022	Participación	Dic 31 de 2021	Variación	
					\$	%
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo	5	58.053.165,00	44,71%	38.747.223	19.305.942	49,83%
Inversiones	6	148.624,00	0,11%	71.910	76.714	107%
Deudores	7	3.722.936,00	2,87%	789.063	2.933.873	372%
Inventario	9	356.077,00	0,27%	406.141	(50.064)	-12%
Otros activos		-	0,00%	0	0	0%
Total activo corriente		62.280.802	47,97%	40.014.337	22.266.465	56%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedades, planta y equipo	10	60.167.138,00	46,84%	55.151.067,00	5.016.071	9%
Bienes de uso públicos e históricos y culturales	11	55.744,00	0,04%	55.744,00	0	0%
Otros activos	14	7.331.688,00	5,65%	6.973.961,00	357.727	5%
Total del activo no corriente		67.554.570	52,03%	62.180.772	5.373.798	9%
TOTAL ACTIVO		129.835.372	100,00%	102.195.108	27.640.264	27%
PASIVO						
	Notas	Dic 31 de 2022		Dic 31 de 2021	Variación	
					\$	%
PASIVO CORRIENTE						
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivado		-	0%	-	0	0
Cuentas por pagar	21	2.079.555,00	2%	2.164.214,00	(84.659)	-4%
Beneficios a los empleados	22	1.475.780,00	1%	932.444,00	543.336	58%
Total del pasivo corriente		3.555.335	3%	3.096.658	458.677	15%
PASIVO NO CORRIENTE						
Pasivos estimados	23	536.706,00	0%	356.637,00	180.069	50%
Otros pasivos	24	1.648.624,00	1%	3.433.438,00	(1.784.814)	-52%
Total del pasivo no corriente		2.185.330	2%	3.790.075	(1.604.745)	-42%
TOTAL PASIVO		5.740.665	4%	6.886.733	(1.146.068)	-17%
PATRIMONIO						
Capital fiscal	27	15.978.386,00	12%	16.130.203,00	(151.817)	-1%
Resultado de ejercicios anteriores		75.969.799,00	59%	68.100.868,00	7.868.931	11,6%
Resultado del ejercicio		32.071.790,00	25%	11.077.305,00	20.994.485	190%
Inversiones en sociedades de economía mixta		74.732,00	0%	-	74.732	0%
TOTAL DEL PATRIMONIO		124.094.707	96%	95.308.376	28.786.331	30%
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		129.835.372	100%	102.195.108	27.640.264	27%

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (DB)		26	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	
Activos contingentes	627.410		Activos contingentes por el contrario	627.410
Litigios y mecanismos alternativos de solución	627.410		Litigios y mecanismos alternativos de sol	627.410

ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		27	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0
Pasivos contingentes	2.202.479		Pasivos contingentes	2.202.479	
Litigios y mecanismos alternativos de solución	2.202.479		Labores	2.202.479	
ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB)			ACREEDORAS DE CONTROL		
Otras cuentas acreedoras de control	8.100		Otras cuentas acreedoras de control	8.100	
Cuentas por pagar	8.100		Otras cuentas por pagar	8.100	

2.210.579

ARLIN VALVERDE SOLIS
RECTOR

NICO HERNANDO DURAN PALACIOS
DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

PAOLA ANDREA CAICEDO HURTADO
CONTADOR
T.P. 80376-T



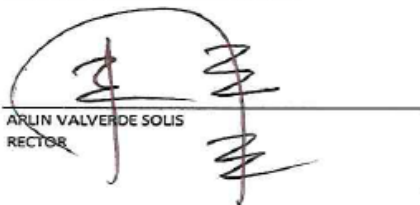
Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

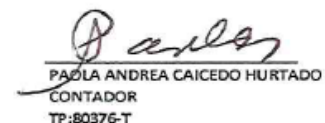
Estados Financieros

31 de diciembre 2022

UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO							
NIT.835.000.300-4							
ESTADO DE RESULTADOS O ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES							
Acumulado entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2.022 y el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2.021							
(Información en miles de pesos)							
55	Notas	Dic 31 de 2022	Participación	Dic 31 de 2021	Participación	Variación	
	28					\$	%
INGRESOS OPERACIONALES							
Ingresos Fiscales		0	0,00%	230.918	0,52%	(230.918)	-100%
Servicios educativos		2.455.583	3,67%	664.686	1,49%	1.790.897	269%
Devoluciones, rebajas y descuentos		(5.950)	0,00%	(4.579)	0,00%	(1.371)	30%
Otras transferencias		64.472.229	96,34%	43.617.866	97,90%	20.854.363	48%
Para proyectos de inversión		531.672	0,79%	564.430	1,27%	(32.758)	-6%
Para gastos de funcionamiento		31.234.715	46,67%	26.691.897	59,91%	4.542.818	17%
Para programas de educación		7.376.368	11,02%	4.062.746	9,12%	3.313.622	82%
Otras transferencias - Estampilla Omar Barona Murillo		24.174.641	36,12%	11.143.960	25,01%	13.030.681	117%
Otros bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de ent		1.154.833	1,73%	1.154.833	2,59%	0	0%
Subvenciones		0	0,00%	43.899	0,10%	(43.899)	-100%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		66.921.862	100,00%	44.552.790	100,00%	22.369.072	50%
GASTOS OPERACIONALES							
	29						
Sueldos y salarios		16.308.087	24,37%	14.837.822	33,30%	1.470.265	10%
Contribuciones efectivas		4.101.333	6,13%	3.807.064	8,55%	294.269	8%
Aportes sobre la nómina		518.019	0,77%	441.053	0,99%	76.966	17%
Prestaciones Sociales		5.487.413	8,20%	5.499.274	12,34%	(11.861)	-1%
Gastos de personal (Diversos)		117.392	0,18%	94.671	0,21%	22.721	24%
Generales		7.850.524	11,73%	6.574.111	14,76%	1.276.413	19%
Impuestos, contribuciones y tasas		339.229	0,51%	209.005	0,47%	130.224	62%
Provision deudores		7.698	0,01%	302.496	0,68%	(294.798)	-100%
Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo		1.724.213	2,58%	2.082.993	4,68%	(358.780)	-17%
Amortización de Intangible		434.349	0,65%	377.008	0,85%	57.341	15%
Provisión litigios y demandas		651.935	0,97%	152.363	0,34%	499.572	327%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		37.540.192	55,12%	34.377.860	77,16%	3.162.332	9%
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL		29.381.670	43,90%	10.174.931	22,84%	19.206.739	189%
INGRESOS NO OPERACIONALES							
	28						
Operaciones sin flujo de efectivo		-	0,00%	0	0,00%	0	0%
Financieros		2.586.941	3,87%	154.154	0,35%	2.432.787	1578%
Otros Ingresos Ordinarios		401.672	0,60%	927.579	2,08%	(525.907)	-57%
No tributarios Estampillas		-	0,00%	0	0,00%	0	0%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		2.988.613	4,47%	1.081.733	2,43%	1.906.880	176%
			(2.988.613)				
GASTOS NO OPERACIONALES							
	29						
Comisiones		425	0,00%	13.943	0,03%	(13.518)	0%
Financieros		17	0,00%	145.634	0,33%	(145.617)	-100%
Diversos		298.051	0,45%	19.782	0,04%	278.269	1407%
Otras Transferencias		0	0,00%	0	0,00%	0	0%
Operaciones Interinstitucionales		0	0,00%	0	0,00%	0	0%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		298.493	0,45%	179.359	0,40%	119.134	66%
EXCEDENTES (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO		32.071.790	47,92%	11.077.305	24,86%	20.994.485	190%


ARLIN VALVERDE SOLÍS
RECTOR


NICO HERNANDO DURÁN PALACIOS
DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO


PAOLA ANDREA CAICEDO HURTADO
CONTADOR
TP:80376-T



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

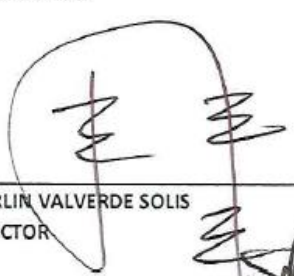
Estados Financieros
31 de diciembre 2022

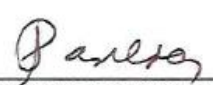
UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
NIT.835.000.300-4
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Información en miles de pesos)


	Valores
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2021	95.308.376
Incremento patrimonial durante el año 2022	28.786.331
Saldo del Patrimonio a diciembre 31 de 2022	124.094.707

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

	2022	2021	Valor Variaciones	
INCREMENTOS				28.786.331
Capital fiscal	15.978.386	16.130.203	(151.817)	
Resultado de ejercicios anteriores	75.969.799	68.100.868	7.868.931	
Resultado del ejercicio	32.071.790	11.077.305	20.994.485	
Inversiones en sociedades de economía mixta	74.732	0	74.732	
Total variaciones patrimoniales durante el año 2.022				28.786.331


ARLIN VALVERDE SOLIS
RECTOR


PAOLA ANDREA CAICEDO HURTADO
CONTADOR
TP:80376-T


NÍCO HERNANDO DURÁN PALACIOS
DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2022

UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO

NIT.835.000.300-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Método Directo

Por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Notas	2.022	2.021	Variación	%
Actividades de Operación	37				
Recaudos por transferencia		40.297.588	32.473.906	7.823.682	0,24
Recaudos por consultorías, convenios y otros servicios					
Recaudos por servicios educativos		2.455.583	664.686	1.790.897	2,69
Recaudos por Estampilla		0	0		
Recaudo por otros ingresos		2.988.613	1.081.733	1.906.880	1,76
Pagado por beneficios a los empleados		22.430.911	20.872.820	1.558.091	0,07
Pagado a proveedores de bienes y servicios		7.850.524	6.574.111	1.276.413	0,19
Pagado por el sistema de seguridad social en salud		4.101.333	3.807.064	294.269	0,08
Pagado por impuestos, contribuciones y tasas		339.229	209.005	130.224	0,62
Pagado por otros gastos		3.116.688	3.094.219	22.469	0,01
Flujo de efectivo neto de actividades de operación	37	7.903.099	5.851.544	2.051.555	0,35
Actividades de Inversión					
Recaudos por estampilla		24.174.641	11.143.960	13.030.681	1,17
Disminución (aumento) de inversiones de administración de liquidez		76.714	45.834	30.880	0,00
Disminución (aumento) de inversiones de otras inversiones		0	0		0,00
Disminución (aumento) de inversiones de otros activos		357.727	2.051.358	(1.693.631)	(0,83)
Venta de inversiones en controladas, en asociadas y negocios conjuntos		0	0		
Adquisición de inversiones en controladas, en asociadas y negocios conjuntos		0	0		
Venta de propiedades, planta y equipo, intangibles y propiedades de inversión		0	0		
Adquisición de propiedades, planta y equipo, intangibles y propiedades de inversión		5.159.114	3.674.647	1.484.467	0,40
Adquisición de propiedades, planta y equipo, intangibles y propiedades de inversión - Antic		7.331.688	3.046.128	4.285.560	1,41
Intereses, excedentes financieros y dividendos recibidos		17	145.634	(145.617)	(1,00)
Flujo de efectivo neto de actividades de inversión	37	11.402.843	2.563.295	8.839.548	3,45
Actividades de Financiación					
Recaudos por estampilla		0	0		
Recaudos obtenidos de préstamos		0	0		
Abonos a préstamos		0	0		
Intereses pagados		0	0		
Flujo de efectivo neto de actividades de financiación	37	0	0		
Flujo de efectivo del período		19.305.942	8.414.839	10.891.103	129%
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo		38.747.223	30.332.384	8.414.839	0,28
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo		58.053.165	38.747.223	19.305.942	0,50

ARLIN VALVERDE SOLÍS
RECTOR

NICO HERNANDO DURAN PALACIOS
DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO

PAOLA ANDREA CAICEDO HURTADO
CONTADOR
TP:80376-T



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO
INDICADORES FINANCIEROS

Los principales indicadores financieros al finalizar el período fueron:

		<u>Dic 31 de 2022</u>	<u>Dic 31 de 2021</u>
A. DE LIQUIDEZ			
Capital de trabajo (\$)	Activo corriente - Pasivo corriente	58.725.467	36.917.679
Razon corriente (\$)	Activo corriente / Pasivo corriente	17,52	12,92
Solvencia (\$)	Activo total / Pasivo total	22,62	14,84
B. DE ENDEUDAMIENTO			
Endeudamiento total (%)	(Pasivo total / activo total)*100%	0,04	0,07
Indice de propiedad (%)	(Patrimonio / Activo total)*100%	0,96	0,93
Endeudamiento a corto plazo (%)	(Pasivo corriente / Patrimonio)*100%	0,03	0,03
Leverage financiero total \$	Pasivo total / Patrimonio	0,05	0,07
C. INDICADORES DE RENTABILIDAD			
Margen neto	(Utilidad neta / ventas netas)*100%	47,92%	24,86%
Rentabilidad del Patrimonio	(Utilidad neta / patrimonio)*100%	25,84%	11,62%


ARLIN VALVERDE SOLIS
RECTOR


PAOLA ANDREA CAICEDO HURTADO
CONTADOR
TP:80376-T


NICO HERNANDO DURAN PALACIOS
DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO



DE LIQUIDEZ:

Capital de trabajo: Una vez la entidad cancele el total de sus obligaciones corrientes en 31 de diciembre de 2022, le quedarán \$ 58.725.467 millones de pesos para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica; el cual comparado con el de la vigencia 2021 que era de \$ 36.917.679 millones de pesos, podemos analizar que tuvo un incremento del 62.83%.

Razón Corriente: Para el 31 de diciembre de 2022, la Universidad del Pacífico por cada peso de obligación corriente vigente contaba con \$17,52 pesos de respaldo; el cual comparado con el valor de la vigencia 2021 que era de \$ 12,92 pesos de respaldo, este tuvo un incremento del 73,76%.

Solvencia: Representa la capacidad de pago a corto y largo plazo que tiene la Universidad y así demostrar su consistencia financiera. Esta razón indica que la Universidad dispone de \$22,62 en Activos por cada peso (\$1) que adeuda para el año 2022 y \$ 14,84 para el 2021, evidenciándose un crecimiento del 65.61%.

DE ENDEUDAMIENTO:

Endeudamiento total: La participación de los acreedores para el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es del 4 y 7%, respectivamente sobre el total de los activos de la entidad, lo cual no representa nivel riesgos.

Índice de propiedad: Representa la relación que existe entre el capital propio y la inversión. Indica que por cada peso (\$1) invertido en la Universidad el 96% es capital propio; entre más alta sea la proporción, indica menor endeudamiento externo y 93% respectivamente para el 2021.

Endeudamiento a corto plazo: La Universidad para el año 2022 tiene el 0.03% de sus obligaciones a corto plazo, lo cual no comprometen sus activos.

Nivel de Endeudamiento: Para los dos años el nivel de endeudamiento es bajo y corresponde a \$0.05 para 2022 y \$ 0,07 para 2021 por cada peso que tiene la entidad.

DE RENTABILIDAD

Rentabilidad del Patrimonio: La rentabilidad del patrimonio bruto para el 2022 de 25,84% excedentes y para el 2021 de 11,62%.

Margen Neto: Para el año 2022 los ingresos por venta y/o operacionales generaron el 47,92% de excedentes considerando el ingreso recibido por estampilla, mientras para el año 2021 generaron el 24,86% de ganancia.



Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	16
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	16
1.1. Identificación y funciones	16
1.1.2 Obligaciones tributarias	18
1.1.3 Estructura Orgánica	19
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	20
1.3. Base normativa y periodo cubierto	21
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	22
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	22
2.1. Bases de medición	22
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	22
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	23
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	23
2.5 Efectos y Cambios Significativos en la Información	24
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	25
3.1. Juicios	25
3.2. Estimaciones y supuestos	25
3.2.1. Deterioro de valor de las cuentas por cobrar	25
3.2.2. Vidas útiles y método de depreciación de las propiedades, planta y equipo	26
3.2.2.1 Deterioro:	27
3.2.2.2 Umbrales de reconocimiento	28
3.2.3. Actualización de beneficios a los empleados de largo plazo	28
3.3. Correcciones contables	30
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	31
3.4.1 Riesgos asociados a los instrumentos financieros	31
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	35
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES	36
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	49
5.1. Depósitos en instituciones financieras	49
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	54
6.1. Inversiones de administración y liquidez	55



6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	56
6.3. Instrumentos derivados y coberturas (NO APLICA)	58
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	59
7.8. Otras cuentas por cobrar	62
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (NO APLICA)	63
NOTA 9. INVENTARIOS	63
9.1. Bienes y servicios	64
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	66
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	68
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	69
10.3. Construcciones en curso	70
10.4. Estimaciones	71
10.5. Revelaciones adicionales	71
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	72
11.1. Bienes de uso público (BUP) (NO APLICA)	73
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)	73
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (NO APLICA)	73
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NO APLICA)	73
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	73
14.1. Detalle saldos y movimientos	74
14.2. Revelaciones adicionales	75
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (NO APLICA)	76
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	76
16.1 Desglose – Subcuentas otros	76
16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)	78
16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)	78
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (NO APLICA)	78



NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (NO APLICA)	78
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (NO APLICA)	78
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (NO APLICA)	78
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	78
21.1. Revelaciones generales	79
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	79
21.1.2. Subvenciones por pagar (NO APLICA)	81
21.1.3. Transferencia por pagar (NO APLICA)	81
21.1.4. Recursos a favor de terceros	81
21.1.5. Descuentos de Nómina	82
21.1.6. Acreedores (NO APLICA)	84
21.1.7. Retención en la fuente e impuesto de timbre	84
21.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar (NO APLICA)	84
21.1.9. Créditos judiciales (NO APLICA)	85
21.1.20. Otras cuentas por pagar	85
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda (NO APLICA)	88
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	89
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	90
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo (NO APLICA)	91
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual (NO APLICA)	91
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros (NO APLICA)	91
NOTA 23. PROVISIONES.....	91
23.1. Litigios y demandas	92
23.2. Garantías (NO APLICA)	93
23.3. Provisiones derivadas (NO APLICA)	93
NOTA 24. OTROS PASIVOS	93
24.1. Desglose – Subcuentas otros	93
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (Sólo entidades en liquidación) NO APLICA	94
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	95
25.2. Pasivos Contingentes	96
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	98



NOTA 27. PATRIMONIO	99
27.1. Capital	100
27.2. Resultados de Ejercicios Anteriores	100
27.3. Resultado del Ejercicio	101
NOTA 28. INGRESOS	101
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	103
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado	103
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	104
28.3. Contratos de construcción A diciembre 31 de 2020 (NO APLICA)	107
NOTA 29. GASTOS	107
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	109
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	111
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros (NO APLICA)	112
29.3. Transferencias y subvenciones (NO APLICA)	112
29.4. Gasto público social (NO APLICA)	112
29.5. De actividades y/o servicios especializados (NO APLICA)	112
29.6. Operaciones interinstitucionales (NO APLICA)	112
29.7. Otros gastos	113
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS (NO APLICA)	114
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN (NO APLICA)	114
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (NO APLICA)	114
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (NO APLICA)	114
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (NO APLICA)	114
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (NO APLICA)	114
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	114
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	114



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD DEL PACIFICO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Universidad del Pacífico es una Institución de educación superior pública, creada mediante la Ley 65 de 1988 como un ente universitario, autónomo, con personería jurídica y régimen especial, vinculado al Ministerio de Educación Nacional. En lo referente a las políticas y a la planeación del sistema educativo ejerce la autonomía académica, elabora y maneja su presupuesto, de acuerdo con las funciones que le corresponden y desarrolla el servicio público cultural de la educación según la Constitución Nacional, la Ley 31 de 1992 y las demás normas que le sean aplicables según su naturaleza.

La dirección de la Universidad está en cabeza del Consejo Superior, Rector y el Consejo Académico y sus competencias son, en esencia, la orientación general de formulación de políticas de dirección, de control y de ejecución de los procesos institucionales. Igualmente, hacen parte de la dirección y administración de la Universidad la Dirección Académica, la Dirección de Gestión para la Investigación, la Dirección de Bienestar Universitario y Proyección Social, así como también las Direcciones de Programas, la Secretaría General y las demás autorizadas y formas de organización establecidas en la estructura interna.

MISIÓN

La Universidad del Pacífico tiene como propósito contribuir al desarrollo social, ambiental, cultural y económico de la región y del país, formando líderes integrales, agentes de cambio, mediante la generación y transferencia del conocimiento científico y la potencialización de saberes tradicionales, con una oferta y cobertura pertinente y de alta calidad.

VISIÓN

A 2036, la Universidad del Pacífico habrá alcanzado los más altos estándares de calidad en sus programas y procesos; será una de las principales instituciones de educación superior de la región, consolidada y reconocida nacional e internacionalmente como un eje articulador y catalizador de las potencialidades de la misma, a través de la formación, la investigación formativa, básica y aplicada y el relacionamiento efectivo con los actores clave para el desarrollo sustentable del pacífico colombiano.



OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

Perspectiva de impacto a las comunidades

Posicionamiento: Mejorar el posicionamiento de la Universidad recuperando su imagen y reconstruyendo la confianza que perciben sus grupos de interés sobre su gestión e institucionalidad.

Liderazgo: Ser un ente articulador y líder de la gestión del cambio en la región participando en diferentes espacios institucionales y ofreciendo apoyo para trabajar en pro del Pacífico y el país.

Perspectiva de gestión de funciones sustantivas

Calidad: Garantizar la calidad educativa de una oferta académica pertinente y diversa, acorde con los requerimientos de la región y los principios del desarrollo humano integral.

Internacionalización: Desarrollar la internacionalización de los ejes misionales que potencialicen la generación y el intercambio de conocimiento.

Investigación: Fortalecer la generación, difusión e intercambio de conocimiento y saberes a partir de la investigación formativa, básica y aplicada, participativa y pertinente.

Regionalización: Diseñar e implementar la estrategia de regionalización de la Universidad del Pacífico.

Bienestar: Disminuir la tasa de deserción estudiantil a través del diseño e implementación de estrategias pertinentes teniendo en cuenta las dimensiones académica, socioeconómica y cultural.

Proyección social: Generar impactos medibles en el sector productivo, el sector público, los egresados y las comunidades estableciendo relaciones efectivas con el sector externo de la región.

Perspectiva de desarrollo y fortalecimiento institucional

Información y comunicaciones: Asegurar el acceso, administración y consulta de la información institucional por parte de los usuarios internos y externos en condiciones de integralidad, seguridad, transparencia, confiabilidad y calidad.

Planeación institucional: Desarrollar una cultura de planeación, seguimiento y control, que permita alinear y cumplir todas las estrategias institucionales.



Desarrollo de talento humano: Potenciar el desarrollo profesional de los colaboradores alienado a la estrategia institucional, apalancando el crecimiento de la Universidad en sus funciones sustantivas.

Recursos financieros: Aumentar los ingresos para el cumplimiento de los fines institucionales, avanzando en la diversificación de fuentes de ingreso y en la ejecución efectiva de los mismos.

Sistema integrado de Gestión: Consolidar el sistema integrado de gestión como una herramienta administrativa institucionalizada que se apropie en todos los niveles de la Universidad.

Infraestructura física y tecnológica: Fortalecer la infraestructura física y tecnológica para dar respuesta a las necesidades crecientes de la institución, a nivel local y región Pacífico.

1.1.2 Obligaciones tributarias

En materia tributaria y respecto de los impuestos nacionales y territoriales, la Universidad del Pacífico, tiene las siguientes obligaciones y tratamientos especiales: respecto del Impuesto Nacional a la Renta y Complementarios, está clasificada como no contribuyente por disposición del artículo 23 del Estatuto Tributario. Respecto del Impuesto a las Ventas IVA, es no responsable, independientemente de que sus ventas o servicios sean excluidas o gravadas, por disposición del artículo 92 de la ley 30 de 1992.

En este tributo, goza además de la devolución del IVA que paga sobre los costos, gastos, inversiones o adquisición de activos. Es agente retenedor a título de impuesto a la renta y complementarios por disposición del artículo 368 del Estatuto Tributario. Es agente retenedor del impuesto a las ventas por disposición del artículo 437-2 del Estatuto Tributario. Está obligada a presentar en medios electrónicos, la información que exige el artículo 631 del Estatuto Tributario y las resoluciones que lo reglamentan, información que es utilizada por la Administración Tributaria para cruces y verificación del cumplimiento de obligaciones tributarias a terceros.

En cuanto a los tributos territoriales, la Universidad, es no contribuyente del impuesto de Industria, Comercio y Avisos y Tableros ICA. Es agente retenedor del Impuesto de Industria, Comercio y Avisos y Tableros para el Distrito de Buenaventura como dispone el artículo 342 del Acuerdo 17 del 15 de diciembre de 2017.

Es agente de retención de estampillas Departamentales; Pro UNIPACIFICO 0, 5%, Estampillas UCEVA 0.5%, Pro Universidad Nacional dependiendo del monto del contrato 0.5, 1, o 2 %, Pro Hospitales 1% y la Contribución Especial por Contratos de Obra Pública equivalente al 5%, la cual se practica a todas las personas naturales o jurídicas que suscriban contratos de obra pública con la Universidad del Pacífico.



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

En cuanto a los tributos Departamentales, la Universidad por su naturaleza de entidad de derecho público, cuando enajena bienes inmuebles, no está sometida al impuesto de registro, comúnmente llamado de rentas departamentales, ni tampoco al pago de derechos de registro; según disposición de la Ley 223 de 1995 y artículo 17 de la Resolución 175 de febrero de 2012 de la Superintendencia de Notariado y Registro.

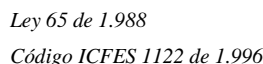
Como Entidad de Orden Nacional que presta servicios Educativos, con el número de identificación tributaria NIT 835.000.300-4, con dirección principal en Km 13 Vía al Aeropuerto Barrio El Triunfo Campus Universitario del Distrito de Buenaventura y está facultada para establecer dependencias académicas en otras localidades del Pacífico colombiano.

1.1.3 Estructura Orgánica

En lo concerniente a sus órganos de dirección y administración, la Universidad se organiza bajo un sistema vertical en el que el mayor órgano de decisión es el Consejo Superior Universitario - CSU, seguido del Consejo Académico Universitario - CAU y la Rectoría. Estas tres áreas conforman los principales órganos de gobierno, teniendo en cuenta que el CAU está conformado por el Rector, los directivos administrativos y los directores de programas.

Bajo estas estructuras se encuentran, al mismo nivel, las cinco direcciones administrativas que tiene la Universidad, las cuales son la Dirección Académica, la Dirección de Investigación, la Dirección de Proyección Social, la Dirección de Bienestar Universitario y la Dirección Administrativa y Financiera, en conjunto con la Secretaría General. Un nivel por debajo, se encuentran la Oficina de Control Interno, Oficina de Planeación y la Oficina de Cooperación Internacional.

Finalmente, se tienen los programas, departamentos y centros representados por los respectivos directivos. El siguiente es el organigrama de la Universidad del Pacífico, el cual fue creado por medio del decreto 2335 de 1995 a través de un comité organizador de la Universidad del Pacífico, el cual se constituyó en el principal cuerpo directivo hasta la creación algunos años después del Consejo Superior de la Universidad.



Los estados financieros a 31 de diciembre de 2022 de la Universidad del Pacífico han sido preparados de conformidad al Régimen de Contabilidad Pública en convergencia con Estándares Internacionales de Información Financiera, específicamente de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, según lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación – CGN y sus modificaciones, , que toma como referencia principal las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Igualmente, el Catálogo General de Cuentas, los conceptos expedidos por la Contaduría General de la Nación y la normatividad aplicable al sector gobierno.

La Contaduría General de la Nación por Resolución 425 del 23 de diciembre de 2019, modificó las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hecho Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en consecuencia, la Entidad aplica las modificaciones allí señaladas a partir del 1 de enero de 2020. Con Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019, la CGN mediante la Resolución No. 193 del 3 de diciembre de 2020 modificó el artículo 2 de la Resolución 441 de 2019 el cual quedará así “ A partir del corte de presentación del informe de cierre para la vigencia 2020, las entidades públicas incluidas en el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública, de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 354 de 2007, modificada por la Resolución 156 de 2018; y demás normas que la modifiquen o sustituyan , deberán presentar sus



notas a los estados financieros, cumpliendo con la estructura uniforme detallada en el documento anexo denominado “PLANTILLA PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS”, el cual incluye aspectos para la preparación de las notas y hace parte de la Resolución No. 193 de 2020.

A continuación, se expresan las limitaciones operativas y administrativas que impactan el proceso contable:

El desarrollo normal del proceso contable se ve afectado con la falta de oportunidad en la entrega o registro de la información por parte de algunas Unidades Académicas y Administrativas. Esto, sumado a la falta de continuidad del personal contratado y a la variación de estos, ocasiona inconvenientes y retrasos en la información para la preparación de los estados financieros oportunamente.

Adicionalmente, algunas mediciones y actualizaciones de los elementos de los Estados Financieros, incorporadas por el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, no se encuentran preestablecidas o automatizadas en el GESTASOFT, lo cual genera procesos manuales que aumentan la carga operativa y pueden ocasionar retrasos en la presentación de los Estados Financieros.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Respecto al período contable culminado a 31 de diciembre de 2022, la Universidad del Pacífico presenta los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera, para el periodo finalizado a 31 de diciembre de 2022.
- Estado de Resultados, para el periodo cubierto entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022.
- Estado de Cambios en el Patrimonio, para el periodo cubierto entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022
- Estado de Flujos de Efectivo, para el periodo cubierto entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022
- Notas a los Estados Financieros contables para el periodo cubierto entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022

El conjunto de los Estados Financieros obligatorios se elaboró a partir de información financiera preparada con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación - CGN, del cual hacen parte integral el Marco Conceptual, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos Contables, las Guías de Aplicación, la Doctrina Contable Pública, los Procedimientos Transversales y la regulación del Proceso Contable y el Sistema Documental Contable.



Los Estados Financieros fueron aprobados por el Consejo Superior de la Universidad del Pacífico el día 27 de febrero de 2023, mediante el Acuerdo Superior No. 158, considerando que entre las funciones de dicha Corporación está “examinar y aprobar anualmente, previo informe del Rector, los estados financieros de la Institución.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El proceso contable en la Universidad del Pacífico se lleva mediante una contabilidad centralizada, en la cual una sola unidad contable es la encargada de procesar la información financiera y emitir los estados financieros y demás reportes contables.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros de la Universidad del Pacífico han sido preparados utilizando las políticas contables aprobadas mediante el Acuerdo Superior No. 086 del 26 de junio de 2020, mediante el cual se adopta el Manual de Políticas y Procedimientos Contables bajo Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) de la Universidad del Pacífico, este manual se fundamenta en las mediciones y las bases definidas en la Resolución N°533 de 2015 y sus respectivas modificatorias, la cual, incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno al Régimen de Contabilidad Pública.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las siguientes son las monedas utilizadas por la Universidad para el reconocimiento de los hechos económicos y para la presentación de la información financiera, junto al grado de redondeo de las cifras.

Moneda funcional: Peso colombiano (COP)

Moneda de presentación: Peso colombiano (COP)

Redondeo: Peso colombiano (COP)

A continuación, se explican y se presentan las materialidades utilizadas por la institución para la preparación, revelación y presentación de los estados financieros:

Materialidad para la presentación de los estados financieros: la Universidad del Pacífico revelará cada rubro que conforma la estructura definida en la presente política respecto al Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. Adicionalmente, los rubros objeto de revelación, serán



desglosados en sus diferentes partidas, sobre las cuales se revelará información, siempre y cuando la subcuenta contable (6 dígitos) supere el 1% del total del grupo contable (2 dígitos). Así mismo, para los rubros desglosados en sus diferentes partidas, se consideran materiales para propósitos de revelaciones, las variaciones iguales o superiores al 1% del total de los activos o ingresos según corresponda a cuentas de la situación financiera o de resultados, surgidas en la comparación de la información con el año anterior.

Materialidad para la reexpresión de las cifras por un error de un periodo anterior: Para propósitos de presentar y reexpresar de manera retroactiva la información comparativa afectada por un error, se consideran materiales los errores de periodos anteriores individualmente considerados o en conjunto, si los eventos poseen características similares, cuyo monto supere el 2% del valor total de los activos. Este porcentaje se evaluará en los estados financieros anuales presentados en el periodo inmediatamente anterior al que se haya detectado el error.

Materialidad para la revelación de hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste: La importancia relativa para propósitos de revelaciones de los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste, se ha determinado teniendo como base un 2% del valor total de los activos para las cuentas del Estado de Situación Financiera y, del 2% del total de los ingresos, para las cuentas del Estado de Resultados.

Sin embargo, para aquellos hechos que por su naturaleza generen impacto en la toma de decisiones, la rendición de cuentas y el control, independientemente de su cuantía, se deberá revelar información sobre el mismo.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La Universidad del Pacífico desarrolla diferentes transacciones en moneda extranjera en el desarrollo de sus actividades, para lo cual lleva a cabo su tratamiento con base en la Norma de Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno, emitida por la Contaduría General de la Nación – CGN e incorporada en el Manual de Políticas Contables de la Institución adoptado mediante Acuerdo Superior N°086 del 26 de junio de 2020.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Para el cierre de 2022, no se presentaron hechos relevantes que impliquen ajustes a las cifras por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.



2.5 Efectos y Cambios Significativos en la Información

En el 2021 después de mucho tiempo la Universidad volvió a tener Rector en propiedad, lo que ha permitido tener un avance en los procesos administrativos, aunque aún la ejecución del rubro de inversión después de las medidas tomadas por el gobierno nacional por Covid 19 está un poco lenta mientras se establecen los procesos de planeación acorde con el presupuesto, ya que esto impacta directamente en que el efectivo tenga un incremento en su saldo y los indicadores de inversión sean bajos.

El detalle de las variaciones se verá reflejadas en las notas específicas que se detallan más adelante.

A continuación, se enuncian los impactos más significativos en la información contable durante la vigencia 2022:

✓ Efectivo e Inversiones

Al cierre de la vigencia 2022 el efectivo y equivalentes presenta un incremento por valor de \$19.305.942 millones con respecto a la vigencia 2021, equivalente al 49.83% y las inversiones un aumento por valor \$76.714 millones equivalente al 107%, incrementos sustentados principalmente en el recaudo de las transferencias realizadas por el Ministerio de Educación por concepto de Plan de Fomento, Gastos de Funcionamiento, Estampilla Universidad Nacional y por último el recaudo de la Estampilla Pro Universidad Omar Barona Murillo.

En cuanto a las Inversiones se registran las utilidades o excedentes de la vigencia 2021 según acta de la asamblea de las acciones que tiene la Universidad con la empresa E.S.P. Nodo Pacífico S.A.S., por valor de \$ 74.732.225,40.

✓ Recursos Recibidos en Administración:

Al cierre de la vigencia 2022, el saldo de los recursos recibidos en administración asciende a \$1.648.623.804,92 millones, presentando una disminución respecto al cierre de la vigencia anterior por valor de \$ 1.724.942. millones, equivalente al 48,87%, el cual, se sustenta principalmente en la ejecución de los convenios suscritos con la Alcaldía Distrital de Buenaventura y la devolución de dineros por su no ejecución.

✓ Resultados del Ejercicio:

La Universidad del Pacífico presenta un excedente del ejercicio correspondiente a la vigencia 2022 por valor de \$32.071.790 millones, en primer lugar, por la baja ejecución del rubro de inversión y en segundo lugar, la adecuada ejecución del presupuesto de gastos:



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

3.1. Juicios

Para el periodo contable 2022, la Universidad del Pacífico no efectuó juicios sobre las cifras financieras que conllevarán a un cambio significativo en los reportes presentados al público, todas las interpretaciones contables se efectuaron con base en los lineamientos establecidos y permitidos por el Régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación - CGN.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1. Deterioro de valor de las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar de la Universidad del Pacífico se deterioran de forma individual (por documento / factura), de acuerdo con la política de deterioro en cuentas por cobrar la cual establece lo siguiente:

- Para la cartera que a la fecha del análisis tenga un vencimiento entre 1-1800 días y presenten la condición de suspensión de términos no deberá ser dada de baja.
- Para la cartera que a la fecha del análisis tenga un vencimiento entre 1-1800 días y no exista acto administrativo que permita dar inicio y/o continuidad con el proceso de cobro deberá ser dada de baja.
- Para la cartera que a la fecha del análisis tenga un vencimiento entre 1-1800 días y para la cual exista un fallo judicial sin posibilidades jurídicas para la Entidad y a favor del usuario deberá ser dada de baja
- Cartera sobre la cual el usuario y/o estudiante realizó acuerdo de pago de esta y se han cumplido todas las condiciones del acuerdo (no deteriorar)
- Cartera sobre la cual el usuario y/o estudiante realizó acuerdo de pago de esta y se han incumplido todas las condiciones del acuerdo. (deteriorar)

Para cada uno de los documentos con indicios de deterioro de valor, se determina su valor recuperable, es decir, los flujos de efectivo que a futuro la Universidad del Pacífico espera recibir del deudor y el tiempo estimado en el cual se esperan recuperar dichos flujos de efectivo, expresado en periodos (años). Para aquellos documentos que se encuentran en cobro jurídico, el abogado responsable del proceso define los parámetros mencionados; para las demás, la unidad administrativa encargada de la gestión de las cuentas por cobrar es quien estima los flujos de efectivo futuros y el



tiempo estimado de recuperación, utilizando técnicas estadísticas razonables por cada tipo de cuenta por cobrar.

La Universidad del Pacífico dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran; para realizar este proceso de depuración, se llevan los casos al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable quienes después de evaluar los casos deciden el paso a seguir. Se revelará información relativa al valor en libros de la cuenta por cobrar, plazos, tasa de interés, vencimiento y restricciones impuestas a la Universidad del Pacífico. Las dependencias de la Universidad del Pacífico deben realizar controles administrativos que garanticen el reconocimiento de todos los derechos a favor de la Universidad, con valores ciertos, soportes idóneos y un adecuado seguimiento a las acciones de cobro

3.2.2. Vidas útiles y método de depreciación de las propiedades, planta y equipo

La Universidad del Pacífico utiliza el método de depreciación lineal para las Propiedades, Planta y Equipos, en función del tiempo en años que se espera usar el activo, determinado de acuerdo con el criterio de un experto, la experiencia de la Universidad y el período de tiempo que se espera usar el activo hasta que cumpla las condiciones para la baja en cuentas. De no ser posible estimar dicho periodo la Universidad del Pacífico utiliza la siguiente tabla para registrar la vida útil estimada en el sistema de información:

Tabla 1. Vidas útiles de la Propiedad, Planta y Equipo

NOMBRE CATEGORÍA (GRUPO ACTIVO)	VIDA ÚTIL PROMEDIO EN DÍAS	VIDA ÚTIL PROMEDIO EN AÑOS
1.640 Edificaciones	25.200	70 años
1.645 Plantas, ductos y túneles	5.400	15 años
1.655 Maquinaria y equipo	3.600	10 años
1.660 Equipo médico y científico	3.600	10 años
1.665 Muebles, enseres y equipo de oficina	3.600	10 años
1.670 Equipos de comunicación y computación	1.800	5 años
1.675 Equipos de transporte, tracción y elevación	3.600	10 años
1.680 Equipos de comedor, cocina, despensa y ho	2.160	6 años

Fuente: elaboración propia

Valor residual: Teniendo en cuenta que, en la Universidad por lo general durante la vida útil de un elemento clasificado como propiedad, planta y equipo, consume la totalidad de los beneficios económicos o potencial de servicio de este y las normas legales para la disposición al final de su vida útil generan costos por su disposición en lugar de beneficios, el valor residual será igual al diez por ciento del valor del costo del bien (10%).



3.2.2.1 Deterioro:

La Universidad evaluará indicios de deterioro para los bienes que superen los 1600 UVT al final de la vigencia o cuando se presenten indicios de deterioro. Para las edificaciones el deterioro será igual al valor del mantenimiento (arreglo), solamente si no existen indicios de deterioro adicionales al daño físico, de lo contrario se hará un avalúo del bien y al final de periodo se evaluará el estado de los edificios con miras a detectar todo incremento o reversión del deterioro.

Los edificios son materiales en cuanto presentan el mayor valor dentro del activo.

- **Deterioro de bienes muebles:**

En cuanto al deterioro de los bienes muebles que superan las 1.600 UVT, el Área de Compras y Almacén manifestó que: “Teniendo en cuenta lo indicado en los numerales 10 y 10.10 del documento de políticas contables y lo establecido en el documento de estimaciones – Resolución 1371 de 2019, la verificación de los indicios de deterioro de los Activos Generadores y No Generadores de Efectivo correspondiente a bienes muebles se realiza considerando la materialidad de los bienes muebles.

Con fundamento en lo anterior una vez realizados los cálculos de materialidad de los bienes muebles con respecto al total de los bienes de la Universidad (Propiedad Planta y Equipos, Propiedades de Inversión e Intangibles) con corte a 31 de diciembre de 2022, se evidenció que dichos bienes no son materiales y por ende no son objeto de revisión de indicios”.

- **Deterioro de bienes inmuebles:**

El nuevo marco normativo NICSP que empezó a regir a partir del 1 de enero del 2018 para el reconocimiento y medición de los bienes que adquiere la Universidad, incorporó un nuevo concepto de “deterioro” que debe ser calculado y registrado cada año en la misma fecha. Como mínimo, al final del periodo contable, la Universidad a través del área de Mantenimiento, evalúa si se presentan indicios de deterioro del valor de sus bienes inmuebles generadores de efectivo y no generadores de efectivo.

En este sentido la Dirección Administrativa y Financiera le solicitó al jefe de mantenimiento determinar para la vigencia 2022, los bienes inmuebles que posiblemente presentarán indicios de deterioro y a los cuales se les debería realizar informe técnico de deterioro, si fuere el caso.

Como resultado del proceso, el jefe de mantenimiento certificó que no evidenciaron indicios de deterioro de ninguno de los bienes inmuebles para la vigencia 2022, así.



Consolidado resultado de indicios deterioro de los bienes inmuebles, 2022

SEDE	RESULTADO DE LOS BIENES INMUEBLES
CAMPUS UNIVERSITARIO BARRIO EL TRIUNFO	Sin indicios de deterioro
SEDE INTENALCO	Sin indicios de deterioro
CENTRO DE INVESTIGACIONES VON PRALH - SABALETAS	Sin indicios de deterioro
SEDE TUMACO	Con indicios de deterioro sin una valoración profesional
SEDE GUAPI	Con indicios de deterioro sin una valoración profesional

Fuente: elaboración propia con base en la información solicitada

3.2.2.2 Umbrales de reconocimiento

Para el reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo la Universidad adopta umbrales de reconocimiento para los bienes adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, así como las adiciones y las mejoras que se realicen a los mismos; estos pueden cambiar de acuerdo con las condiciones de la propiedad, planta y equipo.

3.2.3. Actualización de beneficios a los empleados de largo plazo

La determinación de gastos, pasivos y ajustes relacionados con los beneficios a largo plazo (quinquenios) requieren que la Universidad del Pacífico utilice juicios contables en la aplicación de los supuestos utilizados en su cálculo. Los supuestos incluyen estimaciones relacionadas con tasa de permanencia del personal de la entidad que cumple con las características para adquirir tales beneficios, retiros anuales, cambios en la remuneración y la tasa de descuento para reflejar el valor del dinero en el tiempo.

Estos supuestos pueden diferir materialmente de los resultados reales debido a cambios en las condiciones laborales asociadas a licencias y tiempos de corte en la prestación de servicios a la Universidad, cambios en la regulación, decisiones judiciales, tasas de retiro más altas o más bajas.

a) Quinquenio: Se define como el beneficio otorgado a los empleados que completan 5 años de servicio a la Universidad. El cálculo se realiza una vez al año al final de periodo y se utiliza la TES a 5 años.



El valor que se reconocer en el pasivo se calcula con base en:

- Fecha de Ingreso del empleado
- Asignación Básica (Año base)
- Valor estimado del Incremento Salarial por vigencia
- Porcentaje de permanencia (según tipo de cargo)
- Tasa de descuento TES a cinco años (Banco de la República)
- Valor del Beneficio (%)
- Periodicidad de reconocimiento
- Beneficio futuro
- Porción anual

b) Comisiones de Estudio: Se define como el tiempo en el que el docente o Administrativos realiza estudios en el exterior y durante este tiempo la Universidad puede o no pagar algunos de sus beneficios a los empleados tales como el salario y las prestaciones sociales. El valor de estas comisiones se identifica con la información reportada por la Oficina de División de Personal.

Su cálculo se realiza con base en:

- Beneficios pagados al empleado durante su comisión
- Tiempo durante el cual se pagaron los beneficios
- Cumplimiento de las condiciones para que los beneficios pagados no sean cobrados

Si el docente no recibe beneficios a los empleados monetarios, la Universidad no reconoce en sus estados financieros valor alguno. Se podrá revelar la cantidad de docentes que se encuentran en comisión bajo esta modalidad.

Cuando la Universidad paga a sus empleados beneficios monetarios durante el tiempo de la comisión, se deben observar las condiciones para que este valor no sea devuelto por el empleado.

A lo largo de la comisión se reconoce la causación del pasivo por los beneficios a los empleados a pagar, utilizando como contrapartida un activo por bienes y servicios pagados por anticipado. El activo se irá amortizando, utilizando como contrapartida un gasto o costo por capacitación de manera proporcional al cumplimiento de las condiciones pactadas.

Si el funcionario incumple las condiciones pactadas, se deberá reversar el valor amortizado del activo durante el periodo (el valor amortizado en periodos anteriores se registrará como una recuperación) y el activo por bienes y servicios pagados por anticipado se reclasificará a la respectiva cuenta por cobrar por el valor que el empleado deba pagar; la diferencia se registrará como un gasto o costo.



c) Incentivo Pensional: Es un aporte que se realiza la universidad a un funcionario antes de acceder a la pensión por vejez así: se pagará un incentivo de una (1) mesada, por una sola vez a los(a) empleados(as) públicos(as) docentes y no docentes afiliados a SINTRAUNICOL BUENAVENTURA, que máximo dos (2) años después de haber cumplido los requisitos de pensión opten por recibir éste derecho, el incentivo no constituirá base salarial ni prestacional.

3.3. Correcciones contables

La Universidad del Pacífico mediante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, creado por la Resolución Rectoral No. 040B del 28 de octubre del 2011, aprueba los registros contables para corrección de errores que estén bajo su disposición, previo análisis y debate.

Los ajustes de ejercicios anteriores se deben a las correcciones que se realizaron en la vigencia 2022, de registros que tuvieron impacto favorable o desfavorable en los ingresos, costos y gastos de vigencias anteriores, que, según la normativa vigente, se deben registrar utilizando como contrapartida, la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

A continuación, se presenta un listado con las cifras contables presentadas asociadas a corrección de errores y depuraciones contables.

A diciembre de 2022 la subcuenta Utilidades o Excedentes Acumulados presenta un saldo por \$75.969.799 equivalente al 61,20% del valor del Patrimonio, aumentó en \$7.868.931 respecto al año 2021, los conceptos con mayor participación en el saldo son los siguientes:

- Conciliación saldos de la cuenta por pagar Beneficios a empleados como resultado de la consolidación con la oficina de División de Personal, se realizaron ajustes a las cuentas por valor de \$5.699 millones de pesos correspondientes a saldos de provisiones de vigencias anteriores.
- Conciliación de saldos de anticipos pendientes de legalizar vigencias anteriores por valor de \$ 118.651 millones de pesos.
- Registro por el área de Almacén del comodato entregado por el Ministerio de Transporte por valor de \$ 1.154.833.491 en la vigencia 2022, el cual fue contabilizado por medio de nota contable en la vigencia 2021.
- Conciliación de saldos de cuentas por cobrar con la Alcaldía Distrital de Buenaventura por valor de \$ 549.992.575 ya que se hizo un registro doble en el área de Tesorería.



- Conciliación de la cuenta recursos recibidos en administración por valor de \$ 769.172.674, por concepto de convenios realizados con la Alcaldía Distrital de Buenaventura.
- Conciliación saldos de Operaciones Recíprocas con INVIAS, por valor de \$ 1.185.300.000,40 ajuste que obedece a lo siguiente:

Por normativa expedida por la Contaduría General de la Nación - CGN, los recursos que recibe la Universidad derivados de los convenios firmados con INVIAS no deben reconocerse contablemente directamente en el ingreso, estos deben reconocerse como un pasivo e irse trasladando al ingreso a medida que se vayan ejecutando los recursos. Adicionalmente, cada trimestre, se debe reportar a la CGN los saldos de las operaciones que tiene la Institución con cada una de las entidades públicas, en dichos reportes, se estaban evidenciando diferencias significativas entre los valores de la Universidad e INVIAS

Se realizaron encuentros con INVIAS y se concluye que el saldo del contrato 3521 se le debía hacer una devolución por no ser ejecutado, se está a la espera de surtir todos los procesos legales entre las partes.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

3.4.1 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

A continuación, se indican los principales riesgos relacionados con los instrumentos financieros a los que se enfrentan las inversiones en instrumentos financieros:

- **Riesgo de mercado.** Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúen por variaciones en los precios de mercado; incluye, a su vez, tres tipos de riesgo:
- **Riesgo de cambio.** Surge como consecuencia de variaciones en el tipo de cambio entre las monedas. A efectos de informar en la memoria, este riesgo no surge para las partidas no monetarias.
- **Riesgo de tipo de interés.** Surge como consecuencia de variaciones en los tipos de interés de mercado.
- **Otros riesgos de precio.** Surgen como consecuencia de cambios en los precios de mercado distintos de los que se originen por el riesgo de cambio o de tipo de interés, bien por factores específicos del propio instrumento o su emisor, o por factores que afecten a todos los instrumentos similares negociados en el mercado.



- **Riesgo de crédito.** Es el riesgo de que una de las partes del contrato del instrumento financiero deje de cumplir con sus obligaciones y produzca en la otra parte una pérdida financiera.
- **Riesgo de liquidez.** Es el riesgo de que la entidad tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas a sus pasivos financieros.

La Universidad del Pacífico asume una posición de riesgos respecto a sus instrumentos financieros relativamente baja, puesto que aplica la normatividad vigente para la adquisición de estos activos financieros.

Al contar con instrumentos financieros la universidad está expuesta al riesgo financiero, que se define como la posibilidad de ocurrencia de un evento que afecta negativamente los resultados financieros, dentro de los cuales se encuentran el riesgo de mercado, riesgo de liquidez y riesgo de crédito.

La exposición a los riesgos es mitigada con el perfil de riesgo conservador establecido para el manejo de los instrumentos financieros en la Universidad, en el cual se aplican los principios de diversificación, dispersión del riesgo y adecuada liquidez. La Universidad invierte en entidades calificadas entre el 80% y 100% de confiabilidad que son autorizadas por la Dirección Administrativa y Financiera y que cuentan con calificaciones AAA y AA+.

3.4.2 Riesgos relacionados con la Propiedad Planta y Equipo:

La Universidad del Pacífico cuenta con un programa de seguros que cubre la totalidad de sus bienes patrimoniales, para lo cual realiza invitaciones públicas para contratar las pólizas que cubran los riesgos asociados a los bienes.

Seguros Para Bienes e Intereses Patrimoniales

La adquisición de pólizas tiene como objetivo, amparar los bienes e intereses patrimoniales de propiedad de la Universidad, así como aquellos bienes e intereses patrimoniales por los cuales sea o llegare a ser responsable, tanto en el nivel nacional como en las Sedes de la institución, mediante la suscripción de contratos de seguros.

Contratos de seguros

En la vigencia 2022 se suscribieron los siguientes contratos de seguros que se relacionan a continuación:

- El contrato 070 de marzo 2022 por concepto de renovación de la póliza de manejo global que ampare la pérdida patrimonial e implique el menoscabo de fondos y bienes públicos, causados



por sus servidores públicos que dentro de sus funciones tengan la responsabilidad de manejar y/o autorizar el manejo de recursos de la institución dentro del territorio colombiano por valor de \$ 57.120.000, suscrito con La Previsora S.A. para una vigencia de 12 meses contados a partir del 30 de marzo del 2022 hasta el 29 de marzo del 2023.

- El Contrato No. 071 de mayo 2022 por concepto de adquisición de póliza de seguro para los bienes muebles e inmuebles y de responsabilidad civil de la universidad del pacifico por valor de \$ 61.895.000, suscrito con La Previsora S.A. para una vigencia de 12 meses contados a partir del 19 de mayo del 2022 hasta el 19 de mayo del 2023.
- El contrato No. 075 de junio 2022 por concepto de adquisición de póliza de seguro, que ampare el riesgo de accidente o muerte de los estudiantes regulares y cursos libres matriculados para el periodo académico del año 2022 (2022-1) por valor de \$ 19.200.000, suscrito con La Previsora S.A. para una vigencia de seis (06) meses contados a partir del 07 de junio de 2022 hasta el 06 de diciembre de 2022
- El contrato No. 172 de noviembre 2021 por concepto de adquisición de póliza de seguro en caso de accidente o muerte para los 3.300 estudiantes estimados - regulares y cursos libres - para la matrícula académica en el segundo periodo académico del año 2021 (2021-2) por valor de \$ 19.800.000, suscrito con Aseguradora Solidaria De Colombia para una vigencia de seis (06) meses contados a partir del 02-11-2021 hasta el 01 de mayo 2022.
- El contrato No. 212 de septiembre 2022 por concepto de adquirir las pólizas de garantía de cumplimiento del canal yubarta televisión, de acuerdo con las exigencias del ministerio de las tecnologías de la información y las comunicaciones, y póliza de garantía y cumplimiento y responsabilidad civil extracontractual del canal yubarta televisión de la universidad del pacifico. - obligaciones del contratista, por valor de \$ 15.220.100 suscrito por Seguros del Estado S.A. para una vigencia de doce (12) meses contados a partir del 30-09-2022 hasta el 30-09-2023.
- Orden de prestación de servicios No. 014 y 025 con el objeto de adquirir el servicio del seguro obligatorio (soat), para la vigencia 2021-2022 para el parque automotor propiedad de la universidad del pacífico por valor de 823.550 y 369.750 respectivamente.



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

Tabla 2. Riesgos asociados

RIESGO	CLASIFICACIÓN	CAUSAS INTERNAS	DESCRIPCIÓN	CAUSAS EXTERNAS	DESCRIPCIÓN	CONSECUENCIA
Informes Extemporáneos	OPERATIVO	PERSONAL	1. Dificultad en la consolidación de la información.	TECNOLÓGICOS	1. Inconsistencias técnicas generadas por fallas en los sistemas de información.	1. Incumplimiento de la empresa ante los entes de control para la presentación de informes.
			2. Información que no cumple con los requisitos efectivos para su presentación.		2.	2. Sanciones para la empresa, incumplimiento de informes en los tiempos establecidos.
			3.		3.	3. Investigaciones penales, fiscales o disciplinarias.
Falta de Registro de Hechos Económicos	OPERATIVO	PERSONAL	1. Incumplimiento a procedimientos administrativos y financieros.	POLÍTICOS	1. Inducción al error por ambigüedad en la interpretación de la norma.	1. Incertidumbre en los estados financieros para la toma de decisiones.
			2. Desconocimiento del procedimiento.		2.	2. Proceso Sancionatorio.
			3. Falta de aplicación de deducciones y descuentos por concepto de estampillas, tasas y contribuciones.		3.	3. Presunto Detrimiento patrimonial.
Contratación Sin Cumplimiento de Requisitos	OPERATIVO	PERSONAL	1. Desconocimiento de los estatutos y manual de contratación y procedimientos de bienes y servicios.	ECONÓMICOS Y FINANCIEROS	1.	1. Contratación de hechos cumplidos.
			2. Falta de adherencia a los estatutos y manual de contratación y demás procedimientos de bienes y servicios.		2.	2. Proceso Sancionatorio.
			3.		3.	3. Investigaciones penales, fiscales o disciplinarias.
Pago Concepto de Nomina No Justificados	FINANCIERO	PROCESOS	1. Errores del sistema, no detectados en las revisiones previas al pago de Nomina.	LEGALES Y REGLAMENTARIOS	1. Cambio de normalidad.	1. Sanciones por los entes de control.
			2. Errores de digitación en conceptos de Nomina.		2.	2. Detrimiento patrimonial.
			3. Errores de digitación en conceptos de Nomina.		3.	3. Reprocesos administrativos para la empresa.

Fuente: elaboración propia de la oficina de planeación



Tabla 3. Riesgos corrupción

EVENTO DE RIESGO	CAUSA		CONSECUENCIA
Selección indebida de Proveedores y/o Contratistas.	INTERNA	1. Debilidad institucional en métodos, procedimientos, parámetros y controles para elaborar convocatorias o invitación pública.	1. Investigaciones penales, fiscales o disciplinarias.
			1. Afectación de la imagen institucional.
Mala Manipulación de la información financiera, presupuestal y contable.	INTERNA	1. Debilidad en el manejo de los sistemas de información.	1. Investigaciones penales, de responsabilidad fiscal
		2. Falta ética y profesionalismo.	2. Sanciones y Reproceso de Actividades.
			3. Afectación de la Imagen Institucional.
Inadecuada ejecución de contratos.	INTERNA	1. Deficiencia en la elaboración de los contratos.	1. Detrimento Patrimonial.
		2. Falta de Seguimiento a la Ejecución y Cumplimiento de Contratos.	2. Investigaciones penales, fiscales o disciplinarias.
		3. Asignación de supervisores no adecuados para la elaboración y ejecución de contratos.	3. Hallazgos de los entes reguladores y de control de la universidad.

Fuente: elaboración propia de la oficina de planeación

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

La Universidad del Pacífico se vio fuertemente afectada por la pandemia del Covid-19 declarada por la Organización Mundial de la Salud. El 2020 culminó en medio de la emergencia sanitaria declarada por el Ministerio de Salud y Protección Social de Colombia mediante Resolución 385 del 12 de diciembre de 2020, prorrogada por las Resoluciones 844, 1462 y 2230 de 2020. Durante 60 días se vivió un Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en el territorio nacional, declarado mediante el Decreto 417 del 17 de diciembre de 2020 y el Decreto 637 del 6 de mayo de 2020, la cual finalizó en el año 2021.

Esta situación provocó una disminución de \$ 731.709 millones de pesos en los ingresos totales de la Universidad del Pacífico respecto al 2020. De allí, se resalta la caída de la Estampilla “Pro Universidad Omar Barona Murillo” y la Estampilla “Pro Universidad Nacional y demás Universidades Estatales de Colombia” por la disminución en la contratación de las entidades recaudadoras; la caída de los ingresos por matrículas de pregrado por la política de “matrícula cero” implementada en la



universidad para enfrentar la deserción estudiantil a causa de las condiciones económicas de las familias afectadas por el Covid-19.

Los gastos directamente relacionados con el Covid-19 ascendieron a \$ 50.099.933, de los cuales se resaltan la aplicación de protocolos de bioseguridad.

La Universidad del Pacífico mantuvo su planta de personal docente y administrativa, y nunca suspendió el pago de las nóminas, honorarios, contratos de aseo, vigilancia, cafetería y transporte. Así mismo, estuvo pagando oportunamente a sus proveedores dentro de las políticas establecidas por la Institución.

Todo lo anterior causó una fuerte presión de caja, para lo cual se implementaron medidas de austeridad del gasto, esto permitió culminar el 2021 con una universidad fortalecida y sostenible financieramente.

El 2020 y 2021 fueron dos años de continuo aprendizaje; la pandemia obligó a los funcionarios universitarios a asumir sus labores desde casa, a un mayor uso de las tecnologías de la información y comunicación, a la búsqueda de alternativas para los soportes contables que se manejaban en papel, a migrar varios procesos financieros a la virtualidad, y a un uso más consiente de los recursos.

El 2022 a pesar de que se levantó la medida de confinamiento desde el año 2020 y parte del 2021 aún quedaron los rezagos de la pandemia sobre todo en el área de inversión.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

La Universidad del Pacífico mediante Acuerdo No. 086 del 26 de junio 2020, aprobó y adoptó el Manual de Políticas y Procedimientos contables Bajo Normas Internacionales de contabilidad del Sector Público (NICSP), aplicables para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, así como para la preparación y presentación de la información financiera de la entidad, de acuerdo con los parámetros contenidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, regulado por la Contaduría general de la Nación (CGN) en la resolución 533 de 2015 y las demás normas que la modifican y complementan, incorporándose el Régimen de Contabilidad Pública y el marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera, además han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/NICSP) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).



Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte, la entidad utiliza los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, la determinación de avalúos y la constitución de provisiones, así mismo, las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como las depreciaciones, amortizaciones y agotamiento de los activos.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso de los gastos.

A continuación, se resumen las principales políticas y prácticas contables aplicables a la Universidad del Pacífico discriminada por cada grupo de cuentas:

➤ **Política Contable: Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo son considerados activos financieros. Esta política contable abarca la Caja General, cajas menores, cuentas bancarias (ahorros y corrientes), encargos fiduciarios para administración de liquidez con riesgo poco significativo. Se reconocen en el momento en que la Universidad los recibe o transfiere por su valor nominal. Las restricciones en el uso del efectivo están asociadas a la imposibilidad de la Universidad del Pacífico de usar el mismo, por ejemplo, los embargos.

Se realizan conciliaciones bancarias entre el valor en libros de contabilidad y extractos bancarios y en el procedimiento se establece el manejo que se le debe dar a cada una de las partidas conciliatorias, enfatizando en que se debe agotar todas las gestiones administrativas a fin de identificar las mismas. Los controles administrativos de las dependencias al interior de la Universidad del Pacífico deben estar encaminados a controlar las entradas y salidas de efectivo, y controlar los saldos de efectivo.

➤ **Política Contable: Cuentas por cobrar**

Esta política contable aplica a las cuentas por cobrar, cuando representen un derecho adquirido en desarrollo de las actividades propias de la Universidad del Pacífico, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo determinables, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, en especial:

- Contratos y convenios de prestación de servicios
- Cartera ordinaria por servicios educativos
- Transferencias por cobrar
- Otras cuentas por cobrar (Arrendamientos)



- Recaudos Estampilla Pro Universidad del Pacífico – Omar Barona Murillo

Las cuentas por cobrar se reconocerán según el grado de avance del servicio, aplicando el principio; tanto la medición inicial como posterior, se hará por el valor de la transacción. Cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos por parte del usuario/estudiante y exista desmejoramiento de las condiciones crediticias por parte del deudor, por lo menos al final del período contable se verificará si existen indicios de deterioro y se realizarán los registros contables pertinentes.

La Universidad del Pacífico dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran.

Se revelará información relativa al valor en libros de la cuenta por cobrar, plazos, tasa de interés vencimiento y restricciones impuestas a la Universidad del Pacífico.

Las dependencias de la Universidad del Pacífico deben realizar controles administrativos que garanticen el reconocimiento de todos los derechos a favor de la Universidad, con valores ciertos, soportes idóneos y un adecuado seguimiento a las acciones de cobro.

➤ **Política Contable: Préstamos por cobrar**

Esta política aplica a los préstamos otorgados por la Universidad del Pacífico por los diferentes conceptos: Crédito Estudiantil: otorgado a estudiantes de pregrado para cubrir sus costos y gastos. Créditos a funcionarios: Otorgado a funcionarios para cubrir matrícula de estudiantes.

Los préstamos se reconocerán por el valor otorgado, con posterioridad al reconocimiento, se medirán por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses, menos cualquier disminución por deterioro del valor. Se reconocerán intereses de mora siempre que exista el derecho legal a recibir efectivo por concepto y que se probable que se generen beneficios económicos futuros.

Por lo menos al final del período contable, se verificará si existen indicios del deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Se dejará de reconocer un préstamo por cobrar si los derechos expiran, se renuncie a ellos o cuando se transfieran los riesgos y ventajas inherentes al préstamo.

Se revelará información relativa al valor en libros de los préstamos por cobrar, así como el plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que le impongan a la Universidad; también se revelarán las pérdidas por deterioro.



Las dependencias de la Universidad del Pacífico deben realizar controles administrativos que garanticen el reconocimiento de todos los derechos a favor de la Universidad, con valores ciertos, soportes idóneos y un adecuado seguimiento a las acciones de cobro.

➤ **Política Contable: Inventarios**

Esta política aplica a los bienes adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos que se tengan con intención de distribuirse en forma gratuita a precios de no mercado, transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, o comercializarse en el curso normal de la operación.

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Se utilizará el sistema de inventario permanente y los métodos de evaluación PEPS (Primeras en entrar, primeras en salir), costo promedio o identificación específica. Los inventarios que se mantengan para ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, así como los que se tengan para consumo e la producción de bienes o prestación de servicios, se medirán posteriormente al menor valor entre el costo y el costo de reposición.

Los inventarios que se distribuyan gratuitamente se reconocerán como gasto en el resultado del período, las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, implicarán su retiro y reconocimiento como gasto en el resultado del período.

Las dependencias de la Universidad que manejen inventarios realizarán controles administrativos tendientes en otras, a asegurar la existencia e integridad física de los inventarios, que cumplan con los requisitos para ser clasificados como tal.

➤ **Política Contable: Propiedad, planta y equipo**

Aplica a los activos tangibles que la Universidad del Pacífico posee para uso en la prestación de servicios, propósitos administrativos, o bienes muebles para arrendamiento a terceros que no están disponibles para la venta en el giro ordinario de las actividades; su reconocimiento se hará teniendo en cuenta los siguientes criterios de materialidad:

- Terreno: se reconocen por separado de las edificaciones, independientemente de su valor
- Edificaciones, construcciones en curso: se reconocen independientemente de su valor
- Maquinaria y Equipo: 3 SMMLV
- Equipo médico y científico: 3 SMMLV
- Equipo de comunicación y computo: 3 SMMLV
- Vehículos y Equipo de transporte: se reconocen independientemente de su valor



- Equipo de restaurante y cafetería: 3 SMMLV

Si el activo de manera individualizada no supera los criterios de materialidad, deberá reconocerse como gasto del período, al igual que aquellos activos de los cuales no se espera utilizar por más de un período contable.

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, en el cual se incluyen para las edificaciones o terrenos, los impuestos de registros notariales, escritura pública, comisión del intermediario y demás gastos legales; para equipos de transporte se capitalizan todos los costos incurridos para matricular el activo siempre que excedan del 5% del valor del bien. Hacen parte del costo, además, los aranceles de importación, impuestos indirectos no recuperables, costos de preparación del lugar para su ubicación física, costos de financiación.

Las adiciones y mejoras a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor de ésta y afectarán el cálculo futuro de la depreciación, mientras que las reparaciones se reconocerán como gasto del período.

La medición posterior de la propiedad, planta y equipo se hará bajo el modelo del costo, el saldo en libros del activo refleja el costo menos los cargos por depreciación y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor. La depreciación y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor. La depreciación iniciará cuando la Universidad reciba el bien y se determinará sobre el valor del activo o sus componentes, menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

La Universidad asignará por cada clase de activos, las siguientes vidas útiles, no obstante, se evaluarán casos particulares en los que un bien no cumpla con la vida útil del grupo al que pertenece, caso en el cual se asignará una vida útil con base en criterio idóneo:

Tabla 4. Vida útil de los activos fijos

NOMBRE CATEGORÍA (GRUPO ACTIVO)	VIDA ÚTIL PROMEDIO EN DÍAS	VIDA ÚTIL PROMEDIO EN AÑOS
1.640 Edificaciones	25.200	70 años
1.645 Plantas, ductos y túneles	5.400	15 años
1.655 Maquinaria y equipo	3.600	10 años
1.660 Equipo médico y científico	3.600	10 años
1.665 Muebles, enseres y equipo de oficina	3.600	10 años
1.670 Equipos de comunicación y computación	1.800	5 años
1.675 Equipos de transporte, tracción y elevación	3.600	10 años
1.680 Equipos de comedor, cocina, despensa y ho	2.160	6 años

Fuente: elaboración propia



La Universidad del Pacífico depreciará sus activos utilizando el método lineal puesto que refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con los activos.

Se estima el 10% como porcentaje residual para los activos a excepción de Edificaciones.

Un bien se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para se reconozca como propiedad, planta y equipo. La ganancia o pérdida en la baja del activo, se calculará por la diferencia entre el valor obtenido por la disposición del activo y su valor en libros y se reconocerá como ingreso o gasto del período.

Se revelarán entre otros, los métodos de depreciación utilizados, vidas útiles, valor en libros, valor depreciación acumulada, conciliación entre valor inicial y valor final que contenga, adquisiciones, adiciones, disposiciones, retiros, sustitución de componentes; valor de propiedades, planta y equipo en proceso de construcción y estado de avance.

➤ **Política Contable: Activos intangibles**

Recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física. Aplica para las patentes, licencias, software, servidumbres y cualquier otro activo que sea clasificado como intangible.

La medición inicial para activos intangibles adquiridos se hará al costo, que incluye precio de adquisición, aranceles de importación e impuestos no recuperables, menos rebajas o descuentos. Los intangibles adquiridos o desarrollados en virtud de la ejecución de contratos de concesión se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de Acuerdos de Concesión; cuando se adquieran en una transacción sin contraprestación, se medirán de acuerdo con la Norma de ingresos de transacciones son contraprestación; los intangibles adquiridos mediante permuta se medirán por su valor de mercado.

La medición inicial para activos intangibles desarrollados internamente se hará con base en los costos de la fase de desarrollo, sin incluir los gastos administrativos de venta y otros gastos indirectos de carácter general no atribuibles a la preparación del activo para su uso; los valores atribuibles a la fase de investigación se reconocerán como gastos del período.

La medición posterior se hará con base en el costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La vida útil de un activo intangible dependerá del período durante el cual la Universidad del Pacífico espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo.



Se dará de baja un activo intangible cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal.

➤ **Política Contable: Activos y pasivos contingentes**

Los activos contingentes no serán objetos de reconocimiento en los estados financieros de la Universidad del Pacífico.

Los pasivos contingentes comprenden conceptos como litigios y demandas en contra de la Universidad. Se reconoce una provisión por la mejor estimación del valor de la obligación, si la Universidad determina una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos; si la Universidad del Pacífico determina una obligación posible que pueda o no exigir una salida de recursos, no se reconoce provisión y se revela información sobre el pasivo contingente. Si se determina que es una obligación remota, no se reconoce provisión ni se exige revelar ningún tipo de información.

➤ **Política Contable: Cuentas por pagar**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Universidad del Pacífico con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Se medirán por el valor de la transacción y se mantendrán posteriormente por el mismo valor.

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, es decir, se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La Universidad del Pacífico revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la Universidad del Pacífico. Así mismo, revelará el valor de las cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.

Los controles administrativos deberán orientarse a determinar que se han reconocido la totalidad de obligaciones a favor de terceros, que los valores registrados han sido los acordados con terceros, que los saldos de cuentas por pagar son obligaciones ciertas, determinados en forma razonable y valuados a su valor neto de pago. Determinar que los saldos de cuentas por pagar están respaldados en documentos idóneos, efectuar periódicamente revisiones a los contratos.



➤ **Política Contable: Beneficios a los empleados**

Incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que La Universidad del Pacífico, proporciona a sus empleados o extrabajadores por los servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales, convencionales o pactos colectivos o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. Su tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo de teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa.

Se reconocerán como gasto o costo y como pasivo, los beneficios a los empleados públicos y trabajadores oficiales a corto plazo, los otorgados a los funcionarios que presten sus servicios a la Universidad del Pacífico durante el período contable y cuya obligación de plazo venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del período en el que prestó el servicio, tales como: sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios que no se paguen mensualmente, se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes. El pasivo por este concepto se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios legales definidos al final del período contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiere.

En caso de que la Universidad del Pacífico efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos legales por parte del empleado público o trabajador oficial, y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la Universidad del Pacífico reconocerá un activo por dichos beneficios, por el valor proporcional al tiempo que le falte para cumplir el requisito legal.

Se clasifican como beneficios a largo plazo aquellos cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados públicos y trabajadores oficiales hayan prestado sus servicios. Se reconocerán como gasto o costo y como un pasivo cuando la Universidad del Pacífico consuma el beneficio económico o el potencial de servicios procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Se medirán como mínimo al final del período contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuentos la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Los controles administrativos estarán encaminados a asegurar que se registren por el valor y período correcto todas las transacciones y eventos relacionados con los beneficios económicos a empleados y además cuenten con documentación soporte idóneo de las obligaciones o derechos; que los cálculos



de las estimaciones se encuentren adecuadamente soportados y se realicen periódicamente las actualizaciones de las condiciones que los originaron.

➤ **Política Contable: Ingresos con contraprestación**

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación los originados en:

La venta de bienes: se reconocerán cuando la Universidad del Pacífico haya transferido a la entidad, los riesgos y ventajas significativas derivados de la propiedad de los bienes, y se puede medir los ingresos con fiabilidad.

Prestación de servicios: se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del período contable.

Uso de activos por parte de terceros: tales como arrendamientos, rendimientos financieros e intereses de inversiones o activos financieros. Se reconocerán siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la Universidad del Pacífico reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

Ingresos recibidos por actividades de investigación: los ingresos se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Los controles administrativos están encaminados a asegurar que se hayan reconocido todos los ingresos con contraprestación del período y hayan sido medidos fiablemente.

➤ **Política Contable: Ingresos sin contraprestación**

Se reconocerán como ingresos sin contraprestación los recursos monetarios o no monetarios que reciba la Universidad del Pacífico sin que deba entregar nada a cambio, tales como transferencias (aportes de Ley), recursos estampilla Pro-Universidad del Pacífico Omar Barona Murillo, donaciones.

Los ingresos por transferencias pueden tener las siguientes estipulaciones:

Restricciones para el uso o destinación particular que no implican la devolución del dinero del cedente en caso de no cumplir lo estipulado, en este caso la Universidad del Pacífico reconocerá un ingreso en el resultado del período cuando se den las condiciones de control del recurso.

Dichas condiciones obligan a la Universidad a usar los recursos en una finalidad particular y si esto no ocurre, dichos recursos se devuelven a la entidad, en este caso, se reconocerá un pasivo y se reducirá



en la medida que la Universidad del Pacífico cumpla con las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del período.

Si la transferencia no impone estipulaciones, reconocerá un ingreso en el resultado del período cuando se den las condiciones de control del recurso.

Las transferencias no monetarias (inventarios, propiedad planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, bienes de uso público, bienes históricos y culturales) se medirán por el valor de mercado del activo recibido, y en ausencia de éste por el costo de reposición.

Cuando la transferencia esté sometida a condiciones, el pasivo se medirá inicialmente por el valor del activo reconocido y posteriormente, por la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación presente al cierre del período contable y la diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del período.

➤ **Política Contable: Presentación de estados financieros**

Aplica para la presentación de los siguientes estados financieros con propósito de información general:

- Estado de situación financiera: se presenta como mínimo los importes correspondientes a:
 - Efectivo y equivalentes al efectivo
 - Inversiones de administración de liquidez
 - Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación
 - Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación
 - Préstamos por cobrar
 - Inventarios
 - Propiedades, planta y equipo
 - Propiedades de inversión
 - Activos intangibles
 - Cuentas por pagar
 - Préstamos por pagar
 - Provisiones
 - Pasivos por beneficios a los empleados

Los saldos finales se diferenciarán como partidas corrientes o no corrientes, los activos se clasifican como corrientes, cuando se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros, cuando el activo es efectivo o equivalente al efectivo, a menos que éste sea de uso restringido, cuando espere realizar el activo o tenga la intención de venderlo, consumirlo o



distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación, o cuando mantenga el activo principalmente con fines de negociación; los demás activos se clasificarán como no corrientes.

Los pasivos se clasificarán como corrientes cuando espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación, o cuando liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros, o cuando no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros, los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

La Universidad del Pacífico revelará desagregaciones de las partidas adicionales a las presentadas, teniendo en cuenta los requisitos de las normas, así como el tamaño, naturaleza y función de los importes afectados.

- Estado de resultados o Estado de resultados integrales: se presentan los siguientes importes:
 - Los ingresos sin contraprestación
 - Los ingresos con contraprestación
 - Los gastos de administración y operación
 - Los gastos de ventas
 - El gasto público social
 - El costo de ventas
 - Las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos
 - Los costos financieros

Se presentará un desglose de los gastos utilizando una clasificación basada en su función, y revelará de forma separada, las partidas relacionadas con transferencias, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, ingresos y gastos financieros, beneficios a los empleados, depreciaciones y amortizaciones de activos, y deterioro del valor de activos.

- Estado de flujos de efectivo: se presentan los fondos provistos y utilizados por la Universidad del Pacífico en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el período contable. Para la presentación se discriminan las actividades de operación, actividades de inversión, actividades de financiación, y los intereses y dividendos.
- Estado de cambios en el patrimonio: se presentarán las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un período y otro, se incluirá cada partida de ingresos y gastos del período que se hayan reconocido directamente en el patrimonio, según lo requerido por otras normas y el total de estas partidas, así como los



efectos de la aplicación o re-expresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la política contable, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.

- Notas a los estados financieros: se incluirá la información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas, información requerida por las normas que no se haya incluido en los mismos, información comparativa mínima respecto del período anterior para todos los importes incluidos en ellos y cuando sea relevante entender los estados financieros del período corriente.

Los estados financieros se presentan de forma comparativa con los del período inmediatamente anterior, y se identifican con la información concerniente al nombre de la Universidad del Pacífico, la fecha de cierre del período al que corresponden los estados financieros o el período cubierto, la moneda de presentación será en pesos colombianos.

➤ **Política Contable: Hechos ocurridos después del período contable**

Los hechos ocurridos después del período contable son todos aquellos eventos favorables o desfavorables, que se producen entre el final del período contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

Pueden identificarse eventos que impliquen ajuste o no. Los hechos que implican ajustes son los que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho período que implican el reconocimiento o ajuste de activos, pasivos, patrimonio, gastos y costos.

Los hechos ocurridos después del período contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después de este y que por su materialidad serán objeto de revelación.

La información revelada en las notas a los estados financieros y relacionada con las partidas objeto de ajuste se actualizará en función de la información recibida.

➤ **Política Contable: Cambio de estimaciones, política contable y correcciones de errores**

Se definen las mejores prácticas contables para la elaboración y/o modificación de políticas contables, cambio en las estimaciones contables y corrección de errores, tomando como referencia las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno.

La Universidad del Pacífico cambiará una política contable cuando se realice una modificación al Marco Normativo para entidades de Gobierno o cuando en los casos específicos que este lo permita,



se considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y la relevancia de la información financiera.

Cuando sea impracticable determinar los efectos que se derivan, en cada período específico, del cambio de una política contable sobre la información comparativa en uno o más períodos anteriores para los que se presente información, la Universidad del Pacífico aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del período más antiguo para el que la aplicación retroactiva sea practicable, y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado por el cambio. Se deben revelar los cambios en las políticas contables.

Un cambio en una estimación es el resultado de una nueva información o nuevos acontecimientos que afectan, ya sea el valor en libros de un activo o pasivo, o el consumo periódico de un activo. Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación se aplicarán de manera prospectiva afectando bien sea el resultado del período en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente ese período, o bien sea el resultado del período del cambio y de los períodos futuros que afecte, con el correspondiente ajuste en libros del valor del activo, pasivo o patrimonio en el período del cambio y de los períodos futuros que afecte, con el correspondiente ajuste en libros del valor del activo, pasivo o patrimonio en el período que se presente el cambio. Se revelarán los cambios en estimaciones.

La Universidad del Pacífico corregirá los errores de períodos anteriores, sean materiales o no, en el período en que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos o patrimonio que se vieron afectados por éste; en consecuencia, el efecto de la corrección de un error de períodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del período en el que se descubra el error.

En caso de errores de períodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, la Universidad del Pacífico re-expresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN ENTIDAD CONCEDENTE



NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondo 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 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo y equivalentes al efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, en cuentas corrientes, en cuentas de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las actividades misionales y administrativas de la Universidad del Pacífico.

El saldo del efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de diciembre de 2022 está conformado por los siguientes conceptos:

Tabla 5. Composición del efectivo y equivalentes

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	58.053.165.438,82	38.747.223.358,45	19.304.552.150,37
1.1.05	Db	Caja principal	1.389.930,00	0,00	1.389.930,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	58.051.775.508,82	38.747.223.358,45	19.304.552.150,37

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

En este sentido, la Universidad tiene clasificado como cajas, los recursos de los fondos fijos reembolsables, que corresponden a una cantidad de dinero, asignada a una unidad ejecutora o centro de costos con el fin de realizar pagos de bienes y servicios urgentes y no previsibles y que se justifique su pago por fuera de los trámites ordinarios establecidos por la Universidad. Por su naturaleza a diciembre de cada año deben estar en cero.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Este grupo de activos financieros reflejan el saldo de los recursos que posee la universidad al 31 de diciembre de 2022 de acuerdo con información suministrada por tesorería,



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2022

El saldo a diciembre 31 de 2022 para el rubro de Depósitos en Instituciones Financieras finalizó en \$ 58.051.775.508,82, distribuido así:

Tabla 6. Desglose de depósitos en instituciones financieras

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	58.051.775.508,82	38.747.223.358,45	19.304.552.150,37	154.153.781,63	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	46.680.205.165,18	29.399.935.114,13	17.280.270.051,05	0,00	
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	11.371.570.343,64	9.347.288.244,32	2.024.282.099,32	154.153.781,63	

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

En cuentas corrientes la Universidad tiene \$ 46.680.205.165,18, representados en 36 cuentas bancarias, así:

Tabla 7. Listado de cuentas corrientes

CÓDIGO CONTABLE	NÚMERO Y NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDO A DICIEMBRE 2022
11100513	030-91047-5 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	173.854.097,75
11100514	030-91048-3 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	58.574.244,51
11100515	030-91049-1 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	9.386.683,82
11100522	030-91050-9 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	1.949.780,76
11100525	030-91051-7 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO RED JUNTOS (PROPIOS)	45.520.639,37
11100531	030-91059-0 FIDUOCCIDENTE FID 316802 RECURSOS PROPIOS MATRICULAS 5381	22.936.744,15
11100532	030-91060-8 FIDUOCCIDENTE FID 316802 MINCULTURA O.E.I. DIPLOMADO CULTURA	409.919,78
11100570	030-91007-9 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO GASES DE OCCIDENTE	13.707.070,06
11100571	030-91008-7 FIDUOCCIDENTE FID 316802 NACION	9.170.580.028,38
11100572	030-91009-5 FIDUOCCIDENTE FID 316802 RECURSOS CREE	771.874.362,61
11100573	030-91010-3 FIDUOCCIDENTE FID 316802 RECURSOS PROPIOS	133.578.283,17
11100574	030-91011-1 RECURSOS PROPIOS (BUENAVENTURA)	3.067.650,53
11100575	030-91014-5 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO-CONVENIO ICETEX	1.510.132.069,46



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

11100576	030-91015-2 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO-DEVOLUCION DIAN	30.287.774,36
11100577	030-91016-0 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO-PROESTAMPILLA UNIPACIFICO LEY 1685	32.648.700.811,88
11100578	030-91021-0 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO AUNAP	5.509.496,11
11100579	030-91022-8 CONVENIO INVIAS 2660 (MAYOR)	0
11100580	030-91023-6 CONVENIO INVIAS 3522 (MAYOR)	0
11100581	030-91025-1 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	2.375.692,62
11100582	030-91026-9 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO-PRO ESTAMPILLA NACIONAL LEY 1697	845.088.676,14
11100583	030-91027-7 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	2.330.536,46
11100584	030-91028-5 FIDUOCCIDENTE FID 316802 RECURSOS PROPIOS TEC. INFORMATICA	25.812.458,26
11100585	030-91033-5 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO INVIAS (VALLE DEL CAUCA 2167-CUENTA MAYOR)	2.229,25
11100586	030-91032-7 FIDUOCCIDENTE FID 316802 NACION BIENESTAR UNIVERSITARIO	2
11100587	030-91031-9 FIDUOCCIDENTE FID 316802 RECURSOS PROPIOS (ACUICULTURA)	2.312.489,65
11100588	030-91030-1 FIDUOCCIDENTE FID 316802 RECURSOS PROPIOS (MATRICULAS)	0
11100589	030-91036-8 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO FSPRB (CONSTRUCCION 504 VIVIENDAS)	8.231.324,35
11100590	030-91037-6 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO MEN (OBSERVATORIO LABORAL)	1.525.196,53
11100591	030-91038-4 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONTRATO ALCALDIA DE CALI	5.168.823,68
11100592	030-91039-2 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO ICBF	682.523,73
11100593	030-91040-0 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO O.I.M (PSPJ105)	1.040.588,34
11100594	030-91041-8 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO MEN-PROGRAMA DE ACOMPAÑAMIENTO 1527	264.967,07
11100595	030-91042-6 CONVENIO INVIAS 3521 (MAYOR)	0
11100596	030-91043-4 CONVENIO INVIAS 3523 (MAYOR)	0
11100597	030-91044-2 CONVENIO (CONSULTORIA PA2-002 ESTUDIOS TECNICOS)	0
TOTAL SALDOS CUENTAS CORRIENTES FIDUCIA		\$ 45.494.905.164,78



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

CÓDIGO CONTABLE	NÚMERO Y NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDO A DICIEMBRE 2022
11100541	030-23970-1 BANOCCIDENTE	1.185.300.000,40
TOTAL SALDO CUENTAS		\$ 1.185.300.000,40

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

En cuentas de ahorro la Universidad tiene \$ 11.371.570.343,64, representados en 18 cuentas bancarias, así:

Tabla 8. Listado de cuentas de ahorro

CÓDIGO CONTABLE	NÚMERO Y NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDO A DICIEMBRE 2022
11100625	030-90997-2 CONVENIO 0241-2021 ALCALDIA DISTRITAL DE BUENAVENTURA	136.523.104,48
11100626	030-90999-8 PLAN FOMENTO A LA CALIDAD PFC EK-DAVIVIENDA	7.358.272.987,90
11100627	030-91005-3 RECURSOS DE INVERSION - FOMENTO	525,56
11100628	030-90998-0 CONVENIO CVC 181 2017 EX BANCO BBVA	0,00
11100629	030-91013-7 RECURSOS PROPIOS (CURSOS GUAPI)	0,00
11100630	030-91017-8 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO (APOYO COVID19)	574.006,76
11100631	030-91018-6 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONV. GOBERN 0816-23 SECRETERIA DE CULTURA	1,03
11100632	030-91019-4 FIDUOCCIDENTE FID 316802 RECURSOS PROPIOS	206.617,79
11100633	030-91020-2 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONTIGENCIAS DEMANDAS	36.267.559,10
11100634	030-91024-4 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	1.066.829,63
11100635	030-91035-0 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO MUNICIPIO ICFES UNIPACIFICO	0,00
11100636	030-91034-3 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO FUNDACION CASCAJAL	484.960,34
11100637	030-91045-9 FIDUOCCIDENTE FID 316802 COOPERATIVAS-EX DAVIVIENDA	2.809.016.022,44
11100638	030-91046-7 FIDUOCCIDENTE FID 316802 REESTRUCTURACION DE PASIVOS-EX DAVIVIENDA	983.512.689,45
11100639	030-91052-5 RECURSOS PROPIOS (CURSOS TUMACO)	0,00
11100640	030-91061-6 FIDUOCCIDENTE FID 316802 RECURSOS PROPIOS	16.559.537,58
11100641	030-91062-4 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIPACIFICO 2369	3,05
11100644	030-91086-3 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIPACIFICO CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DPO-2020-1519	29.085.498,53
TOTAL SALDO CUENTA DE AHORRO		\$ 11.371.570.343,64

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



Las cuentas bancarias de gastos de funcionamiento y de inversión son manejadas desde la tesorería para el normal desarrollo de las actividades de la Universidad del Pacífico, así como para la ejecución de recursos de inversión relacionados directamente al cumplimiento de la misión; estos comprenden entre otros, procesos judiciales y pago de proveedores de bienes y servicios y el pago de las nóminas de administración y docencia. Así mismo se destinan las cuentas bancarias para la administración de los recursos de las entidades nacionales y distritales con una destinación específica.

Es importante manifestar que la cantidad de cuentas aumentaron en un 100% ya que a partir del mes de mayo de 2020 se firmó el contrato con Fiduciaria de Occidente, dando cumplimiento a la medida emitida por el Ministerio de Educación, empezando su parte operativa desde el mes de julio en el que se hicieron los primeros traslados y a partir del mes de diciembre los pagos a través de las nuevas cuentas creadas del Fideicomiso, para la vigencia 2021 el 99% de las cuentas del banco de occidente fueron canceladas, ya que la cuenta No. 030-23970-1 con un saldo de \$ 1.185.3000.000,40 del convenio de INVIA por su naturaleza no puede ser transferida a la fiducia.

Se describe a continuación las cuentas que tienen un grado de importancia y movimiento dentro del total que son exclusivamente manejadas por la Tesorería General de la Universidad del Pacífico.

La cuenta corriente No. 030-91008-7 Fiduoccidente FID 316802 NACIÓN con código contable 11100571 es la cuenta creada por la Fiducia para el manejo de las transferencias que el Gobierno Central Nacional realiza de acuerdo con el presupuesto aprobado para funcionamiento de la entidad y quedó con un saldo por valor de \$ 9.170.580.028,38 al 31 de diciembre de 2022.

La cuenta corriente No. 030-91010-3 Fiduoccidente FID 316802 RECURSOS PROPIOS con código contable 11100573 es la cuenta creada por la Fiducia para el manejo de los recursos propios por pagos de matrículas, servicios conexos a las matrículas, certificados laborales, arrendamientos, etc. y quedó con un saldo por valor de \$ 133.578.283,17 al 31 de diciembre de 2022

La cuenta corriente No. 030-91016-0 Fiduoccidente FID 316802 Universidad del Pacífico – Pro-Stampilla UNIPACIFICO Ley 1685 con código contable 11100577 es la cuenta creada por la Fiducia para el manejo de las transferencias que el Gobierno Departamental realiza de acuerdo con el recaudo por Stampillas Pro-Universidad del Pacifico Omar Barona quedando con un saldo por valor de \$ 32.648.336.811,88 al 31 de diciembre de 2022.

La cuenta corriente No. 030-91059-0 Fiduoccidente FID 316802 Recursos Propios Matrículas 5381 con código contable 11100531 es la cuenta creada por la Fiducia para el manejo de los recursos propios por pagos de matrículas, servicios conexos a las matrículas, certificados laborales, arrendamientos, etc. y quedó con un saldo por valor de \$ 22.936.744,15 al 31 de diciembre de 2022.



La cuenta corriente No. 030-23970-1 determinada con código contables 11100541 es la cuenta creada para el manejo de los recursos del Convenio con INVIAS, los cuales están en procesos de devolución, quedando con un saldo de \$ 1.185.300.000,40 al 31 de diciembre de 2022.

La cuenta corriente No. 030-91009-5 Fiduoccidente FID 316802 Recursos CREE con código contable 11100572 es la cuenta creada por la Fiducia para el manejo de la transferencia que hace el Gobierno Central Nacional por fuente de financiación CREE para proyectos de Inversión previamente aprobados por el Consejo Superior y quedó con un saldo por valor de \$ 771.874.362,61 al 31 de diciembre de 2022.

La cuenta corriente No. 030-90999-8 PLAN FOMENTO A LA CALIDAD PFC EK-DAVIVIENDA con código contable 11100626 es la cuenta creada por la Fiducia para el manejo de la transferencia que hace el Gobierno Central Nacional para proyectos de Inversión previamente aprobados por el Ministerio de Educación y el Consejo Superior y quedó con un saldo por valor de \$ 7.358.272.987,9 al 31 de diciembre de 2022.

La cuenta corriente No. 030-91045-9 Fiduoccidente FID 316802 Cooperativas Ex con código contable 11100637 es la cuenta creada por la Fiducia para el manejo de la transferencia que hace el Gobierno Central Nacional para proyectos de Inversión previamente aprobados por el Ministerio de Educación y el Consejo Superior y quedó con un saldo por valor de \$ 2.809.016.022,44 al 31 de diciembre de 2022.

La cuenta corriente No. 030-91046-7 Fiduoccidente FID 316802 Reestructuración de Pasivos con código contable 11100638 es la cuenta creada por la Fiducia para el manejo de la transferencia que hace el Gobierno Central Nacional para pago de pasivos de vigencias anteriores previamente aprobados por el Ministerio de Educación y el Consejo Superior y quedó con un saldo por valor de \$ 983.512.689,45 al 31 de diciembre de 2022.

5.2. Efectivo de uso restringido (NO APLICA)

5.3. Equivalentes al efectivo (NO APLICA)

5.4. Saldos en moneda extranjera (NO APLICA)

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición



El saldo de las inversiones de la Universidad del Pacífico, a 31 de diciembre de 2022, que agrupa tanto las inversiones de administración de liquidez como aquellas inversiones en entidades que otorgan control, influencia significativa o control conjunto está conformado así:

Tabla 9. Composición de las inversiones

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	148.624.498,09	26.000.000,00	74.732.225,40
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez	47.892.272,69	0,00	0,00
1.2.27	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	100.732.225,40	26.000.000,00	74.732.225,40

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

6.1. Inversiones de administración y liquidez

Las inversiones de administración que liquidez incluyen aquellos recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio con el propósito de obtener rendimientos de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

El saldo de las inversiones de administración de liquidez a 31 de diciembre de 2022 está conformado por los siguientes conceptos:

Tabla 10. Composición inversiones de liquidez

Anexo. 6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2022		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	47.892.272,7	0,0	47.892.272,7
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	47.892.272,7	0,0	47.892.272,7
1.2.21.16	Db	Fondos de inversión colectiva	47.892.272,7		47.892.272,7

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



Representa el valor de la creación de un Fondo de Inversión Colectiva abierta sin pacto de permanencia con la Fiducia de Occidente, cuya rentabilidad es variable dependiendo del movimiento del mercado de divisas.

La exposición a los riesgos es mitigada con el perfil de riesgo conservador establecido para el manejo de los instrumentos financieros en la Universidad, en el cual se aplican los principios de diversificación, dispersión del riesgo y adecuada liquidez. La Universidad invierte en entidades calificadas entre el 80% y 100% de confiabilidad que son autorizadas por Dirección Financiera y Administrativa y que cuentan con calificaciones AAA y AA+.

Los límites y políticas de inversión son los siguientes:

Títulos de renta fija: 100%

Liquidez FICS: Hasta 20%

VaR máximo 99%

confianza: 3% mensual

Alerta Stop Los: 2,5% mensual

Días promedio: 30

Bursatilidad acciones Colombia calificación: Alta

Calificación mínima emisores Colombia condición: Desde AA+

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Tabla 11. Composición inversiones de liquidez

Anexo. 6.2. INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS

DESCRIPCIÓN			2022	DETERIORO ACUMULADO 2022				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	100.732.225,4	26.000.000,0	0,0	0,0	26.000.000,0	25,8
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	100.732.225,4	26.000.000,0	0,0	0,0	26.000.000,0	25,8
1.2.27.01	Db	Entidades privadas	100.732.225,4	26.000.000,0	0,0	0,0	26.000.000,0	25,8
1.2.27.03	Db	Empresas industriales y comerciales del estado - societarias					0,0	0,0
1.2.27.04	Db	Sociedades de economía mixta					0,0	0,0
1.2.27.05	Db	Sociedades públicas					0,0	0,0



DETALLES DE LA PARTICIPACIÓN				
% INICIAL	¿CAMBIOS DURANTE EL AÑO?	% FINAL	¿SE PERDIÓ CONTROL?	OBSERVACIONES
52,0	Si	52,0	No	Se establecieron utilidades o excedentes
	No		No	
	No		No	
	No		No	

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Representan las acciones suscriptas en la sociedad NODO PACÍFICO S.A.S.E.S.P. según minuta de constitución y registro ante cámara de comercio de Buenaventura con fecha 2018-03-07. Cantidad de acciones 260.

De acuerdo con los Estatutos las Utilidades se repartirán con base en los estados financieros de fin de ejercicio, previa determinación adoptada por la asamblea general de accionistas. Las utilidades se partirán en proporción al número de acciones suscritas por cada uno de los accionistas.

Para la vigencia 2022, por medio de la Asamblea se decretaron dividendos por valor de \$ 74.732.225,40, los cuales fueron constituidos como reservas.

Las restricciones para su disposición son:

Riesgos asociados

A continuación, se indican los principales riesgos relacionados con los instrumentos financieros
A los que se enfrentan las inversiones en instrumentos financieros:

RIESGOS Y VENTAJAS								
RIESGOS ASUMIDOS						VENTAJAS		
de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otros(s)	Dividendos	Intereses	Otros(s)
No	No	Si	No	Si	No	Si	No	No

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



Riesgo de mercado. Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un Instrumento financiero fluctúen por variaciones en los precios de mercado; incluye, a su vez, tres tipos de riesgo:

- Riesgo de cambio. Surge como consecuencia de variaciones en el tipo de cambio entre las monedas. A efectos de informar en la memoria, este riesgo no surge para las partidas no monetarias.
- Riesgo de tipo de interés. Surge como consecuencia de variaciones en los tipos de interés de mercado.
- Otros riesgos de precio. Surgen como consecuencia de cambios en los precios de mercado distintos de los que se originen por el riesgo de cambio o de tipo de interés, bien por factores específicos del propio instrumento o su emisor, o por factores que afecten a todos los instrumentos similares negociados en el mercado.
- Riesgo de crédito. Es el riesgo de que una de las partes del contrato del instrumento financiero deje de cumplir con sus obligaciones y produzca en la otra parte una pérdida financiera.
- Riesgo de liquidez. Es el riesgo de que la entidad tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas a sus pasivos financieros.

La UNIPACIFICO asume una posición de riesgos respecto a sus instrumentos financieros relativamente baja, puesto que aplica la normatividad vigente para la adquisición de estos activos financieros.

Al contar con instrumentos financieros la universidad está expuesta al riesgo financiero, que se define como la posibilidad de ocurrencia de un evento que afecta negativamente los resultados financieros, dentro de los cuales se encuentran el riesgo de mercado, riesgo de liquidez y riesgo de crédito.

La exposición a los riesgos es mitigada con el perfil de riesgo conservador establecido para el manejo de los instrumentos financieros en la Universidad, en el cual se aplican los principios de diversificación, dispersión del riesgo y adecuada liquidez. La Universidad invierte en entidades calificadas entre el 80% y 100% de confiabilidad que son autorizadas por Dirección Financiera y Administrativa y que cuentan con calificaciones AAA y AA+.

6.3. Instrumentos derivados y coberturas (NO APLICA)



NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar de la Universidad están compuestas por los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen las transferencias.

Las cuentas por cobrar se reflejan por su valor en libros, las cuales corresponden en gran proporción a la prestación de servicios de contratos y convenios especialmente con la Alcaldía Distrital de Buenaventura.

El saldo de las cuentas por cobrar, a 31 de diciembre de 2022, está conformado por los siguientes conceptos debidamente discriminados en aquellos que se generan en transacciones sin contraprestación y con contraprestación:

Tabla 13. Composición cuentas por cobrar con y sin contraprestación

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	3.722.936.098,74	789.062.762,71	2.941.571.576,03
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	2.967.012.897,00		2.967.012.897,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0,00	0,00	0,00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina	0,00	0,00	0,00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales	0,00	0,00	0,00
1.3.14	Db	Regalías	0,00	0,00	0,00
1.3.16	Db	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	78.894.298,00	76.969.298,00	1.925.000,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	684.727.143,74	712.093.464,71	-27.366.320,97
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,00	0,00	0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-7.698.240,00	0,00	0,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

A continuación, se presenta cuadro resumen por edades de vencimiento de las cuentas por cobrar de la universidad al 31 de diciembre del 2022:



Tabla 14. Composición Cartera por Vencimientos

CARTERA POR VENCIMIENTOS						
EDAD	SERVICIOS	ARRENDAMIENTOS	TRANSFERENCIAS	OTROS	TOTAL CARTERA	%
Entre 0 a 30 días	\$ 0,00	\$ 25.768.750	\$ 2.967.012.897	\$ 0,00	\$ 2.992.781.647	-
Entre 31 a 60 días	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.740.000	\$ 2.740.000	-
Entre 61 a 90 días	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0	-
Entre 91 a 120 días	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0	-
Entre 121 a 360 días	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0	-
Entre más de 361 hasta 1800 días	\$ 1.819.298	\$ 3.168.500	\$ 0,00	\$ 599.219	\$ 5.587.017	-
Más de 1800 días	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 7.698.240	\$ 7.698.240	100,00
Total	\$ 1.819.298	\$ 28.937.250	\$ 2.967.012.897	\$ 11.037.459	\$ 3.008.806.904	

Fuente: Información tomada del Informe de cuentas por cobrar reportado
Por la oficina de Tesorería con corte a 31 de diciembre.

Este grupo representa el 2.86% del total de todos los activos de la Universidad y están reglamentadas bajo la Resolución Rectoral No. 021 de 2013 “Por la se expide el Reglamento Interno del Recaudo de Cartera para la Universidad del Pacífico”, dicho reglamento define los lineamientos generales para el recaudo de cartera.

La cuenta está conformada por todos aquellos valores relacionados a derechos adquiridos por la Universidad del Pacífico en el desarrollo de su actividad misional, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo de dinero fijo y determinable, a través del efectivo y equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero. Las cuentas por cobrar son originadas en su gran mayoría por transacciones con contraprestación, tales como venta de bienes y servicios y se reconocen en esta clasificación en atención al marco normativo para entidades de gobierno.

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

Representa el valor de los impuestos, sus anticipos y las retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el periodo en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que correspondan.



Tabla 15. Composición impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.1. IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.3.05.88	Estampillas	2.967.012.897,0		2.967.012.897,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.967.012.897,0

Fuente: Información tomada del Informe de cuentas por cobrar reportado

La cuenta por cobrar por este rubro corresponde a retenciones pendientes de recaudo por parte de la Gobernación del Valle por concepto de la Estampilla Omar Barona Murillo por valor es de \$ 2.967.012.897, las cuales quedaron pendiente de realizar la transferencia, pero quedó con su respectivo acto administrativo en firme y orden de pago.

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios (NO APLICA)

7.3. Aportes sobre la nómina (NO APLICA)

7.4. Rentas parafiscales (NO APLICA)

7.5. Regalías (NO APLICA)

7.6. Venta de bienes (NO APLICA)

7.7. Prestación de servicios

Las cuentas por cobrar correspondientes a la prestación de servicios por parte de la Universidad se originan por servicios de investigación, de extensión y de otros servicios conexos a la educación.



Tabla 16. Composición cuentas por cobrar con y sin contraprestación (cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 7. Anexo. 7.7.		CUENTAS POR COBRAR PRESTACIÓN DE SERVICIOS							
DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022				
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	78.894.298,0	0,0	78.894.298,0	78.894.298,0	0,0	0,0	78.894.298,0	100,0
1.3.17.01	Servicios educativos	78.894.298,0		78.894.298,0	78.894.298,0	0,0	0,0	78.894.298,0	100,0
1.3.17.02	Servicios de transporte			0,0				0,0	0,0

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

La cuenta 1317 está representada por lo que adeudan algunos trabajadores por apadrinar estudiantes de pregrado, producto del fraccionamiento de las matrículas, Fundación Cascajal, club de leones y la Alcaldía Distrital de Buenaventura para pago de matrículas de un grupo de estudiantes a través de convenios por becas, por valor de \$ 78.894.298 y representa el 0.12% del total de los activos corrientes.

7.8. Otras cuentas por cobrar

Tabla 17. Composición de otras cuentas por cobrar con y sin contraprestación (cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 7. Anexo. 7.21.		CUENTAS POR COBRAR OTRAS CUENTAS POR COBRAR								
DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	684.727.143,7	0,0	684.727.143,7	684.727.143,7	0,0	7.698.240,0	677.028.903,7	98,9	7.698.240,0
1.3.84.13	Devolución iva para entidades de educación superior	622.808.956,8	0,0	622.808.956,8	622.808.956,8	0,0	0,0	622.808.956,8	100,0	0,0
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	129.120,0	0,0	129.120,0	129.120,0	0,0	0,0	129.120,0	100,0	0,0
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	28.937.250,0	0,0	28.937.250,0	28.937.250,0	0,0	0,0	28.937.250,0	100,0	0,0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	32.851.816,9	0,0	32.851.816,9	32.851.816,9	0,0	7.698.240,0	25.153.576,9	76,6	7.698.240,0

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Los saldos de las cuentas 1384 tienen su origen en cuatro conceptos que son:

Devolución de IVA para Entidades de Educación Superior, reflejada en la cuenta 138413, corresponde a los valores que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales le reintegran a la



Universidad el IVA que le facturan sus proveedores, con saldo al 31 de diciembre 2022 de \$ 622.808.956,82 y corresponde al 90,95% del total de otras cuentas por cobrar.

Incapacidades, reflejada en la cuenta 138426, corresponde a los valores que las diferentes entidades de salud le adeudan a la Universidad por recobro de incapacidades del personal, con saldo al 31 de diciembre 2022 de \$ 129.120.

Arrendamiento Operativo, reflejada en la cuenta 138439, corresponde a los valores que las diferentes entidades y personas naturales le adeudan a la Universidad por concepto de arrendamiento de algunos espacios locativos, con saldo al 31 de diciembre 2022 de \$ 28.937.250 y corresponde al 4,22% del total de otras cuentas por cobrar.

Otras Cuentas por cobrar, reflejada en la cuenta 138490, corresponde a los valores que las diferentes entidades o personas naturales le adeudan a la Universidad por concepto de servicio de arrendamiento, descuentos por mayor valor pagado a funcionarios, convenios, etc., con saldo al 31 de diciembre 2022 de \$ 32.851.816,92 y corresponde al 4,79% del total de otras cuentas por cobrar.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (NO APLICA)

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Este grupo representan los bienes adquiridos por la Universidad para la prestación de servicios y consumo normal de sus operaciones, tales como materiales, herramientas de menor cuantía y otros elementos de consumo.

Tabla 18. Composición de Inventarios (cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 9. INVENTARIOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	356.076.783,35	406.140.665,36	-50.063.882,01
1.5.14	Db	Materiales y suministros	356.076.783,35	406.140.665,36	-50.063.882,01

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2022

9.1. Bienes y servicios

La Universidad al 31 de diciembre de 2022 presenta saldos en la cuenta 15 INVENTARIOS por valor de \$ 356.076.783,35 todos los bienes de consumo adquiridos durante la vigencia 2022 fueron registrados por su costo de adquisición y luego reconocidos al gasto o costo de acuerdo con el uso de estos.

Materiales y suministros que reposan en el almacén de la Institución.

Tabla 19. Composición de Materiales y suministros en almacén (cifras expresadas en pesos colombianos)

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	SALDO ANTERIO	DEBE	HABER	SALDO
15	INVENTARIOS			406.140.665,36	383.409.728,73	433.473.610,74	356.076.783,35
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS			406.140.665,36	383.409.728,73	433.473.610,74	356.076.783,35
151417	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	NIT - 805003116	VEGAS SUMINISTROS EMPRESARIA	-	18.719.775,00	9.772.572,00	8.947.203,00
151490	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS			406.140.665,36	345.202.703,85	404.213.788,86	347.129.580,35
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 800078360	REDOX COLOMBIA S.A.	13.420.860,06	17.803.739,95	16.941.290,00	14.283.310,01
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	CC - 31713727	ALMA JARAMILLO TORRES	890.000,00	-	-	890.000,00
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	CC - 1144039872	ROCIO DEL PILAR LINARES PINEDA	1.276.300,00	-	-	1.276.300,00
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 900522783	FERRETERIA EL BARATILLO JB S.A.S	203.359,98	-	-	203.359,98
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 900870145	QUIMICOS AL DETAL S.A.S	4.471.537,00	-	801.850,00	3.669.687,00
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	CC - 31409890	OLGA LILIANA RAMIREZ MONTOYA	8.766.900,00	-	-	8.766.900,00
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 900819197	BIOPHARMA MEDICAL GROUP	2.374.050,00	-	-	2.374.050,00
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 901075679	FELABBY INGENIERIA SA.S	16.677.591,00	-	-	16.677.591,00
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 900930076	FERRECHOCO S.A.S	11.736.195,00	-	-	11.736.195,00
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 800136505	DATECSA S.A.	13.710.955,35	-	6.077.570,36	7.633.384,99
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 890300234	ASHE S.A.S	19.171.685,21	-	6.624.870,00	12.546.815,21
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	CC - 66737521	ELKA PATRICIA COSME HURTADO	6.965.000,00	840.000,00	3.165.000,00	4.640.000,00
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 900465790	NEPHIX SOLUCIONES INTEGRALES S	5.691.984,08	-	-	5.691.984,08
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 900997953	INGTEGRAR INGENIERIA SAS	4.878.000,00	-	-	4.878.000,00
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	CC - 16483837	WILLIAM TABARES	1.297.395,00	-	-	1.297.395,00
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 890304345	ELECTRICOS DEL VALLE S.A.	52.300,00	-	-	52.300,00
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 901013385	JORDAN.COM	16.887.894,00	-	-	16.887.894,00
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 900474383	AGUA PURA SAN SILVESTRE	875.000,66	30.562.500,00	30.562.500,00	875.000,66
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 901078605	DIVISILLAS GARCIA S.A.S.	9.000.000,00	-	-	9.000.000,00
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 805003116	VEGAS SUMINISTROS EMPRESARIA	16.211.956,59	1.971.000,00	5.468.473,00	12.714.483,59
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 890312452	ALLERS S.A.	763.480,00	1.397.994,00	1.397.994,00	763.480,00
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 890001862	INVERSIONES EL DIAMANTE	1.371.429,00	-	-	1.371.429,00
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 900022412	HERNANDO OROZCO Y CIA S.A.S	2.980.500,00	1.365.140,00	1.365.140,00	2.980.500,00
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	NIT - 860510230	PROBIBLIOTECAS LTDA.	1.700.000,00	-	-	1.700.000,00
15149002	MATERIAL QUIRÚRGICO			27.414.695,00	-	-	27.414.695,00
15149003	DOTACIÓN A TRABAJADORES	NIT - 835000300	UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO	12.800,00	-	-	12.800,00
15149003	DOTACIÓN A TRABAJADORES	NIT - 805003116	VEGAS SUMINISTROS EMPRESARIA	204.805,00	-	-	204.805,00
15149003	DOTACIÓN A TRABAJADORES	NIT - 9000126923	MODA Y SUMINISTROS LTDA	83.248.492,00	-	-	83.248.492,00
15149004	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	CC - 66737521	ELKA PATRICIA COSME HURTADO	17.440.000,00	-	13.240.000,00	4.200.000,00
15149004	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA			55.620.000,00	-	-	55.620.000,00
15149005	ELEMENTOS DE ASEO.LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	NIT - 800078360	REDOX COLOMBIA S.A.	9.699.383,00	1.990.000,00	7.149.793,00	4.539.590,00
15149005	ELEMENTOS DE ASEO.LAVANDERÍA Y CAFETERÍA			6.601.827,16	-	-	6.601.827,16
15149005	ELEMENTOS DE ASEO.LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	NIT - 900870145	QUIMICOS AL DETAL S.A.S	4.688.202,11	-	900.224,00	3.787.978,11
15149005	ELEMENTOS DE ASEO.LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	NIT - 805003116	VEGAS SUMINISTROS EMPRESARIA	15.930.708,16	-	7.446.754,60	8.483.953,56
15149006	OTROS CARGOS DIFERIDOS			10.105.380,00	-	-	10.105.380,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



Este grupo representa el 0.57% del total del Activo. Corresponde al valor de los bienes tangibles adquiridos, en proceso de transformación o producidos en cumplimiento a las actividades misionales de la universidad (docencia, extensión e investigación), para ser comercializados, distribuidos, transformados o consumidos sin contraprestación en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Medición: Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio.

El costo de adquisición de los inventarios incluirá:

- El precio de compra.
- Los aranceles.
- Otros impuestos no recuperables.
- Transporte.
- Las demás erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Los costos de prestación de un servicio se medirán por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación de este.

La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y con el personal de administración general no se incluirán en el costo del servicio, sino que se contabilizarán como gasto en el resultado del periodo en el que se haya incurrido en ellos.

Medición Posterior: Los inventarios que se esperan comercializar a precios de mercado se medirán por el menor valor entre el costo y Valor Neto de Realización (VNR), el cual es el precio estimado de venta del activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta; $VNR = \text{precio de venta estimado} - (\text{costos para poder terminarlo} + \text{gastos para poder venderlo})$. Aquellos que se mantengan para ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, así como los que se tengan para consumir en la producción de bienes o en la prestación de servicios que van a ser distribuidos en forma gratuita, se medirán por el menor valor entre el costo y el costo de reposición. Las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el costo de reposición cuando la disminución en el valor de la materia prima indique que el VNR de los productos terminados va a ser inferior a su costo.

Métodos de valuación: Según el Documento de estimaciones contables (Manual de políticas públicas -2020), los Métodos de valuación son:



a) Identificación específica: para inventarios de insumos requeridos en la prestación de servicios. Por ejemplo, los insumos de papelería entran y salen del almacén en grandes cantidades.

b) Promedio Ponderado: para bienes comercializados, si se da el caso

Deterioro del valor: Según el Documento de estimaciones contables (Manual de políticas públicas - 2020) el deterioro de inventario se presenta si el valor neto de realización - VNR o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo de inventario, la diferencia corresponderá al deterioro de los inventarios.

El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afectará el gasto en el resultado del periodo.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá su valor, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el VNR o costo de reposición, según corresponda. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo.

La revisión de indicios de deterioro se realizará con una periodicidad anual. En caso excepcional si llegase a existir un indicio de deterioro se procederá a realizar el análisis en ese momento, así no sea el final del periodo.

La cuenta de Materiales y suministros presenta un saldo de \$151.857.262,52 y representa el 42,65% del total de los inventarios. Constituye el valor de los elementos, distintos de materias primas, adquiridos o producidos para ser consumidos o utilizados en la producción de bienes y la prestación de servicio.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

La Universidad del Pacífico reconoce como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la producción suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tienen para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de las propiedades, planta y equipo está conformado por los siguientes conceptos, comparados a 31 de diciembre de 2021:



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

Tabla 20. Composición de Propiedad, planta y equipo (cifras expresadas en pesos colombianos)

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	60.167.137.992,92	59.795.933.324,64	371.204.668,28
1.6.05	Db	Terrenos	3.574.442.550,00	3.574.442.550,00	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas			0,00
1.6.12	Db	Plantas productoras			0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	16.952.475.327,16	15.556.243.664,88	1.396.231.662,28
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	33.034.646,90	33.034.646,90	0,00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	18.903.300,00	18.903.300,00	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	434.529.856,48	343.102.898,31	91.426.958,17
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento			0,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados			0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	39.651.637.664,38	40.958.288.155,38	-1.306.650.491,00
1.6.45	Db	Platas, ductos y túneles	565.876.259,00	565.876.259,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	348.490.001,56	344.718.491,56	3.771.510,00
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	1.288.037.479,00	1.288.037.479,00	0,00
1.6.65	Db	Muebles enseres y equipos de oficina	1.033.358.949,34	1.032.304.449,34	1.054.500,00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	6.397.480.974,48	6.212.110.445,65	185.370.528,83
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	98.966.118,00	98.966.118,00	0,00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	41.162.983,00	41.162.983,00	0,00
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	83.717.000,00	83.717.000,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-9.507.298.420,15	-10.354.975.116,38	847.676.696,23
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-847.676.696,23	0,00	-847.676.696,23
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-3.942.794.778,18	-4.115.652.799,00	172.858.020,82
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-192.441.145,76	-183.450.547,00	-8.990.598,76
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables			0,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-261.542.191,50	-76.354.348,00	-185.187.843,50
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-888.447.158,33	-834.736.986,00	-53.710.172,33
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-943.656.515,94	-560.658.943,00	-382.997.572,94
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-3.159.654.345,19	-4.474.513.662,38	1.314.859.317,19
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-98.966.118,00	-98.966.118,00	0,00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-19.796.167,25	-10.641.713,00	-9.154.454,25
1.6.85.16	Cr	Depreciación: Equipo de recreación y deporte	0,00	0,00	0,00
1.6.85.17	Cr	Depreciación: Equipo de música	0,00	0,00	0,00
1.6.85.18	Cr	Depreciación: Equipo de computación	0,00	0,00	0,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



Este grupo representa el 46,34% del total del activo, corresponde a los bienes utilizados en desarrollo de las funciones misionales y de apoyo de la Universidad, los cuales son adquiridos con el propósito de utilizarlos en la prestación de servicios, producción de bienes, o en desarrollo de la función administrativa, y que no se encuentran disponibles para la venta.

La Universidad, cuenta con información de sus bienes de forma individual en los módulos de almacén y 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, bienes en tránsito, y libros de investigación y consulta (Bienes de arte y cultura - otros activos).

No se evidenciaron indicios de deterioro en las edificaciones de la universidad, por lo tanto, no hay reconocimiento de pérdidas por deterioro. Al cierre del período 2022 la propiedad, planta y equipo de la Universidad está conformada por:

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Tabla 21. Composición de Propiedad, planta y equipo Muebles (cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	344.718.491,6	6.212.110.445,7	98.966.118,0	1.288.037.479,0	1.032.304.449,3		83.717.000,0	41.162.983,0		0,0	9.101.016.966,6
+ ENTRADAS (DB):	3.771.510,0	185.370.528,8	0,0	0,0	1.054.500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	190.196.538,8
Adquisiciones en compras	3.771.510,0	185.370.528,8	0,0	0,0	1.054.500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	190.196.538,8
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)											0,0
Baja en cuentas											0,0
Sustitución de componentes											0,0
SUBTOTAL	348.490.001,6	6.397.480.974,5	98.966.118,0	1.288.037.479,0	1.033.358.949,3	0,0	83.717.000,0	41.162.983,0	0,0	0,0	9.291.213.505,4
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)											
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0,0
SALDO FINAL (31-dic)	348.490.001,6	6.397.480.974,5	98.966.118,0	1.288.037.479,0	1.033.358.949,3	0,0	83.717.000,0	41.162.983,0	0,0	0,0	9.291.213.505,4
= (Subtotal + Cambios)											
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	261.542.191,5	4.414.513.662,4	93.606.071,0	888.447.160,8	943.656.515,9	0,0	0,0	19.796.167,3	0,0	0,0	6.621.561.768,9
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	76.354.348,0	4.414.513.662,4	93.606.071,0	834.736.988,0	560.658.943,0	0,0	0,0	10.641.713,0	0,0	0,0	5.990.511.725,4
+ Depreciación aplicada vigencia actual	185.187.843,5	0,0	0,0	53.710.172,8	382.997.572,9	0,0	0,0	9.154.454,3	0,0	0,0	631.050.043,5
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	(1.314.859.317,2)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(1.314.859.317,2)
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual		0,0									0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos											0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos											0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual		1.314.859.317,2									1.314.859.317,2
VALOR EN LIBROS	86.947.810,1	3.297.826.629,3	5.360.047,0	399.590.318,2	89.702.433,4	0,0	83.717.000,0	21.366.815,8	0,0	0,0	3.984.511.053,7
= (Saldo final - DA - DE)											



Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Tabla 22. Composición de Propiedad, planta y equipo Inmuebles (cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
Anexo 10.2. PPE - INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	3.574.442.550,0	40.958.288.155,4	565.876.259,0	0,0	0,0	0,0	45.098.606.964,4
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras	0,0	0,0					0,0
Adquisiciones en permutas							0,0
Donaciones recibidas							0,0
Sustitución de componentes							0,0
Otras entradas de bienes inmuebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1							0,0
* Especificar tipo de transacción 2							0,0
* Especificar tipo de transacción ...n							0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	151.817.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	151.817.000,0
Disposiciones (enajenaciones)							0,0
Baja en cuentas		151.817.000,0					151.817.000,0
Sustitución de componentes							0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reversión de nota contable por registro de comodato vigencia 2022		0,0					0,0
* Especificar tipo de transacción 2							0,0
* Especificar tipo de transacción ...n							0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3.574.442.550,0	40.806.471.155,4	565.876.259,0	0,0	0,0	0,0	44.946.789.964,4
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	(1.154.833.491,0)	0,0	0,0	0,0	0,0	(1.154.833.491,0)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)							0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)							0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)		1.154.833.491,0					1.154.833.491,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	3.574.442.550,0	39.651.637.664,4	565.876.259,0	0,0	0,0	0,0	43.791.956.473,4
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	3.942.794.778,2	192.441.145,8	0,0	0,0	0,0	4.135.235.923,9
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		4.115.652.799,0	183.450.547,0				4.299.103.346,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		(172.858.020,8)	8.990.598,8				(163.867.422,1)
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado							0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual							0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3.574.442.550,0	35.708.842.886,2	373.435.113,2	0,0	0,0	0,0	39.656.720.549,4
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	9,9	34,0	0,0	0,0	0,0	9,4
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



10.3. Construcciones en curso

Tabla 23. Composición de Propiedad, planta y equipo Construcciones en curso (cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 10.
10.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
CONSTRUCCIONES EN CURSO

	CONCEPTOS	2022	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	16.952.475.327,16	0,00	16.952.475.327,16		
1.6.15.01	Edificaciones	15.036.609.665,16	0,00	15.036.609.665,16		
	Construcción Bloque 1 y 2	9.192.924.652,00	0,00	9.192.924.652,00	90,0	1/06/2023
	Cerramiento	1.419.333.664,00		1.419.333.664,00	95,0	30/03/2023
	Otras (Unidad Habitacional, Cancha, etc)	4.424.351.349,16		4.424.351.349,16		
1.6.15.04	Plantas, ductos y túneles	408.925.495,00	0,00	408.925.495,00		
	Campus Universitario	408.925.495,00		408.925.495,00		
	Concepto 2			0,00		
	Concepto ...n			0,00		
1.6.15.05	Redes, líneas y cables	0,00	0,00	0,00		
	Concepto 1			0,00		
	Concepto 2			0,00		
	Concepto ...n			0,00		
1.6.15.90	Otros bienes inmuebles	1.506.940.167,00	0,00	1.506.940.167,00		
	Vía Norte	1.506.940.167,00		1.506.940.167,00	30,0	30/12/2023
	Concepto 2			0,00		

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Los saldos reconocidos corresponden a recursos destinados a la estructuración física de bienes inmuebles, actas parciales de obra, más reajustes de costos de obras que resultan en adiciones contractuales y demás cargos incurridos en ampliaciones o reforzamiento de los bienes inmuebles que se encuentran en uso, todos ellos costos capitalizables para los inmuebles en aplicación del Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno. Estos, son reclasificados a las subcuentas que corresponda de inmuebles en servicio, en el momento en que la obra se encuentre en condiciones de ser utilizada con el respaldo de su acta de terminación o entrega final.



10.4. Estimaciones

Tabla 24. Composición de Propiedad, planta y equipo Estimaciones

NOTA 10.
10.4.
10.4.1

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
ESTIMACIONES
DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo		
	Equipos de comunicación y computación	3,0	5,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5,0	10,0
	Equipo médico y científico	5,0	10,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5,0	10,0
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura		
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5,0	6,0
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	50,0	70,0
	Plantas, ductos y túneles	10,0	15,0
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables	20,0	25,0
	Plantas productoras		
	Otros bienes inmuebles		

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

10.5. Revelaciones adicionales

Las propiedades, planta y equipos, están representados por los activos tangibles empleados por la entidad, para llevar a cabo sus funciones misionales y para propósitos administrativos, los cuales se encuentran asegurados contra todo riesgo mediante pólizas de seguros a favor de la Universidad.



En la actualidad, se encuentra en proceso de Construcción los Bloques 1 y 2, Unidad Habitacional, Cancha Múltiple, Cerramiento, Vía Norte, Cafetería de la Universidad del Pacífico generando variaciones significativas en el rubro de construcciones en curso; en terrenos y edificaciones.

Las dependencias de Compras y Almacén y Contabilidad realizaron las respectivas conciliaciones y se identificaron las diferencias y la razón de cada una, los bienes de consumo quedaron conciliados en su totalidad, los bienes devolutivos aún se encuentran en proceso de depuración.

La oficina de contabilidad durante el año 2022 ha realizado el cálculo de la depreciación de bienes muebles de acuerdo con los valores históricos, mediante el método de línea recta de acuerdo con los avalúos realizados en el año 2019.

En consecuencia de lo anteriormente mencionado esas son las diferencias que se presenta a 31 de diciembre de 2022 entre la información suministrada por la oficina de Compras y Almacén y la Oficina de Contabilidad.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

Tabla 25. Composición de Propiedad, planta y equipo Estimaciones

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	55.744.000,00	55.744.000,00	0,00
1.7.03	Db	Materiales			0,00
1.7.04	Db	Materiales en tránsito			0,00
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción			0,00
1.7.06	Db	Bienes de uso público en construcción - concesiones			0,00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	46.744.000,00	46.744.000,00	0,00
1.7.11	Db	Bienes de uso público en servicio - concesiones			0,00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
1.7.21	Db	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura			0,00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.86	Cr	Depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.87	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.90	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.91	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público - concesiones (cr)	0,00	0,00	0,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



11.1. Bienes de uso público (BUP) (NO APLICA)

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

A 31 de diciembre de 2022, la Universidad del Pacífico no presenta saldo en la categoría de Bienes Históricos y Culturales; sin embargo, la Universidad posee bienes que tienen el acto administrativo que los cataloga como bienes de interés cultural, los cuales son destinados a Estados Financieros 31 de diciembre de 2022, por lo tanto, se encuentran clasificados como propiedades, planta y equipo, como se detalla en la Nota 10. Entre los que tenemos en materiales dentro de la Biblioteca y el monumento realizado al fundador de la Universidad del Pacífico Dr. Omar Barona Murillo.

Tabla 26. Composición de Bienes de uso público e histórico

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	55.744.000,00	-	-	55.744.000,00
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	46.744.000,00	-	-	46.744.000,00
171010	BIBLIOTECAS	46.744.000,00	-	-	46.744.000,00
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	9.000.000,00	-	-	9.000.000,00
171501	MONUMENTOS	9.000.000,00	-	-	9.000.000,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Revelaciones adicionales (NO APLICA)

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (NO APLICA)

La Universidad no cuenta con Recursos Naturales renovables.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NO APLICA)

La Universidad no cuenta con Propiedades de Inversión.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Universidad del Pacífico tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables.



Tabla 27. Composición de Activos Intangibles

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	2.046.859.261,27	1.569.783.188,50	477.076.072,77
1.9.70	Db	Activos intangibles	3.578.936.503,27	2.816.293.549,50	762.642.953,77
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.532.077.242,00	-1.246.510.361,00	-285.566.881,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

14.1. Detalle saldos y movimientos

La desagregación de los activos intangibles, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del año 2022 es la siguiente:

Tabla 28. Composición de Activos Intangibles – detalles saldos y movimientos

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.9.70.01 PLUSVALÍA	1.9.70.02 MARCAS	1.9.70.03 PATENTES	1.9.70.04 CONCESIONES Y FRANQUICIAS	1.9.70.05 DERECHOS	1.9.70.07 LICENCIAS	1.9.70.08 SOFTWARES	1.9.70.10 EN FASE DE DESARROLLO	1.9.70.12 EN CONCESIÓN	1.9.70.90 OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL						890.808.521,0	2.261.272.310,0				3.152.080.831,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	57.225.000,0	369.630.672,3	0,0	0,0	0,0	426.855.672,3
Adquisiciones en compras						57.225.000,0	369.630.672,3				426.855.672,3
Adquisiciones en permutas											0,0
Donaciones recibidas											0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)											0,0
Baja en cuentas											0,0
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1						0,0	0,0				0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
= SUBTOTAL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	948.033.521,0	2.630.902.982,3	0,0	0,0	0,0	3.578.936.503,3
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0,0
= SALDO FINAL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	948.033.521,0	2.630.902.982,3	0,0	0,0	0,0	3.578.936.503,3
(Subtotal + Cambios)											
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	714.562.168,0	817.515.074,0	0,0	0,0	0,0	1.532.077.242,0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada						686.943.193,0	718.294.794,0				1.405.237.987,0
+ Amortización aplicada vigencia actual						27.618.975,0	99.220.280,0				126.839.255,0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada											0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual											0,0
= VALOR EN LIBROS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	233.471.353,0	1.813.387.908,3	0,0	0,0	0,0	2.046.859.261,3
(Saldo final - AM - DE)											
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	75,4	31,1	0,0	0,0	0,0	42,8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2022

Durante el año 2022, la Universidad del Pacífico no recibió activos intangibles en una transacción sin contraprestación o de acuerdos de concesión, ni posee activos intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o que estén garantizando el cumplimiento de pasivos.

14.2. Revelaciones adicionales

Tabla 29. Composición de Activos Intangibles – Revelaciones adicionales

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
Anexo 14.2. REVELACIONES ADICIONALES

	1.9.70.01	1.9.70.02	1.9.70.03	1.9.70.04	1.9.70.05	1.9.70.07	1.9.70.08	1.9.70.10	1.9.70.12	1.9.70.90	
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	714.562.168,0	817.515.074,0	0,0	0,0	0,0	1.532.077.242,0
+ Vida útil definida						714.562.168,0	817.515.074,0				1.532.077.242,0
+ Vida útil indefinida											0,0

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	VIDA ÚTIL	DETALLE	SALDO ANT	mov trimestre	amortiz ANT	SALDO X AMORTIZAR	amortiz
197007	LICENCIAS	NIT - 900360420	SOS INGENIERIA Y TELECOMUNICACIONES	1 AÑO	Microsoft-McAfee	110.475.900		(27.618.975)	82.856.925	27.618.975
197008	SOFTWARES	NIT - 900638480	METABIBLIOTECA S.A.S.	ilimitado (10 años)	Khoe	25.000.000		(17.876.520)	7.123.480	338.542
197008	SOFTWARES	NIT - 900193904	FUNDACION CENTRO ESPECIALIZADO DE SU	ilimitado (10 años)	Investigación	100.000.000		(48.960.807)	51.039.193	2.425.625
197008	SOFTWARES	CC - 66769541	GLORIA MARINA MORENO IBARGUEN	ilimitado (10 años)	WEB	147.000.000		(78.307.725)	68.692.275	3.264.583
197008	SOFTWARES	NIT - 805006428	PUBLINET E A T	ilimitado (10 años)	PLATAFORMA DE SOFTWARE DE GESTIÓN FIRST BROADBAND CONNECT GEN3 UHF WIRELESS DOCSIS INTERNET SYSTEM MANAGEMENT	1.561.382.378		(288.428.634)	1.272.953.744	36.158.329
197008	SOFTWARES	NIT - 900243200	E-LIBRO LTDA	1 año	BIBLIOTECA VIRTUAL E- LIBRO EN ESPAÑOL, ACCESO ON- LINE		57.225.000		57.225.000	14.306.250
197008	SOFTWARES	NIT - 860531897	PUBLICIENCIA	1 año	acceso a contenidos de invest referenc bibliografías		86.400.000		86.400.000	21.600.000
197008	SOFTWARES	NIT - 900458998	REFERENCISTAS S.A.S	1 año	software acceso y autent usuarios biblioteca	11.625.000			11.625.000	3.875.000
197008	SOFTWARES	NIT - 900031807	SIGMA7 S.A.S	5 años	DISEÑO, DESARROLLO Y MONTAJE DE UN SOFTWARE PROPIO DE LA UNIVERSIDAD PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL BANCO DE PROYECTOS INSTITUCIONAL.software desercion	196.869.131		69.606.233	127.262.898	9.843.457
197008	SOFTWARES	NIT - 900031807	SIGMA7 S.A.S	10 AÑOS	Aplicación movil APP		70.550.000		70.550.000	1.763.750
197008	SOFTWARES	NIT - 900031808	SIGMA7 S.A.S	10 AÑOS	Software generación paz y salvos empl y estud.		51.680.672		51.680.672	1.292.017
197008	SOFTWARES	NIT - 900193904	FUNDACION CENTRO ESPECIALIZADO DE SU	10 AÑOS	Reingeniería web SINUP gestión proyectos invest		86.000.000		86.000.000	2.150.000
197008	SOFTWARES	NIT - 900338268	FUNDACION CALI BRILLO SOL Y LUNA ONG	10 AÑOS	Aplicación WEB disp moviles vinculac laboral estand serv publico		75.000.000		75.000.000	1.875.000
197008	SOFTWARES	NIT - 900682616	JOURNALS & AUTHORS S.A.S.	5 años	IDENTIFICADORES DE OBJETO DIGITAL DOI PAQUETE DE 300 CÓDIGOS CON SOPORTE Y ASISTENCIA A CROSSREF	6.991.500		2.710.573	4.280.927	327.727
						2.159.343.908	426.855.672	(533.509.467)	2.052.690.113	126.839.254

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

La Universidad del Pacífico no reconoce activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos son producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la entidad identifica qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo. En caso de que no sea posible separar los desembolsos en las fases de investigación y desarrollo, estos se tratan como si se hubieran realizado en la fase de investigación.



NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (NO APLICA)

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Tabla 30. Composición de Activos Intangibles – Revelaciones adicionales

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	5.284.828.275,40	5.404.178.135,63	-119.349.860,23
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	305.377.894,41	448.906.963,78	-143.529.069,37
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	4.979.450.380,99	3.629.684.668,85	1.349.765.712,14
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0,00	0,00	0,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	0,00	1.325.586.503,00	-1.325.586.503,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados 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.

La desagregación de otros derechos y garantías, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2022-2021 es la siguiente:

Generalidades

16.1 Desglose – Subcuentas otros



Tabla 31. Desglose – Subcuentas otros

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
16.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO 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
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	5.284.828.275,40	0,00	5.284.828.275,40	5.404.178.135,63	0,00	5.404.178.135,63	-119.349.860,23
1.9.0.5	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	305.377.894,41	0,00	305.377.894,41	448.906.963,78	0,00	448.906.963,78	-143.529.069,37
1.9.0.5.0.1	Db	Seguros	46.424.117,52	0,00	46.424.117,52	60.668.821,79	0,00	60.668.821,79	-14.244.704,27
1.9.0.5.1.3	Db	Estudios y proyectos	258.953.776,89		258.953.776,89	388.238.141,99		388.238.141,99	-129.284.365,10
1.9.0.6.9.0	Db	Otros avances y anticipos	4.979.450.380,99	0,00	4.979.450.380,99	3.629.684.668,85	0,00	3.629.684.668,85	1.349.765.712,14
1.9.0.6.0.1	Db	Anticipos sobre convenios y acuerdos	158.878.354,00						
1.9.0.6.0.3.0.1	Db	Viáticos	116.364.846,00	0,00	116.364.846,00	129.606.310,00	0,00	129.606.310,00	-13.241.464,00
1.9.0.6.0.3.0.2	Db	Transporte terrestre	45.240.639,00	0,00	45.240.639,00	52.102.397,00	0,00	52.102.397,00	-6.861.758,00
1.9.0.6.0.3.0.3	Db	Transporte aéreo	10.730.619,00	0,00	10.730.619,00	360.870,00	0,00	360.870,00	10.369.749,00
1.9.0.6.0.3.0.4	Db	Peaje	319.200,00	0,00	319.200,00	319.200,00	0,00	319.200,00	0,00
1.9.0.6.0.4	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	2.228.113.327,00	0,00	2.228.113.327,00	685.825.457,00	0,00	685.825.457,00	1.542.287.870,00
1.9.0.6.9.0	Db	Otros avances y anticipos	2.419.803.395,99	0,00	2.419.803.395,99	2.761.470.434,85	0,00	2.761.470.434,85	-341.667.038,86
1.9.0.8.	Db	Recursos entregados en administración	0,00	0,00	0,00	1.325.586.503,00	0,00	1.325.586.503,00	-1.325.586.503,00
1.9.0.8.0.1	Db	En administración	0,00	0,00	0,00	1.325.586.503,00	0,00	1.325.586.503,00	-1.325.586.503,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Avances

Los avances son usados por la Universidad del Pacífico como mecanismo de entrega de recursos para poder pagar inscripciones, viáticos, prácticas académicas y procesos judiciales. Estos recursos son legalizados posteriormente por el responsable dentro de los cinco días después de la terminación del evento.

Bienes y servicios pagados por anticipado: Corresponden a los valores girados para asegurar los bienes de la Universidad, seguro de los estudiantes y la construcción de los bloques 1 y 2, unidad habitacional, cancha múltiple, vía norte, cerramiento, cafetería, con su respectiva interventoría.

Avances y anticipos entregados: Esta cuenta está representada por los anticipos entregados a contratistas para adquisición de bienes y servicios, contratos de obra, avances de dinero entregados a funcionarios de la Universidad para asistir a capacitaciones y el desarrollo y ejecución de programas de investigación y/o académicos.

Actualmente continua en depuración, ya se realizó llamado a funcionarios para legalizar lo correspondiente, se realizó descuento del pago de las prestaciones sociales de los funcionarios activos y se continua con el proceso disciplinario de aquellos que no hacen parte de la Universidad.



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

Otros avances y anticipos corresponden al registro de obras, proyectos de investigación y adquisición de bienes y servicios.

16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)

16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (NO APLICA)

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (NO APLICA)

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (NO APLICA)

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (NO APLICA)

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

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

La desagregación de las Cuentas Por Pagar presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2022-2021 es la siguiente:



Tabla 32. Desglose – Subcuentas otros

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	-2.079.555.942,45	-2.164.208.759,71	84.652.817,26
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	-407.935.247,57	-92.629.882,91	-315.305.364,66
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0,00	0,00	0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar			0,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	-120.064.252,88	-402.884.472,80	282.820.219,92
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	-996.920,00	-440.319.355,00	439.322.435,00
2.4.25	Cr	Acreedores	0,00	0,00	0,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	-11.829.844,00	-2.783.800,00	-9.046.044,00
2.4.40	Cr	Impuestos , contribuciones y tasas por pagar	0,00	0,00	0,00
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	0,00	0,00	0,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	-1.538.729.678,00	-1.225.591.249,00	-313.138.429,00
2.4.40	Cr				

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2022 corresponden a la suma de \$2.079.554.942,45 presentan una variación de \$ 84.653.817,26 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de los rubros de adquisición de bienes y servicios nacionales, recursos a favor de terceros, impuestos, contribuciones y tasas por pagar, acreedores, retención en la fuente e impuesto de timbre, descuentos de nómina, créditos judiciales, entre otros. Su tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la Universidad del Pacífico, con terceros por concepto de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades. La política de pago a proveedores es a 30 días, siempre y cuando cumplan con los requisitos para pago de cuenta a cabalidad.



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

Tabla 33. Revelaciones generales – Adquisición de bienes y servicios nacionales

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
					PLAZO (rango en # meses)		TASA DE INTERES (%)
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO	
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO			407.935.247,6			0,0
2.4.01.01	Bienes y servicios			407.935.247,6			0,0
	Nacionales	PN		40.478.381,0	1	2	Se cancelan siempre y cuando cumplan con todos los requisitos contractuales 0
	Nacionales	PJ		367.456.866,6	1	2	Se cancelan siempre y cuando cumplan con todos los requisitos contractuales 0
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					
2.4.01.02	Proyectos de inversión			0,0			0,0
	Nacionales	PN					
	Nacionales	PJ					
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

La desagregación de las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios nacionales, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2022-2021 es el siguiente:

Tabla 34. Desagregación de cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	- 48.871.558,00	1.920.933.836,37	2.279.997.525,94	- 407.935.247,57
240101	BIENES Y SERVICIOS NIT - 901471063 DECORACIONES MELJAR	-	44.387.530,00	61.306.355,08	- 16.918.825,08
240101	BIENES Y SERVICIOS NIT - 890328307 LIBRERIA PENSAR.COM LTDA	-	-	28.892.938,00	- 28.892.938,00
240101	BIENES Y SERVICIOS CC - 51849465 MARIA BERTILDA GUERRERO VARGAS	-	-	20.769.353,00	- 20.769.353,00
240101	BIENES Y SERVICIOS CC - 31575160 LUCIA DEL PILAR NUÑEZ BUITRAGO	-	-	12.370.050,00	- 12.370.050,00
240101	BIENES Y SERVICIOS NIT - 813002358 EMPRESA DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA PRIVADA PUMA LTDA	-	95.106.341,36	171.191.415,85	- 76.085.074,49
240101	BIENES Y SERVICIOS NIT - 66737521 ELKA PATRICIA COSME HURTADO	-	-	979.650,00	- 979.650,00
240101	BIENES Y SERVICIOS NIT - 901024634 BUSES Y BUSES CALLE HERMANOS S.A.S	-	-	17.071.600,00	- 17.071.600,00
240101	BIENES Y SERVICIOS NIT - 835000880 FUNDACION ECOLOGICA RURAL Y URBANA DEL PACIFICO	-	-	56.299.094,00	- 56.299.094,00
240101	BIENES Y SERVICIOS NIT - 900082598 FUNDACION AVANZAR	-	-	61.995.968,00	- 61.995.968,00
240101	BIENES Y SERVICIOS CC - 16472152 NICO HERNANDO DURAN PALACIOS	-	9.483.000,00	9.993.018,00	- 510.018,00
240101	BIENES Y SERVICIOS NIT - 805014913 SCIENTIFIC PRODUCTS S.A.S	-	32.029.958,00	141.764.596,00	- 109.734.638,00
240101	BIENES Y SERVICIOS NIT - 890317851 FISIOMEDICA S.A.	-	-	458.729,00	- 458.729,00
240101	BIENES Y SERVICIOS CC - 51911991 MARTHA LUCIA BOTIA	-	-	5.849.310,00	- 5.849.310,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios nacionales a diciembre 31 de 2022, corresponde a la suma de \$ 407.935.247,57 es el segundo rubro más representativo de las Cuentas por Pagar de la Universidad del Pacífico, presentan una variación de \$315.305.364,05, con respecto a la vigencia anterior, generado por la adquisición de bienes y servicios requeridos para el



cumplimiento de las funciones de su cometido misional, enmarcados dentro del plan de desarrollo institucional.

21.1.2. Subvenciones por pagar (NO APLICA)

21.1.3. Transferencia por pagar (NO APLICA)

21.1.4. Recursos a favor de terceros

Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos.

Tabla 35. Revelaciones generales – Recursos a favor de terceros

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.5 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		120.064.252,9				0,0
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros		120.064.252,9				0,0
Nacionales	PN	1 a 1000	120.064.252,9	1	2	Se cancelan siempre y cuando cumplan con todos los requisitos contractuales	0
Nacionales	PJ						
Extranjeros	PN						
Extranjeros	PJ						

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

La desagregación de los Recursos a Favor de Terceros, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2022-2021 es la siguiente:

Tabla 36. Desagregación de Recursos a favor de terceros

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	- 398.453.472,80	304.793.199,80	426.500,00	- 120.064.252,88
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR CC - 999999999	- 201.581.299,80	-	25.977.479,88	- 25.977.479,88
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	- 196.872.173,00	103.211.900,00	426.500,00	- 94.086.773,00
24079010	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS NIT - 899999035	- 196.872.173,00	103.211.900,00	426.500,00	- 94.086.773,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



Los recursos a favor de terceros, a diciembre 31 de 2022, corresponden a la suma de \$120.064.252,88 presentan una variación de \$ 282.820.219,92 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de recursos a favor de terceros por concepto, recaudos por clasificar, y otros recaudos a favor de terceros.

Recaudos por clasificar por valor de \$ 25.077.479,88 corresponden a valores consignados por estudiantes, personal administrativo y docente, esta subcuenta se afecta de manera transitoria, por el valor de los recursos recibidos por la entidad, cuyo destinatario no ha sido identificado y sobre los cuales debe adelantarse la identificación de este para garantizar su adecuada clasificación

Otros recaudos a favor de terceros por valor de \$ 94.086.773, pertenecen básicamente a los recaudos del ICETEX, que corresponden a los valores que se les debe hacer devolución a los estudiantes que hacen parte del incentivo de Generación E.

21.1.5. Descuentos de Nómina

Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

Tabla 37. Revelaciones generales – Descuentos de nómina

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.7 DESCUENTOS DE NÓMINA

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			996.920,0				0,0
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			368.906,0				0,0
	Nacionales	PN	35	368.906,0	1	1,5	Se cancelan siempre y cuando cumplan con todos los requisitos contractuales	0
	Nacionales	PJ						
	Extranjeros	PN						
	Extranjeros	PJ						
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			368.906,0				0,0
	Nacionales	PN	35	368.906,0	1	1,5	Se cancelan siempre y cuando cumplan con todos los requisitos contractuales	0
	Nacionales	PJ						
	Extranjeros	PN						
	Extranjeros	PJ						
2.4.24.04	Sindicatos			20.708,0				0,0
	Nacionales	PN	1	20.708,0	1	1	Ninguna	
	Nacionales	PJ						
	Extranjeros	PN						
	Extranjeros	PJ						
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina			238.400,0				0,0
	Nacionales	PN	35	238.400,0	1	1	Ninguna	0
	Nacionales	PJ						
	Extranjeros	PN						
	Extranjeros	PJ						

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2022

La desagregación de los Descuentos de Nómina, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2022-2021 es la siguiente:

Tabla 38. Desagregación de Descuentos de nómina

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	NIT	TERCEROS	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA			- 473.913.344,00	3.009.601.074,07	2.536.684.650,07	- 996.920,00
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES			- 223.637.391,00	458.574.018,00	235.305.533,00	- 368.906,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 66733823	NANCY DIAZ PINILLOS	-	-	3.524,00	- 3.524,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 31907722	ZORAYA PATRICIA LOPEZ ACOSTA	-	-	4.527,00	- 4.527,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 38642259	DARLIN ANGULO MORALES	-	-	23.563,00	- 23.563,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 31585822	ZULMA MIREYA RAMOS ARROYO	- 20.613,00	-	-	- 20.613,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 16498699	HECTOR FABIAN RODRIGUEZ PORTOCARRERO	-	-	10.672,00	- 10.672,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 16482571	FREDY HERNAN LUCUMI COPETE	-	-	15.811,00	- 15.811,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 94441207	ORLANDO CASTILLO ADVINCULA	-	-	5.286,00	- 5.286,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 98490588	WILSON JAIRO ARBOLEDA ARANGO	-	-	2.931,00	- 2.931,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 31600547	MARYOLI CASTRO ANGULO	- 45.432,00	-	-	- 45.432,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 16501941	CARLOS JULIO SANCHEZ RIASCOS	-	-	1.107,00	- 1.107,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 19144522	AGUSTIN HERRERA QUIÑONES	-	-	1.873,00	- 1.873,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 16486275	FEDERI WISTON SEGURA CABEZAS	-	-	1.983,00	- 1.983,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 38141482	ZULMA JULIETH TRUJILLO LOPEZ	-	-	2.452,00	- 2.452,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 94439422	ERVIN PALACIOS RAMOS	-	-	2.758,00	- 2.758,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 16797072	FRAN ANIBAL MESIAS CORTES	-	-	35.322,00	- 35.322,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 16482054	ROMEL ALBERTO PEÑA CUELLAR	-	-	2.586,00	- 2.586,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 66735462	SANDRA CAICEDO RUIZ	-	-	3.524,00	- 3.524,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 40992384	VANESSA CONCEPCION GOMEZ RODRIGUEZ	- 45.432,00	-	-	- 45.432,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 16480328	ROLANDO ROMERO SOLIS	-	-	1.586,00	- 1.586,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 4794327	JUAN VICENTE RENTERIA PEREA	-	-	3.524,00	- 3.524,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 66737472	PATRICIA VALENCIA ARAGON	-	-	5.172,00	- 5.172,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 16491231	MISAE MOSQUERA VIVEROS	-	-	2.776,00	- 2.776,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 1111800787	ANGI YULIER CARDONA SUAREZ	-	-	4.426,00	- 4.426,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 14476448	LEONARD ALEXANDER SINISTERRA IBARGUEN	-	-	4.432,00	- 4.432,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 16508073	JOSE FRANCISCO VALLECILLA ESPINOSA	- 41.314,00	-	-	- 41.314,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 16502092	ORLANDO HERNANDEZ LERMA	-	-	15.536,00	- 15.536,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 16491734	JUAN VALLECILLA ASPRILLA	-	-	5.211,00	- 5.211,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 16480504	EMILIANO RUIZ RUIZ	-	-	4.781,00	- 4.781,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 66735224	ANA MILENA MORENO VALENCIA	-	-	3.079,00	- 3.079,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 79418019	DIEGO FERNANDO OROZCO TOVAR	-	-	33.670,00	- 33.670,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 1149185841	SANDRA MILENA RAMIREZ MURILLO	-	-	6.133,00	- 6.133,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 94443574	JAIR HUMBERTO CALIMEÑO RIASCOS	-	-	2.196,00	- 2.196,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 41952571	LEIDY JOHANA CACERES TORRES	-	-	3.759,00	- 3.759,00
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	CC - 16471883	BERNARDO OROBIO RIASCOS	-	-	1.915,00	- 1.915,00
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			- 209.979.799,00	391.101.639,00	181.490.746,00	- 368.906,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 1149185841	SANDRA MILENA RAMIREZ MURILLO	-	-	6.133,00	- 6.133,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 16480504	EMILIANO RUIZ RUIZ	-	-	4.781,00	- 4.781,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 16480328	ROLANDO ROMERO SOLIS	-	-	1.586,00	- 1.586,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 16486275	FEDERI WISTON SEGURA CABEZAS	-	-	1.983,00	- 1.983,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 41952571	LEIDY JOHANA CACERES TORRES	-	-	3.759,00	- 3.759,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 94441207	ORLANDO CASTILLO ADVINCULA	-	-	5.286,00	- 5.286,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 79418019	DIEGO FERNANDO OROZCO TOVAR	-	-	33.670,00	- 33.670,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 16498699	HECTOR FABIAN RODRIGUEZ PORTOCARRERO	-	-	10.672,00	- 10.672,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 94439422	ERVIN PALACIOS RAMOS	-	-	2.758,00	- 2.758,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 66735224	ANA MILENA MORENO VALENCIA	-	-	3.079,00	- 3.079,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 98490588	WILSON JAIRO ARBOLEDA ARANGO	-	-	2.931,00	- 2.931,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 94443574	JAIR HUMBERTO CALIMEÑO RIASCOS	-	-	2.196,00	- 2.196,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 31907722	ZORAYA PATRICIA LOPEZ ACOSTA	-	-	4.527,00	- 4.527,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 19144522	AGUSTIN HERRERA QUIÑONES	-	-	1.873,00	- 1.873,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 16482571	FREDY HERNAN LUCUMI COPETE	-	-	15.811,00	- 15.811,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 16502092	ORLANDO HERNANDEZ LERMA	-	-	15.536,00	- 15.536,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 16482054	ROMEL ALBERTO PEÑA CUELLAR	-	-	2.586,00	- 2.586,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 16491231	MISAE MOSQUERA VIVEROS	-	-	2.776,00	- 2.776,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 14476448	LEONARD ALEXANDER SINISTERRA IBARGUEN	-	-	4.432,00	- 4.432,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 16491734	JUAN VALLECILLA ASPRILLA	-	-	5.211,00	- 5.211,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 4794327	JUAN VICENTE RENTERIA PEREA	-	-	3.524,00	- 3.524,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 38141482	ZULMA JULIETH TRUJILLO LOPEZ	-	-	2.452,00	- 2.452,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 66737472	PATRICIA VALENCIA ARAGON	-	-	5.172,00	- 5.172,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 66733823	NANCY DIAZ PINILLOS	-	-	3.524,00	- 3.524,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 16501941	CARLOS JULIO SANCHEZ RIASCOS	-	-	1.107,00	- 1.107,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 38642259	DARLIN ANGULO MORALES	-	-	23.563,00	- 23.563,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 1111800787	ANGI YULIER CARDONA SUAREZ	-	-	4.426,00	- 4.426,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 16797072	FRAN ANIBAL MESIAS CORTES	-	-	35.322,00	- 35.322,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 66735462	SANDRA CAICEDO RUIZ	-	-	3.524,00	- 3.524,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 16471883	BERNARDO OROBIO RIASCOS	-	-	1.915,00	- 1.915,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 31600547	MARYOLI CASTRO ANGULO	- 45.432,00	-	-	- 45.432,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 40992384	VANESSA CONCEPCION GOMEZ RODRIGUEZ	- 45.432,00	-	-	- 45.432,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 16508073	JOSE FRANCISCO VALLECILLA ESPINOSA	- 41.314,00	-	-	- 41.314,00
24240201	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	CC - 31585822	ZULMA MIREYA RAMOS ARROYO	- 20.613,00	-	-	- 20.613,00
242404	SINDICATOS			- 20.708,00	6.758.859,00	6.758.859,00	- 20.708,00
24240402	DOCENTES	NIT - 830001998	ASOCIACION SINDICAL DE PROFESORES UNIVER	- 20.708,00	917.429,00	917.429,00	- 20.708,00
242490	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA			- 40.275.446,00	2.119.487.568,07	2.079.450.522,07	- 238.400,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1115450457	KAREN GISELLA VENTE RIASCOS	- 224.900,00	-	-	- 224.900,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 31603438	SANDRA MILENA MANTILLA GIL	- 13.500,00	-	-	- 13.500,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



Los descuentos de nómina a diciembre 31 de 2022 corresponden a la suma de \$996.920, presentan una variación de \$439.323.435 con respecto a la vigencia anterior, generado por el descuento de aportes a fondo de pensión y salud por reliquidación de prestaciones sociales de funcionarios que no hacen parte de la Universidad de las vigencias 2021-2022.

21.1.6. Acreedores (NO APLICA)

21.1.7. Retención en la fuente e impuesto de timbre

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

Tabla 39. Revelaciones generales – Impuestos, contribuciones y tasas

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.9 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.40.90	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS			
	Otros impuestos distritales			11.829.844,0			0,0
	Nacionales	PN	1	11.829.844,0	1	3	Se cancelan siempre y cuando cumplan con todos los requisitos contractuales
	Nacionales	PJ					0
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

En esta cuenta se refleja la retención devolutiva de contratos practicadas durante la vigencia 2022.

Tabla 40. Desagregación de Retención devolutiva por contrato

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	NIT	TERCEROS	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
243690	OTRAS RETENCIONES			- 32.006.636,00	45.884.215,00	25.707.423,00	- 11.829.844,00
24369004	RETENCION DEVOLUTIVA CONTRATO	NIT - 835000985	CONSTRUCCIONES Y DISEÑOS DIMAR S.A.S.	-	-	11.829.844,00	- 11.829.844,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

21.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar (NO APLICA)



21.1.9. Créditos judiciales (NO APLICA)

21.1.20. Otras cuentas por pagar

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la Universidad del Pacífico, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

Tabla 41. Revelaciones generales – Otras cuentas por pagar

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
	21.1.	REVELACIONES GENERALES
Anexo.	21.1.17	OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
					(reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
					MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			1.538.729.678,0				0,0
2.4.90.07	Obligaciones a cargo en operaciones conjuntas			1.538.729.678,0				0,0
	Nacionales	PN	275	127.590.474,0	1	2	Se cancelan siempre y cuando cumplan con todos los requisitos contractuales	0
	Nacionales	PJ	7	1.411.139.204,0	1	2	Se cancelan siempre y cuando cumplan con todos los requisitos contractuales	0
	Extranjeros	PN						
	Extranjeros	PJ						

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

La desagregación de las otras cuentas por pagar, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022-2021 es la siguiente:

Tabla 42. Desagregación de Otras cuentas por pagar

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	NIT	TERCEROS	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			- 1.445.795.415,60	1.793.692.453,84	1.886.626.716,24	- 1.538.729.678,00
249026	SUSCRIPCIONES	NIT - 900243200	E-LIBRO LTDA	-	-	26.076.400,00	- 26.076.400,00
249026	SUSCRIPCIONES	CC - 4653236	DANEY JESUS MINA MERA	-	-	1.536.638,00	- 1.536.638,00
249026	SUSCRIPCIONES	NIT - 900971565	SAKAL Y YARA S.A.S	-	-	27.600.650,00	- 27.600.650,00
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	CC - 1111750397	JOSE EDWARD ARROYO ANGULO	- 548.643,00	-	-	- 548.643,00
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS			- 70.128.793,00	-	-	- 70.128.793,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111752818	YURANNY MOSQUERA RODALLEGA	- 426.500,00	-	-	- 426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007838930	DAIRY MELISSA MINA ADVINCULA	- 426.500,00	-	-	- 426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1192917682	LUIS FERNANDO ANGULO LOZANO	- 426.500,00	-	-	- 426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007907657	KEVIN ANDRES CUERO CARABALI	- 207.000,00	-	-	- 207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111739341	MARLING ADIELA HERNANDEZ GONZALEZ	- 207.000,00	-	-	- 207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006200406	ISSAC MINA ALOMIA	- 207.000,00	-	-	- 207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111748687	DIVA ROSA RODRIGUEZ TORRES	- 426.500,00	-	-	- 426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111803873	VICTOR MANUEL VALENCIA CAICEDO	- 207.000,00	-	-	- 207.000,00



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2022

24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111814597	DANIEL VALENCIA ANGULO	-	147.757,00	-	-	-	147.757,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007795973	TREVIAN GERARDO HURTADO ANGULO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007763470	JOSE EDUARDO GARCIA MONTAÑO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007784320	MARTHA LUCIA VALENCIA ADVINCULA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007763236	WENDY LIZETH VALENCIA QUIÑONEZ	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1111738467	LESLEY YAJAIRA RENTERIA JIMENEZ	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006202921	DANNA SUSANA ADVINCULA BOYA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111818013	WILLIAM JAVIER RAMOS VICTORIA	-	248.400,00	-	-	-	248.400,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111816290	LEIDY TATIANA RAMOS MONDRAGON	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1192754630	CRISTIAN MANUEL CASTRO VALENCIA	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111810756	CINDY PAMELA ESCOBAR GARCIA	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1192752368	YASURI RENTERIA CUERO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1078688574	CLARAS MARCELA RIVAS LONGA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	RC - 10062687844	WENSY SAMARI QUIÑONES VIVAS	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006198347	JHONATAN ALEXIS GAMBOA MURILLO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006385920	ANDRES DAVID IBARGUEN RIASCOS	-	438.900,00	-	-	-	438.900,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006385771	LEIDY VANESSA MARIN RIASCOS	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1117398844	HILARI ANDREA ESTUPIÑAN ALOMIA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 16470672	ARTURO MINOTTA CASQUETE	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1193445661	JORGE ENRIQUE FARRUFIA APONTE	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1143849903	DIOMAR MOISES PAYAN MONDRAGON	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1007946939	JOHNNIER ESTIVEN CASTILLO ARRECHEA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1193445186	JUAN PABLO YEPES MONTAÑO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006386143	JORGE DAVID GARCES URRUTIA	-	248.400,00	-	-	-	248.400,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007784186	ELIAN ANDRES GRUESO GRUESO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1151444635	JERSON ELIAN OCAMPO ESTUPIÑAN	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1144106376	PAULA ANDREA MADRID CARDOZO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111753960	MARIA DE LOS ANGELES CARABALI ANCHICO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111806673	DANNY DAMARIS GARCES VALENCIA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111812950	JHON HENRY PEÑA GUERRRO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111793702	ANDRES FELIPE SAA VALENCIA	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 4803367	HENRY MURILLO ARMIJO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006199819	MABEL TATIANA GARCES ANGULO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1151196892	BRAJHAN ESTIVEN CAMPAZ VALENCIA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006194515	KAREN MICHEL GARCIA TOBAR	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 16495871	DARIO CAICEDO GONGORA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006197379	HECTOR FABIO ARBOLEDA VIERA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1028160340	MASDALI DELGADO ADVINCULA	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1151445506	DILAN ARBEY PANDALES ARCOS	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1115448033	KELLY SHIRLEY OROZCO PAREDES	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111819407	ANDRES MAURICIO CASTILLO CAICEDO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006268535	JHOAN SEBASTIAN BANGUERA VALENCIA	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007850002	LIZ MARY CASTRO CASTILLO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007795603	NELSON ANDRES LOPEZ GAMBOA	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006194156	LIDA PAOLA VILLEGAS CUERO	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111812822	YULIAN EDUARDO ANGULO LOZANO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007725241	JOSE ALIRIO IBARVO MANCILLA	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1038796407	DAVIN ALDARI BUSTAMANTE CIPRIAN	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006201879	MAURA PIRAZA CHICHILIANO	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006199629	ANGIE JAZURI CASTILLO ANTE	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006191316	WILLIAM ANDRES MEJIA COSME	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006268561	LUIS FERNANDO LUNA GRUESO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1004633823	DARWIN JAIR CUERO ESPINOSA	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111811164	CARLOS MAURICIO GOMEZ ANGULO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1111756250	MARCO ANDRES TAMAYO RENTERIA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006196823	ERICK FELIPE HURTADO ANGULO	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1010137471	JOIMAR VANEGAS JARAMILLO	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1113367399	WENDY VANESSA RAMIREZ GARCIA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1235140310	JESUS ALBERTO PEDROZA PEREA	-	248.400,00	-	-	-	248.400,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1111743146	JEIDY DANNESA CAICEDO AYOVI	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006268559	DANIEL STIVEN QUIÑONES RIASCOS	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111744503	RONAL MARTIN ANIZARES ARROYO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006386560	GINDRA NAIROBY CUERO PEREA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111747327	HEIBER JHOVANY SANCHEZ NUÑEZ	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006195480	FLEIDER HUMBERTO AGUDELO GARCIA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111815424	KEVIN FERNANDO MOSQUERA CAICEDO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006190864	JOSSE MARC PATIÑO MINA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006201259	IVANDA NIKOL ARROYO CAICEDO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007763332	SHARON STEFANNY ESTUPIÑAN SILVA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1192752501	JHON FREYLER CUERO GAMBOA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111819535	PAULA ANDREA GONGORA GARCIA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1007849969	JOHAN DAVID SANCHEZ HERRERA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1007908031	LEDY DANIELLA PALACIO CARDONA	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1111751069	JHON BREINER PAYAN GOMEZ	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006192533	HARRINSON GAMBOA VALENCIA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2022

24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1028180574	JUAN CARLOS CHIRIPUA CHIRIMIA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1193393214	CHERRIZ ARAGON RIASCOS	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006200970	HARRY YESID RUIZ CASTRO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 14471750	SAMY DAVIS ASPRILLA SAAVEDRA	-	248.400,00	-	-	-	248.400,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111818822	KATTERIN MICHEL RIASCOS ORDOÑEZ	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006197583	KEYLA YISEL GARCIA RIASCOS	-	447.200,00	-	-	-	447.200,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111802045	JORGE STIVEN AGUILAR ARCE	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111805607	JOSE ARMANDO RODRIGUEZ SAYUSHT	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111820138	JHOAN STEVEN CIFUENTES CÁRDENAS	-	438.900,00	-	-	-	438.900,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1192742473	WENDY DAYANA TORRES CAICEDO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006195417	DANIEL FELIPE GODOY MOSQUERA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006201359	JHAN SEBASTIAN SEGURA VEYRA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1114734101	FAISURY AGUIRRE MOLINA	-	207.100,00	-	-	-	207.100,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006189750	WILLIAN SHAMIR TENORIO OCORO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006252964	JOSUÉ LEÓNIDAS AGUIRRE MOLINA	-	207.100,00	-	-	-	207.100,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1235139468	BRAYAN DAVID REINA MEDINA	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111799390	LUILLY POSADA OLIVEROS	-	438.900,00	-	-	-	438.900,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006192121	NIEVES VALESKA CORTES RIOFRIO	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006193880	FRANCISCO JAVIER VILLOTA BONILLA	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1192755327	JHON EDWARD PERLAZA MONTAÑO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006191896	HUBERNEY GARCES DELGADO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1115451468	MARLEN JULIETH RENTERIA PERLAZA	-	248.400,00	-	-	-	248.400,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1144086287	YEFERSON MARTINEZ VASQUEZ	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1111740753	FRANK YOSSER CAICEDO OBANDO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007840863	GINA STEPHANY TOVAR CANDELO	-	252.653,00	-	-	-	252.653,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006337538	ANDRES FELIPE NAVIA OLAVE	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1235288435	SILVIA DANIELA GARCIA MORENO	-	426.600,00	-	-	-	426.600,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006202660	JORGE ENRIQUE CAICEDO PEREA	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006203685	JOSE DAVID ANGULO GARCES	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1192753835	ELIANA GAMBOA RENTERIA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006195652	CLAUDIA XIMENA MURILLO IBARGUEN	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006203495	HELEN ALEXANDRA YANTEN VALENCIA	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006387303	WILLINTONG CAICEDO BALANTA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007825335	DIANA MICHELL BANGUERA VALENCIA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1004537440	KATERINE REBOLLEDO HURTADO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1111754061	MARIA FERNANDA VANEGAS LOPEZ	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1234194668	ALAN MAURICIO ESTUPIÑAN RIOFRIO	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1192782274	JEFRID STWAR ROMERO CUERO	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006197489	JUAN DAVID ZUÑIGA ALBORNOZ	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111815747	JUAN DAVID CORDOBA ZUÑIGA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111815369	HEIDY JHOANA MOSQUERA ARROYO	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1193079451	FABIAN ANGULO CASTILLO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1111740951	JHON EDINSON CASTILLO PINILLO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007758544	JOSUE ISAAC OCORO PEREA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1192913242	AZLY YURANI GONZÁLEZ SEGURA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1111750492	NAYELY RAMOS GAMBOA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006187860	JEFFERSON VALENCIA SALAS	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1192912769	CRISTIAN ARLEY OLAYA ANGULO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1028184836	YUSET CAMACHO SINISTERRA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006202136	STIVEN SAUCEDO QUINTERO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007840664	HARVEY HERNANDO VALDELAMAR CELORIO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007849597	LINA MARCELA VELASQUEZ MONDRAGON	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006197561	MIGUEL ANGEL MORA SAENZ	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1192910927	SAMUEL DAVID OBANDO OBANDO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1193268496	JUAN SEBASTIAN MUÑOZ CAICEDO	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006188131	CARLO MARIO SALAS MICOLTA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111809066	KEVIN ALBERTO RIASCOS HERMANN	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007907919	DARLING ISABEL BUENAVENTURA ARBOLEDA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006198767	BRAYAN STEVEN AYOVI PALACIOS	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111775898	JOSE JAIR TORRES URQUIZA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1193113144	JORSHUA ELIANE VILLEGAS GOMEZ	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111813690	JANES MICHEL PATIÑO PORTOCARRERO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1111746959	SULY XIMENA MOSQUERA ARBOLEDA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1028161216	JUAN DAVID RIOFRIO BALANTA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006386860	ASHLHY DAYAN CANDELO HURTADO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111779042	JHON ALEXIS BONILLA HERNÁNDEZ	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111815101	JUAN DANIEL TORRES ANGULO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006197481	ANDRES FELIPE QUINTERO GOMEZ	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006196189	DIANA CAMILA ANCHICO ESTUPIÑAN	-	511.700,00	-	-	-	511.700,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006200516	CARLOS GUSTAVO ALEGRIA GAMBOA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006386144	KEILY JULIETH ROMERO CALDERON	-	511.700,00	-	-	-	511.700,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1193100586	JHEAN ALBERTO RENTERIA MATEUS	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007864237	KEVIN JESUS URRUTIA BALCAZAR	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006192575	WILSON STEVEN SAA VALENCIA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1003374662	GEOVANY JASCUE LEY	-	116.523,00	-	-	-	116.523,00



Ley 65 de 1988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2022

24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1005831149	ISABELLA VANESSA HASETH PEÑALOZA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1193539774	TANIA MILEIDY CACERES MEDINA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1028161395	YESENIA GUAITOTO IBARGUEN	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006387395	LUIS CARLOS SANCLEMENTE RAMIREZ	-	263.300,00	-	-	-	263.300,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006198141	DAVID CASTILLO SANCHEZ	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1192911148	DAGMAR ELISA TORRES CASTRO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1193405258	JONIER ESCOBAR MONTAÑO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1193229160	KELIN TATIANA VALENCIA RIASCOS	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 29231921	ROSALYN ANGULO RIASCOS	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1235139175	KEVIN JAVIER RIASCOS CAICEDO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006190795	SEBASTIAN PEDROZA BENAVIDEZ	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1028180235	BLANCA ISMARE CHAMARRA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007604640	ANJELINE TORRES BERMUDEZ	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111800455	FRANCISCO EDUARDO RAMOS PULGARÍN	-	263.300,00	-	-	-	263.300,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1107096036	ANDRES FABRICIO LOPEZ BEDOYA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1235139465	JUAN JUNIOR SINISTERRA SINISTERRA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1148953147	YEISON ESTIBB SINISTERRA MORENO	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1144185777	LIN JUSZET MEJIA URMENDIZ	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006194723	ANDRES FELIPE MORALES ORTIZ	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111739829	LESSLY ZARAY MURILLO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111816885	GLORIA STEFANIA PEÑALOZA GALLEGO	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006386368	INGRID YURAI LOPEZ SANABRIA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1193274376	YULIANA MARCELA VALENCIA TOBAR	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111756670	IRAIMA ALEXIS TABARES CORREA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006198403	HELEN VANESSA ANGULO CANABAL	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1006202299	DIEGO ANDRES HURTADO VALENCIA	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006197565	XIOMARA MONDRAGON MINA	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006200259	HELEN DAYANA TORRES RIVAS	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1192918365	ILDA TATIANA ANGULO RIASCO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1111748170	ELIZABETH CANDELO CABEZAS	-	219.500,00	-	-	-	219.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	CC - 1007864125	IBER ANDRES MANYOMA HURTADO	-	426.500,00	-	-	-	426.500,00
24904001	DEVOLUCIÓN GENERACIÓN E	TI - 1006200417	WASHINGTON RUA GUERRERO	-	207.000,00	-	-	-	207.000,00
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	NIT - 805000582	CODISERT S.A.	-	14.930.224,00	-	-	-	14.930.224,00
249054	HONORARIOS	CE - 427552	CARLOS LEOVIGILDO	-	-	-	4.350.000,00	-	4.350.000,00
249054	HONORARIOS	CC - 1130608541	ALEJANDRA PEÑA NIETO	-	-	-	4.662.500,00	-	4.662.500,00
249054	HONORARIOS	CC - 16797072	FRAN ANIBAL MESIAS CORTES	-	-	-	5.655.000,00	-	5.655.000,00
249054	HONORARIOS	CC - 1144093117	DANIEL ESTEBAN MORENO HERRERA	-	-	-	3.360.000,00	-	3.360.000,00
249054	HONORARIOS	CC - 1111791058	ALVARO STIVEN RAMIREZ VALENCIA	-	-	-	2.625.000,00	-	2.625.000,00
249054	HONORARIOS	CC - 10301647	JOHNNY ANDRES CALDERON MENDEZ	-	-	-	4.350.000,00	-	4.350.000,00
249054	HONORARIOS	CC - 1130595996	ANDRES FERNANDO QUINTANA VIVEROS	-	-	8.108.000,00	34.295.000,00	-	26.187.000,00
249054	HONORARIOS	CC - 1143854317	OSCAR DANIEL ARAGON OREJUELA	-	-	-	1.970.000,00	-	1.970.000,00
249054	HONORARIOS	NIT - 900495005	CORPORACION PARA LA GESTION PUBLICA Y EL D	-	-	98.900.589,00	117.554.463,00	-	18.653.874,00
249054	HONORARIOS	NIT - 900996400	FUNDACION PARTE DE LA SOLUCION NO DEL PRO	-	-	-	35.366.806,00	-	35.366.806,00
249055	SERVICIOS	CC - 1111777365	JOHN YEFERSON GONZALEZ MONTAÑO	-	-	2.216.250,00	4.432.500,00	-	2.216.250,00
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			-	1.185.300.000,00	-	103.211.900,00	-	1.288.511.900,00
24909001	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS RECIBIDOS	NIT - 899999035	ICETEX	-	-	-	103.211.900,00	-	103.211.900,00
24909001	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS RECIBIDOS	NIT - 800215807	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS INVIAS	-	1.185.300.000,00	-	-	-	1.185.300.000,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Las otras cuentas por pagar, a diciembre 31 de 2022 corresponden a la suma de \$ 1.538.729.678 presentan una variación de - \$ 313.138.429 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de los pagos y causación de cuentas por pagar por obligaciones a cargo en operaciones, honorarios, prestación de servicios y otros necesarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

La subcuenta por pagar más representativas es la devolución de unos recursos del Convenio 3521 entre la Universidad del Pacífico e INVIA, ya que no se ejecutó.

21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda (NO APLICA)



NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que La Universidad del Pacífico, proporciona a sus empleados o extrabajadores por los servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales, convencionales o pactos colectivos o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. Su tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo de teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa.

La desagregación de los beneficios a los empleados, presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2022-2021 es la siguiente:

Tabla 43. Desagregación de Beneficios a los empleados y plan de activos

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-1.475.779.978,09	-932.443.761,00	-543.336.217,09
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	-1.475.779.978,09	-932.443.761,00	-543.336.217,09
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vinculo laboral o contractual			0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0,00
(+) Beneficios (-) Plan de Activos <					

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



Detalle de Beneficios y Plan de Activos

La composición de los beneficios a los empleados y plan de activos se detalla a continuación:

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la Universidad del Pacífico durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este. La desagregación los Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 -2021 es la siguiente:

Tabla 44. Desagregación de Beneficios a empleados a corto plazo

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.475.779.978,1
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	0,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	0,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	228.052.881,1
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	227.794.555,1
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	93.534.685,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	36.497.670,0
2.5.11.08	Cr	Licencias	0,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	218.219.428,9
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0,0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	0,0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	671.680.758,0

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Los beneficios a los empleados, a diciembre 31 de 2022, corresponden a la suma de \$1.475.779.978,09 presentan una variación de -\$543.336.217, con respecto a la vigencia anterior,



debido a que se realizaron los pagos de las obligaciones laborales incluidas las de vigencias anteriores que han sido identificadas y solo se adeuda lo proporcional a conceptos que se deben hacer efectivos el próximo año.

22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo (NO APLICA)

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual (NO APLICA)

22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros (NO APLICA)

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Los conceptos reconocidos como provisiones abarcan los pasivos a cargo de la Universidad del Pacífico que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. El saldo de las provisiones a 31 de diciembre de 2022 está conformado por los siguientes conceptos:

Tabla 45. Composición de provisiones

NOTA 23. PROVISIONES
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	-536.705.860,00	-356.636.543,00	-180.069.317,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	-536.705.860,00	-356.636.543,00	-180.069.317,00
2.7.07	Cr	Garantías			0,00
2.7.25	Cr	Provisión para seguros y reaseguros			0,00
2.7.30	Cr	Provisión fondos de garantías			0,00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas			0,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Las provisiones para litigios y demandas a diciembre 31 de 2022 corresponden a la suma de -\$ 536.705.860, presentan una variación de -\$180.069.317, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de pagos y ajustes en los procesos administrativos, laborales, civiles y otros.



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

23.1. Litigios y demandas

Las provisiones corresponden a pasivos a cargo de la Universidad del Pacífico que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Dentro de este grupo se encuentran las provisiones reconocidas por concepto de litigios y demandas adelantados en contra de la Universidad.

La Universidad del Pacífico reconoce una provisión como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. Las provisiones son utilizadas sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

El hecho que origina la provisión por litigios y demandas es la admisión de una demanda en contra de la Universidad del Pacífico. Adicional a la admisión, el hecho económico debe cumplir con los criterios de reconocimiento establecidos en la Política Contable de Provisiones de la Universidad, conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Tabla 46. Provisiones Litigios y Demandas

NOTA 23. PROVISIONES
Anexo. 23.1. LITIGIOS Y DEMANDAS

	ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022						DETALLES DE LA TRANSACCIÓN				SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN	
				INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERÍODO		SALDO FINAL	MÍNIMO	MÁXIMO	VALOR REEMBOLSO ESPERADO	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN O INCERTIDUMBRE DEL VALOR O EL PLAZO DE PAGO
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS			356.636.543,0	0,0	629.657.573,0	0,0	449.588.256,0	0,0	536.705.860,0			0,0		
2.7.01.90	Otros litigios y demandas			356.636.543,0	0,0	629.657.573,0	0,0	449.588.256,0	0,0	536.705.860,0			0,0		
	Nacionales	PN	16	356.636.543,0	0,0	629.657.573,0	0,0	449.588.256,0		536.705.860,0	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos			Se evidencia un incremento en la probabilidad Media, ya que se han realizado ajustes para aquellos procesos en los cuales se cuenta con sentencia favorable de primera instancia	
	Nacionales	PJ								0,0					
	Extranjeros	PN								0,0					
	Extranjeros	PJ								0,0					

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

A continuación, se discrimina el valor de los litigios y demandas a nivel de subcuenta, la cual indica el tipo de jurisdicción asociado

Tabla 47. Discriminación del valor de los litigios y demandas

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
27	PROVISIONES			- 356.636.543,00	493.421.739,00	673.491.056,00	- 536.705.860,00
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS			- 356.636.543,00	493.421.739,00	673.491.056,00	- 536.705.860,00
270190	OTROS LITIGIOS Y DEM	CC - 1111749456	ANGEL ANTONIO IBARGUEN RUIZ	-	-	25.372.283,00	- 25.372.283,00
270190	OTROS LITIGIOS Y DEM	CC - 1111739535	KAREN LIZETH SINISTERRA CUERO	-	-	40.087.442,00	- 40.087.442,00
270190	OTROS LITIGIOS Y DEM	CC - 66749775	VIVIANA SALAZAR GUTIERREZ	-	-	441.414.325,00	- 441.414.325,00
270190	OTROS LITIGIOS Y DEM	CC - 11796641	LUIS EMILIO MURILLO CHAVEZ	- 25.567.032,00	-	4.264.778,00	- 29.831.810,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



Esta variación obedece a realización de ajuste contable, sobre información reportada en la plataforma donde se registran los procesos judiciales (EKOGUI) y como resultado arroja valor a registrar de acuerdo con la probabilidad de pérdida.

23.2. Garantías (NO APLICA)

23.3. Provisiones derivadas (NO APLICA)

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la Universidad del Pacífico, en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

Tabla 48. Composición Otros Pasivos

NOTA 24. OTROS PASIVOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	-1.648.623.804,92	-3.470.948.634,80	1.822.324.829,88
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos			0,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	-1.648.623.804,92	-3.392.622.091,00	1.743.998.286,08
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	0,00	-49.054.369,00	49.054.369,00
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud			0,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	0,00	-29.272.174,80	29.272.174,80

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Otros pasivos, a diciembre 31 de 2022 corresponden a la suma de -\$1.648.623.804,92 presentan una variación de \$ 1.822.124.830,88 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los recursos recibidos en administración como se detalla a continuación:

24.1. Desglose – Subcuentas otros

La desagregación de Otros Pasivos, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2022-2021 es la siguiente:



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

Tabla 49. Desglose subcuenta otros Pasivos

NOTA 24. OTROS PASIVOS
24.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	-1.648.623.804,92	-3.470.948.635,80	1.822.324.830,88
2.9.02.01	Cr	En administraciòn	-1.648.623.804,92	-3.392.622.091,00	1.743.998.286,08
2.9.02.01.01	Cr	En administraciòn de IES públicas	-1.648.623.804,92	-3.392.622.091,00	1.743.998.286,08
2.9.03.90	Cr	Otros depósitos	0,00	-49.054.370,00	49.054.370,00
2.9.03.04	Cr	Fonsecon depòsitos sobre contratos	0,00	-44.105.179,00	44.105.179,00
2.9.03.06	Cr	Depòsitos recibidos estampilla	0,00	-4.949.191,00	4.949.191,00
2.9.10.01	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	0,00	-29.272.174,80	29.272.174,80
2.9.10.07	Cr	Ventas	0,00	0,00	0,00
2.9.10.26	Cr	Servicios Educativos	0,00	-27.112.027,13	27.112.027,13
2.9.10.90	Cr	Otros Ingresos Recibidos por Anticipado	0,00	-2.160.147,67	2.160.147,67

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Recursos recibidos en Administración: Está cuenta representa los saldos de los recursos destinados para convenios interinstitucionales.

Tabla 50. Desglose subcuenta otros Pasivos -Recursos recibidos en administración

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	NIT	TERCERO	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN			- 3.373.566.550,00	1.867.277.745,16	142.335.000,08	- 1.648.623.804,92
290201	EN ADMINISTRACIÓN			- 3.373.566.550,00	1.867.277.745,16	142.335.000,08	- 1.648.623.804,92
29020101	EN ADMINISTRACIÓN DE IES PÚBLICAS	NIT - 890203944	ASOCIACION COLOMBIANA PARA EL AVANCE DE	- 90.000.000,00	31.935.000,08	-	- 58.064.999,92
29020101	EN ADMINISTRACIÓN DE IES PÚBLICAS	NIT - 890399045	ALCALDIA DISTRITAL DE BUENAVENTURA	- 3.212.749.834,00	1.622.191.029,00	-	- 1.590.558.805,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Estampillas: Representa las deducciones efectuadas en los pagos por adquisición de bienes y servicios por concepto de estampillas departamentales a favor de la Gobernación del Valle y Contribución FONSECON con destinación a la Dirección del Tesoro Público del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Se presenta un incremento significativo por el aumento de la contratación, quedando el saldo en cero (0) ya que fueron pagados.

24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (Sólo entidades en liquidación) NO APLICA



NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos Contingentes

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. La entidad registra los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar una medición

Tabla 51. Composición Activos Contingentes

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.1. ACTIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	627.410.534,00	0,00	627.410.534,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	627.410.534,00		627.410.534,00
8.1.24	Db	Contragarantías recibidas			0,00
8.1.25	Db	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			0,00
8.1.28	Db	Garantías contractuales			0,00
8.1.29	Db	Derechos en opciones			0,00
8.1.30	Db	Bienes aprehendidos o incautados			0,00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes			0,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Corresponde a los hechos o situaciones que puedan generar derechos a la Universidad. Está conformada por las siguientes cuentas:

Tabla 52. Desglose de Activos contingentes

NOMBRE CUENTA	NIT	TERCEROS	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			-	627.410.534,00	627.410.534,00	-
ACTIVOS CONTINGENTES			-	627.410.534,00	-	627.410.534,00
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS			-	627.410.534,00	-	627.410.534,00
ADMINISTRATIVAS	CC - 79661557	OSCAR JEHINY LARRAHONDO RAMOS	-	585.695.334,00	-	585.695.334,00
ADMINISTRATIVAS	CC - 38940390	MARÍA CARMELA QUIÑONES GÓNGORA	-	41.715.200,00	-	41.715.200,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

Tabla 53. Revelaciones generales

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.1. ACTIVOS CONTINGENTES
Anexo. 25.1.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	2.022.0	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	627.410.534,0	4		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	627.410.534,0	4		
8.1.20.01	Db	Civiles				
8.1.20.02	Db	Laborales				
8.1.20.03	Db	Penales				
8.1.20.04	Db	Administrativas	627.410.534,0	4	Acción de repetición	
8.1.20.05	Db	Fiscales				

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Al cierre del periodo 2022 la subcuenta registra un saldo de \$ 627.410.534 conforme al informe de procesos Notas a los ESTADOS FINANCIEROS a diciembre 2022 Área de Secretaría General y corresponde a cuatro procesos:

Tabla 54. Desglose de procesos

	Código	Causa Demanda	Pretención
Proceso 1	7,61093333001202E+21.	Acción de repetición	226.417.111,00
Proceso 2	6,109333330012022E+21.	Acción de repetición	165.146.448,00
Proceso 3	7,61093333003202E+22.	Acción de repetición	195.524.934,13
Proceso 4	7,61093333002201E+22.	Acción de repetición	40.322.040,87

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

25.2. Pasivos Contingentes

El valor reconocido en cuentas de orden como Pasivos Contingentes corresponde a los pasivos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la Universidad del Pacífico. A 31 de diciembre de 2022 Este rubro se compone de las siguientes partidas:



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

Tabla 55. Composición Pasivos Contingentes

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.2. PASIVOS CONTINGENTES

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	627.410.534,00	0,00	627.410.534,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	627.410.534,00		627.410.534,00
9.1.25	Cr	Deuda garantizada			0,00
9.1.26	Cr	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			0,00
9.1.28	Cr	Garantías contractuales			0,00
9.1.29	Cr	Obligaciones en opciones			0,00
9.1.30	Cr	Bienes aprehendidos o incautados			0,00
9.1.47	Cr	Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones			0,00
9.1.48	Cr	Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones			0,00
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes			0,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Corresponde a los hechos o situaciones que puedan generar obligaciones a la Universidad. Está conformada por las siguientes cuentas

Tabla 56. Desglose de Pasivos Contingentes

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	NIT	TERCEROS	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)			-	-	627.410.534,00	- 627.410.534,00
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)			-	-	627.410.534,00	- 627.410.534,00
890506	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATI	CC - 79661557	OSCAR JEHINY LARRAHONDO RAMOS	-	-	585.695.334,00	- 585.695.334,00
890506	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATI	CC - 38940390	MARÍA CARMELA QUIÑONES GÓNGORA	-	-	41.715.200,00	- 41.715.200,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Al cierre del periodo 2022 la subcuenta registra un saldo de \$ 627.410.534 conforme al informe de procesos Notas a los ESTADOS FINANCIEROS a diciembre 2022 Área de Secretaría General y corresponde a cuatro procesos:

Tabla 57. Desglose de procesos

	Código	Causa Demanda	Pretención
Proceso 1	7,610933333001202E+21.	Acción de repetición	226.417.111,00
Proceso 2	6,109333330012022E+21.	Acción de repetición	165.146.448,00
Proceso 3	7,610933333003202E+22.	Acción de repetición	195.524.934,13
Proceso 4	7,610933333002201E+22.	Acción de repetición	40.322.040,87

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2022

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la Universidad del Pacífico realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos. El saldo de las cuentas de orden deudoras de control a 31 de diciembre de 2022 está conformado por los siguientes conceptos:

Tabla 58. Desglose Cuentas de Orden

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-2.202.479.418,00	-346.001.344,00	-1.856.478.074,00
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES	0,00		0,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	-8.100.000,00	-63.092.272,17	54.992.272,17
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía			0,00
9.3.02	Cr	Movilización de activos			0,00
9.3.04	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet			0,00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia			0,00
9.3.07	Cr	Obligaciones - fonpet			0,00
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros			0,00
9.3.11	Cr	Cálculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales			0,00
9.3.12	Cr	Liquidación provisional de bonos pensionales			0,00
9.3.13	Cr	Mercancías recibidas en consignación			0,00
9.3.17	Cr	Bienes recibidos en explotación			0,00
9.3.25	Cr	Bienes aprehendidos o incautados			0,00
9.3.50	Cr	Préstamos por recibir			0,00
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión			0,00
9.3.67	Cr	Reservas probadas			0,00
9.3.68	Cr	Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016			0,00
9.3.69	Cr	Rendimientos y aportes -fonpet			0,00
9.3.70	Cr	Regalías distribuidas pendientes de asignar			0,00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	-8.100.000,00	-63.092.272,17	54.992.272,17
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	2.210.579.418,00	409.093.616,17	1.801.485.801,83
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	2.202.479.418,00	346.001.344,00	1.856.478.074,00
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)			0,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	8.100.000,00	63.092.272,17	-54.992.272,17

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2022

NOTA 27. PATRIMONIO

Corresponde a los aportes otorgados para la creación y desarrollo de la institución, también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso de los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y el agotamiento, depreciaciones y amortizaciones de los activos que no están asociados a la producción de bienes y prestación de servicios. Incluye la cuenta de Impactos por transición al nuevo marco normativo utilizada en la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo.

La desagregación del Patrimonio, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2022-2021 es la siguiente:

Tabla 59. Composición Patrimonio

NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-124.094.706.763,13	-95.308.376.814,64	-28.786.329.948,49
3.1.05	Cr	Capital fiscal	-15.978.385.831,54	-16.130.202.831,54	151.817.000,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-75.969.797.001,60	-68.100.814.000,00	-7.868.983.001,60
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-32.071.791.704,59	-11.077.359.983,10	-20.994.431.721,49
3.1.13	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0,00
3.1.14	Cr	Reservas			0,00
3.1.16	Cr	Dividendos y participaciones decretados en especie			0,00
3.1.18	Cr	Capital de fondos parafiscales			0,00
3.1.25	Cr	Reservas probadas de recursos naturales no renovables			0,00
3.1.28	Db	Agotamiento de las reservas probadas de los recursos naturales no renovables (db)			0,00
3.1.46	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio			0,00
3.1.47	Cr	Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo			0,00
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	-74.732.225,40		-74.732.225,40
3.1.49	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas			0,00
3.1.50	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0,00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados			0,00
3.1.52	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio reclasificadas a las categorías del costo amortizado o del costo			0,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



Del total del Patrimonio el 61% corresponde al resultado de ejercicios anteriores, el 26% a los excedentes de la vigencia 2022 y el 13% al capital fiscal.

El patrimonio a diciembre 31 de 2022, corresponde a la suma de -\$ 124.094.727, el cual presenta una variación de -\$ 28.786.330.185,36 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento del capital fiscal, resultado del ejercicio, ganancias o pérdidas como se detalla a continuación:

27.1. Capital

Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la Universidad del Pacífico. El capital fiscal a diciembre 31 de 2022, corresponden a la suma de -\$15.978.385.831,84 presenta una variación de \$ 151.816.999,70 con respecto al año anterior, dicho valor corresponde a ajuste efectuado en activos fijos ya que este valor estaba registrado doble.

27.2. Resultados de Ejercicios Anteriores

Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución o de ser absorbido. A diciembre 31 de 2022, asciende a la suma de - \$ 75.969.798.942,76 son el resultado básicamente por el traslado de la cuenta de Impactos generados en la vigencia 2022, y los registros de depuración contable permanente y sostenible realizados durante la vigencia, soportados mediante actos administrativos realizados por los diferentes organismos, sobre activos, anticipos y otros.



27.3. Resultado del Ejercicio

Representa el valor del resultado obtenido por la Universidad del Pacífico, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable.

El resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2022, corresponden a la suma de -\$32.071.790.000, presenta una variación de -\$20.994.430.016,90, como resultado del ejercicio normal de la administración de la Universidad.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación. Su tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo teniendo en cuenta las Políticas Contables y Administrativas.

La Universidad del Pacífico reconoce sus ingresos recursos provenientes del Ministerio de Educación Nacional, la Gobernación del Valle, los recursos propios de la venta de servicios por concepto de matrículas, derechos de grado y certificaciones

La desagregación de los ingresos, presentado en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2022-2021 es la siguiente:

Tabla 60. Composición Ingresos



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

NOTA 28. INGRESOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	-69.910.476.528,22	-45.634.578.812,01	-24.275.897.716,21
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0,00	-230.918.490,00	230.918.490,00
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	-2.449.633.779,48	-660.161.621,34	-1.789.472.158,14
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	-64.472.229.113,00	-43.661.765.434,00	-20.810.463.679,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	-2.988.613.635,74	-1.081.733.266,67	-1.906.880.369,07



Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Los ingresos a diciembre 31 de 2022 corresponden a la suma de \$ 69.916.426.128,22 presentan una variación de - \$ 24.281.847.316,21 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los ingresos de transacciones sin y con contraprestación.

Los ingresos representan los flujos de entrada de recursos producto del desarrollo de las actividades misionales de la Universidad, identifica y reconoce los Ingresos de acuerdo con el nuevo marco normativo según Resolución No 533 de 2015 modificada mediante la Resolución 484 del 2017 de la CGN, como:



- Con contraprestación, los que se originan en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, y cuales producen arrendamientos.
- Sin contraprestación, surgen de las transacciones donde la Alma Mater no debe entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe, o si lo hace el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

Los ingresos están compuestos por las transferencias recibidas del presupuesto nacional, la venta de servicios educativos, los ingresos fiscales, y otros ingresos, como se observa a continuación:

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Corresponde a los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe la Universidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la Universidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la Universidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno, como es el caso de los impuestos, las transferencias y operaciones interinstitucionales

Tabla 61. Composición Ingresos de transacciones sin contraprestación

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	64.472.229.113,00	-43.661.765.434,00	108.133.994.547,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	64.472.229.113,00	-43.661.765.434,00	108.133.994.547,00
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	64.472.229.113,00	-43.661.765.434,00	108.133.994.547,00
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0,00	0,00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos			0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

28.1.1. Ingresos fiscales (No aplica)



28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Corresponde a los ingresos originados por la por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

La desagregación de los ingresos de transacciones con contraprestación, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2022-2021 es la siguiente:

Tabla 62. Composición Ingresos de transacciones con contraprestación

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	-5.438.247.415,22	-1.741.894.887,21	-3.696.352.528,01
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	-2.449.633.779,48	-660.161.620,54	-1.789.472.158,94
4.3.05	Cr	Servicios educativos	-2.455.583.379,48	-664.741.339,87	-1.790.842.039,61
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	5.949.600,00	4.579.719,33	1.369.880,67
4.8	Cr	Otros ingresos	-2.988.613.635,74	-1.081.733.266,67	-1.906.880.369,07
4.8.02	Cr	Financieros	-2.586.941.453,48	-154.153.781,63	-2.432.787.671,85
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	-11.009,00	-9,51	-10.999,49
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	-401.661.173,26	-927.579.475,53	525.918.302,27

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Los ingresos de transacciones con contraprestación en la venta de servicios crecieron en -\$ 3.696.352.328,01 con respecto a la vigencia anterior, y se detallan a continuación:

Venta de Servicios

Los ingresos por venta de servicios corresponden a la suma de -\$ 2.449.633.579,48 conformados por servicios educativos que representa el valor de los ingresos causados por la Universidad, que se originan en la prestación del servicio de educación y conexos, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2022

Tabla 63. Composición Ingresos de transacciones con contraprestación venta de servicios

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
43	VENTA DE SERVICIOS	0	21.701.100,79	2.471.334.880,27	-2.449.633.779,48
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	0	1.500,79	2.455.584.880,27	-2.455.583.379,48
430513	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TECNOLÓGICA	0	0	24.587.750,79	-24.587.750,79
43051302	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TECNOLÓGICA - MATRÍCULA	0	0	24.587.750,79	-24.587.750,79
430514	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	0	0	2.045.312.947,21	-2.045.312.947,21
43051402	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL - MATRÍCULA	0	0	125.421.294,21	-125.421.294,21
43051405	SERVICIOS EDUCATIVOS - MATRICULA CERO	0	0	1.919.891.653,00	-1.919.891.653,00
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	0	1.500,79	385.684.182,27	-385.682.681,48
43055001	DIPLOMADOS	0	0	58.575.000,00	-58.575.000,00
43055002	CONTENIDO PROGRAMÁTICO	0	0	1.081.000,00	-1.081.000,00
43055003	CURSOS LIBRE	0	0	47.072.297,47	-47.072.297,47
43055004	CURSOS DE VERANO O DE VACACIONES	0	0	5.331.200,00	-5.331.200,00
43055005	CERTIFICADOS DE ESTUDIO	0	0	14.734.800,00	-14.734.800,00
43055006	REINTEGRO	0	0	3.923.274,71	-3.923.274,71
43055007	EXAMEN MÉDICO	0	0	2.186.079,22	-2.186.079,22
43055008	DERECHO A GRADO	0	0	111.079.000,00	-111.079.000,00
43055009	SUPLETORIOS	0	0	780.200,00	-780.200,00
43055010	INSCRIPCIONES	0	0	127.462.500,00	-127.462.500,00
43055011	PROFICIENCIA.EXAMEN Y CURSO	0	0	131.400,00	-131.400,00
43055013	VALIDACIONES	0	0	703.500,00	-703.500,00
43055014	HOMOLOGACIONES	0	0	140.700,00	-140.700,00
43055015	MODIFICACIÓN MATRÍCULA	0	0	37.600,00	-37.600,00
43055018	GASTOS ADMINISTRATIVOS DE MATRICULA FINANCIERA	0	1.500,79	11.713.230,87	-11.711.730,08
43055021	CARNET Y DUPLICADOS	0	0	732.400,00	-732.400,00
4395	DEVOLUCIONES.REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	0	21.699.600,00	15.750.000,00	5.949.600,00
439501	SERVICIOS EDUCATIVOS	0	21.584.200,00	15.750.000,00	5.834.200,00
43950113	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TECNOLÓGICA	0	1.640.100,00	0	1.640.100,00
43950114	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	0	19.944.100,00	15.750.000,00	4.194.100,00
439590	OTROS SERVICIOS	0	115.400,00	0	115.400,00
43959006	DEVOLUCION SALDO A FAVOR	0	115.400,00	0	115.400,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Otros Ingresos Incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la Universidad del Pacífico, que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos, como son los financieros por valor de -\$ 2.988.613.636,74 y los ingresos diversos por valor de - \$ 401.661.173,26



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2022

Tabla 64. Composición Ingresos de transacciones con contraprestación otros ingresos

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
48	OTROS INGRESOS	0	1.493.261.650,30	4.481.875.286,04	-2.988.613.635,74
4802	FINANCIEROS	0	1.481.350.421,30	4.068.291.874,78	-2.586.941.453,48
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	0	1.481.350.421,30	4.068.291.874,78	-2.586.941.453,48
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	0	11.009,00	-11.009,00
480601	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	0	0	11.009,00	-11.009,00
4808	INGRESOS DIVERSOS	0	11.911.229,00	413.572.402,26	-401.661.173,26
480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	2.954.000,00	26.699.250,00	-23.745.250,00
48081702	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS - MUEBLES	0	2.954.000,00	26.699.250,00	-23.745.250,00
480826	RECUPERACIONES	0	0	353.995.099,00	-353.995.099,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	0	0	158.571.143,00	-158.571.143,00
48082604	AMORTIZACION DE INTANGIBLES	0	0	16.806.720,00	-16.806.720,00
480827	APROVECHAMIENTOS	0	680.383,00	2.543.905,41	-1.863.522,41
480828	INDEMNIZACIONES	0	8.276.846,00	16.553.692,00	-8.276.846,00
480860	SENTENCIA A FAVOR DE LA ENTIDAD	0	0	10.669.055,00	-10.669.055,00
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	0	0	3.111.400,85	-3.111.400,85
48089002	OTROS INGRESOS DIVERSOS - AJUSTE VALORES AL MIL	0	0	3.200,85	-3.200,85
48089003	CONSTANCIA LABORAL	0	0	2.256.000,00	-2.256.000,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	0	0	683.000,00	-683.000,00
48089005	DUPLICADO CARNET EGRESADOS	0	0	169.200,00	-169.200,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Tabla 65. Composición Ingresos de transacciones con contraprestación ingresos diversos



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2022

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
4808900	OTROS INGRESOS DIVERSOS			-	-	3.111.400,85	- 3.111.400,85
48089002	OTROS INGRESOS DIVERSOS - AJUSTE VALORES AL MIL	NIT - 800143157	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A.	-	-	1,00	- 1,00
48089002	OTROS INGRESOS DIVERSOS - AJUSTE VALORES AL MIL	CC - 31377701	ALBA YOLIMA ALEGRIA SALCEDO	-	-	201,00	- 201,00
48089002	OTROS INGRESOS DIVERSOS - AJUSTE VALORES AL MIL	NIT - 901145530	CONSORCIO BLOQUE 1 Y 2 UNIVERSIDAD	-	-	2.995,90	- 2.995,90
48089002	OTROS INGRESOS DIVERSOS - AJUSTE VALORES AL MIL	NIT - 800197268	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NA	-	-	2,94	- 2,94
48089002	OTROS INGRESOS DIVERSOS - AJUSTE VALORES AL MIL	NIT - 901024634	BUSES Y BUSES CALLE HERMANOS S.A.S	-	-	0,01	- 0,01
48089003	CONSTANCIA LABORAL			-	-	2.256.000,00	- 2.256.000,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 31381683	MARIA DE JESUS CAICEDO VALENCIA	-	-	27.000,00	- 27.000,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 1006189254	LUIS CARLOS CAICEDO RAMOS	-	-	1.500,00	- 1.500,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 16499686	FERNEY OSMA MEJIA	-	-	9.000,00	- 9.000,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 1006193286	LUIS DAVID GOMEZ TORRES	-	-	3.000,00	- 3.000,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 16860075	JOSE FERNANDO GARCIA SARMIENTO	-	-	102.750,00	- 102.750,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 1111802156	KAREN DANIELA MARIN MARIN	-	-	3.000,00	- 3.000,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 6105608	JEMAY PARRA OCAMPO	-	-	60.750,00	- 60.750,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 1007849634	DARIO RESTREPO LANDAZURY	-	-	2.000,00	- 2.000,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 1007372205	LAURA MILENA RODALDEGA TORRES	-	-	1.500,00	- 1.500,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 16783331	WILBER QUIÑONEZ MONTAÑO	-	-	9.000,00	- 9.000,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 79527847	JUAN CARLOS CORDOBA QUINTERO	-	-	6.000,00	- 6.000,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 1006386645	DANIEL MICOLTA ESPINOSA	-	-	3.000,00	- 3.000,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 1061701816	LARRY SMITH CAÑAR VANEGAS	-	-	30.750,00	- 30.750,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 16947126	HILYN BADILLO CASTRO	-	-	3.750,00	- 3.750,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 1089003888	DEISON ANDRES CUERO CUERO	-	-	5.250,00	- 5.250,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 1059047442	JEFFERSON ANDRES RODRIGUEZ RIASCOS	-	-	4.500,00	- 4.500,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 16501090	WILSON ERY CABEZAS BUENAVENTURA	-	-	12.000,00	- 12.000,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 1115448618	OSCAR ANDRES SAAVEDRA CAMILO	-	-	3.000,00	- 3.000,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	TI - 1006035968	MARIA PAULA GARCES MARTINEZ	-	-	34.500,00	- 34.500,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 1144100986	KEVIN LEONARDO CABAL TENORIO	-	-	2.250,00	- 2.250,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 1111791520	MANUEL ANTONIO LOZANO LONGA	-	-	1.500,00	- 1.500,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 25389516	MARIA ELENA ANGULO RODRIGUEZ	-	-	5.250,00	- 5.250,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 11795671	JUAN EFRAIN HINESTROZA TAPIA	-	-	3.000,00	- 3.000,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	TI - 1111751936	ROSA MARIA RESTREPO PINEDA	-	-	5.250,00	- 5.250,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 16491647	SEGUNDO EDGAR ANGULO VIVEROS	-	-	229.500,00	- 229.500,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	TI - 1007796070	DANIEL ALEXANDER RIVAS SEGURA	-	-	1.500,00	- 1.500,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 1114451146	JAIME ESTEBAN GODOY NAVIA	-	-	3.000,00	- 3.000,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 1006195438	JOHAN ALEXANDER MURILLO SINISTERRA	-	-	68.250,00	- 68.250,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	TI - 1007849864	ANDRES FELIPE RAMIREZ CANO	-	-	30.000,00	- 30.000,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 1151442213	INGRID YINESA RENTERIA RENTERIA	-	-	3.750,00	- 3.750,00
48089004	MULTA EN BIBLIOTECA	CC - 66746220	GETCY BUENAVENTURA CUERO	-	-	7.500,00	- 7.500,00
48089005	DUPLICADO CARNET EGRESADOS	CC - 1004746953	LUIS ANTONIO PALACIOS ANGULO	-	-	18.800,00	- 18.800,00
48089005	DUPLICADO CARNET EGRESADOS	TI - 1006194243	MARYI ANDREA HURTADO GOMEZ	-	-	18.800,00	- 18.800,00
48089005	DUPLICADO CARNET EGRESADOS	CC - 1089543957	PABLO YORDANO SUAREZ CAICEDO	-	-	18.800,00	- 18.800,00
48089005	DUPLICADO CARNET EGRESADOS	CC - 1111772105	HAMINSON ALEXIS MONTAÑO POSSO	-	-	18.800,00	- 18.800,00
48089005	DUPLICADO CARNET EGRESADOS	CC - 1006192897	WILLIAM COSSIO VÁSQUEZ	-	-	18.800,00	- 18.800,00
48089005	DUPLICADO CARNET EGRESADOS	CC - 66942997	ELSA MARIA GRUESO RENGIF	-	-	18.800,00	- 18.800,00
48089005	DUPLICADO CARNET EGRESADOS	CC - 16949387	HOLMAN DARIO BALTAN ANGULO	-	-	18.800,00	- 18.800,00
48089005	DUPLICADO CARNET EGRESADOS	CC - 1006194172	SELENA TORRES LERMA	-	-	18.800,00	- 18.800,00
48089005	DUPLICADO CARNET EGRESADOS	CC - 1006465145	BRENDA PATRICIA CAICEDO	-	-	18.800,00	- 18.800,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

28.3. Contratos de construcción A diciembre 31 de 2020 (NO APLICA)

NOTA 29. GASTOS

Composición

Composición Incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o



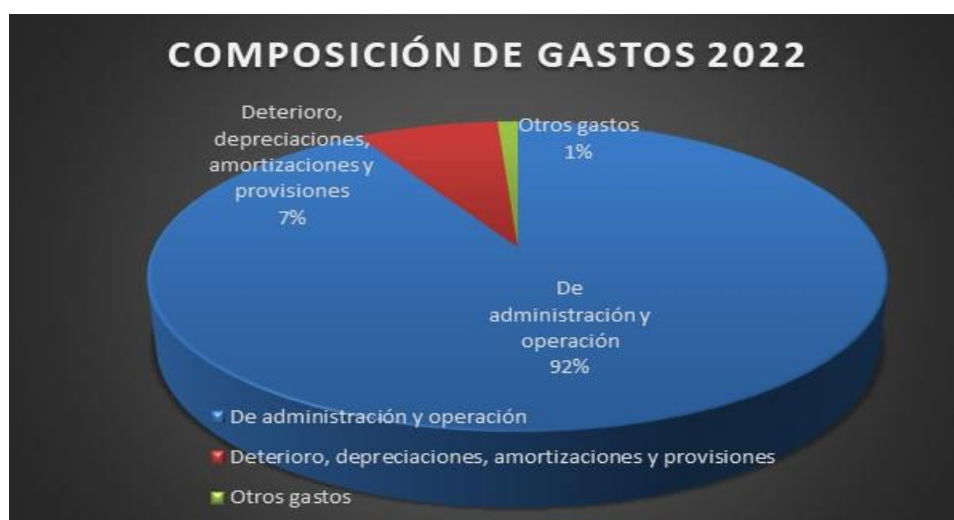
disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

La desagregación de los Gastos, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2022-2021 es la siguiente:

Tabla 66. Composición de gastos

NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	37.838.684.823,63	34.557.218.828,95	3.281.465.994,68
5.1	Db	De administración y operación	34.721.996.969,28	31.462.999.958,48	3.258.997.010,80
5.2	Db	De ventas	0,00	0,00	0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.818.194.920,53	2.914.859.703,00	-96.664.782,47
5.8	Db	Otros gastos	298.492.933,82	179.359.167,47	119.133.766,35



Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Los gastos a diciembre 31 de 2022, corresponden a la suma de \$ 37.838.684.823,63 presentan una variación de \$ 3.381.465.994,68 por efecto del comportamiento de los gastos de deterioro de la vigencia 2022, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, gasto público social, de administración y



operación, de ventas, cierre de ingresos, gastos y costos, entre otros, como se relacionan a continuación:

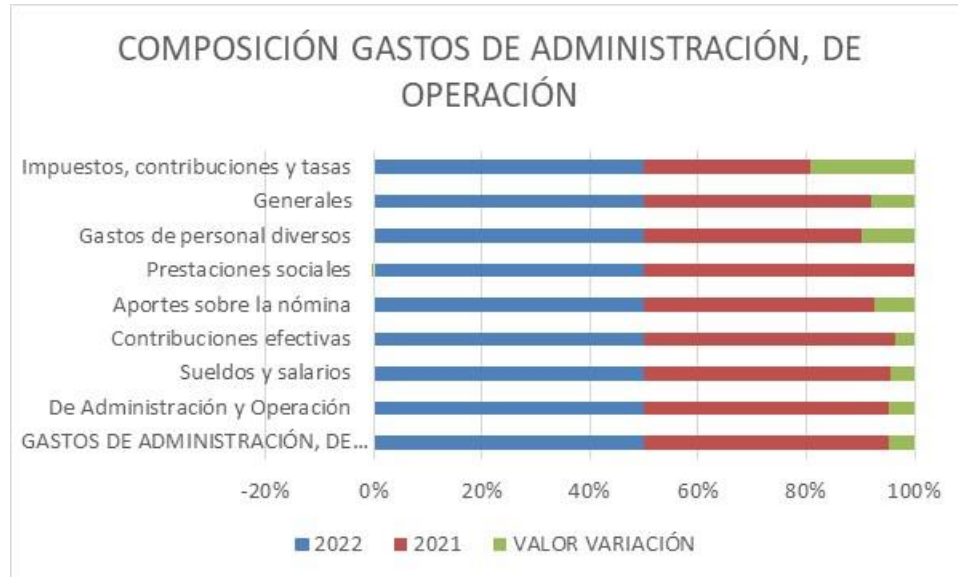
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

De Administración y Operación Incluyen 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 del Pacífico, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos. La desagregación de los Gastos de Administración y Operación, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2022-2021 es la siguiente:

Tabla 67. Composición de gastos de administración, de operaciones y ventas

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTAB LE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	34.721.996.969,28	31.462.999.958,48	3.258.997.010,80	0,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	34.721.996.969,28	31.462.999.958,48	3.258.997.010,80	0,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	16.308.087.473,00	14.837.821.618,37	1.470.265.854,63		
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	4.101.332.741,00	3.807.064.494,08	294.268.246,92		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	518.018.900,00	441.053.300,00	76.965.600,00		
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	5.487.413.316,99	5.499.274.140,57	-11.860.823,58		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	117.391.808,48	94.670.581,06	22.721.227,42		
5.1.11	Db	Generales	7.850.524.170,34	6.574.111.103,87	1.276.413.066,47		
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	339.228.559,47	209.004.720,53	130.223.838,94		
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00		



Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Los gastos de administración y operación a diciembre 31 de 2022, corresponden a la suma de \$ 34.721.996.969,28 presentan una variación de \$ 3.258.997.010,80 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los gastos necesarios para el desarrollo de las actividades de cometido estatal basados en la estructura organizacional y los incrementos salariales aplicados a las sueldos y salarios, prestaciones sociales, contribuciones efectivas, gastos de personal diversos, aportes sobre la nómina, entre otros, como se relaciona a continuación:

Gastos Generales

Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la Universidad del Pacífico.

La desagregación de los gastos generales, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2022-2021 es la siguiente:



Tabla 68. Composición de gastos generales

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
5111	GENERALES	0	7.876.824.903,40	26.300.733,06	7.850.524.170,34
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	0	1.120.335.346,89	0	1.120.335.346,89
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	313.174.430,20	0	313.174.430,20
511115	MANTENIMIENTO	0	116.972.136,08	0	116.972.136,08
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	0	643.455.190,58	0	643.455.190,58
51111701	ENERGÍA	0	349.988.853,00	0	349.988.853,00
51111702	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	0	5.649.975,00	0	5.649.975,00
51111703	TELEFONO	0	165.789.582,69	0	165.789.582,69
51111705	INTERNET	0	122.026.779,89	0	122.026.779,89
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	42.015.000,00	0	42.015.000,00
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	300.646.123,00	0	300.646.123,00
51111901	CONSEJO SUPERIOR	0	44.754.718,00	0	44.754.718,00
51111902	ADMINISTRATIVO PLANTA	0	53.740.851,00	0	53.740.851,00
51111903	ADMINISTRATIVO CONTRATO	0	37.452.324,00	0	37.452.324,00
51111904	DOCENTES	0	129.071.200,00	0	129.071.200,00
51111905	ESTUDIANTES	0	19.251.135,00	0	19.251.135,00
51111906	SINDICATOS	0	14.154.204,00	0	14.154.204,00
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0	38.041.587,00	40.247,00	38.001.340,00
511121	IMPRESOS.PUBLICACIONES.SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	0	73.332.195,81	0	73.332.195,81
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	0	381.833.140,00	0	381.833.140,00
511125	SEGUROS GENERALES	0	184.322.207,55	6.110.446,06	178.211.761,49
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	0	64.558.655,00	0	64.558.655,00
511128	CAPACITACIÓN DOCENTE	0	39.187.791,00	0	39.187.791,00
511136	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	0	190.000,00	0	190.000,00
511137	EVENTOS CULTURALES	0	163.414.991,00	0	163.414.991,00
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	6.279.743,95	0	6.279.743,95
511149	SERVICIOS DE ASEO.CAFETERÍA.RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	0	700.528.769,00	0	700.528.769,00
511155	ELEMENTOS DE ASEO.LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	0	28.019.163,60	0	28.019.163,60
511179	HONORARIOS	0	2.535.127.483,74	16.000.040,00	2.519.127.443,74
511180	SERVICIOS GENERALES	0	882.547.557,00	4.150.000,00	878.397.557,00
511190	OTROS GASTOS GENERALES	0	242.843.392,00	0	242.843.392,00
51119001	PRACTICA DE CAMPO	0	27.577.972,00	0	27.577.972,00
51119003	HOSPEDAJE	0	209.846.000,00	0	209.846.000,00
51119004	OTROS GASTOS	0	5.419.420,00	0	5.419.420,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Los gastos generales a diciembre 31 de 2022, corresponden a la suma de \$ 7.850.524.170,34, los rubros más representativos en cuanto a crecimiento es el de honorarios, vigilancia y seguridad, materiales y suministros, servicios públicos y servicios generales.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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.



Su tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo teniendo en cuenta las Políticas Contables y Administrativas.

La desagregación del Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2021-2020 es el siguiente:

Tabla 69. Composición deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.818.194.920,53	2.612.363.168,00	205.831.752,53
	Db	DETERIORO	7.698.240,00	0,00	7.698.240,00
5.3.4.7	Db	Otras Cuentas por cobrar	7.698.240,00		
		DEPRECIACIÓN	1.724.213.193,53	2.082.992.621,00	-358.779.427,47
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.724.213.193,53	2.082.992.621,00	-358.779.427,47
		AMORTIZACIÓN	434.348.601,00	377.007.558,00	57.341.043,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	434.348.601,00	377.007.558,00	57.341.043,00
		PROVISIÓN	651.934.886,00	152.362.989,00	499.571.897,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	651.934.886,00	152.362.989,00	499.571.897,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

El deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones aplicadas a diciembre de 2022 corresponde a la suma de \$ 2.818.194.920,53 presenta una variación de \$ 205.831.752,53, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de las provisiones por litigios y demandas básicamente.

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros (NO APLICA)

29.3. Transferencias y subvenciones (NO APLICA)

29.4. Gasto público social (NO APLICA)

29.5. De actividades y/o servicios especializados (NO APLICA)

29.6. Operaciones interinstitucionales (NO APLICA)



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

29.7. Otros gastos

Tabla 70. Composición deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.7. OTROS GASTOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	298.492.933,82	179.359.176,47	119.133.757,35
5.8.02	Db	COMISIONES	425.039,00	13.942.663,95	-13.517.624,95
5.8.02.06	Db	Adquisición de bienes y servicios	0,00	0,00	0,00
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	425.039,00	13.942.663,95	-13.517.624,95
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	40,61	0,00	40,61
5.8.03.01	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo	0,46	0,00	0,46
5.8.03.02	Db	Cuentas por cobrar	40,15	0,00	40,15
5.8.04	Db	FINANCIEROS	17.255,00	145.634.029,73	-145.616.774,73
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	0,00	0,00	0,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	17.255,00	145.634.029,73	-145.616.774,73
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	298.050.599,21	19.782.482,79	278.268.116,42
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	239.223,47	0,00	239.223,47
5.8.90.12	Db	Sentencias	0,00	0,00	0,00
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0,00	0,00	0,00
5.8.90.16	Db	Ajustes o mermas sin responsabilidad	112.922,86	1.896.251,65	-1.783.328,79
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	165.623.200,00	1.410.807,00	164.212.393,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	132.075.252,88	16.475.424,14	115.599.828,74

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Los otros gastos a diciembre 31 2022 tienen un saldo de \$ 298.492.933,82 presenta una variación de - \$ 119.133.757,35 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de la cuenta Multa y sanciones, sanción impuesta por el Ministerio del Trabajo y otros gastos diversos por conciliación con el Canal Universitario Nacional ZOOM por facturas de vigencias anteriores.

Los rubros más representativos en cuanto a decrecimiento es el de Otras Comisiones, en - \$ 13.517.624,95 con relación al año 2021, otro rubro de Otros Gastos Financieros en relación al año 2021 decreció en - \$ 145.616.774,73, esto debido al beneficio que está dando el banco de occidente en el cual asume todos los gastos financieros.



NOTA 30. COSTOS DE VENTAS (NO APLICA)

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN (NO APLICA)

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (NO APLICA)

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (NO APLICA)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (NO APLICA)

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (NO APLICA)

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la Universidad del Pacífico, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el 2022 y 2021. El flujo del 2022 ascendió a \$19.305.942, incrementando en un 129% el flujo del 2021, el cual fue de \$ 8.414.839, como se muestra en el siguiente esquema:

Tabla 71. Resumen y variaciones del Estado de Flujos de Efectivo (cifras expresadas en pesos colombianos)



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

DETALLE	2.021	2.020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Flujo de efectivo neto de actividades de operación	2.022.693	3.353.197	(1.330.504)	(39,68)
Flujo de efectivo neto de actividades de inversión	6.392.146	7.608.698	(1.216.552)	(15,99)
Flujo de efectivo neto de actividades de financiación	0	0		
Flujo de efectivo del período	8.414.839	10.961.895	(2.547.056)	(23,24)
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo	30.332.384	19.370.489	10.961.895	56,59
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	38.747.223	30.332.384	8.414.839	27,74

DETALLE	2022	2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Flujo de efectivo neto de actividades de operación	7.903.099,00	5.851.544,00	2.051.555	0,35
Flujo de efectivo neto de actividades de inversión	11.402.843,00	2.563.295,00	8.839.548	3,45
Flujo de efectivo neto de actividades de financiación	-	-	0	
Flujo de efectivo del período	19.305.942,00	8.414.839,00	10.891.103	1,29
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo	38.747.223,00	30.332.384,00	8.414.839	0,28
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	58.053.165,00	38.747.223,00	19.305.942	0,50

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

El flujo de efectivo neto de actividades de operación creció respecto al 2021, con un crecimiento de \$2.051.555 millones de pesos. Debido al apoyo del Ministerio de Educación por medio del cual asumió el valor de la matrícula de los estudiantes en situación de vulnerabilidad, lo que permitió de que los ingresos por servicios educativos aumentaran en \$ 1.790.897 millones de pesos. También se evidenció el crecimiento del recaudo por estampilla Omar Barona Murillo en \$ 13.030.681 millones de pesos y las transferencias de nación en \$ 7.823.682 millones de pesos donde se resaltan los aportes adicionales del gobierno nacional.

El adecuado manejo de los ingresos para gastos de funcionamiento ha permitido cubrir las erogaciones relacionadas con la nómina, prestaciones sociales, seguridad social, proveedores, impuestos y otros gastos operacionales.

Para la Universidad del Pacífico, el flujo de actividades de inversión es positivo. Allí se incluyen parte de los recaudos de la Estampilla “Pro-Universidad - Omar Barona Murillo y la Estampilla “Pro Universidad Nacional y demás Universidades Estatales de Colombia”. Por obligación normativa, este



recaudo se debe destinar únicamente en inversión. El flujo de inversión presenta una variación positiva con respecto al 2021, principalmente producto de la disminución en la contratación para ejecución de los proyectos de inversión.

**ACUERDO SUPERIOR N° 158
(27 de febrero de 2023)**

“POR MEDIO DEL CUAL SE APRUEBAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD DEL PACIFICO CON SUS RESPECTIVAS NOTAS Y REVELACIONES CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA FISCAL 2022”

El Consejo Superior de la Universidad del Pacífico en uso de sus atribuciones legales y estatutarias, en especial, las contenidas en los literales d) y e) del artículo 65 de la Ley 30 de 1992, el literal c), b) del artículo 19 del Estatuto General de la Universidad Acuerdo No. 014 del 27 de mayo de 2005 y;

CONSIDERANDO

Que, el artículo 69 de la Constitución Política de Colombia preceptúa: “Se garantiza la Autonomía Universitaria. Las Universidades podrán darse sus directivas y regirse por sus propios estatutos de acuerdo con la Ley. La Ley establecerá un régimen especial para las Universidades del Estado”.

Que, los artículos 28, 29 y 57 de la Ley 30 del 28 de Diciembre de 1992, materializan el principio de la autonomía universitaria al establecer: “La autonomía universitaria consagra en la Constitución Política de Colombia y de conformidad con la presente ley, reconoce a las universidades el derecho a darse y modificar sus estatutos, designar sus autoridades académicas y administrativas, crear, organizar y desarrollar sus programas académicos, definir y organizar sus labores formativas, académicas, docentes, científicas y culturales, otorgar los títulos correspondientes, seleccionar a sus profesores, admitir a sus alumnos y adoptar sus correspondientes regímenes, y establecer, arbitrar y aplicar sus recursos para el cumplimiento de su misión social y de función institucional”.

Que, la Constitución Política de 1991 estableció en sus artículos 209 y 354 que “... La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley” y que “Corresponden al Contador General las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la Contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la Ley”.



Que, en desarrollo del mandato constitucional, se expidieron entre otras, la Ley 87 de 1993 que señala en su artículo primero, que el control interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de cada entidad a cumplirse en toda la escala de la estructura administrativa; por su parte, en la Ley 298 de 1996, se estableció en su artículo 4, de las funciones del Contador General de la Nación, entre otras, la de "b) Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan unificar, centralizar y consolidar la Contabilidad pública".

Que, en virtud de su competencia constitucional y legal, el Contador General de la Nación, expidió varias disposiciones, tales como, la Resolución 354 de 2007 por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, y la Resolución 357 de julio 23 de 2008, por la cual se adopta el procedimiento de Control interno Contable y del informe de reporte anual, la cual, en el numeral 3.2 de su contenido, prevé los manuales de políticas contables, procedimientos y funciones.

Que, en desarrollo de la Ley 1314 de 2009, por la cual se autoriza la intervención económica para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la misma, conformando un sistema único y homogéneo, de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, y dentro del marco de convergencia hacia estándares internacionales de información financiera, la Contaduría General de la Nación — CGN, viene realizando la adopción indirecta de las Normas internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en Inglés) a través del Consejo de Normas internacionales para el Sector Público (IPSASB por las siglas en inglés), para las entidades de Gobierno General, fijando criterios comunes y uniformes a nivel nacional.

Que, el 8 de octubre de 2015, la Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 533 de 2015 y Resolución 484 de 2017 modificada por la Resolución No. 484 de 2017, mediante la cual se incorporan como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos aplicables a las Entidades definidas en el artículo segundo de dicha resolución, que cumplan las siguientes características: Entidades de Gobierno que se encuentren bajo el ámbito de contabilidad pública; encontrándose la Universidad del Pacífico dentro de este criterio.

Que, el manual de prácticas contables es una herramienta para el reconocimiento (identificación, clasificación, registro e incorporación de una partida en los estados financieros), medición inicial, medición posterior, revelaciones y presentación de información contable y financiera.



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022

Que, el Estatuto General de la Universidad del Pacífico Acuerdo No. 014 del 27 de mayo de 2005, en su artículo No. 19 Literal O) establece que, entre las funciones del Consejo Superior Universitario, está la de examinar y aprobar anualmente los Estados Financieros de la Universidad.

Que, el Rector presentó ante la Consejo Superior los Estados Financieros correspondientes a la vigencia del año 2022, y solicitó al Consejo Superior su aprobación.

Que, tanto la información como el procedimiento que se ha surtido, previo a la aprobación de los Estados Financieros correspondientes a la vigencia del año 2022, se encuentran conformes a la Ley a las normas universitarias, y en particular a lo establecido en el “MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO (NICSP)”.

En mérito de lo expuesto,

ACUERDA

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Los Estados Financieros de la Universidad del Pacífico correspondientes a la vigencia fiscal 2022, y autoriza la publicación de los mismos.

ARTÍCULO SEGUNDO: ANEXAR el documento “ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA FISCAL 2022 DE LA UNIVERSIDAD DEL PACIFICO” el cual hará parte integral del presente acto administrativo.

ARTÍCULO TERCERO: El presente **Acuerdo** rige a partir de su expedición y publicación.

Dado en la ciudad de Buenaventura, a los veintisiete (27) días del mes de febrero de 2023.

PUBLÍQUESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE

Ana Carolina Quijano
ANA CAROLINA QUIJANO VALENCIA
Presidente


MARIO FERNANDO PEREIRA ROLDÁN
Secretario Técnico



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2022